



审计报告

立信中联审字[2024]D-0769号

中能电气股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中能电气股份有限公司（以下简称中能电气公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中能电气公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中能电气公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 应收账款减值准备的计提	
<p>相关信息披露详见财务报表附注三(十)1(2)、附注五(二)。</p> <p>截至2023年12月31日,中能电气公司合并财务报表中应收账款的原值为99,791.36万元,已计提减值准备为13,430.80万元。</p> <p>由于应收款项金额重大,且管理层在确定应收款项减值时作出了重大判断,为此我们将应收款项减值准备的计提确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对应收款项减值准备的计提所执行的主要审计程序包括:</p> <p>(1)我们了解应收账款减值准备相关内部控制的设计、评价内部控制的有效性;</p> <p>(2)评价预期信用损失模型计量方法的合理性;</p> <p>(3)对模型中相关历史信用损失数据的准确性、完整性、一致性进行测试;</p> <p>(4)根据对客户所在行业的了解及参考外部数据源,评价管理层对前瞻性信息调整的合理性;</p> <p>(5)检查应收账款账龄的准确性;</p> <p>(6)选取金额重大或账龄较长的应收款项做单独减值测试,评价其可收回性。检查相关的支持性证据,包括期后收款、客户类型及其股东性质、客户的信用历史、工商登记信息等;</p> <p>(7)按照预期信用减值损失百分比,重新计算预期信用损失。</p>

四、其他信息

中能电气公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括构成2023年年度报告相关文件中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任

何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中能电气公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中能电气公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中能电气公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

(项目合伙人)

中国注册会计师:

中国天津市

2024 年 4 月 23 日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中能电气股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	831,698,234.19	536,774,562.18
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	863,605,602.57	915,672,321.82
应收款项融资	五、（三）	40,085,076.63	27,432,709.78
预付款项	五、（四）	60,711,534.94	74,468,126.32
其他应收款	五、（五）	20,898,562.71	26,663,814.32
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（六）	62,002,736.33	77,647,157.99
合同资产	五、（七）	295,262,685.35	162,700,160.61
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（八）		360,000.01
其他流动资产	五、（九）	17,140,926.10	15,951,758.67
流动资产合计		2,191,405,358.82	1,837,670,611.70
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、（十）	234,000.00	954,000.00
长期股权投资	五、（十一）	6,054,499.92	5,231,681.17
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十二）	24,618,378.38	25,671,281.30
固定资产	五、（十三）	403,350,531.51	416,115,720.26
在建工程	五、（十四）	144,368,055.74	115,694,803.18
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十五）	83,098,470.04	8,527,956.65
无形资产	五、（十六）	69,808,447.14	68,001,790.60
开发支出	五、（十七）	23,700,781.66	11,288,831.63
商誉	五、（十八）	23,542,712.26	23,542,712.26
长期待摊费用	五、（十九）	2,879,653.83	3,409,376.08
递延所得税资产	五、（二十）	59,344,077.36	50,639,338.07
其他非流动资产	五、（二十一）	5,605,876.20	2,929,673.18
非流动资产合计		846,605,484.04	732,007,164.38
资产总计		3,038,010,842.86	2,569,677,776.08

企业法定代表人：陈添旭

主管会计工作负责人：李华蓉

会计机构负责人：卓敏

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中能电气股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（二十三）	190,012,492.27	356,732,590.73
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十四）	197,056,852.46	149,300,003.13
应付账款	五、（二十五）	567,453,956.64	582,964,327.98
预收款项	五、（二十六）	330,888.45	
合同负债	五、（二十七）	10,767,438.93	12,055,556.77
应付职工薪酬	五、（二十八）	10,179,885.19	10,477,138.90
应交税费	五、（二十九）	19,680,424.33	35,017,568.28
其他应付款	五、（三十）	12,731,892.78	13,107,422.80
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	五、（三十一）	66,260,066.90	62,478,045.11
其他流动负债	五、（三十二）	1,286,536.72	1,398,114.64
流动负债合计		1,075,760,434.67	1,223,530,768.34
非流动负债：			
长期借款	五、（三十三）	89,110,000.00	59,736,000.00
应付债券	五、（三十四）	359,188,964.66	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十五）	73,171,433.95	4,527,738.54
长期应付款	五、（三十六）	86,538,866.04	12,733,179.63
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（三十七）	23,751,847.56	24,893,637.08
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		631,761,112.21	101,890,555.25
负债合计		1,707,521,546.88	1,325,421,323.59
股东权益：			
股本	五、（三十八）	557,577,326.00	557,577,326.00
其他权益工具	五、（三十九）	36,643,208.33	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（四十）	369,324,751.42	366,819,713.39
减：库存股			
其他综合收益	五、（四十一）	57,763.08	56,609.96
专项储备			
盈余公积	五、（四十二）	40,249,748.99	35,042,643.40
未分配利润	五、（四十三）	323,959,473.20	282,538,690.06
归属于母公司股东权益合计		1,327,812,271.02	1,242,034,982.81
少数股东权益		2,677,024.96	2,221,469.68
股东权益合计		1,330,489,295.98	1,244,256,452.49
负债和股东权益总计		3,038,010,842.86	2,569,677,776.08

企业法定代表人：陈添旭

主管会计工作负责人：李华蓉

会计机构负责人：卓敏

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中能电气股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		348,745,682.50	173,760,814.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、（一）	399,227,098.33	359,499,394.71
应收款项融资	十七、（二）	16,784,535.10	16,469,310.10
预付款项		3,377,467.37	15,430,831.04
其他应收款	十七、（三）	452,602,392.71	660,272,462.49
其中：应收利息			
应收股利			
存货		1,251,984.72	248,579.82
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		5,542,220.62	7,774,517.82
流动资产合计		1,227,531,381.35	1,233,455,910.41
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	十七、（四）	855,432,437.20	855,247,993.43
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,435,234.76	4,190,954.70
在建工程		8,770,507.53	318,922.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		67,928,207.70	1,975,287.32
无形资产		791,822.18	937,925.51
开发支出			353,799.53
商誉			
长期待摊费用		384,025.23	522,490.20
递延所得税资产		35,370,496.07	32,399,877.50
其他非流动资产		4,238,963.10	38,514.00
非流动资产合计		979,351,693.77	895,985,764.64
资产总计		2,206,883,075.12	2,129,441,675.05

企业法定代表人：陈添旭

主管会计工作负责人：李华蓉

会计机构负责人：卓敏

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中能电气股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		25,030,555.56	85,110,458.32
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		38,500,000.00	105,717,992.03
应付账款		397,279,781.19	731,595,973.81
预收款项		330,888.45	
合同负债		5,674,006.30	5,375,051.42
应付职工薪酬		1,206,629.95	1,712,279.02
应交税费		226,031.05	182,175.86
其他应付款		3,233,157.22	5,766,821.08
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		31,020,385.92	20,397,193.27
其他流动负债		737,620.82	698,756.68
流动负债合计		503,239,056.46	956,556,701.49
非流动负债：			
长期借款		48,230,000.00	19,200,000.00
应付债券		359,188,964.66	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		60,482,622.55	1,066,532.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		273,090.55	287,590.87
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		468,174,677.76	20,554,123.62
负债合计		971,413,734.22	977,110,825.11
股东权益：			
股本		557,577,326.00	557,577,326.00
其他权益工具		36,643,208.33	
其中：优先股			
永续债			
资本公积		385,111,282.35	385,111,282.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		39,993,444.46	34,786,338.87
未分配利润		216,144,079.76	174,855,902.72
股东权益合计		1,235,469,340.90	1,152,330,849.94
负债和股东权益总计		2,206,883,075.12	2,129,441,675.05

企业法定代表人：陈添旭

主管会计工作负责人：李华蓉

会计机构负责人：卓敏

合并利润表

2023 年度

编制单位：中能电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,659,504,953.65	1,312,163,263.60
其中：营业收入	五、（四十四）	1,659,504,953.65	1,312,163,263.60
二、营业总成本		1,582,040,971.54	1,248,641,987.59
其中：营业成本	五、（四十四）	1,335,383,212.08	1,031,837,902.73
税金及附加	五、（四十五）	8,112,788.62	6,969,479.31
销售费用	五、（四十六）	106,877,757.54	88,225,039.59
管理费用	五、（四十七）	73,227,480.75	72,032,509.28
研发费用	五、（四十八）	40,513,276.92	31,509,771.38
财务费用	五、（四十九）	17,926,455.63	18,067,285.30
其中：利息费用		19,896,969.80	21,786,432.05
利息收入		3,680,385.86	3,355,546.40
加：其他收益	五、（五十）	11,661,793.46	5,782,725.74
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（五十一）	3,123,816.30	4,164,520.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,482,818.75	1,491,439.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十二）	-28,763,857.22	-18,814,966.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十三）	-5,806,734.50	-5,732,891.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十四）	-499,777.82	28,464.62
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		57,179,222.33	48,949,128.73
加：营业外收入	五、（五十五）	248,902.59	144,638.73
减：营业外支出	五、（五十六）	837,770.73	1,631,571.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,590,354.19	47,462,195.70
减：所得税费用	五、（五十七）	4,426,098.89	6,373,085.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		52,164,255.30	41,089,110.46
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		52,164,255.30	41,089,110.46
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		52,203,661.99	41,113,965.92
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-39,406.69	-24,855.46
六、其他综合收益的税后净额		1,153.12	303,115.59
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		1,153.12	303,115.59
（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		1,153.12	303,115.59
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额		1,153.12	303,115.59
7. 其他			
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		52,165,408.42	41,392,226.05
归属于母公司股东的综合收益总额		52,204,815.11	41,417,081.51
归属于少数股东的综合收益总额		-39,406.69	-24,855.46
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.09	0.07

企业法定代表人：陈添旭

主管会计工作负责人：李华蓉

会计机构负责人：卓敏

母公司利润表

2023 年度

编制单位：中能电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十七、（五）	457,301,995.84	375,317,374.83
减：营业成本	十七、（五）	403,592,884.33	355,193,569.73
税金及附加		485,089.49	1,037,381.02
销售费用		17,840,007.12	11,755,523.09
管理费用		29,840,080.39	20,167,396.73
研发费用		3,218,635.59	3,553,830.46
财务费用		-2,266,032.81	-8,341,730.82
其中：利息费用		10,839,196.33	8,562,506.87
利息收入		13,775,765.20	17,756,125.74
加：其他收益		930,352.44	682,784.06
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、（六）	57,671,766.07	21,362,267.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			1,280,526.48
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-14,518,725.10	-12,255,354.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		368,391.91	
二、营业利润（亏损以“-”填列）		49,043,117.05	1,741,101.98
加：营业外收入		61,421.03	13,915.16
减：营业外支出		4,100.76	1,079,373.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,100,437.32	675,643.33
减：所得税费用		-2,970,618.57	-2,759,555.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		52,071,055.89	3,435,198.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		52,071,055.89	3,435,198.96
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		52,071,055.89	3,435,198.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		*	*
（二）稀释每股收益（元/股）		*	*

企业法定代表人：陈添旭

主管会计工作负责人：李华蓉

会计机构负责人：卓敏

合并现金流量表

2023 年度

编制单位：中能电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		1,523,833,731.31	1,191,683,086.67
收到的税费返还		2,238,812.81	15,534,862.23
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十八）	61,485,439.05	136,849,995.79
经营活动现金流入小计		1,587,557,983.17	1,344,067,944.69
购买商品、接受劳务支付的现金		1,082,458,806.64	822,375,914.68
支付给职工以及为职工支付的现金		154,246,555.52	152,433,814.28
支付的各项税费		64,254,250.61	39,157,390.72
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十八）	220,801,275.41	219,874,499.01
经营活动现金流出小计		1,521,760,888.18	1,233,841,618.69
经营活动产生的现金流量净额		65,797,094.99	110,226,326.00
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,795,673.95	3,564,606.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,464,713.94	2,258,973.33
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			92,925.46
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,260,387.89	5,916,505.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,221,552.49	110,222,018.02
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		57,221,552.49	110,222,018.02
投资活动产生的现金流量净额		-51,961,164.60	-104,305,512.90
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		3,000,000.00	396,257,532.52
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,000,000.00	1,497,542.00
取得借款收到的现金		821,920,000.00	547,640,513.37
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十八）	1,238,333.34	24,300,000.00
筹资活动现金流入小计		826,158,333.34	968,198,045.89
偿还债务支付的现金		495,929,738.02	671,511,054.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,681,306.10	24,212,927.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十八）	8,925,308.83	4,124,557.68
筹资活动现金流出小计		525,536,352.95	699,848,539.81
筹资活动产生的现金流量净额		300,621,980.39	268,349,506.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-86,124.03	2,329,755.31
五、现金及现金等价物净增加额		314,371,786.75	276,600,074.49
加：期初现金及现金等价物余额		432,141,354.08	155,541,279.59
六、期末现金及现金等价物余额		746,513,140.83	432,141,354.08

企业法定代表人：陈添旭

主管会计工作负责人：李华蓉

会计机构负责人：卓敏

母公司现金流量表

2023 年度

编制单位：中能电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		389,469,553.69	365,156,889.41
收到的税费返还			322,995.29
收到其他与经营活动有关的现金		135,394,313.05	218,471,007.27
经营活动现金流入小计		524,863,866.74	583,950,891.97
购买商品、接受劳务支付的现金		412,201,508.50	394,518,471.02
支付给职工以及为职工支付的现金		21,957,550.71	19,408,721.58
支付的各项税费		888,858.34	7,055,647.29
支付其他与经营活动有关的现金		206,905,354.62	211,109,918.11
经营活动现金流出小计		641,953,272.17	632,092,758.00
经营活动产生的现金流量净额		-117,089,405.43	-48,141,866.03
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		3,000,000.00	1,497,542.00
取得投资收益收到的现金			546,469.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		623,000.00	1,800,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,623,000.00	3,844,011.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,923,819.59	1,806,844.96
投资支付的现金		13,350,000.00	226,650,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		29,273,819.59	228,456,844.96
投资活动产生的现金流量净额		-25,650,819.59	-224,612,833.62
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			394,759,990.52
取得借款收到的现金		487,900,000.00	144,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			24,300,000.00
筹资活动现金流入小计		487,900,000.00	563,059,990.52
偿还债务支付的现金		117,650,000.00	179,686,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,378,294.87	12,480,835.69
支付其他与筹资活动有关的现金		6,214,446.00	2,136,306.86
筹资活动现金流出小计		138,242,740.87	194,303,142.55
筹资活动产生的现金流量净额		349,657,259.13	368,756,847.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-51,521.29	19,180.97
五、现金及现金等价物净增加额		206,865,512.82	96,021,329.29
加：期初现金及现金等价物余额		107,400,304.26	11,378,974.97
六、期末现金及现金等价物余额		314,265,817.08	107,400,304.26

企业法定代表人：陈添旭

主管会计工作负责人：李华蓉

会计机构负责人：卓敏

合并股东权益变动表

2023 年度

编制单位：中能电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	557,577,326.00				366,819,713.39		56,609.96		35,042,643.40	282,538,690.06	1,242,034,982.81	2,221,469.68	1,244,256,452.49
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	557,577,326.00				366,819,713.39		56,609.96		35,042,643.40	282,538,690.06	1,242,034,982.81	2,221,469.68	1,244,256,452.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				36,643,208.33	2,505,038.03		1,153.12		5,207,105.59	41,420,783.14	85,777,288.21	455,555.28	86,232,843.49
（一）综合收益总额							1,153.12			52,203,661.99	52,204,815.11	-39,406.69	52,165,408.42
（二）股东投入和减少资本				36,643,208.33	2,505,038.03						39,148,246.36	494,961.97	39,643,208.33
1. 股东投入的普通股												494,961.97	494,961.97
2. 其他权益工具持有者投入资本				36,643,208.33							36,643,208.33		36,643,208.33
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他					2,505,038.03						2,505,038.03		2,505,038.03
（三）利润分配									5,207,105.59	-10,782,878.85	-5,575,773.26		-5,575,773.26
1. 提取盈余公积									5,207,105.59	-5,207,105.59			
2. 对股东的分配										-5,575,773.26	-5,575,773.26		-5,575,773.26
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	557,577,326.00			36,643,208.33	369,324,751.42		57,763.08		40,249,748.99	323,959,473.20	1,327,812,271.02	2,677,024.96	1,330,489,295.98

