中节能铁汉生态环境股份有限公司

备考财务报表审阅报告

大华核字[2026]0011010166 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

DaHuaCertifiedPublicAccountants（SpecialGeneralPartnership）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京261THPY8WB

中节能铁汉生态环境股份有限公司

审阅报告及备考合并财务报表

（2025 年 1 月 1 日至 2026 年 5 月 31 日）

目录 页次

一、 审阅报告 1-4

二、 备考合并财务报表

备考合并资产负债表 1-2

备考合并利润表 3

备考合并财务报表附注 1-89

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层[100039]
电话：86（10）58350011 传真：86（10）58350006
www.dahua-cpa.com

审 阅 报 告

大华核字[2026]0011010166号

中节能铁汉生态环境股份有限公司：

我们审阅了后附的中节能铁汉生态环境股份有限公司（以下简称节能铁汉公司）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日及 2026 年 5 月 31 日的备考合并资产负债表，2025 年度及 2026 年 1-5 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

按照后附的备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是节能铁汉公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照后附备考合并财务报表附注三所述编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供节能铁汉公司为备考合并财务报表附注三所述的重大资产重组之目的向中国证券监督管理委员会报送申报文件之用，不适用于任何其他目的。未经本所书面同意，不得披露、提及或引用本报告全部或部分内容。本段内容不影响已经发布的审阅意见。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

张宇锋

中国·北京　　中国注册会计师：

栗科

二〇二六年十月二十三日

备考合并资产负债表

2026年5月31日

编制单位：中节能铁汉生态环境股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	297,179,021.77	418,634,544.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	23,953,917.11	41,588,710.04
应收账款	注释3	287,067,606.32	302,436,791.46
应收款项融资	注释4	8,500.00	136,030.23
预付款项	注释5	121,428,784.16	167,990,958.62
其他应收款	注释6	867,211,124.13	859,070,578.22
存货	注释7	193,593,799.07	173,659,467.69
合同资产	注释8	5,656,489.45	14,454,461.97
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释9	24,155,756.75	20,259,652.99
其他流动资产	注释10	69,621,456.32	50,820,108.29
流动资产合计		1,889,876,455.08	2,049,051,304.46
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释11	61,786,014.05	57,876,557.03
长期股权投资	注释12	227,479,472.74	231,230,982.98
其他权益工具投资	注释13	119,397,603.00	138,676,265.00
其他非流动金融资产	注释14	7,816,055.55	10,219,493.58
投资性房地产			
固定资产	注释15	117,550,237.74	132,237,678.08
在建工程	注释16	31,888,124.06	16,852,807.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释17	30,636,830.68	
无形资产	注释18	87,468,759.60	54,163,665.92
开发支出	注释19		
商誉			
长期待摊费用	注释20	1,134,741.23	1,346,182.52
递延所得税资产	注释21	35,936,165.75	29,799,174.73
其他非流动资产	注释22	24,443,895.01	22,173,602.92
非流动资产合计		745,537,899.41	694,576,410.26
资产总计		2,635,414,354.49	2,743,627,714.72

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：何亮　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

备考合并资产负债表（续）

2026年5月31日

编制单位：中节能铁汉生态环境股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释23	20,012,894.44	20,012,894.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释24	79,413,450.27	95,221,317.14
应付账款	注释25	171,263,643.92	212,702,835.52
预收款项			
合同负债	注释26	243,173,835.49	252,022,519.44
应付职工薪酬	注释27	11,895,999.25	24,665,059.62
应交税费	注释28	96,873,272.21	86,602,599.78
其他应付款	注释29	1,186,358,555.37	1,173,730,841.73
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释30	53,878,303.78	48,808,558.03
其他流动负债	注释31	13,095,343.91	25,169,456.21
流动负债合计		1,875,965,298.64	1,938,936,081.91
非流动负债：			
长期借款	注释32	36,550,000.00	37,550,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释33	25,749,730.60	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释34	10,935,445.85	12,615,772.42
递延收益	注释35	1,958,333.33	1,000,000.00
递延所得税负债	注释21	30,799,009.66	31,023,150.56
其他非流动负债			
非流动负债合计		105,992,519.44	82,188,922.98
负债合计		1,981,957,818.08	2,021,125,004.89
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		543,671,778.18	600,548,655.83
少数股东权益		109,784,758.23	121,954,054.00
股东权益合计		653,456,536.41	722,502,709.83
负债和股东权益总计		2,635,414,354.49	2,743,627,714.72

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

备考合并利润表

2026年1-5月

编制单位：中节能铁汉生态环境股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释36	292,220,057.95	875,342,327.57
减：营业成本	注释36	221,718,705.85	645,091,321.83
税金及附加	注释37	517,401.96	2,676,020.68
销售费用	注释38	16,885,876.49	44,869,703.74
管理费用	注释39	21,302,589.59	61,176,820.93
研发费用	注释40	9,001,478.48	33,597,430.41
财务费用	注释41	8,363,837.14	-12,283,057.02
加：其他收益	注释42	1,620,239.57	10,392,613.56
投资收益（损失以“-”号填列）	注释43	-2,794,010.11	451,626.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,751,510.24	451,626.72
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）	注释44	-2,403,438.03	-911,533.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释45	-7,992,139.40	-35,739,532.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释46	4,723,840.69	-6,020,478.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,584,661.16	68,386,782.91
加：营业外收入	注释47	17,062.12	533,147.35
减：营业外支出	注释48		1,083,533.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,601,723.28	67,836,396.85
减：所得税费用	注释49	676,983.87	-695,411.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,924,739.41	68,531,808.77
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,924,739.41	68,531,808.77
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,693,075.81	54,485,883.05
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,231,663.60	14,045,925.72
五、其他综合收益的税后净额		-14,458,996.50	7,609,559.16
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-14,458,996.50	7,609,559.16
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		**-14,458,996.50**	**7,609,559.16**
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
1. 其他权益工具投资公允价值变动		-14,458,996.50	7,609,559.16
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-7,534,257.09	76,141,367.93
归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,765,920.69	62,095,442.21
归属于少数股东的综合收益总额		2,231,663.60	14,045,925.72
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.0083	-0.0053
（二）稀释每股收益		-0.0083	-0.0053

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：何亮　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

中节能铁汉生态环境股份有限公司
2025 年 1 月 1 日至 2026 年 5 月 31 日
备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

（一）历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

中节能铁汉生态环境股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”，曾用名“深圳市铁汉生态环境股份有限公司”“深圳市铁汉园林绿化有限公司”）于 2011 年 3 月，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2011]354 号”文核准，向社会公众发行人民币普通股（A 股），成为创业板上市公司，上市代码为 300197。公司在广东省深圳市工商行政管理局登记注册，统一社会信用代码 91440300731109149K，截至 2026 年 5 月 31 日，注册资本为人民币 2,965,298,080.00 元。本公司总部位于深圳市福田区红荔西路 8133 号农科商务办公楼 7 楼。

2021 年 1 月，公司控股股东、实际控制人刘水先生及其一致行动人乌鲁木齐木胜股权投资合伙企业（有限合伙）向中国节能环保集团有限公司（简称“中国节能”）转让铁汉生态 237,103,084 股流通股，同时公司向中国节能发行 469,000,000 股普通股。上述交易完成后，中国节能直接和间接持有公司股份合计 780,191,977 股，持股比例 27.64%。节能铁汉控股股东变更为中国节能，实际控制人变更为国务院国有资产监督管理委员会。

本公司已根据《公司法》和公司章程的相关规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构。股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

截至 2026 年 5 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 296,529.81 万股，注册资本为 296,529.81 万元，注册地：深圳市龙岗区龙城街道黄阁坑社区黄阁北路 449 号龙岗天安数码创新园三号厂房 B1401。

（二）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 10 月 23 日批准报出。

二、重大资产重组基本情况

（一）交易概述

本公司以本公司原有业务相关的主要资产及负债（除保留资产、负债外），出售至中国节能环保集团有限公司，并以支付现金的方式，购买中节能环境保护股份有限公司（以下简称：节能环境）持有的中节能西安启源机电装备有限公司（以下简称：启源装备）100.00%股权及中节能环保投资发展（江西）有限公司（含中节能江西、车仆实业、共青城吉欣、共青

城优胜、共青城腾信、嘉兴秋旭、中震顺达共 7 名交易对方，以下简称：江西公司）合计持有的中节能晶和科技有限公司（以下简称：晶和科技）74.168%股权。

根据上述重组方案，本公司以铁汉生态建设有限公司（以下简称：铁汉建设）作为拟置出资产承接主体，将拟置出资产以无偿划转方式转移至铁汉建设，并通过转让铁汉建设股权方式完成拟置出资产交割。本公司保留资产、负债包括：受限货币资金、项目保证金、个别正在退出项目相关的债权债务，以及上市公司持有的深圳市深汕特别合作区汕美生态建设有限公司、深圳招华城市发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳市水务规划设计院股份有限公司股权。

根据本次重组预案，本次交易完成后，本公司将直接持有启源装备 100%、晶和科技 74.168%的股权。本次交易置入资产价值是以金证（上海）资产评估有限公司出具的基准日为 2026 年 5 月 31 的金证评报字【2026】A748 号、金证评报字【2026】A747 号评估报告为确定依据，置出资产价值是以金证（上海）资产评估有限公司出具的基准日为 2026 年 5 月 31 日金证评报字【2026】A0746 号的评估结果为确定依据，交易对价以置入资产及置出资产的评估价值为基础由节能铁汉与交易对方协商确定。

本次交易由重大资产出售、重大资产购买组成。重大资产出售与重大资产购买互为前提、同步实施，如其中任何一项未获得所需的批准（包括但不限于相关各方内部有权审批机构的批准和相关政府部门的批准），则本次交易其他项均不予实施。

（二）交易标的的基本情况

1. 启源装备

启源装备由中节能环境保护股份有限公司（曾用名 “中节能环保装备股份有限公司”）100%出资成立，截至 2026 年 05 月 31 日止，启源装备注册资本为 11,800 万元。

2. 晶和科技

晶和科技于 2009 年 4 月成立，由王敏、张以捷共同出资设立，经历次股权转让及增、减资后，公司现有投资者为中节能环保投资发展（江西）有限公司、深圳车仆实业有限公司、共青城吉喜投资合伙企业（有限合伙）、共青城吉好投资合伙企业（有限合伙）、共青城吉欣投资合伙企业（有限合伙）、共青城优胜投资合伙企业（有限合伙）、共青城腾信投资合伙企业（有限合伙）、共青城吉昌投资合伙企业（有限合伙）、嘉兴秋旭投资合伙企业（有限合伙）、北京中震顺达投资发展有限公司、共青城吉运投资合伙企业（有限合伙）、上海嘉融投资管理有限公司，截至 2026 年 05 月 31 日止，晶和科技注册资本为人民币 12,500.00 万元。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）备考合并财务报表的编制基础

1、根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的规定，为本次重大资产重组之目的，本公司编制了 2025 年度及 2026 年 1-5 月的备考财务报表。

2、本备考财务报表是以本公司与拟收购的标的资产假设本次交易已在报告期初 2025 年 1 月 1 日完成，依照本次重组完成后的架构，在持续经营前提下，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释（以下并称企业会计准则）的相关规定编制。此外，本公司还按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本公司 2025 年度及 2026 年 1-5 月的备考财务报表编制基于以下假设编制：

（1）备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东会及启源装备公司、晶和科技公司股东会批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准（如需）；

（2）假设本公司于 2025 年 1 月 1 日完成启源装备公司、晶和科技公司的股权收购，并全部完成相关手续；

（3）假设本公司于 2025 年 1 月 1 日完成拟置出资产以无偿划转方式转移至铁汉建设，并通过转让铁汉建设股权方式完成拟置出资产交割。

（4）本备考财务报表未考虑本次交易可能发生的交易费用和相关税费，也未考虑与本次交易相关的配套募集资金的发行事项；

（5）基于备考财务报表之特殊编制目的，本备考财务报表不包括现金流量表和股东权益变动表，且仅列报备考合并财务信息，未列报母公司财务信息。

（6）备考合并资产负债表的所有者权益按“归属于母公司所有者的权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细科目。

3、本公司 2025 年度财务报表业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了大华审字【2026】0011005208 号《审计报告》，2026 年 1-5 月财务报表业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审阅。启源装备公司 2025 年度、2026 年 1-5 月财务报表业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了大华审字【2026】0011015707 号《审计报告》。晶和科技公司 2025 年度、2026 年 1-5 月财务报表业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了大华审字【2026】0011016281 号《审计报告》。

4、本公司拟通过支付现金的方式购买启源装备公司 100.00%的股权，本次交易各方确认标的资产交易价格为 56,900.00 万元；拟通过支付现金的方式购买晶和科技公司 74.168%的股

权，本次交易各方确认标的资产交易价格为 36,416.49 万元。本公司在编制备考财务报表时，以 93,316.49 万元（假设使用货币资金进行支付）确定合并对价，并增加本公司的其他应付款。

5、本次交易属于同一控制下企业合并，合并前后参与合并各方均受同一方或相同多方最终控制，且该控制并非暂时性。备考合并财务报表按照同一控制下企业合并的会计处理原则编制，视同合并后的报告主体自“最终控制方开始控制标的资产之日”起一直存在；备考合并中取得标的各项资产、负债按照其在“最终控制方合并财务报表中的账面价值”计量，对备考比较期间数据进行追溯重述。

6、本报告期内，启源装备公司、晶和科技公司对原股东的利润分配，视为权益性交易，在发生时冲减资本公积。

（二）持续经营

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

四、重要会计政策和会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

本公司根据自身生产经营特点，确定金融工具、资产减值确认政策，具体会计政策见附注四（十二）、附注四（十七）、附注四（二十六）。

(二)遵循企业会计准则的声明

本公司按上述编制基础编制的备考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 2025 年 12 月 31 日、2026 年 5 月 31 日的备考合并财务状况以及 2025 年度、2026 年 1-5 月的备考合并经营成果等有关信息。

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2025 年 1 月 1 日至 2026 年 5 月 31 日。

(四)营业周期

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

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外分支机构以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(六)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过该科目余额 1%并且超过资产总额 0.1%以上的非关联方往来款项。
重要的在建工程	工程余额或者变动额超过资产总额 0.1%以上。
重要的非全资子公司	非全资子公司营业收入超过合并营业收入 10%以上，或非全资子公司资产总额超过合并资产总额 10%以上。

(七)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2． 同一控制下的企业合并

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

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(八)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1．控制的判断标准

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

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

（1）被投资方的设立目的。

（2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。

（3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。

（4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。

（5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（6）投资方与其他方的关系。

2．合并范围

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

3．合并程序

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

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最

终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(九)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

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

2．共同经营会计处理方法

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(十)现金及现金等价物的确定标准

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

(十一)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十二)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产

或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

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

1．金融资产的分类、确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2．金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债

组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

（2）其他金融负债

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

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3．金融资产和金融负债的终止确认

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

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分

的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

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

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

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

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

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

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

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十三)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

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

(十四)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

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

(十五)应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十二）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

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

(十六)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

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

(十七)存货

1．存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、产成品（库存商品）、发出商品、消耗性生物资产（苗木）、合同履约成本等。

（2）存货发出计价方法

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

（3）存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

1）低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

2）包装物采用一次转销法进行摊销。

3）其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2．存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终

用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

(十八)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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

(十九)长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

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

(二十)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

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

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

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期

股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(二十一)固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	8-40	3-5	2.43-11.88
合同能源管理设备[注]	年限平均法	根据合同约定运营期限计提		
机器设备	年限平均法	3-10	3-5	6.79-31.67
电子设备	年限平均法	4-12	3-5	7.92-24.25
办公设备	年限平均法	4-12	3-5	7.92-24.25
运输设备	年限平均法	4-12	3-5	7.92-24.25
其他设备	年限平均法	5-10	3-5	4.32-19.40

[注]对于节能收益有上限要求的合同，按照当期实际节能收益与节能上限的比例计提当期合同能源管理设备的折旧。

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

（4）固定资产处置

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

当期损益。

(二十二)在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

(二十三)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十四)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

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

3.本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十六）长期资产减值。

(二十五)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使

用权、专利权及非专利技术、特许经营权等。

1．无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2．无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

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

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

动的阶段。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十六)长期资产减值

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

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益

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

(二十七)长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	5 年	预期收益年限

(二十八)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十九)职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

3. 辞退福利

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

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

4．其他长期职工福利

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

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

(三十)预计负债

1． 预计负债的确认标准

当与亏损合同、未决诉讼或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2． 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(三十一)租赁负债

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

1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(三十二)租赁

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

1.租赁合同的分拆

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

2.租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认

使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十四）和（三十一）。

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

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

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

人提供的担保余值。

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

（3）对经营租赁的会计处理

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

5.售后租回交易

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

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

(三十三)收入

1．收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

2．收入确认的具体方法

晶和科技公司主要业务包括合同能源管理服务、节能产品销售、城市照明节能工程。具体收入确认方法如下：

（1）合同能源管理服务

公司利用自身产品和技术，通过建造或改造项目区域内照明工程，为客户节约能源，获得合同能源管理服务的节能分成。项目期限多为 5-10 年，在此期间，公司一般拥有合同能源管理服务设备的所有权，对其进行维护保证合同能源管理服务设备的正常使用；客户享有合同能源管理服务设备的使用权，定期支付合同能源管理服务节能收益。项目结束后，公司将照明设备无偿交付给客户，所有权转移至客户，不再另行收费。公司在客户及其聘请的第三方对项目节能效果验收后，按照合同能源管理服务合同约定的期间确认节能收益。

（2）节能产品销售

本公司按照合同约定，1）不带安装节能产品销售，按照合同约定，将设备发货至客户指定地点，经客户签收或验收合格后，确认产品的销售收入；2）带安装节能产品销售，按照合同约定，将设备发货至客户指定地点，安装完成并经客户验收后，确认产品的销售收入。

（3）城市照明节能工程

对于城市照明节能工程项目，本公司根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度为合同完工进度，按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

启源公司主要业务为散热器、电工装备及其配套备件销售，收入确认方法为时点履约，就具体收入确认方法如下：

电工装备-境内业务：以客户签署电工装备的预验收说明时，确认电工装备的销售收入。

境外业务：合同约定安装调试义务的，以完成电工装备的安装调试并经业主验收通过（即终验收），确认电工装备的销售收入；合同未约定安装调试义务的，以电工装备完成报关并交付提单时，确认电工装备的销售收入。

电工装备-散热器及其电工装备配套备件销售业务将产品发货至客户指定地点，经客户签收或验收合格后，确认产品的销售收入。

(三十四)终止经营

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

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

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

(三十五)债务重组

1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

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

2. 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，

以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

1、 节能铁汉

（1）企业所得税

根据国家税务总局《关于跨地区经营建筑企业所得税征收管理问题的通知》（国税函[2010]156 号）文件规定，公司自 2010 年 1 月 1 日起按照“统一计算，分级管理，就地预缴，汇总清算，财政调库”的办法计算缴纳企业所得税。

2、启源装备

（1）企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，启源装备 2025 年 12 月通过高新技术企业复审，证书编号：GR202561001951，享受连续 3 年国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15%的税率缴纳企业所得税。

（2）增值税

根据财政部国家税务总局的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税 [2011] 100 号）规定，启源装备享有一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退税收优惠。报告期内启源装备享受此优惠政策。

《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。报告期内启源装备享受此优惠政策。

3、晶和科技

根据财税[2010]110 号关于促进节能服务产业发展增值税营业税和企业所得税政策问题的通知规定：一、关于增值税、营业税政策问题（二）节能服务公司实施符合条件的合同能源管理项目，将项目中的增值税应税货物转让给用能企业，暂免征收增值税。二、关于企业所得税政策问题（一）对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目，符合企业所得税税法有关规定的，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。

中节能晶和科技有限公司于 2022 年 11 月 4 日获得高新企业证书，证书编号 GR202236000548,有效期 3 年，所得税适用税率为 15%，执行期间为 2022 年至 2024 年。公司于2025 年 10 月 29 日通过“高新技术企业”复审，获得高新企业证书，证书编号

GR202536000343，有效期 3 年，所得税适用税率为 15%，执行期间为 2025 年至 2027 年。

公司子公司中节能晶和照明（江西）有限公司的企业所得税适用于 2022 年 11 月 4 日获得高新企业证书，证书编号 GR202236000291,有效期 3 年，所得税适用税率为 15%，执行期间为 2022 年至 2024 年。中节能晶和照明（江西）有限公司于 2025 年 10 月 29 日，经江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局批准，通过“高新技术企业”复审取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202536000442,有效期 3 年，企业所得税适用税率为 15%，执行期间为 2025 年至 2027 年。

根据《财政部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》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），二级子公司湖南中节能晶和照明有限公司、中节能晶和照明(瑞安)有限公司被认定为符合条件的小型微利企业。自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、备考合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2026 年 5 月 31 日，期初指 2025 年 12 月 31 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	80,235,035.11	193,199,060.99
其他货币资金	134,340,680.10	175,998,916.31
存放财务公司款项	82,603,306.56	49,436,567.65
合计	297,179,021.77	418,634,544.95

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	1,051,738.93	672,510.05
受到银行冻结的货币资金	133,288,941.17	175,326,406.26
合计	134,340,680.10	175,998,916.31