企业法定代表人：陈添旭

主管会计工作负责人：李华蓉

会计机构负责人：卓敏

合并股东权益变动表

2023 年度

编制单位：中能电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上期金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	308,000,000.00				223,828,659.48		-246,505.63		34,699,123.50	245,253,102.33	811,534,379.68	749,234.59	812,283,614.27
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	308,000,000.00				223,828,659.48		-246,505.63		34,699,123.50	245,253,102.33	811,534,379.68	749,234.59	812,283,614.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	249,577,326.00				142,991,053.91		303,115.59		343,519.90	37,285,587.73	430,500,603.13	1,472,235.09	431,972,838.22
（一）综合收益总额							303,115.59			41,113,965.92	41,417,081.51	-24,855.46	41,392,226.05
（二）股东投入和减少资本	40,485,829.00				352,082,550.91						392,568,379.91	1,497,090.55	394,065,470.46
1. 股东投入的普通股	40,485,829.00				352,082,099.46						392,567,928.46	1,497,090.55	394,065,019.01
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他					451.45						451.45		451.45
（三）利润分配									343,519.90	-3,828,378.19	-3,484,858.29		-3,484,858.29
1. 提取盈余公积									343,519.90	-343,519.90			
2. 对股东的分配										-3,484,858.29	-3,484,858.29		-3,484,858.29
3. 其他													
（四）股东权益内部结转	209,091,497.00				-209,091,497.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	209,091,497.00				-209,091,497.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	557,577,326.00				366,819,713.39		56,609.96		35,042,643.40	282,538,690.06	1,242,034,982.81	2,221,469.68	1,244,256,452.49

企业法定代表人：陈添旭

主管会计工作负责人：李华蓉

会计机构负责人：卓敏

母公司股东权益变动表

2023 年度

编制单位：中能电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	557,577,326.00				385,111,282.35				34,786,338.87	174,855,902.72	1,152,330,849.94
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	557,577,326.00				385,111,282.35				34,786,338.87	174,855,902.72	1,152,330,849.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				36,643,208.33				5,207,105.59	41,288,177.04		83,138,490.96
（一）综合收益总额										52,071,055.89	52,071,055.89
（二）股东投入和减少资本				36,643,208.33							36,643,208.33
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本				36,643,208.33							36,643,208.33
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								5,207,105.59		-10,782,878.85	-5,575,773.26
1. 提取盈余公积								5,207,105.59		-5,207,105.59	
2. 对股东的分配										-5,575,773.26	-5,575,773.26
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	557,577,326.00			36,643,208.33	385,111,282.35				39,993,444.46	216,144,079.76	1,235,469,340.90

企业法定代表人：陈添旭

主管会计工作负责人：李华蓉

会计机构负责人：卓敏

母公司股东权益变动表

2023 年度

编制单位：中能电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	308,000,000.00				242,120,679.89				34,442,818.97	175,249,081.95	759,812,580.81
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	308,000,000.00				242,120,679.89				34,442,818.97	175,249,081.95	759,812,580.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	249,577,326.00				142,990,602.46				343,519.90	-393,179.23	392,518,269.13
（一）综合收益总额										3,435,198.96	3,435,198.96
（二）股东投入和减少资本	40,485,829.00				352,082,099.46						392,567,928.46
1. 股东投入的普通股	40,485,829.00				352,082,099.46						392,567,928.46
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									343,519.90	-3,828,378.19	-3,484,858.29
1. 提取盈余公积									343,519.90	-343,519.90	
2. 对股东的分配										-3,484,858.29	-3,484,858.29
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	209,091,497.00				-209,091,497.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	209,091,497.00				-209,091,497.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	557,577,326.00				385,111,282.35				34,786,338.87	174,855,902.72	1,152,330,849.94

企业法定代表人：陈添旭

主管会计工作负责人：李华蓉

会计机构负责人：卓敏

中能电气股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

中能电气股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由福建中能电气有限公司整体变更设立的股份有限公司。2010年3月经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]252号文核准,本公司向社会公开发行2,000万股人民币普通股(A股),每股面值1元,实际发行价格每股24.18元。本公司股票于2010年3月19日创业板上市交易,代码为:300062。

本公司注册资本为人民币55,757.7326万元,统一社会信用代码为91350000743821715A,法定代表人为陈添旭。注册地址为:福建省福州市仓山区金山工业区金洲北路。

本公司设立了相应的组织机构:除股东大会、董事会、监事会外,还设置了董事会办公室、研究院、人力中心、供应链中心、财务中心、信息中心、总裁办公室等职能部门。

本公司及其子公司(以下简称“本公司”)隶属输配电及控制设备制造业。经营范围:一般项目:配电开关控制设备研发;配电开关控制设备制造;输配电及控制设备制造;配电开关控制设备销售;智能输配电及控制设备销售;电气设备销售;电线、电缆经营;电力电子元器件制造;电力电子元器件销售;电工器材制造;电工器材销售;货物进出口;技术进出口;软件开发;信息系统集成服务;储能技术服务;生物质能技术服务;太阳能发电技术服务;风力发电技术服务;发电技术服务;信息技术咨询服务;工程管理服务;电池销售;太阳能热发电装备销售;太阳能热发电产品销售;风电场相关装备销售;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;机械设备租赁。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:电线、电缆制造;电气安装服务;输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验;建设工程设计;建设工程施工;供电业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)

本公司的实际控制人为陈添旭、CHENMANHONG(陈曼虹)、吴昊。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第六届董事会第十五次会议于2024年4月23日批准。

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

公司自报告期末起12个月内不存在影响持续经营能力的重大因素。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策见附注三、（三十二）收入。

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

（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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币为其记账本位币。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
单项金额重大的应收款项	账龄三年以上且金额 \geq 1000 万人民币
重要的在建工程	单项在建工程项目账面价值占期末在建工程余额的 30% 以上，且金额 \geq 1000 万人民币
重要的资本化研发项目	单个项目账面价值占期末开发支出余额的 30% 以上，且金额 \geq 1000 万人民币
单项金额重大的应付账款	账龄一年以上且金额 \geq 1000 万人民币

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账

面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。公司已按照实质重于形式的原则，综合考虑了包括投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等所有相关事实和因素后作出判断。

2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

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。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。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。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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） 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

2. 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1. 金融资产

(1) 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：A 以摊余成本计量的金融资产；B 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C 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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

① 债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

A. 以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资、其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显

著减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

② 权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经做出，不得撤销。该类金融资产列示为其他权益工具投资，该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

(2) 减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，如涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项以及其他适用于单项评估的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收款项或当单项应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	银行承兑汇票-信用等级高的国有银行、股份制银行、城商行	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 2	银行承兑汇票-其他行	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合 3	商业承兑汇票-信用等级高的央企中铁云信	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 4	商业承兑汇票-其他客户	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

应收账款组合：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
单项计提坏账准备的应收账款	国家光伏补贴	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 10%
单项计提坏账准备的应收账款	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项以及其他适用于单项评估的应收款项	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
按组合计提坏账准备的应收账款		
组合 1：国家电网南方电网	不同板块的账龄组合	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，编制应收账款组合账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2：其他央企国企事业单位		
组合 3：上市公司		
组合 4：其他客户		
组合 5：合并范围内关联方		通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

其他应收款组合：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	押金、保证金（不含投标保证金）	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 2	员工备用金	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 3	股权转让款	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 4	应收股利	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，应收股利的损失率为 0%
组合 5	投标保证金	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合 6	其他往来款	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合 7	合并报表范围单位往来款	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 8	出口退税、增值税即征即退等税款组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

应收款项融资组合：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	银行承兑汇票-信用等级高的国有银行、股份制银行、城商行	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 2	银行承兑汇票-其他行	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合 3	商业承兑汇票-信用等级高的央企中铁云信	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 4	商业承兑汇票-其他客户	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

长期应收款组合：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	融资租赁保证金	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合计算预期信用损失 10%
组合二	其他	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(3) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：A 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；B 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；C 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

2. 金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

3. 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ① 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- ② 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- ③ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- ④ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- ① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- ② 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

4. 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、（十二）公允价值计量。

5. 金融资产和金融负债的列报

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

- ① 本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；
- 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） 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十三） 存货

1. 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

本公司发出存货的计价方法：存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，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。但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别估计可变现净值，计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4. 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(十四) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。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。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产预期信用损失的确定方法按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的合同资产，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的合同资产或当单项合同资产应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

合同资产组合：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
按组合计提坏账准备的应收账款		
组合 1：国家电网南方电网	不同板块的账龄组合	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，编制应收账款组合账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2：其他央企国企事业单位		
组合 3：上市公司		
组合 4：其他客户		
组合 5：合并范围内关联方		通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

(十五) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- ② 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- ③ 该成本预期能够收回。

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

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

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

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

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

（十六） 持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

- 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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。
- ③ 确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的会计处理方法

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

本公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置。

(十七) 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

1. 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

2. 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日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转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、（二十五）资产减值。

（十八） 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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、（二十五）资产减值。

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差额计入当期损益。

（十九） 固定资产

1. 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-30	10	3-9
光伏电站	20	5	4.75
机器设备	10	10	9
运输工具	5-6	10	15-18
其他设备	5-10	10	9-18

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（二十五）资产减值。
4. 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

5. 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

（二十） 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程以立项项目分类核算。

公司从以下几个方面判断在建工程是否已达到预定可使用状态：

- (1)符合资本化条件的资产的实体建造（包括安装）或者生产工作已经全部完成或者实质上已经完成。
- (2)所购建或者生产的符合资本化条件的资产与设计要求、合同规定或者生产要求相符或者基本相符，即使有极个别与设计、合同或者生产要求不相符的地方，也不影响其正常使用或者销售。
- (3)继续发生在所购建或生产的符合资本化条件的资产上的支出金额很少或者几乎不再发生。

购建或者生产符合资本化条件的资产需要试生产或者试运行的，在试生产结果表明资产能够正常生产出合格产品、或者试运行结果表明资产能够正常运转或者营业时，应当认为该资产已经达到预定可使用或者可销售状态。

在建工程计提资产减值方法见附注三、（二十五）资产减值。

（二十一）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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

（二十二）使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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成本金额；

- 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 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人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。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产使用权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定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。

(二十三) 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专有技术使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	按使用寿命	直线法	
充电桩运营权	按使用寿命	直线法	
软件	合同规定年限或受益年限 (未规定的按 5 年)	直线法	随同计算机购入的软件计入固定资产价值
非专利技术	按使用寿命	直线法	
专有技术使用权	10 年	直线法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、(二十五) 资产减值。

(二十四) 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。公司的研究阶段支出一般是指公司对新产品提出产品立项申请后,研发部针对此产品的各项功能的进行研究定义、技术可行性分析、研发能力分析、产品创新能力分析、项目完成时间等情况进行分析研究阶段。研发支出-费用化支出包括在上述阶段所发生的费用,产品投产后的维护费用,以及其他不能计入资本化的费用。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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。公司的开发阶段支出是指新产品立项申请经过开发阶段的研究分析,审批形成立项报告后,研发部门为此立项报告中所定义的产品进行开发、设计、测试、试产等,直至新产品完工转产,形成立项结案报告。上述开发阶段所发生的费用,计入研发支出-资本化支出。

开发阶段的支出,同时满足下列条件的,才能予以资本化,即: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;具有完成该无形资产并使用或出售的意图;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;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;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件,通过技术可行性及经济可行性研究,形成项目立项后,进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

(二十五) 资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的合同资产、投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等(存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外)的资产减值,按以下方法确定:

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,本公司将估计其可收回金额,进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(二十六) 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

(二十七) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

2. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

3. 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保等。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

4. 辞退福利

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

5. 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十九) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

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

- ① 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- ② 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③ 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- ④ 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，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。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

- ① 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- ② 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

（三十） 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（三十一） 股份支付及权益工具

1. 股份支付的种类

本公司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

本公司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：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

3. 确认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，本公司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应当与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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。

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

(三十二) 收入

1. 一般原则

收入确认和计量所采用的会计政策

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。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③ 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤ 客户已接受该商品或服务。

2. 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

(1) 销售商品收入：需要安装调试的产品，在安装调试完成并经客户验收合格后确认收入；不需要安装调试的产品，按照协议合同规定商品运至约定交货地点，由购买方确认接收后，确认收入。本公司给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

(2) 公司出口收入以货物报关出口，并取得收款权利时确认销售收入。

(3) 公司光伏发电收入在电力已经供出并经客户确认抄表用量，取得收款权利时确认发电收入。

(4) 工程施工业务：本公司对外提供工程建造劳务，根据履约进度在一段时间内确认收入，其中，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无

(三十三) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十四) 递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

① 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

① 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

② 对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

（三十五） 租赁

1. 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)、发生的初始直接费用等。本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

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，折现率为租赁内含利率。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。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

对于短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁，本公司不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

对于售后租回交易，首先按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租金交易中的资产转让是否属于销售。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。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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

2. 本公司作为出租人

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

① 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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 23 号——金融资产转移》的规定，对应收融资租赁款的终止确认和减值进行会计处理。

② 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。经营租赁资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、(二十五)资产减值。

(三十六) 安全生产费用

本公司根据有关规定，按行业标准提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入建造合同成本，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

(三十七) 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

1. 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司考虑了包括行业状况、经济趋势变化的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

2. 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

3. 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

4. 建造合同

本公司根据已完工的进度在一段时间内确认合同收入。合同的履约情况是依照本附注三、(三十二)收入确认方法所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比时，对已发生的履约成本、已完成工程产值、预计合同总收入、总成本以及合同可回收性需要作出重大估计及判断。管理层主要依靠过去的经验作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本以及期间损益产生重大影响。

(三十八) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，并将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

公司执行该规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期未发生重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、9、6、3
城市维护建设税	应交流转税额	7、5
教育费附加	应交流转税额	3
地方教育费附加	应交流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	0、15、20、25

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

公司名称	税率
本公司	25%
武汉市武昌电控设备有限公司及子公司	15%、20%
福建中能电气有限公司及子公司	15%、20%、25%
上海熠冠新能源有限公司及子公司	20%、25%
中能汉斯智能科技有限公司	20%
云谷能源管理（深圳）有限公司及子公司	20%、25%
中能祥瑞电力工程有限公司及子公司	20%、25%
中能绿慧新能源有限公司及子公司	20%
青岛康明创中能源服务有限公司	20%
北京中能思拓科技有限公司及子公司	20%
北京中能聪聪科技有限公司及子公司	20%
北京中能新电技术有限公司	20%
中能国际控股集团有限公司及子公司（注释）	0%

注释：中能国际控股集团有限公司注册地为开曼，适用税率为 0%。

(二) 税收优惠

1. 增值税

根据财政部及税务总局颁布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财税〔2023〕43 号）的规定，本公司所属子公司福建中能电气有限公司、武汉市武昌电控设备有限公司作为先

进制造业企业，自 2023 年 1 月 1 至 2027 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减增值税应纳税额。

2. 企业所得税

(1) 根据湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202342003089），武汉市武昌电控设备有限公司被认定为高新技术企业，2023 年至 2025 年企业所得税按 15% 的税率征收，研发费用加计扣除 100%。

(2) 根据福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局发布的高新技术企业证书（证书编号：GR202335002804），福建中能电气有限公司被认定为高新技术企业，2023 年至 2025 年企业所得税按 15% 的税率征收，研发费用加计扣除 100%。