注释 2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,312,300.53	10,532,086.17
商业承兑汇票	15,799,612.71	31,370,327.14
减：坏账准备	157,996.13	313,703.27
合计	23,953,917.11	41,588,710.04

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	24,111,913.24	100.00	157,996.13	0.66	23,953,917.11
其中：组合 1 银行承兑汇票	8,312,300.53	34.47			8,312,300.53
组合 2 商业承兑汇票	15,799,612.71	65.53	157,996.13	1.00	15,641,616.58
合计	24,111,913.24	100.00	157,996.13	—	23,953,917.11

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	41,902,413.31	100.00	313,703.27	0.75	41,588,710.04
其中：组合 1 银行承兑汇票	10,532,086.17	25.13			10,532,086.17
组合 2 商业承兑汇票	31,370,327.14	74.87	313,703.27	1.00	31,056,623.87
合计	41,902,413.31	100.00	313,703.27	—	41,588,710.04

3. 按组合计提坏账准备

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
组合 1 银行承兑汇票	8,312,300.53		
组合 2 商业承兑汇票	15,799,612.71	157,996.13	1.00
合计	24,111,913.24	157,996.13	—

续：

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
组合 1 银行承兑汇票	10,532,086.17		
组合 2 商业承兑汇票	31,370,327.14	313,703.27	1.00
合计	41,902,413.31	313,703.27	—

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2025 年 1 月 1 日	本期变动情况				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	198,386.72	115,316.55				313,703.27
其中：组合 1 银行承兑汇票						
组合 2 商业承兑汇票	198,386.72	115,316.55				313,703.27
合计	198,386.72	115,316.55				313,703.27

续：

类别	2025 年 12 月 31 日	本期变动情况				2026 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	313,703.27	-155,707.14				157,996.13
其中：组合 1 银行承兑汇票						
组合 2 商业承兑汇票	313,703.27	-155,707.14				157,996.13
合计	313,703.27	-155,707.14				157,996.13

5. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2026 年 5 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	17,739,729.18	6,211,069.94	11,669,301.91	10,159,882.48
商业承兑汇票		2,350,000.00		9,215,879.86
合计	17,739,729.18	8,561,069.94	11,669,301.91	19,375,762.34

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	187,845,340.76	213,412,738.60
1—2 年	97,008,709.62	88,253,546.68
2—3 年	16,100,331.96	10,249,004.36
3—4 年	14,314,460.92	15,999,133.69
4—5 年	7,658,329.05	9,709,290.56
5 年以上	23,592,767.17	19,647,347.23
小计	346,519,939.48	357,271,061.12
减：坏账准备	59,452,333.16	54,834,269.66
合计	287,067,606.32	302,436,791.46

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	24,834,342.81	7.17	23,676,027.30	95.34	1,158,315.51
按组合计提预期信用损失的应收账款	321,685,596.67	92.83	35,776,305.86	11.12	285,909,290.81

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：组合 1 关联方组合	115,862.00	0.03	3,475.86	3.00	112,386.14
组合 2 账龄组合	321,569,734.67	92.80	35,772,830.00	11.12	285,796,904.67
合计	346,519,939.48	100.00	59,452,333.16	—	287,067,606.32

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	17,112,239.42	4.79	17,112,239.42	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	340,158,821.70	95.21	37,722,030.24	11.09	302,436,791.46
其中：组合 1 关联方组合	115,862.00	0.03	3,475.86	3.00	112,386.14
组合 2 账龄组合	340,042,959.70	95.18	37,718,554.38	11.09	302,324,405.32
合计	357,271,061.12	100.00	54,834,269.66	—	302,436,791.46

按单项计提坏账准备

单位名称	2026 年 5 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
公司一	5,980,984.07	5,083,836.46	85.00	对方单位信用状况较差
公司二	5,087,936.25	5,087,936.25	100.00	对方单位信用状况较差
公司三	4,903,253.02	4,903,253.02	100.00	对方单位无偿债能力
公司四	3,238,675.66	3,238,675.66	100.00	对方单位无偿债能力
公司五	2,611,216.37	2,611,216.37	100.00	对方单位无偿债能力
公司六	1,741,119.32	1,479,951.42	85.00	对方单位信用状况较差
公司七	782,994.00	782,994.00	100.00	对方单位无偿债能力
公司八	488,164.12	488,164.12	100.00	对方单位无偿债能力
合计	24,834,342.81	23,676,027.30	—	—

续：

单位名称	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
公司一	5,087,936.25	5,087,936.25	100.00	对方单位无偿债能力
公司二	4,903,253.02	4,903,253.02	100.00	对方单位无偿债能力
公司三	3,238,675.66	3,238,675.66	100.00	对方单位无偿债能力
公司四	2,611,216.37	2,611,216.37	100.00	对方单位无偿债能力
公司五	782,994.00	782,994.00	100.00	对方单位无偿债能力
公司六	488,164.12	488,164.12	100.00	对方单位无偿债能力
合计	17,112,239.42	17,112,239.42	—	—

按组合计提坏账准备

（1）组合 1：关联方组合

关联方组合	2026 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年	115,862.00	3,475.86	3.00
5 年以上			
合计	115,862.00	3,475.86	—

续：

关联方组合	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年	115,862.00	3,475.86	3.00
5 年以上			
合计	115,862.00	3,475.86	—

（2）组合 2 账龄组合

账龄组合	2026 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	187,539,227.76	6,156,007.12	3.28
1—2 年	97,005,901.62	8,048,056.25	8.30
2—3 年	15,849,611.96	3,525,037.01	22.24
3—4 年	3,245,540.60	1,622,770.30	50.00
4—5 年	7,542,467.05	6,033,973.64	80.00
5 年以上	10,386,985.68	10,386,985.68	100.00
合计	321,569,734.67	35,772,830.00	—

续：

账龄组合	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	213,403,538.60	7,204,755.77	3.38
1—2 年	87,728,882.56	6,551,014.31	7.47
2—3 年	10,237,104.36	2,649,675.51	25.88
3—4 年	10,903,927.44	5,451,963.73	50.00
4—5 年	9,541,808.56	7,633,446.88	80.00
5 年以上	8,227,698.18	8,227,698.18	100.00
合计	340,042,959.70	37,718,554.38	—

3．本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2025 年 1 月 1 日	本期变动情况				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	12,019,303.17	5,092,936.25				17,112,239.42
按组合计提坏账准备	38,918,852.29	-1,196,822.05				37,722,030.24
其中：组合 1 关联方组合	3,591.72	-115.86				3,475.86
组合 2 账龄组合	38,915,260.57	-1,196,706.19				37,718,554.38
合计	50,938,155.46	3,896,114.20				54,834,269.66

续：

类别	2025 年 12 月 31 日	本期变动情况				2026 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	17,112,239.42	6,563,787.88				23,676,027.30
按组合计提坏账准备	37,722,030.24	-1,945,724.38				35,776,305.86
其中：组合 1 关联方组合	3,475.86					3,475.86
组合 2 账龄组合	37,718,554.38	-1,945,724.38				35,772,830.00
合计	54,834,269.66	4,618,063.50				59,452,333.16

4．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

（1）2026 年 5 月 31 日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额（含其他非流动资产）	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（%）	已计提应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
公司一	45,316,521.23		45,316,521.23	11.80	3,369,058.33
公司二	9,420,000.00	12,365,000.00	21,785,000.00	5.67	1,089,250.00
公司三	18,398,337.83		18,398,337.83	4.79	1,030,631.37
公司四	12,960,600.00	2,749,800.00	15,710,400.00	4.09	157,104.00
公司五	10,940,000.00	2,990,000.00	13,930,000.00	3.63	2,786,000.00
合计	97,035,459.06	18,104,800.00	115,140,259.06	29.98	8,432,043.70

（2）2025 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额（含其他非流动资产）	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（%）	已计提应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
公司一	37,110,000.00		37,110,000.00	9.18	1,106,100.00
公司二	35,828,353.23		35,828,353.23	8.87	2,360,362.13
公司三	12,140,000.00	2,990,000.00	15,130,000.00	3.74	756,500.00
公司四	15,126,029.60		15,126,029.60	3.74	820,689.34
公司五	13,231,300.13	22,869.64	13,254,169.77	3.28	3,053,375.98
合计	113,435,682.96	3,012,869.64	116,448,552.60	28.81	8,097,027.45

注释 4. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应收票据	8,500.00	136,030.23
合计	8,500.00	136,030.23

注释 5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	20,353,018.63	16.76	61,646,797.54	36.69
1 至 2 年	97,963,246.83	80.68	103,570,113.29	61.65
2 至 3 年	3,097,196.83	2.55	2,043,174.08	1.22
3 年以上	15,321.87	0.01	730,873.71	0.44
合计	121,428,784.16	100.00	167,990,958.62	100.00

2. 本报告期末账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	2026 年 5 月 31 日	账龄	未及时结算原因
公司一	97,863,948.66	1-2 年	待结算
合计	97,863,948.66	—	—

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

（1）2026 年 5 月 31 日

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例（%）	未结算原因
公司一	107,880,809.10	88.84	待结算
公司二	2,368,364.21	1.95	待结算
公司三	1,800,000.00	1.48	预付货款
公司四	1,345,502.83	1.11	待结算
公司五	800,000.00	0.66	预付货款
合计	114,194,676.14	94.04	—

（2）2025 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例（%）	未结算原因
公司一	156,195,944.24	92.98	待结算
公司二	1,800,000.00	1.07	预付货款
公司三	1,297,896.00	0.77	预付货款
公司四	800,000.00	0.48	预付货款
公司五	730,656.00	0.43	预付货款
合计	160,824,496.24	95.73	—

注释 6．其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	728,427.10	537,590.00
其他应收款	866,482,697.03	858,532,988.22
合计	867,211,124.13	859,070,578.22

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收股利

1．应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
深圳市水务规划设计院股份有限公司	490,837.10	
中节能智慧照明崇州有限公司	237,590.00	537,590.00
合计	728,427.10	537,590.00

（二）其他应收款

1．按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	221,307,121.80	236,606,800.18
1—2 年	192,369,110.67	617,603,655.82
2—3 年	458,468,263.67	6,888,244.50
3—4 年	897,575.50	1,101,856.03
4—5 年	6,055,277.95	6,345,128.85
5 年以上	62,165,528.45	61,739,712.04
小计	941,262,878.04	930,285,397.42
减：坏账准备	74,780,181.01	71,752,409.20

账龄	期末余额	期初余额
合计	866,482,697.03	858,532,988.22

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	703,980,089.64	739,317,208.75
备用金	75,158.60	
代垫款	309,685.27	223,480.40
往来款	31,618,997.09	5,710,746.24
资金拆借	204,873,266.48	184,913,266.48
其他	405,680.96	120,695.55
小计	941,262,878.04	930,285,397.42
减：坏账准备	74,780,181.01	71,752,409.20
合计	866,482,697.03	858,532,988.22

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	17,247,115.51	1.83	17,247,115.51	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	924,015,762.53	98.17	57,533,065.50	6.23	866,482,697.03
其中：组合 1 押金保证金组合	685,241,510.04	72.80	34,275,646.83	5.00	650,965,863.21
组合 2 关联方组合	1,758,924.53	0.19	52,767.74	3.00	1,706,156.79
组合 3 往来款	236,737,024.68	25.15	22,946,623.26	9.69	213,790,401.42
组合 4 其他组合	278,303.28	0.03	258,027.67	92.71	20,275.61
合计	941,262,878.04	100.00	74,780,181.01	—	866,482,697.03

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	17,231,795.51	1.85	17,231,795.51	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	913,053,601.91	98.15	54,520,613.69	5.97	858,532,988.22

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：组合 1 押金保证金组合	719,837,696.15	77.38	36,073,818.63	5.01	683,763,877.52
组合 2 关联方组合	1,247,091.20	0.13	37,412.74	3.00	1,209,678.46
组合 3 往来款	191,943,069.30	20.63	18,409,124.87	9.59	173,533,944.43
组合 4 其他组合	25,745.26	0.01	257.45	1.00	25,487.81
合计	930,285,397.42	100.00	71,752,409.20	—	858,532,988.22

按单项计提坏账准备

单位名称	2026 年 5 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
公司一	15,000,000.00	15,000,000.00	100.00	终止合作，款项很难收回
公司二	1,893,266.48	1,893,266.48	100.00	终止合作，款项很难收回
公司三	115,000.00	115,000.00	100.00	根据清偿率测算预期信用损失
公司四	90,000.00	90,000.00	100.00	终止合作，款项很难收回
公司五	83,529.03	83,529.03	100.00	终止合作，款项很难收回
公司六	50,000.00	50,000.00	100.00	终止合作，款项很难收回
其他	15,320.00	15,320.00	100.00	终止合作，款项很难收回
合计	17,247,115.51	17,247,115.51	—	—

续：

单位名称	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
公司一	15,000,000.00	15,000,000.00	100.00	终止合作，款项很难收回
公司二	1,893,266.48	1,893,266.48	100.00	终止合作，款项很难收回
公司三	115,000.00	115,000.00	100.00	根据清偿率测算预期信用损失
公司四	90,000.00	90,000.00	100.00	终止合作，款项很难收回
公司五	83,529.03	83,529.03	100.00	终止合作，款项很难收回
公司六	50,000.00	50,000.00	100.00	终止合作，款

单位名称	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
				项很难收回
合计	17,231,795.51	17,231,795.51	—	—

4．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

2026 年 5 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
公司一	押金及保证金	369,733,606.94	1-2 年	39.28	18,486,680.35
公司二	资金拆借	183,020,000.00	1-2 年	19.44	18,302,000.00
公司三	押金及保证金	170,000,000.00	1 年以内	18.06	8,500,000.00
公司四	押金及保证金	25,500,000.00	5 年以上	2.71	1,275,000.00
公司五	押金及保证金	25,460,241.30	1 年以内	2.71	1,273,012.07
合计		773,713,848.24		82.19	47,836,692.42

续：

2025 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
公司一	保证金	381,420,000.00	1-2 年	41.00	19,071,000.00
公司二	资金拆借	183,020,000.00	1-2 年	19.67	16,302,000.00
公司三	保证金	170,000,000.00	1 年以内	18.27	8,500,000.00
公司四	保证金	25,500,000.00	5 年以上	2.74	1,275,000.00
公司五	保证金	22,885,200.00	1-2 年	2.46	1,144,260.00
合计		782,825,200.00		84.14	46,292,260.00

注释 7．存货

1．存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	37,056,411.03	5,661,867.65	31,394,543.38	37,270,707.98	5,451,760.61	31,818,947.37
在产品	79,159,974.73	3,606,016.30	75,553,958.43	49,648,001.93	3,580,837.98	46,067,163.95
库存商品	28,571,052.06	11,481,376.85	17,089,675.21	30,318,034.27	15,126,464.18	15,191,570.09
发出商品	66,585,132.95	491,491.51	66,093,641.44	78,264,848.52		78,264,848.52
委托加工物资	1,423,203.38		1,423,203.38	1,452,475.38		1,452,475.38
周转材料	28,180.00		28,180.00	42,954.96		42,954.96
合同履约成本	2,010,597.23		2,010,597.23	821,507.42		821,507.42
合计	214,834,551.38	21,240,752.31	193,593,799.07	197,818,530.46	24,159,062.77	173,659,467.69

2．存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2025 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	4,943,361.20	508,399.41					5,451,760.61
在产品	1,861,504.86	1,719,333.12					3,580,837.98
库存商品	13,462,234.11	2,533,117.54			868,887.47		15,126,464.18
合计	20,267,100.17	4,760,850.07			868,887.47		24,159,062.77

续：

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2026 年 5 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	5,451,760.61	210,107.04					5,661,867.65
在产品	3,580,837.98	25,178.32					3,606,016.30
库存商品	15,126,464.18	73,015.30		2,837,417.09	880,685.54		11,481,376.85
发出商品		491,491.51					491,491.51
合计	24,159,062.77	799,792.17		2,837,417.09	880,685.54		21,240,752.31

注释 8．合同资产

1．合同资产情况

项目	期末余额	期初余额
合同资产	37,495,776.61	46,853,511.75
减：合同资产减值准备	7,395,392.15	10,225,446.86
小计	30,100,384.46	36,628,064.89
减：列示于其他非流动资产的合同资产	24,443,895.01	22,173,602.92
合计	5,656,489.45	14,454,461.97

注释 9．一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	24,155,756.75	20,259,652.99
合计	24,155,756.75	20,259,652.99

注释 10．其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	67,942,889.62	46,151,827.02
预缴税金	27,796.79	9,121.52
已开票未确认收入销项税	1,650,769.91	4,659,159.75
合计	69,621,456.32	50,820,108.29

注释 11．长期应收款

1．长期应收款情况

款项性质	2026 年 5 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	102,039,439.17	4,926,565.34	97,112,873.83	3.5%-4.9%
减：未实现融资收益	11,171,103.03		11,171,103.03	
减：一年内到期的长期应收款	25,830,426.61	1,674,669.86	24,155,756.75	
合计	65,037,909.53	3,251,895.48	61,786,014.05	—

续：

款项性质	2025 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	92,528,890.45	4,424,554.11	88,104,336.34	3.5%-4.9%
减：未实现融资收益	9,968,126.32		9,968,126.32	

款项性质	2025 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
减：一年内到期的长期应收款	21,638,072.52	1,378,419.53	20,259,652.99	
合计	60,922,691.61	3,046,134.58	57,876,557.03	—

2．按坏账准备计提方法分类披露

类别	2026 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	65,037,909.53	100.00	3,251,895.48	5.00	61,786,014.05
其中：无风险组合					
账龄组合	65,037,909.53	100.00	3,251,895.48	5.00	61,786,014.05
合计	65,037,909.53	100.00	3,251,895.48	—	61,786,014.05

续：

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	60,922,691.61	100.00	3,046,134.58	5.00	57,876,557.03
其中：无风险组合					
账龄组合	60,922,691.61	100.00	3,046,134.58	5.00	57,876,557.03
合计	60,922,691.61	100.00	3,046,134.58	—	57,876,557.03

3．本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2025 年 1 月 1 日	本期变动情况				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,565,254.04	261,856.21			-780,975.67	3,046,134.58
其中：无风险组合						
账龄组合	3,565,254.04	261,856.21			-780,975.67	3,046,134.58
合计	3,565,254.04	261,856.21			-780,975.67	3,046,134.58

续：

类别	2025 年 12 月 31 日	本期变动情况				2026 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,046,134.58	502,011.23			-296,250.33	3,251,895.48
其中：无风险组合						
账龄组合	3,046,134.58	502,011.23			-296,250.33	3,251,895.48
合计	3,046,134.58	502,011.23			-296,250.33	3,251,895.48

注释 12．长期股权投资

项目	2026 年 5 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	227,479,472.74		227,479,472.74	231,230,982.98		231,230,982.98
合计	227,479,472.74		227,479,472.74	231,230,982.98		231,230,982.98

1． 合营企业、联营企业情况

2026 年 5 月 31 日

被投资单位	期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
一．合营企业		
深圳市深汕特别合作区汕美生态建设有限公司	210,844,458.33	
小计	210,844,458.33	
二．联营企业		
景德镇市国信节能科技股份有限公司	16,635,014.41	
小计	16,635,014.41	
合计	227,479,472.74	

续：

2025 年 12 月 31 日

被投资单位	期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
一．合营企业		
深圳市深汕特别合作区汕美生态建设有限公司	213,750,846.46	
小计	213,750,846.46	
二．联营企业		

被投资单位	期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
景德镇市国信节能科技股份有限公司	17,480,136.52	
小计	17,480,136.52	
合计	231,230,982.98	

注释 13．其他权益工具投资

1.其他权益工具投资情况

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
深圳市水务规划设计院股份有限公司	119,397,603.00	138,676,265.00
合计	119,397,603.00	138,676,265.00

注释 14．其他非流动金融资产

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
深圳招华城市发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	7,816,055.55	10,219,493.58
合计	7,816,055.55	10,219,493.58

注释 15．固定资产

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
固定资产	117,550,237.74	132,237,678.08
固定资产清理		
合计	117,550,237.74	132,237,678.08

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1．固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一. 账面原值						
1．2025 年 1 月 1 日余额	29,081,736.17	51,210,181.29	5,236,618.33	10,052,853.28	281,842,623.74	377,424,012.81
2．本期增加金额		3,761,036.33	415,088.46	509,144.78	21,351,958.39	26,037,227.96
购置		3,761,036.33	415,088.46	509,144.78	2,001,326.47	6,686,596.04
在建工程转入					19,350,631.92	19,350,631.92
3．本期减少金额		1,181,879.60	842,650.00	28,898.56	9,294,805.89	11,348,234.05
处置或报废		1,181,879.60	842,650.00	28,898.56	9,294,805.89	11,348,234.05
4． 2025 年 12 月	29,081,736.17	53,789,338.02	4,809,056.79	10,533,099.50	293,899,776.24	392,113,006.72