(3) 根据财政部、国家税务总局《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》（财税〔2023〕12 号）有关规定，武汉市武昌电控设备有限公司部分子公司、福建中能电气有限公司部分子公司、上海熠冠新能源有限公司的部分子公司、中能汉斯智能科技有限公司、云谷能源管理（深圳）有限公司的子公司、中能祥瑞电力工程有限公司的子公司、中能绿慧新能源有限公司及子公司、青岛康明创中能源服务有限公司、北京中能思拓科技有限公司及子公司、北京中能聪聪科技有限公司及子公司、北京中能新电技术有限公司符合小型微利企业条件。按税法规定，减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(4) 根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号）规定，企业在研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：						
人民币						
银行存款：						
人民币			716,525,852.50			417,026,386.99
美元	4,188,202.51	7.082700	29,663,781.92	2,168,960.93	6.964600	15,105,945.28
欧元	1,876.79	7.859200	14,750.07	0.29	7.413800	2.15
港元	3,543.79	0.906220	3,211.45			
其他货币资金：						
人民币			85,223,348.65			104,582,370.92
美元	26,851.04	7.082700	190,177.86			
欧元	5,062.59	7.859200	39,787.91			
日元	743,310.00	0.050213	37,323.83			
定期存款应收利息：						
人民币						59,856.84
存放财务公司款项：						
人民币						
合计			831,698,234.19			536,774,562.18
其中：存放在境外的款项总额			1,197,918.56			1,018,094.86

注释：期末受限的货币资金情况详见“五、(二十二) 所有权或使用权受限的资产”。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	544,758,359.43	625,796,173.11
1 至 2 年	219,696,725.68	238,031,123.31
2 至 3 年	139,383,369.57	111,275,180.32
3 年以上	94,075,157.72	55,015,393.64
其中：3 至 4 年	61,533,972.47	29,944,026.50
4 至 5 年	17,741,991.98	9,933,677.98
5 年以上	14,799,193.27	15,137,689.16
合计	997,913,612.40	1,030,117,870.38

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：国家光伏补贴	37,953,946.23	3.80%	3,795,394.64	10.00%	34,158,551.59
单项小计	37,953,946.23	3.80%	3,795,394.64	10.00%	34,158,551.59
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合 1：国家电网南方电网	188,732,515.19	18.91%	26,124,410.16	13.84%	162,608,105.03
组合 2：其他央企国企事业单位	570,807,051.99	57.21%	68,266,021.71	11.96%	502,541,030.28
组合 3：上市公司	52,615,406.60	5.27%	8,591,129.47	16.33%	44,024,277.13
组合 4：其他客户	147,804,692.39	14.81%	27,531,053.85	18.63%	120,273,638.54
组合小计	959,959,666.17	96.20%	130,512,615.19	13.60%	829,447,050.98
合计	997,913,612.40	100.00%	134,308,009.83	13.46%	863,605,602.57

按坏账计提方法分类披露（续）

种 类	期初余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：国家光伏补贴	34,703,355.96	3.37%	3,470,335.60	10.00%	31,233,020.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	7,335,253.45	0.71%	7,335,253.45	100.00%	
单项小计	42,038,609.41	4.08%	10,805,589.05	25.70%	31,233,020.36
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合 1：国家电网南方电网	181,853,664.40	17.65%	18,560,095.04	10.21%	163,293,569.36
组合 2：其他央企国企事业单位	529,258,723.70	51.38%	50,638,659.03	9.57%	478,620,064.67
组合 3：上市公司	96,415,093.72	9.36%	7,965,351.31	8.26%	88,449,742.41
组合 4：其他客户	180,551,779.15	17.53%	26,475,854.13	14.66%	154,075,925.02
组合小计	988,079,260.97	95.92%	103,639,959.51	10.49%	884,439,301.46
合计	1,030,117,870.38	100.00%	114,445,548.56	11.11%	915,672,321.82

单项金额重大的应收账款，情况如下表：

应收账款	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	回款风险
客户 1	67,114,979.57	7,567,202.66	56,159,314.75	8,591,221.64	15.30%	客户均为国家电网南方电网和其他央企国企事业单位，偿付能力强但回款周期较长，与公司系长期合作关系，信用风险未显著增加
客户 2	24,886,787.86	5,028,156.09	22,153,079.12	8,373,413.48	37.80%	
合计	92,001,767.43	12,595,358.75	78,312,393.87	16,964,635.12	21.66%	

按组合计提坏账准备

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	529,815,866.06	55.19%	19,582,594.70	3.70%	510,233,271.36
1 至 2 年	202,862,887.96	21.13%	22,363,650.74	11.02%	180,499,237.22
2 至 3 年	134,282,932.09	13.99%	27,606,888.69	20.56%	106,676,043.40
3 至 4 年	60,619,823.02	6.31%	31,882,665.54	52.59%	28,737,157.48
4 至 5 年	17,709,828.21	1.85%	15,141,903.13	85.50%	2,567,925.08
5 年以上	14,668,328.83	1.53%	13,934,912.39	95.00%	733,416.44
合计	959,959,666.17	100.00%	130,512,615.19	13.60%	829,447,050.98

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备	7,335,253.45	-2,074,254.75		5,260,998.70	
按组合计提坏账准备	107,110,295.11	30,387,518.13		3,189,803.41	134,308,009.83
合计	114,445,548.56	28,313,263.38		8,450,802.11	134,308,009.83

4. 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
客户 1	销售款	2,033,000.08	账龄较长，确认无法收回	管理层审批	否
客户 2	销售款	1,192,113.83	账龄较长，确认无法收回	管理层审批	否
客户 3	销售款	873,521.57	账龄较长，确认无法收回	管理层审批	否
客户 4	销售款	717,543.00	账龄较长，确认无法收回	管理层审批	否
客户 5	销售款	680,392.84	赔偿客户损失，确认无法收回	管理层审批	否
其他多个客户	销售款	2,954,230.79	账龄较长，确认无法收回	管理层审批	否
合计		8,450,802.11			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产单位情况

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
第一名	61,071,265.85		61,071,265.85	4.67%	2,211,329.47
第二名	56,159,314.75		56,159,314.75	4.29%	8,591,239.40
第三名	9,265,990.75	41,712,993.89	50,978,984.64	3.90%	4,306,078.32
第四名	26,904,681.70	9,577,680.78	36,482,362.48	2.79%	1,511,601.73
第五名	2,877,478.20	26,388,558.48	29,266,036.68	2.24%	1,059,693.92
合计	156,278,731.25	77,679,233.15	233,957,964.40	17.89%	17,679,942.84

(三) 应收款项融资

种 类	期末余额	期初余额
应收票据-银行承兑汇票	27,025,685.90	12,433,742.13
应收票据-商业承兑汇票	13,059,390.73	14,998,967.65
合计	40,085,076.63	27,432,709.78

1. 期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑票据	2,008,002.00

2. 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	65,909,560.21	
商业承兑票据	26,515,325.96	
合计	92,424,886.17	

注释：用于背书或贴现的银行承兑汇票和商业承兑汇票是由信用等级较高的银行或国家电网、中铁建等国有企业承兑，未发生过承兑风险，信用风险和延期付款风险很小，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	56,088,036.01	92.38%	70,839,829.85	95.13%
1 至 2 年	2,595,529.47	4.28%	3,014,620.89	4.05%
2 至 3 年	1,391,640.15	2.29%	136,954.28	0.18%
3 年以上	636,329.31	1.05%	476,721.30	0.64%
合计	60,711,534.94	100.00%	74,468,126.32	100.00%

2. 预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
第一名	15,580,319.28	25.66%
第二名	11,138,873.00	18.35%
第三名	7,224,208.20	11.90%
第四名	1,700,192.50	2.80%
第五名	1,558,394.08	2.57%
合计	37,201,987.06	61.28%

(五) 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	20,898,562.71	26,663,814.32
合计	20,898,562.71	26,663,814.32

1. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金（不含投标保证金）	11,881,456.79	5,407,043.77
投标保证金	5,618,858.24	15,154,572.86
员工备用金	1,475,640.47	3,648,732.20
其他往来款	5,462,447.97	6,205,052.31
加：坏账准备	-3,539,840.76	-3,751,586.82
合计	20,898,562.71	26,663,814.32

2. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,941,839.76	23,805,345.89
1 至 2 年	2,824,256.50	2,810,313.31
2 至 3 年	1,582,097.87	856,750.50
3 年以上	3,090,209.34	2,942,991.44
其中：3 至 4 年	756,790.30	333,492.50
4 至 5 年	299,840.00	335,540.00
5 年以上	2,033,579.04	2,273,958.94
合计	24,438,403.47	30,415,401.14

3. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按单项计提坏账准备的其他应收款					
其中：单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,328,092.87	9.53%	2,328,092.87	100.00%	
单项小计	2,328,092.87	9.53%	2,328,092.87	100.00%	
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：组合 1：押金、保证金（不含投标保证金）	11,877,555.96	48.60%			11,877,555.96
组合 2：员工备用金	1,475,640.47	6.04%			1,475,640.47
组合 5：投标保证金	3,785,734.20	15.49%	601,440.25	15.89%	3,184,293.95
组合 6：其他往来款	4,971,379.97	20.34%	610,307.64	12.28%	4,361,072.33
组合小计	22,110,310.60	90.47%	1,211,747.89	5.48%	20,898,562.71
合计	24,438,403.47	100.00%	3,539,840.76	14.48%	20,898,562.71

按坏账计提方法分类披露续：

种 类	期初余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按单项计提坏账准备的其他应收款					
其中：单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,328,092.87	7.65%	2,328,092.87	100.00%	
单项小计	2,328,092.87	7.65%	2,328,092.87	100.00%	
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：组合 1：押金、保证金（不含投标保证金）	5,403,142.94	17.76%			5,403,142.94
组合 2：员工备用金	3,648,732.20	12.00%			3,648,732.20
组合 5：投标保证金	13,321,448.82	43.80%	502,756.47	3.77%	12,818,692.35
组合 6：其他往来款	5,713,984.31	18.79%	920,737.48	16.11%	4,793,246.83
组合小计	28,087,308.27	92.35%	1,423,493.95	5.07%	26,663,814.32
合计	30,415,401.14	100.00%	3,751,586.82	12.33%	26,663,814.32

4. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段（注释）	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	920,737.48	502,756.47	2,328,092.87	3,751,586.82
期初余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第三阶段				
本年计提	221,910.06	348,683.78		570,593.84
本年转回				
本年转销				
本年核销	532,339.90	250,000.00		782,339.90
其他变动				
期末余额	610,307.64	601,440.25	2,328,092.87	3,539,840.76

注释：处于第二阶段的是一年以上的投标保证金信用风险已显著增加但尚未发生信用减值。

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
其他应收款	3,751,586.82	570,593.84		782,339.90	3,539,840.76
合计	3,751,586.82	570,593.84		782,339.90	3,539,840.76

6. 本期实际核销的其他应收款情况

单位名称	其他应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
客户 1	其他往来款	272,974.25	对方无可执行财产	管理层审批	否
客户 2	投标保证金	250,000.00	项目不符合预期，弃标，放弃保证金	管理层审批	否
客户 3	其他往来款	137,384.33	对方无可执行财产	管理层审批	否
客户 4	其他往来款	43,381.32	对方无可执行财产	管理层审批	否
客户 5	其他往来款	38,600.00	对方无可执行财产	管理层审批	否
其他多个客户	其他往来款	40,000.00	账龄较长，确认无法收回	管理层审批	否
合计		782,339.90			

7. 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
第一名	办公场所租赁押金	2,531,906.60	1 年以内	10.36%	
第二名	履约保证金、投标保证金	2,354,000.00	1 年以内	9.63%	
第三名	投标保证金	1,552,524.04	5 年以上	6.35%	1,552,524.04
第四名	履约保证金	1,158,810.56	1 年以内	4.74%	
第五名	投标保证金、安全保证 金、履约保证金	1,132,071.91	1 年以内、2-3 年、3-4 年	4.63%	277,553.50
合计		8,729,313.11		35.72%	1,830,077.54

(六) 存货

1. 存货分类

存货种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价 准备或合 同履约成 本减值准 备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备或合 同履约成 本减值准 备	账面价值
原材料	36,034,561.55	340,265.11	35,694,296.44	43,389,027.05	412,462.87	42,976,564.18
在产品	4,847,012.69		4,847,012.69	11,273,381.52		11,273,381.52
库存商品	19,690,304.63		19,690,304.63	21,524,277.61		21,524,277.61
合同履约成本	99,748.49		99,748.49	1,119,796.87		1,119,796.87
发出商品	1,251,984.72		1,251,984.72	753,137.81		753,137.81
委托加工物资	419,389.36		419,389.36			
合计	62,343,001.44	340,265.11	62,002,736.33	78,059,620.86	412,462.87	77,647,157.99

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	412,462.87	40,324.42		112,522.18		340,265.11
合计	412,462.87	40,324.42		112,522.18		340,265.11

本期计提、转回情况说明：

类别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因	本期转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
原材料、在产品、合同履约成本、委托加工物资	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。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别估计可变现净值。可变现净值为估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	已经计提跌价的材料本期领用或销售
库存商品、发出商品	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。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别估计可变现净值。可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	已经计提跌价的产品本期对外销售

(七) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	310,016,639.88	14,753,954.53	295,262,685.35	171,687,705.06	8,987,544.45	162,700,160.61
合计	310,016,639.88	14,753,954.53	295,262,685.35	171,687,705.06	8,987,544.45	162,700,160.61

2. 按减值准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	金额	比例%	减值准备	计提比例%	净额
按单项计提减值准备的合同资产					
按组合计提减值准备的合同资产					
其中：组合 1：国家电网南方电网	14,576,683.06	4.70%	1,569,655.14	10.77%	13,007,027.92
组合 2：其他央企国企事业单位	241,178,451.17	77.80%	9,391,000.96	3.89%	231,787,450.21
组合 3：上市公司	14,762,703.83	4.76%	1,206,191.15	8.17%	13,556,512.68
组合 4：其他客户	39,498,801.82	12.74%	2,587,107.28	6.55%	36,911,694.54
合计	310,016,639.88	100.00%	14,753,954.53	4.76%	295,262,685.35

按减值准备计提方法分类披露（续）

种 类	期初余额				
	金额	比例%	减值准备	计提比例%	净额
按单项计提减值准备的合同资产					
按组合计提减值准备的合同资产					
其中：组合 1：国家电网南方电网	14,023,425.41	8.17%	782,928.33	5.58%	13,240,497.08
组合 2：其他央企国企事业单位	75,153,089.19	43.77%	2,927,262.95	3.90%	72,225,826.24
组合 3：上市公司	54,757,783.58	31.89%	1,966,352.01	3.59%	52,791,431.57
组合 4：其他客户	27,753,406.88	16.17%	3,311,001.16	11.93%	24,442,405.72
合计	171,687,705.06	100.00%	8,987,544.45	5.23%	162,700,160.61

3. 本期计提、收回或转回的减值准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
以摊余成本计量的合同资产减值准备	8,987,544.45	5,766,410.08			14,753,954.53

(八) 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款		400,000.01
减：一年内到期的长期应收款坏账准备		40,000.00
合计		360,000.01

(九) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣、认证进项税额	16,084,737.18	14,309,679.21
预缴或多缴的增值税额	707,038.21	1,432,285.19
预缴或多缴的所得税	349,150.71	209,794.27
合计	17,140,926.10	15,951,758.67

(十) 长期应收款

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
按组合计提坏账准备的长期应收款						
融资租赁保证金	260,000.00	26,000.00	234,000.00	1,460,000.01	146,000.00	1,314,000.01
减：一年内到期的长期应收款				400,000.01	40,000.00	360,000.01
合计	260,000.00	26,000.00	234,000.00	1,060,000.00	106,000.00	954,000.00

(十一) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动		期末余额	减值准备 期末余额
			权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润		
1. 合营企业						
2. 联营企业						
山东铁投能源发展有限公司	5,231,681.17		1,482,818.75	660,000.00	6,054,499.92	
苏州中佳新能源科技有限公司（注释2）						
合计	5,231,681.17		1,482,818.75	660,000.00	6,054,499.92	