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
31 日余额						
二. 累计折旧						
1. 2025 年 1 月 1 日余额	10,223,917.60	42,788,042.51	2,647,463.74	5,630,683.01	164,219,364.61	225,509,471.47
2. 本期增加金额	932,557.64	1,498,892.36	485,727.08	927,581.97	41,648,302.53	45,493,061.58
本期计提	932,557.64	1,498,892.36	485,727.08	927,581.97	41,648,302.53	45,493,061.58
3. 本期减少金额		1,137,157.43	800,066.26	16,932.31	9,173,048.41	11,127,204.41
处置或报废		1,137,157.43	800,066.26	16,932.31	9,173,048.41	11,127,204.41
4. 2025 年 12 月 31 日余额	11,156,475.24	43,149,777.44	2,333,124.56	6,541,332.67	196,694,618.73	259,875,328.64
三. 减值准备						
1. 2025 年 1 月 1 日余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2025 年 12 月 31 日余额						
四. 账面价值						
1. 2025 年 12 月 31 日账面价值	17,925,260.93	10,639,560.58	2,475,932.23	3,991,766.83	97,205,157.51	132,237,678.08
2. 2025 年 1 月 1 日账面价值	18,857,818.57	8,422,138.78	2,589,154.59	4,422,170.27	117,623,259.13	151,914,541.34

续：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一. 账面原值						
1. 2025 年 12 月 31 日余额	29,081,736.17	53,789,338.02	4,809,056.79	10,533,099.50	293,899,776.24	392,113,006.72
2. 本期增加金额		90,450.44	131,946.90	96,499.84	2,238,068.60	2,556,965.78
购置		90,450.44	131,946.90	96,499.84	1,236,408.75	1,555,305.93
在建工程转入					1,001,659.85	1,001,659.85
3. 本期减少金额		43,103.45			63,366,826.22	63,409,929.67
处置或报废		43,103.45			60,255,459.86	60,298,563.31
其他减少					3,111,366.36	3,111,366.36
4. 2026 年 5 月 31 日余额	29,081,736.17	53,836,685.01	4,941,003.69	10,629,599.34	232,771,018.62	331,260,042.83
二. 累计折旧						
1. 2025 年 12 月 31 日余额	11,156,475.24	43,149,777.44	2,333,124.56	6,541,332.67	196,694,618.73	259,875,328.64
2. 本期增加金额	388,565.71	508,072.19	224,792.62	375,931.93	12,486,697.39	13,984,059.84
本期计提	388,565.71	508,072.19	224,792.62	375,931.93	12,486,697.39	13,984,059.84

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
3. 本期减少金额		37,962.47			60,255,459.86	60,293,422.33
处置或报废		37,962.47			60,255,459.86	60,293,422.33
4. 2026 年 5 月 31 日余额	11,545,040.95	43,619,887.16	2,557,917.18	6,917,264.60	148,925,856.26	213,565,966.15
三. 减值准备						
1. 2025 年 12 月 31 日余额						
2. 本期增加金额		69,507.25	74,331.69			143,838.94
本期计提		69,507.25	74,331.69			143,838.94
3. 本期减少金额						
4. 2026 年 5 月 31 日余额		69,507.25	74,331.69			143,838.94
四. 账面价值						
1. 2026 年 5 月 31 日账面价值	17,536,695.22	10,147,290.60	2,308,754.82	3,712,334.74	83,845,162.36	117,550,237.74
2. 2025 年 12 月 31 日账面价值	17,925,260.93	10,639,560.58	2,475,932.23	3,991,766.83	97,205,157.51	132,237,678.08

注释 16. 在建工程

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
在建工程	31,888,124.06	16,852,807.50
工程物资		
合计	31,888,124.06	16,852,807.50

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程一	14,794,240.86		14,794,240.86			
工程二	16,505,163.07		16,505,163.07	16,429,788.47		16,429,788.47
工程三				344,422.83		344,422.83
工程四	373,788.05		373,788.05	78,596.20		78,596.20
工程五	214,932.08		214,932.08			
合计	31,888,124.06		31,888,124.06	16,852,807.50		16,852,807.50

2．重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2025 年 12 月 31 日
工程一		16,429,788.47			16,429,788.47
合计		16,429,788.47			16,429,788.47

续：

工程项目名称	预算数	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
工程一	37,439,971.65	43.88	43.88				自有资金
合计	37,439,971.65						

续：

工程项目名称	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2026 年 5 月 31 日
工程一	16,429,788.47	75,374.60			16,505,163.07
工程二		14,794,240.86			14,794,240.86
合计	16,429,788.47	14,869,615.46			31,299,403.93

续：

工程项目名称	预算数	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
工程一	37,439,971.65	44.08	44.08				自有资金
工程二	29,655,457.37	49.89	49.89				自有资金
合计	67,095,429.02						

注释 17．使用权资产

1．使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2025 年 1 月 1 日余额	13,494,467.68	13,494,467.68
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	416,143.38	416,143.38
提前到期	416,143.38	416,143.38
4. 2025 年 12 月 31 日余额	13,078,324.30	13,078,324.30
二. 累计折旧		
1. 2025 年 1 月 1 日余额	9,255,692.42	9,255,692.42

项目	房屋及建筑物	合计
2. 本期增加金额	4,238,775.26	4,238,775.26
本期计提	4,238,775.26	4,238,775.26
3. 本期减少金额	416,143.38	416,143.38
提前到期	416,143.38	416,143.38
4. 2025 年 12 月 31 日余额	13,078,324.30	13,078,324.30
三. 减值准备		
1. 2025 年 1 月 1 日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2025 年 12 月 31 日余额		
四. 账面价值		
1. 2025 年 12 月 31 日账面价值		
2. 2025 年 1 月 1 日账面价值	4,238,775.26	4,238,775.26

续：

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2025 年 12 月 31 日余额	13,078,324.30	13,078,324.30
2. 本期增加金额	32,923,161.33	32,923,161.33
租赁	32,923,161.33	32,923,161.33
3. 本期减少金额	13,078,324.30	13,078,324.30
其他减少	13,078,324.30	13,078,324.30
4. 2026 年 5 月 31 日余额	32,923,161.33	32,923,161.33
二. 累计折旧		
1. 2025 年 12 月 31 日余额	13,078,324.30	13,078,324.30
2. 本期增加金额	2,286,330.65	2,286,330.65
本期计提	2,286,330.65	2,286,330.65
3. 本期减少金额	13,078,324.30	13,078,324.30
其他减少	13,078,324.30	13,078,324.30
4. 2026 年 5 月 31 日余额	2,286,330.65	2,286,330.65
三. 减值准备		
1. 2025 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2026 年 5 月 31 日余额		
四. 账面价值		
1. 2026 年 5 月 31 日账面价值	30,636,830.68	30,636,830.68

项目	房屋及建筑物	合计
2. 2025 年 12 月 31 日账面价值		

注释 18．无形资产

1．无形资产情况

项目	土地使用权	特许经营权	专利技术	电脑软件	非专利技术	商标权	合计
一. 账面原值							
1. 2025 年 1 月 1 日余额	26,675,992.00	25,325,764.29	7,099,009.91	5,789,652.06	1,670,807.46	30,575.00	66,591,800.72
2. 本期增加金额		12,641,657.61		2,454,568.38			15,096,225.99
购置		12,641,657.61		2,454,568.38			15,096,225.99
3. 本期减少金额							
4. 2025 年 12 月 31 日余额	26,675,992.00	37,967,421.90	7,099,009.91	8,244,220.44	1,670,807.46	30,575.00	81,688,026.71
二. 累计摊销							
1. 2025 年 1 月 1 日余额	7,409,998.12	4,210,669.23	7,030,527.96	4,082,767.31	704,359.98	30,575.00	23,468,897.60
2. 本期增加金额	592,799.88	2,579,966.33	9,900.96	707,119.30	165,676.72		4,055,463.19
本期计提	592,799.88	2,579,966.33	9,900.96	707,119.30	165,676.72		4,055,463.19
3. 本期减少金额							
4. 2025 年 12 月 31 日余额	8,002,798.00	6,790,635.56	7,040,428.92	4,789,886.61	870,036.70	30,575.00	27,524,360.79
三. 减值准备							
1. 2025 年 1 月 1 日余额							
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 2025 年 12 月 31 日余额							
四. 账面价值							
1. 2025 年 12 月 31 日账面价值	18,673,194.00	31,176,786.34	58,580.99	3,454,333.83	800,770.76		54,163,665.92
2. 2025 年 1 月 1 日账面价值	19,265,993.88	21,115,095.06	68,481.95	1,706,884.75	966,447.48		43,122,903.12

续：

项目	土地使用权	特许经营权	专利技术	电脑软件	非专利技术	商标权	合计
一. 账面原值							
1. 2025 年 12 月 31 日余额	26,675,992.00	37,967,421.90	7,099,009.91	8,244,220.44	1,670,807.46	30,575.00	81,688,026.71
2. 本期增加金额		34,892,565.63		42,035.40			34,934,601.03
购置		34,892,565.63		42,035.40			34,934,601.03
3. 本期减少金额							
4. 2026 年 5 月 31 日余额	26,675,992.00	72,859,987.53	7,099,009.91	8,286,255.84	1,670,807.46	30,575.00	116,622,627.74
二. 累计摊销							
1. 2025 年 12 月 31 日余额	8,002,798.00	6,790,635.56	7,040,428.92	4,789,886.61	870,036.70	30,575.00	27,524,360.79
2. 本期增加金额	246,999.95	1,084,820.78	4,125.40	224,529.25	69,031.97		1,629,507.35
本期计提	246,999.95	1,084,820.78	4,125.40	224,529.25	69,031.97		1,629,507.35
3. 本期减少金额							
4. 2026 年 5 月 31 日余额	8,249,797.95	7,875,456.34	7,044,554.32	5,014,415.86	939,068.67	30,575.00	29,153,868.14
三. 减值准备							
1. 2025 年 12 月 31 日余额							
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 2026 年 5 月 31 日余额							
四. 账面价值							
1. 2026 年 5 月 31 日账面价值	18,426,194.05	64,984,531.19	54,455.59	3,271,839.98	731,738.79		87,468,759.60
2. 2025 年 12 月 31 日账面价值	18,673,194.00	31,176,786.34	58,580.99	3,454,333.83	800,770.76		54,163,665.92

注释 19．开发支出

本公司开发支出情况详见附注七、研发支出。

注释 20．长期待摊费用

项目	2025年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2025年12月31日
装修费	296,454.31	703,884.92	166,686.89		833,652.34
其他	797,174.26		284,644.08		512,530.18
合计	1,093,628.57	703,884.92	451,330.97		1,346,182.52

续：

项目	2025年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2026年5月31日
装修费	833,652.34	1,366.69	94,206.28		740,812.75
其他	512,530.18		118,601.70		393,928.48
合计	1,346,182.52	1,366.69	212,807.98		1,134,741.23

注释 21．递延所得税资产和递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	147,204,334.45	26,868,293.63	144,436,277.45	26,225,369.19
可弥补亏损	1,456,663.28	218,499.49		
未实现内部利润	7,581,791.66	1,107,126.61	9,216,062.70	1,101,385.91
其他非流动金融资产公允价值变动	4,123,653.09	1,030,913.27	1,720,215.06	430,053.77
租赁负债	31,848,439.13	4,777,265.87		
预计负债	10,935,445.85	1,640,316.88	12,615,772.42	1,892,365.86
递延收益	1,958,333.33	293,750.00	1,000,000.00	150,000.00
合计	205,108,660.79	35,936,165.75	168,988,327.63	29,799,174.73

2．未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具公允价值变动	104,813,940.22	26,203,485.06	124,092,602.22	31,023,150.56
租赁-使用权资产	30,636,830.68	4,595,524.60		
合计	135,450,770.90	30,799,009.66	124,092,602.22	31,023,150.56

注释 22．其他非流动资产

项目	期末余额			期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1 年以上合同资产	29,634,228.60	5,190,333.59	24,443,895.01	29,303,037.42	7,129,434.50	22,173,602.92
合计	29,634,228.60	5,190,333.59	24,443,895.01	29,303,037.42	7,129,434.50	22,173,602.92

注释 23．短期借款

1．短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	20,012,894.44	20,012,894.44
合计	20,012,894.44	20,012,894.44

注释 24．应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,965,151.13	27,870,877.84
商业承兑汇票	57,448,299.14	67,350,439.30
合计	79,413,450.27	95,221,317.14

注释 25．应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	117,938,958.41	119,628,368.58
劳务款	33,740,266.12	31,753,732.34
工程款	17,346,641.47	58,700,801.66
其他	2,237,777.92	2,619,932.94
合计	171,263,643.92	212,702,835.52

注释 26．合同负债

1．合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	148,320,455.53	133,323,777.05
工程承包服务	94,853,379.96	118,698,742.39
合计	243,173,835.49	252,022,519.44

注释 27．应付职工薪酬

1．应付职工薪酬列示

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
短期薪酬	21,218,594.91	117,045,905.43	113,689,252.53	24,575,247.81
离职后福利-设定提存计划	80,474.93	10,951,244.10	10,941,907.22	89,811.81
辞退福利		516,766.00	516,766.00	
合计	21,299,069.84	128,513,915.53	125,147,925.75	24,665,059.62

续：

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
短期薪酬	24,575,247.81	43,130,361.90	55,841,722.59	11,863,887.12
离职后福利-设定提存计划	89,811.81	4,621,079.51	4,678,779.19	32,112.13
辞退福利		104,746.89	104,746.89	
合计	24,665,059.62	47,856,188.30	60,625,248.67	11,895,999.25

2．短期薪酬列示

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	20,009,931.26	92,222,309.21	89,170,567.82	23,061,672.65
职工福利费		7,373,407.74	7,373,407.74	
社会保险费	51,004.82	5,788,692.06	5,785,082.20	54,614.68
其中：基本医疗保险费	46,946.89	5,322,177.86	5,318,818.44	50,306.31
工伤保险费	4,057.93	466,514.20	466,263.76	4,308.37
住房公积金		7,535,780.87	7,535,780.87	
工会经费	144,173.86	1,941,008.29	1,920,709.97	164,472.18
职工教育经费	1,013,484.97	460,769.40	179,766.07	1,294,488.30
其他短期薪酬		1,723,937.86	1,723,937.86	
合计	21,218,594.91	117,045,905.43	113,689,252.53	24,575,247.81

续：

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	23,061,672.65	33,465,574.10	46,192,876.01	10,334,370.74
职工福利费		1,262,144.68	1,262,144.68	
社会保险费	54,614.68	2,273,585.56	2,309,981.74	18,218.50

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
其中：基本医疗保险费	50,306.31	2,078,333.84	2,111,475.33	17,164.82
补充医疗保险		16,639.69	16,639.69	
工伤保险费	4,308.37	171,679.69	174,934.38	1,053.68
生育保险费		6,932.34	6,932.34	
住房公积金		3,503,257.00	3,503,257.00	
工会经费	164,472.18	771,091.24	886,362.69	49,200.73
职工教育经费	1,294,488.30	192,636.67	25,027.82	1,462,097.15
其他短期薪酬		1,662,072.65	1,662,072.65	
合计	24,575,247.81	43,130,361.90	55,841,722.59	11,863,887.12

3．设定提存计划列示

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
基本养老保险	77,770.33	10,540,377.28	10,531,198.89	86,948.72
失业保险费	2,704.60	410,866.82	410,708.33	2,863.09
合计	80,474.93	10,951,244.10	10,941,907.22	89,811.81

续：

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
基本养老保险	86,948.72	4,448,211.84	4,504,163.04	30,997.52
失业保险费	2,863.09	172,867.67	174,616.15	1,114.61
合计	89,811.81	4,621,079.51	4,678,779.19	32,112.13

注释 28．应交税费

税费项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
增值税	74,251,348.49	57,866,878.53
企业所得税	7,680,580.83	11,936,191.36
城市维护建设税	3,355,521.86	3,465,368.55
个人所得税	7,471,861.52	7,887,346.00
教育费附加	2,498,602.14	2,547,567.06
防洪费	568,566.08	568,566.08
资源税	165,565.42	165,565.42
水利基金	227,069.59	227,069.59
房产税	550,432.08	1,680,292.63
土地使用税	65,015.22	120,956.70
印花税	9,818.18	122,337.97
其他	28,890.80	14,459.89

税费项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
合计	96,873,272.21	86,602,599.78

注释 29．其他应付款

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利	3,870,706.80	3,882,139.45
其他应付款	1,182,487,848.57	1,169,848,702.28
合计	1,186,358,555.37	1,173,730,841.73

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付股利

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
普通股股利	3,870,706.80	3,882,139.45
合计	3,870,706.80	3,882,139.45

（二）其他应付款

1．按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
押金及保证金	4,348,976.48	3,484,656.37
往来款	224,806,005.88	225,553,484.67
其他	18,923,683.75	7,048,110.91
合并范围内往来	797,577.00	592,393.35
股权收购款	933,164,880.00	933,164,880.00
代收代垫款	446,725.46	5,176.98
合计	1,182,487,848.57	1,169,848,702.28

注释 30．一年内到期的非流动负债

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	47,779,595.25	48,808,558.03
一年内到期的租赁负债	6,098,708.53	
合计	53,878,303.78	48,808,558.03

注释 31. 其他流动负债

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应收票据还原	8,561,069.94	19,375,762.34
待转销项税额	4,534,273.97	5,793,693.87
合计	13,095,343.91	25,169,456.21

注释 32. 长期借款

借款类别	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
质押借款	15,065,258.32	16,010,511.11
保证借款	11,049,500.00	11,207,700.00
信用借款	58,214,836.93	59,140,346.92
减：一年内到期的长期借款	47,779,595.25	48,808,558.03
合计	36,550,000.00	37,550,000.00

注释 33. 租赁负债

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
租赁付款额总额	35,053,385.35	
减：未确认融资费用	3,204,946.22	
租赁付款额现值小计	31,848,439.13	
减：一年内到期的租赁负债	6,098,708.53	
合计	25,749,730.60	

注释 34. 预计负债

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	形成原因
产品质量保证	2,972,632.87	4,967,958.33	产品质量保证
其他	7,962,812.98	7,647,814.09	未来预计承担的成本支出（EMC 合同）
合计	10,935,445.85	12,615,772.42	——

注释 35. 递延收益

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
与资产相关政府补助		1,000,000.00		1,000,000.00
合计		1,000,000.00		1,000,000.00

续：

项目	2025年12月31日	本期增加	本期减少	2026年5月31日
与资产相关政府补助	1,000,000.00	1,000,000.00	41,666.67	1,958,333.33
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	41,666.67	1,958,333.33

注释 36．营业收入和营业成本

1． 营业收入、营业成本

项目	2026 年 1 月-5 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	289,174,914.22	220,105,414.45	863,569,273.06	639,476,214.68
其他业务	3,045,143.73	1,613,291.40	11,773,054.51	5,615,107.15
合计	292,220,057.95	221,718,705.85	875,342,327.57	645,091,321.83

2． 按产品类型分类

主要产品类型	2026 年 1 月-5 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
电工装备板块	147,630,240.88	114,797,455.97	418,592,077.98	316,958,175.32
生态景观	54,099,427.37	50,711,532.04	152,260,376.45	144,614,337.29
合同能源管理服务	55,282,772.03	32,357,436.22	172,700,248.59	97,086,882.81
节能产品销售	32,162,473.94	22,238,990.22	120,016,570.04	80,816,819.26
小计	289,174,914.22	220,105,414.45	863,569,273.06	639,476,214.68
材料销售	2,248,423.56	1,580,821.13	10,079,410.34	5,550,682.44
其他	796,720.17	32,470.27	1,693,644.17	64,424.71
小计	3,045,143.73	1,613,291.40	11,773,054.51	5,615,107.15
合计	292,220,057.95	221,718,705.85	875,342,327.57	645,091,321.83

3． 按地区类型分类

主要经营地区	2026 年 1 月-5 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
华南及华中地区	4,436,589.19	3,320,973.60	22,196,019.65	17,317,913.66
华东地区	50,450,432.74	26,806,654.11	163,312,058.84	98,138,812.76
华北及西北、东北地区	141,429,101.01	114,930,584.77	358,655,156.82	266,099,439.96
西南地区			30,762.82	25,899.42
海外	95,903,935.01	76,660,493.37	331,148,329.44	263,509,256.03
合计	292,220,057.95	221,718,705.85	875,342,327.57	645,091,321.83

注释 37．税金及附加

项目	2026 年 1 月-5 月	2025 年度
房产税	137,065.12	334,104.78
城市维护建设税	67,228.83	792,739.85
教育费附加	50,107.09	568,608.11
印花税	92,374.82	393,942.90
其他	170,626.10	586,625.04
合计	517,401.96	2,676,020.68

注释 38．销售费用

项目	2026 年 1 月-5 月	2025 年度
职工薪酬支出	12,739,704.14	28,183,967.14
业务招待费	297,839.07	1,197,206.54
租赁费	291,579.16	849,731.37
咨询服务费	395,883.21	1,216,430.02
差旅费	1,827,929.44	6,154,327.63
折旧及摊销	186,122.23	365,807.78
车辆使用费	152,320.49	841,053.70
办公费	314,782.44	1,477,434.93
广告宣传费	296,060.49	599,073.82
通讯费	218,758.38	561,101.66
其他	164,897.44	3,423,569.15
合计	16,885,876.49	44,869,703.74

注释 39．管理费用

项目	2026 年 1 月-5 月	2025 年度
职工薪酬支出	15,066,669.97	43,109,513.00
折旧及摊销	1,282,870.90	3,028,430.76
租赁费	1,618,951.79	3,924,149.79
咨询费	591,489.16	1,621,363.84
办公费用	883,728.74	3,934,391.21
业务招待费	81,021.47	522,746.93
差旅费	650,680.24	1,951,064.12
其他	1,127,177.32	3,085,161.28
合计	21,302,589.59	61,176,820.93