注释 1：期末长期股权投资不存在减值迹象，无需计提减值准备。

注释 2：苏州中佳新能源科技有限公司于 2022 年 9 月成立，截止 2023 年 12 月 31 日尚未实际出资，资产、负债、所有者权益为零。

(十二) 投资性房地产

项 目	期末数	期初数
投资性房地产	24,618,378.38	25,671,281.30

投资性房地产情况

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	30,877,987.88	4,093,463.00	34,971,450.88
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	30,877,987.88	4,093,463.00	34,971,450.88
二、累计折旧			
1. 期初余额	8,310,915.78	989,253.80	9,300,169.58
2. 本期增加金额	971,033.64	81,869.28	1,052,902.92

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
(1) 计提	971,033.64	81,869.28	1,052,902.92
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	9,281,949.42	1,071,123.08	10,353,072.50
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	21,596,038.46	3,022,339.92	24,618,378.38
2. 期初账面价值	22,567,072.10	3,104,209.20	25,671,281.30

注释 1：期末投资性房地产不存在减值情形，无需计提减值准备。

注释 2：期末投资性资产抵押情况详见“五、(二十二) 所有权或使用权受限的资产”。

(十三) 固定资产

项 目	期末数	期初数
固定资产	403,350,531.51	416,115,720.26

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	光伏电站	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	149,762,957.93	80,471,571.76	13,819,485.51	358,089,570.66	61,226,143.88	663,369,729.74
2. 本期增加金额	175,708.26	12,171,540.72	387,489.82		10,120,553.44	22,855,292.24
(1) 购置	175,708.26	10,032,311.13	387,489.82		7,172,311.43	17,767,820.64
(2) 在建工程转入		2,139,229.59			2,948,242.01	5,087,471.60
3. 本期减少金额		2,890,707.94	3,376,849.00		2,694,783.13	8,962,340.07
(1) 处置或报废		2,890,707.94	3,376,849.00		2,694,783.13	8,962,340.07
4. 期末余额	149,938,666.19	89,752,404.54	10,830,126.33	358,089,570.66	68,651,914.19	677,262,681.91
二、累计折旧						
1. 期初余额	48,151,242.60	59,797,333.44	8,066,808.05	98,631,134.50	32,607,490.89	247,254,009.48
2. 本期增加金额	5,020,781.95	2,315,771.52	1,237,461.62	17,115,884.92	5,910,665.54	31,600,565.55
(1) 计提	5,020,781.95	2,315,771.52	1,237,461.62	17,115,884.92	5,910,665.54	31,600,565.55
3. 本期减少金额		830,979.24	2,372,603.81		1,738,841.58	4,942,424.63
(1) 处置或报废		830,979.24	2,372,603.81		1,738,841.58	4,942,424.63
4. 期末余额	53,172,024.55	61,282,125.72	6,931,665.86	115,747,019.42	36,779,314.85	273,912,150.40
三、减值准备						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	96,766,641.64	28,470,278.82	3,898,460.47	242,342,551.24	31,872,599.34	403,350,531.51
2. 期初账面价值	101,611,715.33	20,674,238.32	5,752,677.46	259,458,436.16	28,618,652.99	416,115,720.26

注释 1：期末固定资产不存在减值情形，无需计提减值准备。

注释 2：期末固定资产抵押情况详见“五、(二十二) 所有权或使用权受限的资产”。

2. 暂时闲置的固定资产

期末不存在暂时闲置的固定资产。

3. 通过经营租赁租出的固定资产情况

期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。

4. 未办妥产权证书的固定资产情况

期末不存在未办妥产权证书的固定资产。

(十四) 在建工程

项 目	期末数	期初数
在建工程	144,368,055.74	115,694,803.18

1. 在建工程明细

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
苏南花卉市场充电站				239,384.14		239,384.14
苏州苏纶场停车场充电站				783,743.73		783,743.73
平江天地商业广场充电站				384,513.26		384,513.26
福建中能 6 号车间及配套设施建设工程项目	133,578,180.01		133,578,180.01	110,406,797.62		110,406,797.62
江阴兴澄特钢电站发电量提升项目	1,534,274.71		1,534,274.71	1,534,274.71		1,534,274.71
办公楼及宿舍装修工程	8,770,507.53		8,770,507.53	318,922.45		318,922.45
宁德 5G 基站铁塔				2,027,167.27		2,027,167.27
江星广场充电站	42,961.38		42,961.38			
新能源储能建设项目	442,132.11		442,132.11			
合计	144,368,055.74		144,368,055.74	115,694,803.18		115,694,803.18

注释：期末在建工程不存在减值情形，无需计提减值准备。

2. 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产 或无形资产	处置或报废	期末余额
福建中能 6 号车间及配套设施建设工程项目	110,406,797.62	23,171,382.39			133,578,180.01
合计	110,406,797.62	23,171,382.39			133,578,180.01

注释：6 号车间及配套设施建设工程项目：系一二次融合智能配电项目生产车间及相关配套辅助设施的建设。

重大在建工程项目变动情况（续）

工程名称	预算数（万元）	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
6 号车间及配套设施建设工程项目	21,677.28	61.62%	61.62%	募集资金 1.66 亿、其他自筹
合计	21,677.28			

(十五) 使用权资产

项目	期末余额	期初余额
使用权资产	83,098,470.04	8,527,956.65

使用权资产情况

项目	房屋建筑物	土地	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	6,358,184.61	10,745,218.10	17,103,402.71
2.本期增加金额	84,212,394.08	1,017,377.84	85,229,771.92
(1) 新增租赁	84,212,394.08	1,017,377.84	85,229,771.92
3.本期减少金额	6,662,758.15	4,720,620.81	11,383,378.96
(1) 终止租赁	6,662,758.15	4,720,620.81	11,383,378.96
4.期末余额	83,907,820.54	7,041,975.13	90,949,795.67
二、累计折旧			
1.期初余额	2,401,742.04	6,173,704.02	8,575,446.06
2.本期增加金额	5,075,813.78	1,343,698.64	6,419,512.42
(1) 计提	5,075,813.78	1,343,698.64	6,419,512.42
3.本期减少金额	2,824,841.17	4,318,791.68	7,143,632.85
(1) 终止租赁	2,824,841.17	4,318,791.68	7,143,632.85
4.期末余额	4,652,714.65	3,198,610.98	7,851,325.63
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	79,255,105.89	3,843,364.15	83,098,470.04
2.期初账面价值	3,956,442.57	4,571,514.08	8,527,956.65

注释：期末使用权资产不存在减值情形，无需计提减值准备。

(十六) 无形资产

无形资产情况

项 目	土地使用权	软件使用权	充电桩运营权	非专利技术	专利技术	合计
一、账面原值						
1.期初余额	46,922,754.30	10,643,123.66	45,014,713.77	532,253.14		103,112,844.87
2.本期增加金额		837,764.48			6,307,782.98	7,145,547.46
(1) 购置		837,764.48				837,764.48
(2) 内部研发					6,307,782.98	6,307,782.98
3.本期减少金额						
4.期末余额	46,922,754.30	11,480,888.14	45,014,713.77	532,253.14	6,307,782.98	110,258,392.33
二、累计摊销						
1.期初余额	9,932,887.55	5,108,650.41	13,841,982.74	141,934.08		29,025,454.78
2.本期增加金额	978,812.04	828,196.59	3,426,092.16	53,225.28	52,564.85	5,338,890.92
(1) 计提	978,812.04	828,196.59	3,426,092.16	53,225.28	52,564.85	5,338,890.92
3.本期减少金额						
4.期末余额	10,911,699.59	5,936,847.00	17,268,074.90	195,159.36	52,564.85	34,364,345.70
三、减值准备						
1.期初余额			6,085,599.49			6,085,599.49
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额			6,085,599.49			6,085,599.49
四、账面价值						
1.期末账面价值	36,011,054.71	5,544,041.14	21,661,039.38	337,093.78	6,255,218.13	69,808,447.14
2.期初账面价值	36,989,866.75	5,534,473.25	25,087,131.54	390,319.06		68,001,790.60

注释 1：期末经减值测试，无形资产预计可收回金额高于其期末账面价值，无需计提减值准备。

注释 2：期末无形资产抵押情况详见“五、(二十二) 所有权或使用权受限的资产”。

(十七) 开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
“聪聪充电”移动式智能充电系统	353,799.53	3,317,266.18	3,671,065.71	
30Kwh 移动式智能充电系统		3,025,426.87		3,025,426.87
光储充智慧能源管理运营平台		2,636,717.27	2,636,717.27	
140Kwh 移动式智能充电系统		1,905,117.11		1,905,117.11
2.5 度电便携式储能电源项目	1,289,169.79	2,967,700.21		4,256,870.00
换电柜控制系统及配套电源	424,366.28	709,415.01		1,133,781.29
户用储能系统	261,224.53	719,883.46		981,107.99
1 度电便携式储能电源项目		621,132.41		621,132.41

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5kw 光储一体机		291,565.92		291,565.92
阳台光储项目		2,053,583.41		2,053,583.41
50MW/100MWh 储能电站监控及能量管理系统		407,033.47		407,033.47
标准化集中式站所终端		64,326.79		64,326.79
架空线路分布式故障预警与故障定位在线监测系统		564.90		564.90
电网智能化项目	8,960,271.50			8,960,271.50
合计	11,288,831.63	18,719,733.01	6,307,782.98	23,700,781.66

注释：具体情况详见附注“六、研发支出”。

(十八) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中能祥瑞电力工程有限公司	19,092,599.38			19,092,599.38
武汉市武昌电控设备有限公司	4,450,112.88			4,450,112.88
合计	23,542,712.26			23,542,712.26

2. 商誉减值准备

期末经减值测试，商誉所在资产组或资产组组合预计可收回金额高于其期末账面价值，商誉未发生减值

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
中能祥瑞电力工程有限公司	与商誉相关的资产组，具体包括固定资产、使用权资产、无形资产、长期待摊费用及商誉，资产组不含期初营运资金。	本公司属于电力施工行业，不存在多种经营，无报告分部	是
武汉市武昌电控设备有限公司	与商誉相关的资产组，具体包括固定资产、无形资产、长期待摊费用及商誉，资产组不含期初营运资金。	本公司属于制造业，不存在多种经营，无报告分部	是

4. 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
中能祥瑞电力工程有限公司 (注释 1)	21,423,116.67	52,000,000.00		5 年
武汉市武昌电控设备有限公司 (注释 2)	10,315,484.47	22,000,000.00		5 年
合计	31,738,601.14	74,000,000.00		

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定 (续)

项目	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
中能祥瑞电力工程有限公司 (注释 1)	关键参数: 收入增长率、利润率是管理层根据公司过往表现及其对市场发展的预期; 税前折现率 7.91%	收入增长率 0%、销售利润率 2.17%、税前折现率 7.91%	税前折现率 7.91%, 采用迭代法计算税前折现率指标值
武汉市武昌电控设备有限公司 (注释 2)	关键参数: 收入增长率、利润率是管理层根据公司过往表现及其对市场发展的预期; 税前折现率 11.45%	收入增长率 0%、销售利润率 5.46%、税前折现率 11.45%	税前折现率 11.45%, 采用迭代法计算税前折现率指标值

注释 1: 本公司聘请北京中同华资产评估有限公司对包含商誉的资产组可收回金额进行评估, 并出具了中同华评报字(2024)第 010597 号评估报告。祥瑞电力工程公司包含商誉的资产组可回收金额为 5,200.00 万元(取整数)。

注释 2: 本公司聘请北京中同华资产评估有限公司对包含商誉的资产组可收回金额进行评估, 并出具了中同华评报字(2024)第 010596 号评估报告。武昌电控公司包含商誉的资产组可回收金额为 2,200.00 万元(取整数)。

(十九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	1,922,046.02	66,359.26	1,317,096.66		671,308.62
设计资质使用费	174,235.42	215,932.07	108,238.33		281,929.16
充电站改造费	861,310.23	891,240.45	147,850.23		1,604,700.45
融资租赁手续费	116,666.72		116,666.72		
云服务租赁费	319,300.31	766,320.75	766,320.75		319,300.31
保险费	15,817.38		13,402.09		2,415.29
合计	3,409,376.08	1,939,852.53	2,469,574.78		2,879,653.83

(二十) 递延所得税资产

1. 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
可抵扣亏损	115,357,729.59	23,628,896.96	89,461,284.18	21,830,865.39
资产减值准备	137,821,528.61	30,546,955.22	109,662,375.90	23,898,147.26
递延收益	23,751,847.56	3,504,374.02	24,736,717.08	3,640,586.65
内部销售未实现毛利	6,655,404.64	1,663,851.16	5,078,955.06	1,269,738.77
小计	283,586,510.40	59,344,077.36	228,939,332.22	50,639,338.07

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	21,232,141.11	24,363,286.29
可抵扣亏损	138,013,547.15	151,774,555.63
合计	159,245,688.26	176,137,841.92

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数
2023 年		8,806,753.18
2024 年	24,922,463.92	25,717,933.34
2025 年	49,434,947.30	56,962,464.10
2026 年	19,904,109.37	21,187,776.11
2027 年	15,107,457.26	15,811,482.26
2027 年之后到期	28,644,569.30	23,288,146.64
合计	138,013,547.15	151,774,555.63

(二十一) 其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,594,347.18		1,594,347.18	1,288,163.78		1,288,163.78
预付装修工程款	4,011,529.02		4,011,529.02			
预付信息系统实施项目款				1,641,509.40		1,641,509.40
合计	5,605,876.20		5,605,876.20	2,929,673.18		2,929,673.18

(二十二) 所有权或使用权受限的资产

项 目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	85,490,638.25	85,490,638.25	保证金	票据和保函保证金
应收账款	28,606,312.19	25,789,333.23	质押	售后回租质押
应收款项融资	2,008,002.00	2,008,002.00	质押	票据池质押
投资性房地产	34,971,450.88	24,618,378.38	抵押	授信协议抵押
固定资产	275,113,970.84	178,623,474.61	抵押	售后回租抵押、贷款协议抵押
在建工程	134,020,312.12	134,020,312.12	抵押	授信协议抵押
无形资产	45,252,788.00	34,602,846.83	抵押	授信协议抵押
合计	605,463,474.28	485,152,985.42		

所有权或使用权受限的资产续：

项 目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	104,573,351.26	104,573,351.26	保证金	票据和保函保证金
应收账款	8,559,818.23	7,859,422.32	质押	售后回租质押、贷款协议质押
应收款项融资	1,000,000.00	1,000,000.00	质押	票据池质押
投资性房地产	4,093,463.00	3,104,209.20	抵押	授信协议抵押
固定资产	222,092,293.97	127,670,811.43	抵押	售后回租抵押、贷款协议抵押
无形资产	45,252,788.00	35,529,773.93	抵押	授信协议抵押
合计	385,571,714.46	279,737,568.13		

除以上受限资产外，子公司电费收费权、子公司股权质押情况如下：

出质人	质押权人	质押物 1	质押物 2	质押期限
萧县熠冠新能源有限公司	浦银金融租赁股份有限公司	萧县熠冠新能源有限公司的应收账款质押	上海熠冠新能源有限公司持有的萧县熠冠新能源有限公司 100% 股权	2023 年 7 月 21 日至 2031 年 7 月 21 日，已于 2024 年 3 月 25 日提前解除
常州坤源能源科技有限公司	国网国际融资租赁有限公司	常州坤源能源科技有限公司的应收账款质押	江苏熠冠能源科技有限公司持有的常州坤源能源科技有限公司 100% 股权	2021 年 1 月 8 日至 2024 年 1 月 9 日，已于 2024 年 1 月 17 日到期解除

(二十三) 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		6,000,000.00
保证借款	135,320,000.00	171,600,000.00
质押加保证借款		70,620,000.00
抵押加保证借款	54,654,221.44	108,344,854.48
短期借款未到期利息	38,270.83	167,736.25
合计	190,012,492.27	356,732,590.73