注释 40．研发费用

项目	2026 年 1 月-5 月	2025 年度
薪酬及福利费	7,749,555.28	26,076,628.07
材料费	229,995.87	2,643,492.31
租赁费	280,208.47	
折旧及摊销	257,118.10	820,776.14
试验开发费	101,782.73	983,041.71
差旅费	165,277.13	717,039.33
其他	217,540.90	2,356,452.85
合计	9,001,478.48	33,597,430.41

注释 41．财务费用

项目	2026 年 1 月-5 月	2025 年度
利息支出	1,437,720.66	2,676,240.98
减：利息收入	7,445,321.70	24,875,025.70
汇兑损益	14,088,911.47	9,537,419.60
银行手续费	282,526.71	378,308.10
合计	8,363,837.14	-12,283,057.02

注释 42．其他收益

1．其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2026 年 1 月-5 月	2025 年度
政府补助	1,131,666.67	8,821,714.36
个税返还	54,406.63	48,786.16
增值税优惠	434,166.27	1,522,113.04
合计	1,620,239.57	10,392,613.56

注释 43．投资收益

1． 投资收益明细情况

项目	2026 年 1 月-5 月	2025 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-3,751,510.24	-124,753.28
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	466,663.03	
其他权益工具投资的股利收入	490,837.10	576,380.00
合计	-2,794,010.11	451,626.72

注释 44．公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2026 年 1 月-5 月	2025 年度
其他非流动金融资产	-2,403,438.03	-911,533.08
合计	-2,403,438.03	-911,533.08

注释 45．信用减值损失

项目	2026 年 1 月-5 月	2025 年度
应收票据坏账损失	155,707.14	-115,316.55
应收账款坏账损失	-4,618,063.50	-3,896,114.20
其他应收款坏账损失	-3,027,771.81	-31,466,245.56
长期应收款坏账损失	-502,011.23	-261,856.21
合计	-7,992,139.40	-35,739,532.52

上表中，损失以“－”号填列。

注释 46．资产减值损失

项目	2026 年 1 月-5 月	2025 年度
合同资产减值损失	2,830,054.71	-1,259,628.70
存货跌价损失	2,037,624.92	-4,760,850.07
固定资产减值损失	-143,838.94	
合计	4,723,840.69	-6,020,478.77

上表中，损失以“－”号填列。

注释 47．营业外收入

项目	2026 年 1 月-5 月	2025 年度
其他	17,062.12	533,147.35
合计	17,062.12	533,147.35

1． 计入各期非经常性损益的金额

项目	2026 年 1 月-5 月	2025 年度
其他	17,062.12	533,147.35
合计	17,062.12	533,147.35

注释 48．营业外支出

项目	2026 年 1 月-5 月	2025 年度
非流动资产毁损报废损失		182,143.91
赔偿金、违约金		17,097.00
滞纳金及罚款支出		422,627.26
其他		461,665.24
合计		1,083,533.41

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2026 年 1 月-5 月	2025 年度
非流动资产毁损报废损失		182,143.91
赔偿金、违约金		17,097.00
滞纳金及罚款支出		422,627.26
其他		461,665.24
合计		1,083,533.41

注释 49．所得税费用

1．所得税费用表

项目	2026 年 1 月-5 月	2025 年度
当期所得税费用	2,218,262.83	8,535,593.07
递延所得税费用	-1,541,278.96	-9,231,004.99
合计	676,983.87	-695,411.92

注释 50．所有权或使用权受到限制的资产

2026 年 5 月 31 日				
项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	134,340,680.10	134,340,680.10	使用受限	保证金、诉讼冻结等
应收账款	16,000,000.00	14,810,479.45	使用受限	质押借款
合计	150,340,680.10	149,151,159.55		

注释 51. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2026 年 5 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	1,521,901.88		3,657,850.09
其中：美元	169,927.61	6.8176	1,158,498.47
迪拉姆	1,351,974.27	1.8487	2,499,351.62
应收账款	727,887.53		5,233,377.37
其中：美元	481,227.53	6.8176	3,280,816.81
欧元	246,660.00	7.9160	1,952,560.56
其他应收款	222,922,565.76		412,109,821.53
其中：迪拉姆	222,922,565.76	1.8487	412,109,821.53
应付账款	9,383,318.77		17,346,641.47
其中：迪拉姆	9,383,318.77	1.8487	17,346,641.47
其他应付款	8,838,026.30		16,338,576.71
其中：迪拉姆	8,838,026.30	1.8487	16,338,576.71

七、研发支出

(一)按费用性质列示

项目	2026 年 1 月-5 月	2025 年度
薪酬及福利费	7,749,555.28	26,076,628.07
材料费	229,995.87	2,643,492.31
租赁费	280,208.47	
折旧及摊销	257,118.10	820,776.14
试验开发费	101,782.73	983,041.71
差旅费	165,277.13	717,039.33
其他	217,540.90	2,356,452.85
合计	9,001,478.48	33,597,430.41
其中：费用化研发支出	9,001,478.48	33,597,430.41
资本化研发支出		

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
中节能西安启源机电装备有限公司	陕西西安	陕西西安	电工装备制造	100.00		模拟同控合并
中节能晶和科技有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	LED 制造业及附属产业	74.168		模拟同控合并
中节能晶和照明（江西）有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	LED 制造业及附属产业		100.00	模拟同控合并
湖南中节能晶和照明有限公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市	LED 制造业及附属产业		100.00	模拟同控合并
中节能晶和照明（丰县）有限公司	江苏省徐州市	江苏省徐州市	LED 制造业及附属产业		55.00	模拟同控合并
中节能晶和照明（瑞安）有限公司	浙江省温州市	浙江省温州市	LED 制造业及附属产业		99.00	模拟同控合并
中节能晶和科技（北京）有限公司	北京市	北京市	LED 制造业及附属产业		100.00	模拟同控合并
中节能首联（北京）新能源有限公司	北京市	北京市	LED 制造业及附属产业		60.00	模拟同控合并

(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

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
深汕特别合作区汕美生态建设有限公司	深圳	深圳	生态修复，园林绿化工程施工和园林养护，旅游运营	92.84		权益法（注 1）
二、联营企业						
景德镇市国信节能科技股份有限公司	江西	江西	灯用电器附件及其他照明器具制造	20.00		权益法

注 1:本公司对深汕特别合作区汕美生态建设有限公司持股比例为 92.84%，但在其董事会的表决权未达会计准则要求的控制条件，本项投资属于合营性质，因此作为权益法核算的长期股权投资。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）金融工具产生的各类风险

1．信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、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客户的信

用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2026 年 5 月 31 日，公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2026 年 5 月 31 日	减值准备
应收票据	24,111,913.24	157,996.13
应收账款	346,519,939.48	59,452,333.16
其他应收款	941,991,305.14	74,780,181.01
应收款项融资	8,500.00	
长期应收款（含一年内到期的款项）	90,868,336.14	4,926,565.34
合计	1,403,499,994.00	139,317,075.64

截止 2026 年 5 月 31 日，本公司对外提供财务担保的金额为 30.45 万元。本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。

截至 2026 年 5 月 31 日，本公司应收账款的 29.98%（2025 年 12 月 31 日：28.81%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2026 年 5 月 31 日，公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	20,012,894.44		20,012,894.44
应付票据	79,413,450.27		79,413,450.27
应付账款	171,263,643.92		171,263,643.92
其他应付款	1,182,487,848.57		1,182,487,848.57
长期借款	47,779,595.25	36,550,000.00	84,329,595.25
租赁负债	6,098,708.53	25,749,730.60	31,848,439.13
合计	1,507,056,140.98	62,299,730.60	1,569,355,871.58

3．市场风险

（1）汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和迪拉姆）依然存在汇率风险。本公司资金部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（2）利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公

司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

（3）价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
中国节能环保集团有限公司	北京	投资控股	810,000.00	24.80	28.54（注 1）

注 1：中国节能环保集团有限公司及其子公司持有本公司普通股比例为 27.30%，考虑优先股恢复后表决权比例为 28.54%。

1．本公司最终控制方是中国节能环保集团有限公司。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
瑞科际再生能源股份有限公司	同一最终控制方
延安中节能污水处理有限公司	同一最终控制方
中国启源工程设计研究院有限公司	同一最终控制方
中节能（鹤岗）环保能源有限公司	同一最终控制方
中节能（荆门）环科水务技术发展有限公司	同一最终控制方
中节能大数据有限公司	同一最终控制方
中节能环保投资发展（江西）有限公司	同一最终控制方
中节能环境保护股份有限公司	同一最终控制方
中节能建设工程设计院有限公司	同一最终控制方
中节能启源雷宇（江苏）电气科技有限公司	同一最终控制方
中节能物业管理有限公司	同一最终控制方
中节能兆盛环保有限公司	同一最终控制方
中节能智慧照明崇州有限公司	同一最终控制方
江西省晶能半导体有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中节能衡准科技服务（北京）有限公司	同一最终控制方
中机工程陕西物业管理有限公司	同一最终控制方
中国地质工程集团有限公司	同一最终控制方

（五）关联方交易

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

2．购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	2026 年 1 月-5 月	2025 年度
江西省晶能半导体有限公司	409.29	575.22
中节能大数据有限公司	40,600.00	40,600.00
中节能物业管理有限公司	13,232.61	
中节能衡准科技服务（北京）有限公司		12,195.28
中节能环境保护股份有限公司	3,009,510.89	
中机工程陕西物业管理有限公司		1,717,080.43
合计	3,063,752.79	1,770,450.93

3．销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	2026 年 1 月-5 月	2025 年度
中节能环保投资发展（江西）有限公司		180,764.47
中节能智慧照明崇州有限公司		
中节能（荆门）环科水务技术发展有限公司		108,896.46
中国地质工程集团有限公司		454,778.76
中节能环境保护股份有限公司	556,112.07	1,447,194.97
合计	556,112.07	2,191,634.66

4. 关联方租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		2026 年 1-5 月发生额	2025 年发生额	2026 年 1-5 月发生额	2025 年发生额	2026 年 1-5 月发生额	2025 年发生额	2026 年 1-5 月发生额	2025 年发生额
中节能环境保护股份有限公司	房屋建筑物		474,514.29	1,541,532.89	3,324,038.40	516,849.92	79,006.84	28,012,386.03	
合计	—		474,514.29	1,541,532.89	3,324,038.40	516,849.92	79,006.84	28,012,386.03	