注释 1：. 期末无已逾期未偿还的借款的情况。

注释 2：期末借款抵押、质押情况详见“五、(二十二) 所有权或使用权受限的资产”，担保情况详见“十二、关联方及关联交易(五) 关联交易情况”、“十四、承诺及或有事项”。

(二十四) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	159,098,282.96	149,300,003.13
商业承兑汇票	37,958,569.50	
合计	197,056,852.46	149,300,003.13

注释：本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十五) 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
采购货款	383,425,610.04	475,366,202.60
应付及预提工程款	182,679,178.58	105,814,672.52
其他类	1,349,168.02	1,783,452.86
合计	567,453,956.64	582,964,327.98

注释：本期末无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

(二十六) 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
预收租金	330,888.45	
合计	330,888.45	

(二十七) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收合同账款	9,170,181.94	10,866,279.00
合同结算	1,597,256.99	1,189,277.77
合计	10,767,438.93	12,055,556.77

(二十八) 应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,408,356.10	145,825,427.01	146,265,356.67	9,968,426.44
离职后福利-设定提存计划	68,782.80	7,376,080.64	7,331,181.41	113,682.03
辞退福利		1,499,756.87	1,401,980.15	97,776.72
合计	10,477,138.90	154,701,264.52	154,998,518.23	10,179,885.19

1. 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	10,314,251.98	134,402,910.35	134,897,631.12	9,819,531.21
(2) 职工福利费		2,336,710.61	2,336,710.61	
(3) 社会保险费				
其中：1. 医疗保险费	40,051.06	4,880,248.56	4,854,477.97	65,821.65
2. 工伤保险费	971.91	372,308.94	371,902.90	1,377.95
3. 生育保险费	572.75	331,009.16	331,581.91	
(4) 住房公积金	39,230.00	3,141,561.32	3,112,374.09	68,417.23
(5) 工会经费和职工教育经费	13,278.40	360,678.07	360,678.07	13,278.40
(6) 非货币性福利				
(7) 其他短期薪酬				
合计	10,408,356.10	145,825,427.01	146,265,356.67	9,968,426.44

2. 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	66,698.68	7,148,630.97	7,105,092.53	110,237.12
失业保险费	2,084.12	227,449.67	226,088.88	3,444.91
其他				
合 计	68,782.80	7,376,080.64	7,331,181.41	113,682.03

(二十九) 应交税费

税 项	期末余额	期初余额
增值税	9,889,216.93	21,837,701.07
企业所得税	8,035,537.81	10,479,978.75
城市维护建设税	197,904.71	564,713.30
教育费附加	86,085.83	294,901.72
地方教育费附加	57,706.78	188,454.98
个人所得税	383,471.48	333,157.15
土地使用税	115,791.88	115,791.88
房产税	427,877.89	817,877.90
其他税种	486,831.02	384,991.53
合计	19,680,424.33	35,017,568.28

(三十) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	12,731,892.78	13,107,422.80
合计	12,731,892.78	13,107,422.80

其他应付款按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
押金及保证金	3,304,759.26	4,108,907.13
往来款	1,781,993.91	1,122,196.94
预提费用	6,310,830.56	6,851,494.34
其他	1,334,309.05	1,024,824.39
合计	12,731,892.78	13,107,422.80

注释：本期末无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款。

(三十一) 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	42,426,000.00	33,614,000.00
一年内到期的长期应付款	13,300,588.17	25,039,669.24
一年内到期的租赁负债	10,351,121.83	3,709,786.42
一年内到期的非流动负债应付利息	182,356.90	114,589.45
合计	66,260,066.90	62,478,045.11

(三十二) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,286,536.72	1,398,114.64
合计	1,286,536.72	1,398,114.64

(三十三) 长期借款

项 目	期末余额	期末利率区间	期初余额	期初利率区间
保证借款	68,736,000.00	3.1000%-3.8500%	49,350,000.00	3.7000%-6.0000%
抵押加保证借款	62,800,000.00	2.2000%-3.6500%	44,000,000.00	2.3000%-4.0000%
减：一年内到期的长期借款	42,426,000.00		33,614,000.00	
合计	89,110,000.00		59,736,000.00	

注释：期末借款抵押、质押情况详见“五、(二十二) 所有权或使用权受限的资产”，担保情况详见“十二、关联方及关联交易(五) 关联交易情况”、“十四、承诺及或有事项”。

(三十四) 应付债券**1. 应付债券**

项 目	期末余额	期初余额
可转换为公司股票的可转换公司债券	359,188,964.66	
合计	359,188,964.66	

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额
可转换为公司股票的可转换公司债券	400,000,000.00	第一年 0.20%、第二年 0.40%、第三年 0.80%、第四年 1.50%、第五年 1.80%、第六年 15.00%	2023/12/11	6 年	358,198,154.82
合计	400,000,000.00				358,198,154.82

应付债券的增减变动（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
可转换为公司股票的可转换公司债券		358,198,154.82	46,027.40	990,809.84		359,188,964.66	否
合计		358,198,154.82	46,027.40	990,809.84		359,188,964.66	

注释：可转换公司债券发行规模 4 亿。根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定，将负债和权益成份进行了拆分。同时按照负债成份和权益成份各自的相对公允价值分摊了本次发行费用。因此确认应付债券、其他权益工具的初始金额分别为 358,198,154.82 元、36,643,208.33 元。

3. 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明：

经中国证券监督管理委员会证监许可(2023)2507 号文核准，公司发行了总额为 4 亿，期限为 6 年的可转换公司债券。本次发行的可转换票面利率为：第一年为 0.20%、第二年为 0.40%、第三年为 0.80%、第四年为 1.50%、第五年为 1.80%、第六年为 15.00%；债券起息日为 2023 年 12 月 11 日，每年付息一次，每次付息日为发行的可转债发行首日起每满一年的当日；债券初始转股价格为 6.42 元/股，转股期自可转债发行结束之日起满 6 个月后的第一个交易日起至可转债到期日止。

(三十五) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁负债	83,522,555.78	8,237,524.96
减：一年内到期的非流动负债	10,351,121.83	3,709,786.42
合计	73,171,433.95	4,527,738.54

(三十六) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	86,538,866.04	12,733,179.63

按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	99,839,454.21	37,772,848.87
减：一年内到期长期应付款	13,300,588.17	25,039,669.24
合计	86,538,866.04	12,733,179.63

注释：本公司全资子公司上海熠冠新能源有限公司所控股的子公司萧县熠冠新能源有限公司向浦银金融租赁股份有限公司以电费收费权、上海熠冠新能源有限公司持有的萧县熠冠新能源有限公司 100% 股权质押及光伏电站设备抵押取得融资租赁借款 9,700.00 万元，在租赁期中分期还款。截止 2023 年 12 月 31 日，上述所提及的相关设备的账面价值约为 10,437.60 万元。相关受限资产情况详见附注五、(二十二) 所有权或使用权受到限制的资产。

截至本报告批出日，上述融资租赁款已提前归还完毕，并解除相关资产抵押及电费收费权、股权质押。

(三十七) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	24,893,637.08	1,375,960.00	2,517,749.52	23,751,847.56

注释：政府补助具体信息详见附注“九、政府补助”。

(三十八) 股本

项 目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)		期末余额
		发行新股	公积金转股	
股份总数	557,577,326.00			557,577,326.00

(三十九) 其他权益工具

1. 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末公司存在发行的可转换公司债券，按照金融负债和权益工具区分原则分类为其他权益工具。
基本情况详见附注“五、（三十四）应付债券”。

2. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券			4,000,000.00	36,643,208.33			4,000,000.00	36,643,208.33
合计			4,000,000.00	36,643,208.33			4,000,000.00	36,643,208.33

（四十） 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	366,797,436.71	2,505,038.03		369,302,474.74
其他资本公积	22,276.68			22,276.68
合计	366,819,713.39	2,505,038.03		369,324,751.42

注释：本期股本溢价的增加：将子公司北京中能思拓科技有限公司 30%股权转让给天津市中能思拓企业管理咨询合伙企业（有限合伙），处置价款与处置长期股权投资相对应享有的净资产份额之间的差额，调整资本公积 2,505,038.03 元。

（四十一） 其他综合收益

项 目	期初余额 (1)	本期发生额					期末余额 (3) = (1) + (2)
		本期所 得税前 发生额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减：所得 税费用	税后归 属于母 公司 (2)	税后归 属于少 数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	56,609.96	1,153.12			1,153.12		57,763.08

（四十二） 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	35,042,643.40	5,207,105.59		40,249,748.99

(四十三) 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	282,538,690.06	245,253,102.33
加：会计政策变更		
调整后期初未分配利润	282,538,690.06	245,253,102.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	52,203,661.99	41,113,965.92
减：提取法定盈余公积	5,207,105.59	343,519.90
应付普通股股利	5,575,773.26	3,484,858.29
期末未分配利润	323,959,473.20	282,538,690.06

(四十四) 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	1,651,985,459.08	1,332,476,938.16	1,302,978,593.20	1,028,938,895.38
其他业务	7,519,494.57	2,906,273.92	9,184,670.40	2,899,007.35
合计	1,659,504,953.65	1,335,383,212.08	1,312,163,263.60	1,031,837,902.73

1. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
电网智能化产品	804,044,740.65	594,868,823.65	790,889,357.37	599,188,648.58
光伏发电服务	49,516,914.94	23,483,443.38	55,809,830.13	24,162,448.73
电子电源产品	807,589.39	602,642.09	1,751,168.91	1,567,244.09
电力施工服务	550,618,568.29	485,403,990.72	441,008,120.84	388,272,101.36
新能源充电服务	15,929,070.37	16,739,713.32	13,520,115.95	15,748,452.62
新能源储能	231,068,575.44	211,378,325.00		
合计	1,651,985,459.08	1,332,476,938.16	1,302,978,593.20	1,028,938,895.38

2. 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华东地区	510,514,385.68	411,693,689.93	663,820,816.86	486,983,151.27
华中地区	170,238,165.74	133,824,467.49	124,345,981.45	103,608,651.15
华北地区	245,408,768.21	192,467,404.05	180,364,904.52	158,962,279.33
华南地区	135,581,470.49	109,924,970.16	88,693,265.32	73,186,711.51
西南地区	376,893,138.87	295,617,033.80	41,007,644.37	37,653,636.37
西北地区	142,376,719.00	127,285,610.20	77,775,851.99	61,851,886.57
东北地区	48,222,520.94	48,039,248.72	80,898,081.01	76,250,274.47
国外地区	22,750,290.15	13,624,513.81	46,072,047.68	30,442,304.71
合计	1,651,985,459.08	1,332,476,938.16	1,302,978,593.20	1,028,938,895.38

(四十五) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,841,676.80	1,442,286.71
教育费附加	922,992.73	688,393.67
地方教育费附加	623,263.69	458,929.09
房产税	1,728,607.59	2,132,824.13
土地使用税	469,513.52	469,513.52
其他	2,526,734.29	1,777,532.19
合计	8,112,788.62	6,969,479.31

注释：各项税金及附加的计缴标准详见附注“四、税项”。

(四十六) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
技术及安装服务费、售后费用	44,901,780.71	37,400,197.43
职工薪酬	32,360,920.88	29,649,968.78
交际应酬费	9,124,513.18	8,395,205.28
中介服务费	3,248,130.06	396,375.85
差旅费	7,610,428.62	5,977,170.20
办公费用	3,294,142.58	2,698,111.84
中标服务费	3,840,420.04	2,789,460.39
折旧费	792,158.95	391,156.73
汽车使用费	249,718.26	106,931.22
广告宣传费	985,433.72	210,148.76
其他	470,110.54	210,313.11
合计	106,877,757.54	88,225,039.59

(四十七) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	38,781,006.86	37,175,003.86
折旧与摊销	8,163,789.70	8,388,576.71
办公费	8,754,339.24	7,646,631.60
中介服务费	3,766,131.85	4,161,021.40
租赁及物业管理费	4,089,875.22	4,560,829.99
交际应酬费	4,433,100.29	4,460,742.61
其他	1,013,506.25	2,015,139.14
差旅费	3,456,395.48	1,835,425.24
车辆费用	769,335.86	1,789,138.73
合计	73,227,480.75	72,032,509.28

(四十八) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	21,881,223.37	14,528,015.88
材料费	13,394,361.86	11,922,281.45
试验费	3,992,520.59	3,754,897.23
委外研究开发费	183,018.88	468,776.07
差旅费	502,265.97	350,164.14
折旧费	287,730.78	241,473.51
其他	272,155.47	244,163.10
合计	40,513,276.92	31,509,771.38

(四十九) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	20,293,468.60	21,786,432.05
减：利息资本化	396,498.80	
利息费用	19,896,969.80	21,786,432.05
减：利息收入	3,680,385.86	3,355,546.40
汇兑损益	-318,128.73	-2,345,559.53
手续费及其他	2,028,000.42	1,981,959.18
合计	17,926,455.63	18,067,285.30

(五十) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助（注释）	5,082,090.68	5,743,711.77
办税手续费返还	36,057.29	39,013.97
进项税额加计扣除	6,543,645.49	
合计	11,661,793.46	5,782,725.74

注释：政府补助具体信息详见附注“九、政府补助”。

(五十一) 投资收益

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	1,482,818.75	1,491,439.19
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	2,135,673.95	3,018,136.99
处置长期股权投资产生的投资收益		394,678.01
处置以公允价值计量且其变动计入当期其他综合收益的金融资产取得的投资收益	-494,676.40	-739,733.70
合计	3,123,816.30	4,164,520.49

(五十二) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-28,313,263.38	-19,254,150.71
其他应收款坏账损失	-570,593.84	-45,815.90
长期应收款坏账损失	120,000.00	485,000.00
合计	-28,763,857.22	-18,814,966.61

(五十三) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-40,324.42	-79,499.04
合同资产减值损失	-5,766,410.08	-5,653,392.48
合计	-5,806,734.50	-5,732,891.52

(五十四) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-499,777.82	28,464.62
合计	-499,777.82	28,464.62

(五十五) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项		76,331.97	
其他	248,902.59	68,306.76	248,902.59
合计	248,902.59	144,638.73	248,902.59

(五十六) 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
捐赠支出	8,000.00	1,069,436.46	8,000.00
非常损失		272,762.84	
非流动资产毁损报废损失	263,597.00	33,340.34	263,597.00
赔偿款及滞纳金支出	287,192.14	48,906.66	287,192.14
流动资产处置损失	14,058.49		14,058.49
其他	264,923.10	207,125.46	264,923.10
合计	837,770.73	1,631,571.76	837,770.73

(五十七) 所得税费用**1. 所得税费用明细**

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	13,130,838.18	14,345,948.47
递延所得税费用	-8,704,739.29	-7,972,863.23
合计	4,426,098.89	6,373,085.24

2. 所得税费用与利润总额的关系列示如下

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	56,590,354.19	47,462,195.70
按本公司适用税率 25%计算的所得税费用	14,147,588.55	11,865,548.93
某些子公司适用不同税率的影响	-4,186,401.99	-5,718,006.64
对以前期间当期所得税的调整	30,158.32	80,400.67
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-370,704.69	132,332.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	629,283.50	1,078,400.16
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-1,727,946.87	-1,003,836.82
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,592,190.61	4,084,119.37
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-5,688,068.54	-4,145,872.76
所得税费用	4,426,098.89	6,373,085.24

(五十八) 现金流量表项目注释**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	3,304,746.60	6,457,496.79
政府补助	3,620,140.44	24,393,748.95
收回投标、履约保证金等往来款	44,881,111.81	101,424,352.43
收房租	4,961,527.44	2,781,115.14
其他	4,717,912.76	1,793,282.48
合计	61,485,439.05	136,849,995.79

(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
支付销售及管理费用（不含薪酬、税金）	134,843,690.04	124,893,374.10
支付投标、履约等保证金	80,603,127.41	92,802,463.62
银行手续费	1,860,783.99	1,018,211.27
其他	3,493,673.97	1,160,450.02
合计	220,801,275.41	219,874,499.01

2. 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
贷款利息补贴	38,333.34	
收回融资租赁保证金	1,200,000.00	
收回质押存单		24,300,000.00
合计	1,238,333.34	24,300,000.00

(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
再融资事项预付保荐费、律师费、材料制作费	1,688,500.00	1,450,591.50
租赁负债支出	7,236,808.83	2,668,366.18
支付融资租赁留购款		5,600.00
合计	8,925,308.83	4,124,557.68

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	356,732,590.73	255,220,000.00	14,858,484.87	436,798,583.33		190,012,492.27
一年内到期的非流动负债	62,478,045.11		68,956,763.20	63,353,263.80	1,821,477.61	66,260,066.90
长期借款	59,736,000.00	72,200,000.00		400,000.00	42,426,000.00	89,110,000.00
长期应付款	12,733,179.63	97,000,000.00	2,478,007.22	12,371,732.64	13,300,588.17	86,538,866.04
租赁负债	4,527,738.54		83,855,549.73	5,348,499.92	9,863,354.40	73,171,433.95
应付债券		397,500,000.00	990,809.84		39,301,845.18	359,188,964.66
其他应付款-债券发行费			5,494,500.00	1,688,500.00	2,570,000.00	1,236,000.00
其他应付款-应付股利			5,575,773.26	5,575,773.26		
合计	496,207,554.01	821,920,000.00	182,209,888.12	525,536,352.95	109,283,265.36	865,517,823.82

3. 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
购买不超过 3 个月的保本型结构性理财产品 25300 万元 涉及现金流项目：①收回投资收到的现金；②投资支付的现金	本期滚动使用闲置资金购买不超过 3 个月的保本型结构性理财产品 25300 万元，已全部到期赎回。	《企业会计准则第 31 号——现金流量表》规定：周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出可以按照净额列报。	取得投资收益 2,135,673.95 元

(五十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	52,164,255.30	41,089,110.46
加：资产减值准备	5,806,734.50	5,732,891.52
信用减值准备	28,763,857.22	18,814,966.61
固定资产折旧、投资性房地产折旧	32,653,468.47	34,886,058.05
使用权资产折旧	6,419,512.42	2,952,640.92
无形资产摊销	5,338,890.92	5,557,185.56
长期待摊费用摊销	2,469,574.78	3,031,013.41
处置固定资产、投资性房地产（收益以“—”号填列）	499,777.82	-28,464.62
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	263,597.00	33,340.34
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	19,578,841.07	19,456,676.74
投资损失（收益以“—”号填列）	-3,123,816.30	-4,164,520.49
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-8,704,739.29	-7,972,863.23
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）	13,941,699.23	-28,814,592.50
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-101,165,291.58	-217,791,501.95
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	10,890,733.43	237,444,385.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	65,797,094.99	110,226,326.00
2、不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动：		
债务转为资本		
销售商品收到的承兑汇票背书转让的金额	162,017,907.36	159,516,387.36
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	746,513,140.83	432,141,354.08
减：现金的期初余额	432,141,354.08	155,541,279.59

补充资料	本期发生额	上期发生额
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	314,371,786.75	276,600,074.49

2. 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	746,513,140.83	432,141,354.08
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	746,207,595.94	432,132,334.42
可随时用于支付的其他货币资金	305,544.89	9,019.66
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	746,513,140.83	432,141,354.08

3. 使用范围受限但仍属于现金和现金等价物列示的情况

项目	期末余额	期初余额	仍属于现金及现金等价物的理由
货币资金	305,544.89	9,019.66	第三方支付平台账户用途：收销售款，资金可随时转回公司银行账户
货币资金	388,785,195.72	215,305,723.88	募集资金账户用于募投项目
合计	389,090,740.61	215,314,743.54	

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	85,185,093.36	104,573,351.26	票据、保函及信用证保证金
货币资金		59,856.84	定期存款应收利息
合计	85,185,093.36	104,633,208.10	

(六十) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,215,053.55	7.082700	29,853,959.78
欧元	6,939.38	7.859200	54,537.98
港元	3,543.79	0.906220	3,211.45
日元	743,310.00	0.050213	37,323.83
应收账款			
其中：美元	133,027.10	7.082700	942,191.04
应付账款			
其中：美元	1,102.81	7.082700	7,810.87
欧元	41.30	7.859200	324.58
日元	97,137.05	0.050213	4,877.54

(六十一) 租赁

1. 本公司作为承租方

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债利息费用		
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,694,708.72	4,273,895.43
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用 (短期租赁除外)	1,500,765.07	1,062,695.99
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	4,485,779.57	5,507,323.89
售后租回交易产生的相关损益		

2. 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
投资性房地产、房顶等场地	4,363,855.95	
合计	4,363,855.95	

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	35,595,156.57	18,145,282.42
材料费	16,997,097.94	12,667,740.68
检测费	343,968.42	
折旧费	353,778.28	246,743.15
试验费	3,992,520.59	3,754,897.23
差旅费	842,332.81	399,535.09
委外研究开发费	292,924.54	468,776.07
其他	815,230.78	1,187,697.38
合计	59,233,009.93	36,870,672.02
其中：费用化研发支出	40,513,276.92	31,509,771.38
资本化研发支出	18,719,733.01	5,360,900.64

(一) 符合资本化条件的研发项目

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为 无形资产	转入当期损 益	
“聪聪充电”移动 式智能充电系 统	353,799.53	3,317,266.18		3,671,065.71		

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
30Kwh 移动式智能充电系统		3,025,426.87				3,025,426.87
光储充智慧能源管理运营平台		2,636,717.27		2,636,717.27		
140Kwh 移动式智能充电系统		1,905,117.11				1,905,117.11
2.5 度电便携式储能电源项目	1,289,169.79	2,967,700.21				4,256,870.00
换电柜控制系统及配套电源	424,366.28	709,415.01				1,133,781.29
户用储能系统	261,224.53	719,883.46				981,107.99
1 度电便携式储能电源项目		621,132.41				621,132.41
5kw 光储一体机		291,565.92				291,565.92
阳台光储项目		2,053,583.41				2,053,583.41
50MW/100MWh 储能电站监控及能量管理系统		407,033.47				407,033.47
标准化集中式站所终端		64,326.79				64,326.79
架空线路分布式故障预警与故障定位在线监测系统		564.90				564.90
电网智能化项目	8,960,271.50					8,960,271.50
合计	11,288,831.63	18,719,733.01		6,307,782.98		23,700,781.66

(二) 重要外购在研项目

公司期末无重要外购在研项目。

七、合并范围的变动

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下合并

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并

(三) 处置子公司

本期未发生处置子公司

(四) 其他原因的合并范围变动

本期设立子公司

子公司名称	设立时点	备注
中能智瑞新材料(福建)有限公司	2023年2月	福建中能电气有限公司持有其100%股权
福建中能思拓科技有限公司	2023年4月	福建中能电气有限公司持有其100%股权
重庆熠冠新能源有限公司	2023年5月	上海熠冠新能源有限公司之全资子公司江苏滨江能源科技有限公司持有其100%股权
深圳中能思拓科技有限公司	2023年4月	北京中能思拓科技有限公司持有其100%股权
香港中能思拓科技有限公司	2023年6月	北京中能思拓科技有限公司持有其100%股权
邯郸市英特波科技有限公司	2023年7月	北京中能聪聪科技有限公司持有其100%股权
福建中能新电储能技术有限公司	2023年7月	福建中能电气有限公司持有其100%股权
中能武控电气设备(福建)有限公司	2023年8月	武汉市武昌电控设备有限公司持有其100%股权

本期注销子公司

子公司名称	注销时点	备注
福州明太新能源有限公司	2023年6月	清算注销
湖北中能绿慧新能源有限公司	2023年9月	清算注销
上海中能绿慧新能源有限公司	2023年9月	清算注销
湖北熠慧能源有限公司	2023年9月	清算注销

八、在其他主体中的权益**(一) 在子公司中的权益**

企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
福建中能电气有限公司	22,000.00万人民币	福清市	福清市	电力设备制造	100.00		投资设立
上海熠冠新能源有限公司	10,000.00万人民币	上海市	上海市	光伏发电	100.00		投资设立
云谷能源管理(深圳)有限公司	5,000.00万人民币	深圳市	深圳市	能源管理	51.00	49.00	投资设立
中能国际控股集团有限公司	5,000.00万美元	开曼	开曼	实业投资	100.00		投资设立
中能汉斯智能科技有限公司	6,000.00万人民币	福州市	福州市	电力设备制造	100.00		同一控制下合并
武汉市武昌电控设备有限公司	10,120.00万人民币	武汉市	武汉市	电力设备制造	100.00		非同一控制下合并
中能祥瑞电力工程有限公司	10,500.00万人民币	福州市	福州市	电力工程施工	100.00		非同一控制下合并
中能绿慧新能源有限公司	10,000.00万人民币	福州市	福州市	能源管理	100.00		投资设立
青岛康明创中能能源服务有限公司	1,000.00万人民币	青岛市	青岛市	能源管理	70.00		投资设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
北京中能思拓科技有限公司	3,000.00 万人民币	北京市	北京市	科技推广和应用服务业	70.00		投资设立
北京中能聪聪科技有限公司	2,000.00 万人民币	北京市	北京市	科学研究和技术服务业	100.00		投资设立
北京中能新电技术有限公司	1,000.00 万人民币	北京市	北京市	科学研究和技术服务业	100.00		投资设立

注释：除上述公司外，本公司还有通过上述公司间接控制的子公司 34 家，主要系上海熠冠新能源有限公司控制 18 家子公司，业务性质主要为光伏发电；福建中能电气有限公司控制 5 家子公司；中能绿慧新能源有限公司控制 3 家子公司，业务性质主要为能源管理。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东铁投能源发展有限公司 (注释)	山东	山东	合同能源管理		30.00	权益法
苏州中佳新能源科技有限公司	江苏	江苏	新能源项目开发运营	48.78		权益法

注释：本公司持有青岛康明创中能源服务有限公司 70% 股权，青岛康明创中能源服务有限公司持有山东铁投能源发展有限公司 30% 股权，本公司间接持有山东铁投能源发展有限公司 30% 股权。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	山东铁投能源发展有限公司	
	期末数	期初数
流动资产	15,144,987.27	12,974,279.64
非流动资产	9,980,141.00	11,725,131.81
资产合计	25,125,128.27	24,699,411.45
流动负债	4,642,482.96	6,769,941.47
非流动负债	300,978.88	490,532.73
负债合计	4,943,461.84	7,260,474.20
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	20,181,666.43	17,438,937.25
按持股比例计算的净资产份额	6,054,499.92	5,231,681.17
对联营企业权益投资的账面价值	6,054,499.92	5,231,681.17

项 目	山东铁投能源发展有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	18,511,075.47	17,928,914.55
净利润	4,942,729.18	4,971,463.97
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	4,942,729.18	4,971,463.97
本期收到的来自联营企业的股利	660,000.00	

注释：苏州中佳新能源科技有限公司于 2022 年 9 月成立，截止 2023 年 12 月 31 日尚未实际出资，资产、负债、所有者权益为零。

九、政府补助

（一）按应收金额确认的政府补助

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
苏州市相城区财政局	2022 年度苏州新能源汽车推广应用财政补贴资金	141,634.00	1 年以内	已于 2024 年 1 月收到政府补助
苏州市高新区财政局	2022 年度苏州新能源汽车推广应用财政补贴资金	43,290.00	1 年以内	已于 2024 年 1 月收到政府补助
苏州市吴中区财政局	2022 年度苏州新能源汽车推广应用财政补贴资金	147,849.00	1 年以内	已于 2024 年 1 月收到政府补助
合计		332,773.00		

（二）涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益金额	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	24,893,637.08	1,375,960.00	2,517,749.52	23,751,847.56	与资产相关

（三）计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
上海市可再生能源和新能源发展专项资金补贴		179,627.85
中压预制式电缆附件及其组合设备等项目经费	14,500.32	275,416.72
福建中能土地出让款补偿金	134,005.25	134,005.20
省级切块两化融合专项补助	1,006.49	45,025.29
2019 年福清市工业企业技术改造补助资金	5,715.77	68,589.48
2020 年节能循环经济项目奖励资金	4,166.63	16,666.68
2018 年智能化免维护型环网设备技改项目补助	28,000.00	28,000.00
2019 年智能化免维护型环网设备技改项目补助	40,000.00	40,000.00
杭州市充换电设备项目财政补贴资金	78,460.00	78,460.00

补助项目	本期发生额	上期发生额
工业（产业）园区租赁住房申请中央财政支持住房租赁市场发展奖补试点项目	627,796.74	387,894.49
2021年苏州市新能源汽车推广应用财政补助资金-建设补贴	362,000.00	823,900.00
2022年新能源汽车推广应用省级财政补助资金	525,138.32	
福州市充电桩建设补贴	696,960.00	
稳岗扩岗补贴	18,444.49	90,456.70
2021年工业互联网、两化融合专项和数字化示范工程、试点应用项目补助资金		16,800.00
2020年度支持企业开拓市场市级专项奖励资金		357,000.00
2021年应收账款试点奖励项目补助资金		68,500.00
福州市科学技术局省级新型研发奖励		300,000.00
2020高新技术企业认定奖励		150,000.00
2020-2021年度企业研发投入分段补助资金		243,700.00
2021年福州市工业企业优秀创新产品奖励资金的通知		300,000.00
福清市2020年度企业研发经费奖励		26,900.00
2021年度绿色制造奖励资金		150,000.00
2021年福州市企业技术中心奖励		300,000.00
2021年福州市工业企业技术改造投资补助资金		170,000.00
福建省省级新型研发机构一次性奖励		500,000.00
2021年福建省“专精特新”中小企业认定奖励资金		175,000.00
2021年苏州市新能源汽车推广应用财政补助资金-运营补贴	78,600.10	159,100.00
苏州市创业引导性资金一次性创业补贴		10,000.00
苏州市创业引导性资金创业社会保险补贴		7,763.76
2022年国家级、省级专精特新“小巨人”企业奖励资金		400,000.00
武汉市武昌区企业和人才服务中心优质企业内推奖励		238,000.00
福州市仓山区劳动就业中心补助		1,500.00
2022年仓山区吸纳省外脱贫补助		1,405.60
2022年度支持企业开拓市场市级专项奖励资金	847,700.00	
福州人社2023年博士后创新实践基地资金补助	50,000.00	
2022年一季度增产增效省市奖励资金	60,000.00	
2021年福州市技改补助福清配套资金	34,000.00	
2022年度国家级绿色制造奖励资金	90,000.00	
2021年度国家级绿色制造奖励资金	300,000.00	

补助项目	本期发生额	上期发生额
2023 年吸纳脱贫人口跨省就业奖补	7,244.79	
福州市部分新兴行业和特色产业职业技能培训补贴	89,000.00	
2023 年省级科技创新专项资金	150,000.00	
市级五抓五送补助	2,000.00	
2022 年苏州市新能源汽车推广应用财政补助资金-运营补贴	824,144.00	
社保补贴	13,207.78	
贷款贴息	38,333.34	
合计	5,120,424.02	5,743,711.77

十、金融工具及风险管理

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、商品价格风险）。

1. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款和合同资产中，欠款金额前五大客户的应收账款和合同资产占本公司应收账款和合同资产总额的 17.89%（2022 年：15.28%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 35.72%（2022 年：20.45%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行授信额度为人民币 96,019.67 万元（2022 年 12 月 31 日尚未使用的银行借款额度为人民币 50,847.51 万元）。

3. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险。

① 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。由于短期银行借款采用固定利率计息，故银行借款的公允价值利率风险并不重大。