5．关联担保情况

（1）本公司作为被担保

币种：迪拉姆

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
中国节能环保集团有限公司	141,104,443.00	2024 年 6 月 27 日	2027 年 6 月 10 日	
中国节能环保集团有限公司	282,208,886.00	2024 年 6 月 27 日	2028 年 6 月 10 日	
中国节能环保集团有限公司	141,104,443.00	2025 年 3 月 25 日	2027 年 6 月 10 日	
合计	564,417,772.00			

6．关联方应收应付款项

（1）应收账款

关联方名称	2026 年 5 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
中节能环保投资发展（江西）有限公司	1,353,032.76	160,601.18	1,390,382.76	82,672.99
中节能（荆门）环科水务技术发展有限公司	3,691.59	184.58	123,053.00	6,152.65
中国启源工程设计研究院有限公司	348,125.70	278,500.56	143,324.70	114,659.76
中节能（鹤岗）环保能源有限公司	115,862.00	3,475.86	115,862.00	3,475.86
瑞科际再生能源股份有限公司			0.01	0.01

（2）其他应收款

关联方名称	2026 年 5 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
中节能建设工程设计院有限公司	4,132,000.00	413,200.00	4,132,000.00	413,200.00
中节能物业管理有限公司	3,315.80	165.79		
中节能智慧照明崇州有限公司	237,590.00		537,590.00	
中节能启源雷宇（江苏）电气科技有限公司	437,716.30	13,131.49	437,716.30	13,131.49
中节能环境保护股份有限公司	1,321,208.23	39,636.25	809,374.90	24,281.25

（3）预付款项

关联方名称	2026 年 5 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
中节能环境保护股份有限公司	280,000.00			
中节能大数据有限公司			40,600.00	

（4）合同资产

关联方名称	2026 年 5 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
中节能环保投资发展（江西）有限公司	141,250.00	70,625.00	289,010.00	85,075.50
延安中节能污水处理有限公司			1,490.00	74.5

（5）合同资产

关联方名称	2026 年 5 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
中国启源工程设计研究院有限公司			204,801.00	163,840.80

（6）应付账款

关联方名称	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
中节能兆盛环保有限公司	241,936.92	241,936.92

（7）其他应付款

关联方名称	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
中节能环境保护股份有限公司	797,577.00	592,393.35

（8）合同负债

关联方名称	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
中节能环境保护股份有限公司	1,381,914.03	1,381,914.03

（9）其他流动负债

关联方名称	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
中节能环境保护股份有限公司	179,648.86	179,648.86

十一、承诺及或有事项

（一） 资产负债表日存在的重要或有事项

1．开出保函情况

截至报告期末，公司及控股子公司通过银行累计向业主开具的尚在有效期的保函共 15 笔，余额约为人民币 1,162.39 万元。

2．其他事项

（1）于 2026 年 5 月 29 日，本公司已对公告拟与控股股东节能集团开展资产重组，出售除保留资产负债以外的公司其他资产及负债，并以支付现金方式向关联方购买股权类资产。截至本财务报表批准报出日，本次交易尚在进行中，其最终完成仍取决于后续的评估事项、相关决策程序及相关监管审批。

（2）深圳市南国绿洲园林绿化有限公司（以下简称“南国绿洲”）通过工程代付协议等方式，占用本公司非经营性资金往来 18,302 万元。为此，公司和南国绿洲于 2025 年签订债权债务协议，明确 18,302 万元资金被南国绿洲占用。截至财务报表报出日，南国绿洲尚未偿还上述款项。

（3）深圳瑞赛尔环保股份有限公司、深圳市华汉投资有限公司通过工程代付协议等方式，占用本公司非经营性资金往来 1,996 万元。截至财务报表报出日，深圳瑞赛尔环保股份有限公司、深圳市华汉投资有限公司尚未偿还上述款项。

（4）截至 2026 年 5 月 31 日，根据专业机构分析，公司部分供应商诉讼项目支付的款项性质为工程款，不存在被占用的情形。

（5）截至本财务报告批准报出日，拟无偿划转的部分股权资产存在冻结/受限情况。涉及冻结/受限的具体主体包括：宁海铁汉市政建设有限公司、深圳市铁汉基础设施管理有限公司、中节能铁汉星河（北京）生态环境有限公司、铁汉山艺环境建设有限公司、浙商铁汉（深圳）生态产业投资合伙企业（有限合伙）、深圳市铁汉一方环境科技有限公司、盘州市汉兴缘旅游建设管理有限公司、中节能铁汉（深圳）生态景观有限公司。

上述资产冻结事项可能对本次无偿划转的最终实施进度产生影响。截至报告批准报出日，公司管理层正在积极采取措施以解除上述资产的冻结受限状态。本备考合并财务报表系基于上述无偿划转最终能够顺利完成的假设而编制，未考虑若该等划转因冻结受限无法完成可能对财务报表产生的潜在影响。

除存在上述或有事项外，截至 2026 年 5 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一） 重要的非调整事项

经公司董事会决议，为开展山东荣成路灯改造业务需要，决定在山东荣成成立中节能晶和科技（荣成）有限公司。中节能晶和科技（荣成）有限公司于 2026 年 6 月 30 日注册成立，注册资本为人民币 1,000 万元, 本公司持股比例为 60%，认缴出资额为人民币 600 万元。

除存在上述资产负债表日后事项外，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、补充资料

（一） 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2026 年 1 月-5 月	2025 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,131,666.67	8,821,714.36
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-1,445,937.90	-335,153.08
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	2026 年 1 月-5 月	2025 年度
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	17,062.12	-550,386.06
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	175,227.94	1,244,432.57
少数股东权益影响额（税后）	32,290.72	935,502.58
合计	-504,727.77	5,756,240.07

（本页无正文，为中节能铁汉生态环境股份有限公司2025年度至2026年5月备考财务报表审阅报告附注盖章页）

中节能铁汉生态环境股份有限公司

（公章）

二〇二六年十月二十三日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副 本)(7-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	出　资　额	1360 万元
类　　型	特殊普通合伙企业	成 立 日 期	2012 年 02 月 09 日
执行事务合伙人	张艳红	主要经营场所	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101
经 营 范 围	审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）		

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2026 年 07 月 17 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张艳红

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月3日

证书序号：0024792

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

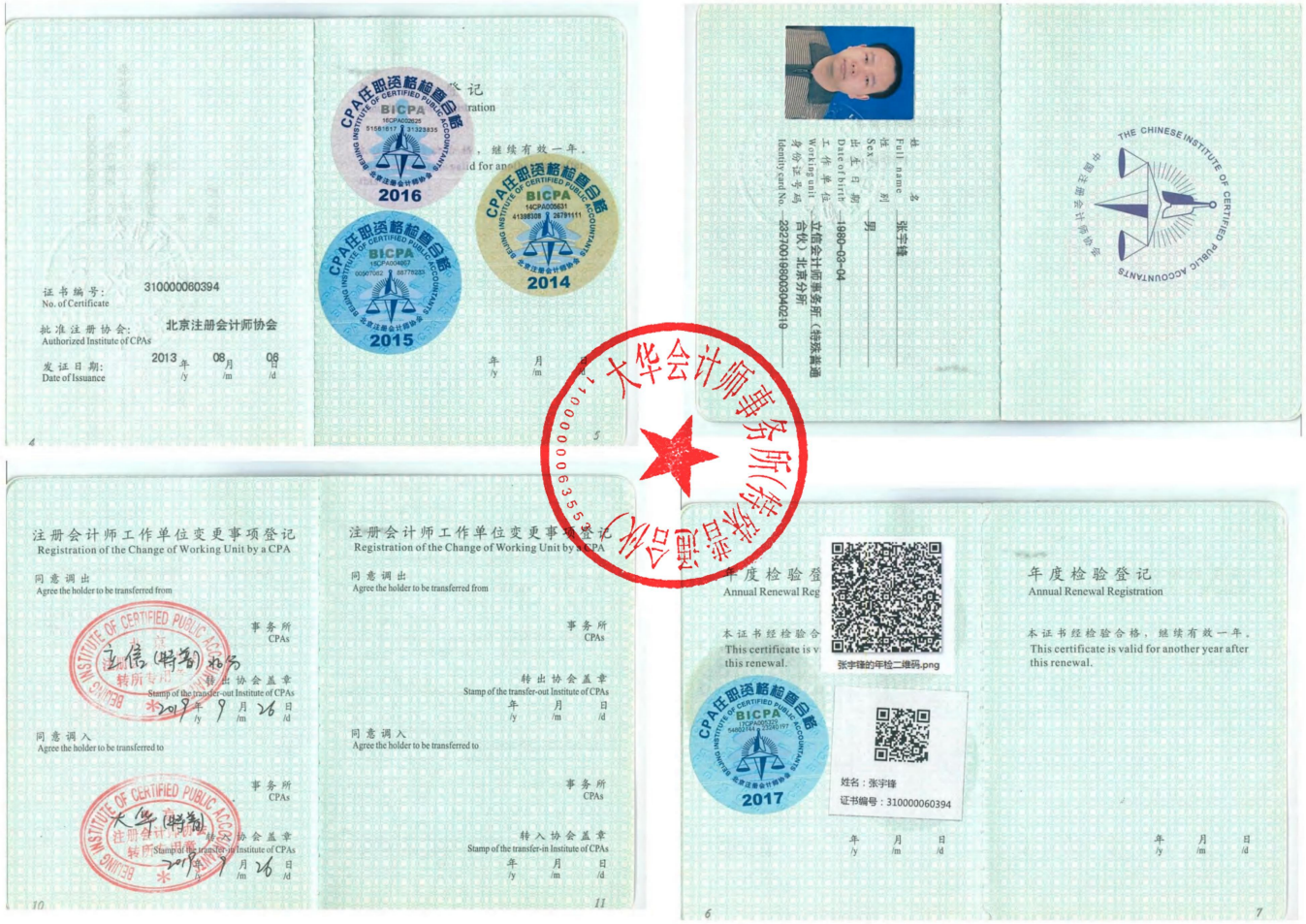
4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

发证机关：北京市财政局

2026 年 8 月 18 日

中华人民共和国财政部制



证书编号：
No. of Certificate
310000060394

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance
2013 年 /y 08 月 /m 06 日 /d

CPA任职资格检查合格
BICPA
2016
2015
2014

姓名 Full name 张宇锋
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1980-03-04
工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所
身份证号码 Identity card No. 232701198003040219

中国注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017 年 /y 9 月 /m 26 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017 年 /y 9 月 /m 26 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

张宇锋的年检二维码.png

姓名：张宇锋
证书编号：310000060394

2017

年 /y 月 /m 日 /d

大华会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所
310000063551



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号：No. of Certificate 110101481379
批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
发证日期：Date of Issuance 2023年 10月 23日

姓名 Full name 栗科
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1996-09-16
工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 130406199609161817

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
1100000063553

续期 栗科 110101481379

此证书续一年，
tion
for another year after

年 月 日