② 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性项目有关。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司外币货币性项目净额为美元 4,346,977.84 元、欧元 6,898.08 元、港元 3,543.79 元、日元 646,172.95，在其他变量不变的假设下，假定美元汇率变动上升/下降 1%，将会导致本公司股东权益减少/增加人民币 30.79 万元，净利润减少/增加人民币 30.79 万元。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

（二）资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 56.21%（2022 年 12 月 31 日：51.58%）。

十一、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

未以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况：

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续以公允价值计量				
应收款项融资			40,085,076.63	40,085,076.63
持续以公允价值计量的资产总额			40,085,076.63	40,085,076.63
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续以公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

姓名	国籍	持股比例%	表决权比例%
CHEN MANHONG	加拿大	16.90	16.90
陈添旭	中国	16.19	16.19
吴昊	中国，获取加拿大永久居住权	7.73	7.73

注释 1:上述三人为本公司共同控制人,其中陈添旭、CHENMANHONG 系兄妹关系,吴昊与 CHENMANHONG 系夫妻关系。

(二) 本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、(一)在子公司中的权益。

(三) 本公司合营企业、联营企业情况

本公司的合营、联营企业详见附注八、(二)。

(四) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
福建中能发展有限公司	实际控制人陈添旭、吴昊控制的公司
福建中能电气实业有限公司	实际控制人陈添旭控制的公司
北京中能人环高科技有限公司	福建中能电气实业有限公司的子公司
杨采薇	股东陈添旭之配偶
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额 (含税)	获批的交易 额度	是否超过交 易额度	上期发生额 (含税)
北京中能人环高科技有限公司	采购热循环系统	393,300.00	393,300.00	否	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额 (含税)	上期发生额 (含税)
福建中能发展有限公司	销售充电桩	44,400.00	
北京中能人环高科技有限公司	销售微型逆变器	26,560.00	

2. 关联租赁情况

公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（含税）		支付的租金	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
福建中能发展有限公司	房屋及场地租赁			3,961,311.00	
福建中能电气实业有限公司	房屋及场地租赁	1,693,084.50	1,966,152.00	1,693,084.50	1,966,152.00
合计		1,693,084.50	1,966,152.00	5,654,395.50	1,966,152.00

公司作为承租方续：

出租方名称	租赁资产种类	承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
福建中能发展有限公司	房屋及场地租赁	987,637.79		76,783,122.41	
福建中能电气实业有限公司	房屋及场地租赁				
合计		987,637.79		76,783,122.41	

3. 关联担保情况

本公司作为被担保方（单位：万元）

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	授信机构
陈添旭	20,000.00	2023/8/10	2024/8/9	否	招商银行股份有限公司福州分行
陈添旭	5,000.00	2023/4/28	2026/4/28	否	厦门国际银行股份有限公司福州分行
陈添旭、CHENMANHONG	5,000.00	2023/5/15	2025/3/14	否	兴业银行股份有限公司福州分行
陈添旭	6,000.00	2023/12/18	2024/12/18	否	中国民生银行股份有限公司福州分行
陈添旭	7,000.00	2023/12/15	2024/11/15	否	上海浦东发展银行股份有限公司福州分行
陈添旭、杨采薇	9,000.00	2023/4/6	2026/12/31	否	中国工商银行股份有限公司福州台江支行
陈添旭	3,880.00	2022/11/18	2025/6/11	否	广发银行股份有限公司福州分行
陈添旭、杨采薇、CHENMANHONG	3,520.00	2022/10/18	2024/4/18	否	华夏银行股份有限公司福州闽江支行
陈添旭、杨采薇、CHENMANHONG	875.49	2022/12/20	2026/10/16	否	中国光大银行股份有限公司福州长乐支行
陈添旭	10,000.00	2023/11/16	2024/9/14	否	中信银行股份有限公司福州分行

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	授信机构
陈添旭	5,500.00	2023/10/31	2026/10/31	否	浙商银行股份有限公司福州分行
陈添旭	7,000.00	2023/8/10	2024/8/9	否	招商银行股份有限公司福州分行
陈添旭、 CHENMANHONG	3,000.00	2023/5/15	2025/3/14	否	兴业银行股份有限公司福州分行
陈添旭	3,300.00	2023/6/15	2026/6/30	否	浙商银行股份有限公司福州分行
陈添旭	2,000.00	2023/12/15	2024/11/15	否	上海浦东发展银行股份有限公司福州分行
陈添旭、吴昊、 CHENMANHONG	5,000.00	2022/7/11	2027/7/11	否	兴业银行股份有限公司福州分行
陈添旭	3,600.00	2023/9/28	2026/9/28	否	中国建设银行股份有限公司福州杨桥支行
陈添旭	153.60	2022/11/18	2024/12/19	否	广发银行股份有限公司福州分行
陈添旭、杨采薇	1,034.79	2022/10/10	2024/3/21	否	中国光大银行股份有限公司福州分行
陈添旭	2,000.00	2023/12/18	2024/12/18	否	中国民生银行股份有限公司福州分行
陈添旭	5,000.00	2023/8/10	2024/8/9	否	招商银行股份有限公司福州分行
陈添旭	1,000.00	2023/9/21	2024/9/10	否	广发银行股份有限公司福州分行
陈添旭	495.72	2022/6/15	2024/3/19	否	中信银行股份有限公司武汉分行
陈添旭、杨采薇、 CHENMANHONG	5,000.00	2023/5/16	2024/5/16	否	华夏银行股份有限公司福州闽江支行
陈添旭、 CHENMANHONG	10,000.00	2023/5/15	2025/3/14	否	兴业银行股份有限公司福州分行
陈添旭、杨采薇	6,000.00	2023/4/6	2026/12/31	否	中国工商银行股份有限公司福州台江支行
陈添旭	8,000.00	2023/11/30	2024/11/29	否	中国光大银行股份有限公司福州长乐支行
陈添旭	5,000.00	2023/12/15	2024/11/15	否	上海浦东发展银行股份有限公司福州分行
合计	143,359.59				

注释：关联方为本公司在金融机构的授信额度提供最高额连带责任担保，期末担保余额为授信敞口额度。

4. 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 14 人，上期关键管理人员 14 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	556.56	425.89

（六）关联方往来余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	福建中能发展有限公司	2,531,906.60			
其他应收款	福建中能电气实业有限公司	241,347.50		329,192.00	
合计		2,773,254.10		329,192.00	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	北京中能人环高科技技术有限公司	196,650.00	
合计		196,650.00	

十三、股份支付

无

十四、承诺及或有事项

（一）重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司并表范围内各公司互相提供保证情况如下：

（单位：万元）

担保单位名称	被担保单位名称	担保类型	金额	担保起始日	担保到期日	授信机构
福建中能电气有限公司	本公司	抵押	20,000.00	2023/8/10	2024/8/9	招商银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司、中能祥瑞电力工程有限公司	本公司	保证	5,000.00	2023/4/28	2026/4/28	厦门国际银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	本公司	保证	5,000.00	2023/5/15	2025/3/14	兴业银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	本公司	保证	9,000.00	2023/4/6	2026/12/31	中国工商银行股份有限公司福州台江支行
福建中能电气有限公司	本公司	保证	4,000.00	2022/11/9	2025/6/11	广发银行股份有限公司福州分行

担保单位名称	被担保单位名称	担保类型	金额	担保起始日	担保到期日	授信机构
武汉源码电气制造有限公司	本公司	抵押		2021/12/3	2025/9/17	广发银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	本公司	保证	3,520.00	2022/10/18	2024/4/18	华夏银行股份有限公司福州闽江支行
福建中能电气有限公司	本公司	保证	875.49	2022/12/20	2026/10/16	中国光大银行股份有限公司福州长乐支行
福建中能电气有限公司	本公司	保证	10,000.00	2023/11/16	2024/9/14	中信银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	本公司	保证	5,500.00	2023/10/31	2026/10/31	浙商银行股份有限公司福州分行
本公司	福建中能电气有限公司	保证	7,000.00	2023/8/10	2024/8/9	招商银行股份有限公司福州分行
本公司	福建中能电气有限公司	保证	3,000.00	2023/5/15	2025/3/14	兴业银行股份有限公司福州分行
本公司	福建中能电气有限公司	保证	3,300.00	2023/6/15	2026/6/30	浙商银行股份有限公司福州分行
本公司	福建中能电气有限公司	保证	2,000.00	2023/12/15	2024/11/15	上海浦东发展银行股份有限公司福州分行
本公司	福建中能电气有限公司	保证	5,000.00	2022/7/11	2027/7/11	兴业银行股份有限公司福州分行
本公司	福建中能电气有限公司	保证	3,600.00	2023/9/28	2026/9/28	中国建设银行股份有限公司福州杨桥支行
本公司	福建中能电气有限公司	保证	153.60	2022/11/18	2024/12/19	广发银行股份有限公司福州分行
本公司	福建中能电气有限公司	保证	1,034.79	2022/10/10	2024/3/21	中国光大银行股份有限公司福州分行
本公司	福建中能电气有限公司	保证	2,000.00	2023/12/18	2024/12/18	中国民生银行股份有限公司福州分行
本公司、福建中能电气有限公司	武汉市武昌电控设备有限公司	保证	5,000.00	2023/8/10	2024/8/9	招商银行股份有限公司福州分行
本公司	武汉市武昌电控设备有限公司	保证	1,000.00	2023/9/21	2024/9/10	广发银行股份有限公司福州分行
本公司	武汉市武昌电控设备有限公司	保证	495.72	2022/6/15	2024/3/19	中信银行股份有限公司武汉分行
本公司	中能祥瑞电力工程有限公司	保证	5,000.00	2023/5/16	2024/5/16	华夏银行股份有限公司福州闽江支行
本公司	中能祥瑞电力工程有限公司	保证	10,000.00	2023/5/15	2025/3/14	兴业银行股份有限公司福州分行
本公司	中能祥瑞电力工程有限公司	保证	6,000.00	2023/4/6	2026/12/31	中国工商银行股份有限公司福州台江支行

担保单位名称	被担保单位名称	担保类型	金额	担保起始日	担保到期日	授信机构
本公司	中能祥瑞电力工程有限公司	保证	6,000.00	2023/11/30	2024/11/29	中国光大银行股份有限公司福州长乐支行
本公司	中能祥瑞电力工程有限公司	保证	5,000.00	2023/12/15	2024/11/15	上海浦东发展银行股份有限公司福州分行
本公司	福建中能绿色供应链有限公司	保证	950.00	2023/12/14	2025/12/14	华夏银行股份有限公司福州闽江支行
本公司、江苏熠冠能源科技有限公司	常州坤源能源科技有限公司	保证、质押	466.51	2021/2/8	2024/1/9	国网国际融资租赁有限公司
本公司、上海熠冠新能源有限公司	萧县熠冠新能源有限公司	保证、质押	11,371.85	2023/10/20	2031/7/20	浦银金融租赁股份有限公司
福建中能电气有限公司	福建洁电电气有限公司	保证	88.90	2023/7/12	2024/1/12	浙商银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	福建洁电电气有限公司	保证	121.62	2023/7/19	2024/1/19	浙商银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	福建洁电电气有限公司	保证	298.01	2023/9/22	2024/3/22	浙商银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	福建洁电电气有限公司	保证	110.42	2023/10/23	2024/4/23	浙商银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	福建洁电电气有限公司	保证	101.86	2023/10/23	2024/1/23	浙商银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	福建洁电电气有限公司	保证	91.50	2023/11/8	2024/5/8	浙商银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	福建洁电电气有限公司	保证	232.76	2023/11/21	2024/5/21	浙商银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	福建洁电电气有限公司	保证	20.00	2023/11/21	2024/2/21	浙商银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	福建洁电电气有限公司	保证	29.66	2023/12/21	2024/6/21	浙商银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	本公司	保证	77.43	2021/10/28	2024/10/24	招商银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	本公司	保证	4.05	2021/11/5	2024/7/8	招商银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	本公司	保证	12.83	2022/12/8	2024/12/8	招商银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	本公司	保证	18.09	2022/3/24	2024/12/24	招商银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	本公司	保证	4.83	2021/9/24	2023/12/31 (注释 2)	招商银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	本公司	质押	37.97	2022/5/26	2024/5/25	招商银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	本公司	质押	22.15	2022/6/27	2025/6/1	招商银行股份有限公司福州分行

担保单位名称	被担保单位名称	担保类型	金额	担保起始日	担保到期日	授信机构
福建中能电气有限公司	本公司	质押	26.50	2022/7/5	2023/12/30 (注释 2)	招商银行股份有限公司福州分行
本公司	武汉市武昌电控设备有限公司	保证	104.11	2023/11/20	2026/11/19	中信银行股份有限公司福州分行
本公司	武汉市武昌电控设备有限公司	保证	418.54	2023/12/8	2026/12/6	中信银行股份有限公司福州分行
本公司	武汉市武昌电控设备有限公司	保证	562.87	2023/12/21	2026/12/20	中信银行股份有限公司福州分行
本公司	武汉市武昌电控设备有限公司	保证	19.60	2023/11/2	2025/3/31	招商银行股份有限公司福州分行
本公司	武汉市武昌电控设备有限公司	保证	26.92	2023/11/8	2025/12/31	招商银行股份有限公司福州分行
本公司	武汉市武昌电控设备有限公司	保证	11.75	2023/11/20	2024/5/15	招商银行股份有限公司福州分行
本公司	武汉市武昌电控设备有限公司	保证	6.25	2023/11/29	2024/11/30	招商银行股份有限公司福州分行
本公司	福建中能电气有限公司	保证	148.60	2023/1/11	2023/12/31 (注释 2)	招商银行股份有限公司福州分行
本公司	中能祥瑞电力工程有限公司	保证	174.94	2023/5/17	2023/12/30 (注释 2)	招商银行股份有限公司福州分行
本公司	中能祥瑞电力工程有限公司	保证	100.00	2023/9/13	2024/4/30	招商银行股份有限公司福州分行
本公司	中能祥瑞电力工程有限公司	保证	184.42	2023/10/17	2024/7/30	招商银行股份有限公司福州分行
本公司	中能祥瑞电力工程有限公司	保证	26.77	2023/12/26	2024/12/26	招商银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	武汉市武昌电控设备有限公司	质押	22.33	2023/7/20	2024/7/14	招商银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	武汉市武昌电控设备有限公司	质押	218.50	2023/7/28	2028/7/26	招商银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	武汉市武昌电控设备有限公司	质押	29.50	2023/7/31	2027/12/31	招商银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	武汉市武昌电控设备有限公司	质押	141.16	2023/8/14	2025/8/12	招商银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	武汉市武昌电控设备有限公司	质押	17.84	2023/8/14	2024/8/12	招商银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	武汉市武昌电控设备有限公司	质押	15.95	2023/8/18	2024/8/15	招商银行股份有限公司福州分行
福建中能电气有限公司	武汉市武昌电控设备有限公司	质押	1.76	2022/7/13	2023/12/31 (注释 2)	招商银行股份有限公司福州分行

担保单位名称	被担保单位名称	担保类型	金额	担保起始日	担保到期日	授信机构
武汉市武昌电控设备有限公司	中能祥瑞电力工程有限公司	保证	320.00	2021/12/30	2024/4/30	招商银行股份有限公司福州分行
武汉市武昌电控设备有限公司	本公司	保证	6.01	2021/12/24	2024/12/13	招商银行股份有限公司福州分行
武汉市武昌电控设备有限公司	本公司	保证	15.75	2022/1/13	2025/1/10	招商银行股份有限公司福州分行
武汉市武昌电控设备有限公司	本公司	保证	20.22	2022/12/21	2024/12/21	招商银行股份有限公司福州分行
武汉市武昌电控设备有限公司	本公司	保证	13.08	2022/12/21	2024/12/21	招商银行股份有限公司福州分行
武汉市武昌电控设备有限公司	本公司	保证	118.18	2022/12/22	2024/12/31	招商银行股份有限公司福州分行
武汉市武昌电控设备有限公司	本公司	保证	12.75	2022/12/22	2025/12/21	招商银行股份有限公司福州分行
武汉市武昌电控设备有限公司	本公司	保证	85.54	2022/12/26	2024/12/31	招商银行股份有限公司福州分行
合计			145,389.85			

注释 1：公司为上述子公司在金融机构的授信额度提供最高额连带责任担保，期末担保余额为授信敞口额度。

注释 2：本公司及子公司通过银行开具保函，担保期限到期日为 2023 年 12 月 30、31 日，因 2023 年 12 月 30、31 日为法定节假日，因此公司未能在 2023 年 12 月 31 日前完成解付手续。截至本报告出具之日，以上保函均已完成解付手续。

十五、资产负债表日后事项

（一）处置子公司

为进一步优化公司资产结构，结合公司新能源产业发展规划，2024 年 2 月 23 日，经公司第六届董事会第十四次会议审议通过，同意将公司持有的全资子公司上海熠冠新能源有限公司 100% 股权转让给天津紫菁新能源有限公司（以下简称“天津紫菁”），交易总价预计为人民币 14,106.60 万元。最终交割的实际容量以实际交付为准，本次交易总价格尚存在调整的可能性，最终交易对价以双方后续签署的补充协议为准。本次交易总价占上市公司最近一期经审计净资产 10.60%。转让完成后，中能电气将不再持有上海熠冠股权，天津紫菁持有上海熠冠 100% 股权。本次交易将导致公司合并报表范围发生变更。

上述交易标的为公司持有的全资子公司上海熠冠 100% 股权暨上海熠冠旗下子公司合计持有的 33.63395MW 屋顶分布式光伏发电项目资产，其余未出售的 4 家光伏发电公司股权由公司办理集团

内部的转让手续。截至 2023 年 12 月 3 日，本次出售的标的公司总资产合计 19,875.62 万元，净资产合计 11,567.93 万元，其中光伏电站固定资产账面原值合计 18,848.61 万元，账面净值合计 13,233.45 万元。（具体内容请详见公司于 2024 年 2 月 24 日在巨潮资讯网发布的《关于转让全资子公司 100% 股权暨出售资产的公告》2024-009 号）

截至本报告披露日，上述股权交易涉及的政府主管部门变更登记、项目交割、资产过户等手续尚未全部办理完毕。

（二）利润分配方案

2024 年 4 月 23 日，经本公司第六届董事会第十五次会议审议通过，2023 年度利润分配方案为：以公司总股本 557,577,326 为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.2 元（含税），送红股 0 股（含税）。该分配方案尚需提交公司股东大会审议通过。

十六、其他重要事项

根据中能电气公司第六届董事会第三次会议决议、第六届董事会第五次会议决议、2023 年第一次临时股东大会决议、2023 年 7 月 21 日深圳证券交易所上市审核委员会会议以及 2023 年 11 月 7 日，公司收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《关于同意中能电气股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可[2023]2507 号），中国证监会核准本公司向社会公开发行面值总额人民币 4 亿元的可转换公司债券，期限 6 年。（具体详见公司 2023 年 11 月 10 日公告）2023 年 12 月 11 日，公司公开发行了 400.00 万张可转换公司债券，每张面值 100 元，发行总额 40,000.00 万元，扣除各项发行费用合计人民币 515.86 万元，募集资金净额为人民币 39,484.14 万元。公司发行的 4 亿元可转换公司债券于 2023 年 12 月 29 日起在深圳证券交易所上市交易（具体详见公司 2023 年 12 月 27 日公告）。

十七、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	269,362,798.00	244,890,087.65
1 至 2 年	89,694,259.43	96,048,269.60
2 至 3 年	54,819,947.09	41,061,519.43
3 年以上	49,580,762.48	30,240,730.43
其中：3 至 4 年	29,653,987.75	15,884,230.65
4 至 5 年	9,869,351.38	3,823,289.54
5 年以上	10,057,423.35	10,533,210.24
合计	463,457,767.00	412,240,607.11

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按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					
其中：组合 1：国家电网南方电网	137,642,224.92	29.70%	16,999,263.75	12.35%	120,642,961.17
组合 2：其他央企国企事业单位	136,169,340.87	29.38%	21,736,638.07	15.96%	114,432,702.80
组合 3：上市公司	14,410,772.95	3.11%	5,133,372.25	35.62%	9,277,400.70
组合 4：其他客户	113,158,533.86	24.42%	20,361,394.60	17.99%	92,797,139.26
组合 5：合并范围单位销售货款	62,076,894.40	13.39%			62,076,894.40
合计	463,457,767.00	100.00%	64,230,668.67	13.86%	399,227,098.33

应收账款按种类披露（续）

种 类	期初余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,020,319.50	0.73%	3,020,319.50	100.00%	
单项小计	3,020,319.50	0.73%	3,020,319.50	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合 1：国家电网南方电网	102,931,153.87	24.97%	9,678,132.42	9.40%	93,253,021.45
组合 2：其他央企国企事业单位	149,600,045.91	36.29%	15,890,820.50	10.62%	133,709,225.41
组合 3：上市公司	32,611,919.11	7.91%	5,084,686.04	15.59%	27,527,233.07
组合 4：其他客户	124,077,168.72	30.10%	19,067,253.94	15.37%	105,009,914.78
组合小计	409,220,287.61	99.27%	49,720,892.90	12.15%	359,499,394.71
合计	412,240,607.11	100.00%	52,741,212.40	12.79%	359,499,394.71

单项金额重大的应收账款

应收账款 (按单位)	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	回款风险
客户 1	5,251,347.17	2,918,436.19	11,921,122.18	7,439,415.17	62.41%	客户为国家电网南方电网, 偿付能力强但回款周期较长, 与公司系长期合作关系, 信用风险未显著增加
合计	5,251,347.17	2,918,436.19	11,921,122.18	7,439,415.17	62.41%	

按组合计提坏账准备

账 龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	269,362,798.00	58.12%	7,718,175.72	2.87%	261,644,622.28
1 至 2 年	89,694,259.43	19.35%	10,156,943.46	11.32%	79,537,315.97
2 至 3 年	54,819,947.09	11.83%	12,054,080.65	21.99%	42,765,866.44
3 至 4 年	29,653,987.75	6.40%	16,308,621.23	55.00%	13,345,366.52
4 至 5 年	9,869,351.38	2.13%	8,438,295.43	85.50%	1,431,055.95
5 年以上	10,057,423.35	2.17%	9,554,552.18	95.00%	502,871.17
合计	463,457,767.00	100.00%	64,230,668.67	13.86%	399,227,098.33

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备	3,020,319.50			3,020,319.50	
按组合计提坏账准备	49,720,892.90	14,782,620.25		272,844.48	64,230,668.67
合计	52,741,212.40	14,782,620.25		3,293,163.98	64,230,668.67

4. 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
客户 1	销售款	717,543.00	账龄较长, 确认无法收回	管理层审批	否
客户 2	销售款	497,500.00	账龄较长, 确认无法收回	管理层审批	否
客户 3	销售款	453,996.50	账龄较长, 确认无法收回	管理层审批	否
客户 4	销售款	378,320.00	账龄较长, 确认无法收回	管理层审批	否
客户 5	销售款	260,000.00	账龄较长, 确认无法收回	管理层审批	否
其他多个客户	销售款	985,804.48	账龄较长, 确认无法收回等	管理层审批	否
合计		3,293,163.98			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产单位情况

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
第一名	46,914,309.21		46,914,309.21	10.12%	5,218,836.79
第二名	41,287,449.39		41,287,449.39	8.91%	
第三名	21,996,815.16		21,996,815.16	4.74%	8,312,002.41
第四名	15,000,000.00		15,000,000.00	3.24%	
第五名	12,136,077.80		12,136,077.80	2.62%	439,435.24
合计	137,334,651.56		137,334,651.56	29.63%	13,970,274.44

(二) 应收款项融资

种类	期末余额	期初余额
应收票据-银行承兑汇票	11,758,981.00	6,256,651.33
应收票据-商业承兑汇票	5,025,554.10	10,212,658.77
合计	16,784,535.10	16,469,310.10

1. 期末本公司已质押的应收票据

种类	期末已质押金额
银行承兑票据	1,000,000.00

2. 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	38,899,478.02	
商业承兑票据	12,670,725.58	
合计	51,570,203.60	

注释：用于背书或贴现的银行承兑汇票和商业承兑汇票是由信用等级较高的银行或国家电网、中铁建等国有企业承兑，未发生过承兑风险，信用风险和延期付款风险很小，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(三) 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	452,602,392.71	660,272,462.49
合计	452,602,392.71	660,272,462.49

1. 其他应收款按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
并表范围关联方往来款	446,957,370.15	655,777,600.55
押金、保证金（不含投标保证金）	3,051,901.10	271,800.00
投标保证金	1,285,048.00	2,629,429.95
员工备用金	53,600.00	42,336.20
其他往来款	1,394,687.31	2,487,744.69
加：坏账准备	-140,213.85	-936,448.90
合计	452,602,392.71	660,272,462.49

2. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	353,375,588.07	507,548,084.76
1 至 2 年	53,308,590.32	153,092,001.23
2 至 3 年	46,021,942.67	31,845.50
3 年以上	36,485.50	536,979.90
其中：3 至 4 年	31,845.50	4,640.00
4 至 5 年	4,640.00	
5 年以上		532,339.90
合计	452,742,606.56	661,208,911.39

3. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按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					
其中：组合 1：押金、保证金（不含投标保证金）	3,051,901.10	0.67%			3,051,901.10
组合 2：员工备用金	53,600.00	0.01%			53,600.00
组合 5：投标保证金	1,285,048.00	0.28%	50,350.00	3.92%	1,234,698.00
组合 6：其他往来款	1,394,687.31	0.31%	89,863.85	6.44%	1,304,823.46
组合 7：并表范围单位往来款	446,957,370.15	98.72%			446,957,370.15
合计	452,742,606.56	100.00%	140,213.85	0.03%	452,602,392.71

按坏账计提方法分类披露续：

种 类	期初余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按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					
其中：组合 1：押金、保证金（不含投标保证金）	271,800.00	0.04%			271,800.00
组合 2：员工备用金	42,336.20	0.01%			42,336.20
组合 5：投标保证金	2,629,429.95	0.40%	299,941.55	11.41%	2,329,488.40
组合 6：其他往来款	2,487,744.69	0.38%	636,507.35	25.59%	1,851,237.34
组合 7：并表范围单位往来款	655,777,600.55	99.18%			655,777,600.55
合计	661,208,911.39	100.00%	936,448.90	0.14%	660,272,462.49

4. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段（注释）	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	636,507.35	299,941.55		936,448.90
期初余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第三阶段				
本年计提	-14,303.60	-249,591.55		-263,895.15
本年核销	532,339.90			532,339.90
期末余额	89,863.85	50,350.00		140,213.85

注释：处于第二阶段的是一年以上的投标保证金信用风险已显著增加但尚未发生信用减值。

5. 本期计提、收回或转回的坏账情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
其他应收款	936,448.90	-263,895.15		532,339.90	140,213.85
合计	936,448.90	-263,895.15		532,339.90	140,213.85

6. 本期实际核销的其他应收款情况

单位名称	其他应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
客户 1	其他往来款	272,974.25	对方无可执行财产	管理层审批	否
客户 2	其他往来款	137,384.33	对方无可执行财产	管理层审批	否
客户 3	其他往来款	43,381.32	对方无可执行财产	管理层审批	否
客户 4	其他往来款	38,600.00	对方无可执行财产	管理层审批	否
客户 5	其他往来款	20,000.00	账龄较长, 确认无法收回	管理层审批	否
其他多个客户	其他往来款	20,000.00	账龄较长, 确认无法收回	管理层审批	否
合计		532,339.90			

7. 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	关联方往来	102,365,323.09	1 年以内	22.61%	
第二名	关联方往来	49,926,740.66	1 年以内	11.03%	
第三名	关联方往来	48,633,096.50	1 年以内	10.74%	
第四名	关联方往来	39,235,392.95	1 年以内	8.67%	
第五名	关联方往来	35,907,053.93	1 年以内	7.93%	
合计		276,067,607.13		60.98%	

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	855,432,437.20		855,432,437.20	855,247,993.43		855,247,993.43
对联营、合营企业投资						
合计	855,432,437.20		855,432,437.20	855,247,993.43		855,247,993.43

注释：联营企业苏州中佳新能源科技有限公司于 2022 年 9 月成立，截止 2023 年 12 月 31 日尚未实际出资，资产、负债、所有者权益为零。

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中能汉斯智能科技有限公司	32,186,682.14			32,186,682.14
武汉市武昌电控设备有限公司	104,285,400.00			104,285,400.00
福建中能电气有限公司	408,301,866.67			408,301,866.67
上海熠冠新能源有限公司	110,788,000.00			110,788,000.00
云谷能源管理(深圳)有限公司	27,527,200.00			27,527,200.00
中能国际控股集团有限公司	8,237,306.70			8,237,306.70

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中能祥瑞电力工程有限公司	129,997,000.00			129,997,000.00
湖北熠慧能源有限公司	10,260,000.00		10,260,000.00	
中能绿慧新能源有限公司	13,500,000.00			13,500,000.00
北京中能思拓科技有限公司	4,550,000.00	5,450,000.00	3,000,000.00	7,000,000.00
北京中能聪聪科技有限公司	2,100,000.00	7,900,000.00		10,000,000.00
青岛康明创中能源服务有限公司	3,514,537.92			3,514,537.92
北京中能新电技术有限公司		94,443.77		94,443.77
合计	855,247,993.43	13,444,443.77	13,260,000.00	855,432,437.20

(五) 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	441,656,806.69	398,123,999.01	372,187,669.47	352,859,668.16
其他业务	15,645,189.15	5,468,885.32	3,129,705.36	2,333,901.57
合计	457,301,995.84	403,592,884.33	375,317,374.83	355,193,569.73

1. 主营业务（分产品）：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
电网智能化产品	401,880,747.69	368,967,051.90	372,187,669.47	352,859,668.16
电力施工服务	34,513,274.34	23,893,805.31		
新能源充电服务	139,382.00	139,382.00		
新能源储能	5,123,402.66	5,123,759.80		
合计	441,656,806.69	398,123,999.01	372,187,669.47	352,859,668.16

2. 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华东地区	182,775,607.37	171,520,975.52	192,304,325.55	183,115,500.47
华北地区	36,317,494.42	36,040,783.39	57,493,926.09	54,878,647.22
华中地区	29,919,820.23	29,123,429.96	54,219,624.00	51,011,588.69
华南地区	41,787,830.17	38,103,355.81	12,792,979.37	11,913,554.74
西南地区	68,936,266.37	66,349,295.67	35,968,527.77	33,434,446.94
西北地区	2,687,042.13	2,673,223.35	15,257,024.45	14,674,338.30
东北地区	1,559,518.20	1,409,762.78	3,380,220.65	3,099,102.29
合并范围内关联方销售	77,673,227.80	52,903,172.53	771,041.59	732,489.51
合计	441,656,806.69	398,123,999.01	372,187,669.47	352,859,668.16

(六) 投资收益

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		1,280,526.48
处置长期股权投资产生的投资收益	-6,024,499.59	537,780.80
处置以公允价值计量且其变动计入当期其他综合收益的金融资产取得的投资收益	-313,734.34	-456,039.50
股利收入（不含权益法核算的股利收入）	64,010,000.00	20,000,000.00
合计	57,671,766.07	21,362,267.78

十八、补充资料**(一) 当期非经常性损益明细表**

根据中国证监会《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（2023 年修订）》的有关规定，本公司非经常性损益列示如下：

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-763,374.82	
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	4,179,346.58	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-325,271.14	
小计	3,090,700.62	
减：所得税影响额	51,922.81	
少数股东权益影响额（税后）	79.35	
合计	3,038,698.46	

(二) 净资产收益率和每股收益

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	4.12%	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.88%	0.09	0.09

中能电气股份有限公司

2024 年 4 月 23 日