中节能晶和科技有限公司

审计报告

大华审字[2026]0011015707 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

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：京26H5NZYYJE

中节能晶和科技有限公司

审计报告及财务报表

（2024 年 1 月 1 日至 2026 年 5 月 31 日止）

目录 **页次**

一、 审计报告 1-7

二、 已审财务报表

合并资产负债表 1-2

合并利润表 3

合并现金流量表 4

合并所有者权益变动表 5-7

母公司资产负债表 8-9

母公司利润表 10

母公司现金流量表 11

母公司所有者权益变动表 12-14

财务报表附注 1-130

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 计 报 告

大华审字[2026]0011015707 号

中节能晶和科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中节能晶和科技有限公司（以下简称晶和科技）财务报表，包括 2026 年 5 月 31 日、2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2026 年 1-5 月、2025 年度、2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了晶和科技 2026 年 5 月 31 日、2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2026 年 1-5 月、2025 年度、2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号一财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于晶和科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。

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，认为分别对 2026 年 1-5 月、2025 年度、2024 年度期间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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）营业收入确认

1.事项描述

晶和科技与营业收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（三十五）及附注五注释 39 所述。晶和科技的营业收入主要来源于节能产品销售和合同能源管理服务。晶和科技节能产品销售为将设备发货至客户指定地点，安装完成并经客户验收后或不需要安装经客户签收或验收合格后确认收入，晶和科技节能产品销售属于在某一时点履行的履约义务。晶和科技合同能源管理服务，通过建造或改造项目区域内照明工程，为客户节约能源，获得节能分成，项目期限多为 5-10 年，属于在某一时间段内履行的履约义务，在合同期内按照节能分享收益确认收入。营业收入确认对财务报表影响重大，我们将营业收入确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于节能产品销售的收入确认所实施的审计程序主要包括：

（1）了解及评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试关键内部控制执行的有效性；

（2）通过对管理层访谈了解收入确认政策，选取样本检查节能产品销售合同，识别合同关键条款，评价收入确认是否符合企业会计准则的要求，相关会计政策是否一贯地运用；

（3）对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

（4）抽样选取节能产品销售项目，检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、运输单、签收单、验收单、出口报关单、货运提单等；

（5）选取重大项目，实施访谈和函证程序；

（6）执行截止性测试，检查收入是否确认在恰当的会计期间；

（7）获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

（8）检查与节能产品销售收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

我们对于合同能源管理服务的收入确认所实施的审计程序主要包括：

（1）了解及评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试关键内部控制执行的有效性；

（2）通过对管理层访谈了解收入确认政策，选取样本检查合同能源管理服务合同，识别合同关键条款，评价收入确认是否符合企业会计准则的要求，相关会计政策是否一贯地运用；

（3）抽样复核合同能源管理服务合同，评价管理层对在某一时点还是某一时间段内履约判断的正确性，以及评价管理层对交易价

格与可变对价评估的合理性；

（4）抽样选取合同能源管理服务项目，检查收入和回款，重新计算其服务收入金额，以验证其准确性；

（5）选取重大项目，实施访谈和函证程序；

（6）执行分析性复核程序，检查主要合同能源管理项目各年度服务收入和毛利率变动情况；

（7）执行截止性测试，检查收入是否确认在恰当的会计期间；

（8）检查与合同能源管理服务收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收款项的可回收性及应收款项坏账计提的充分性

1.事项描述

截至 2026 年 5 月 31 日，应收款项（包括长期应收款）原值 29,812.65 万元，计提坏账准备 4,186.55 万元，其中存在一些账龄长、金额大以及涉及诉讼等明显信用风险的款项。由于应收款项余额重大，且坏账计提的确定涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将应收款项的可回收性及应收款项坏账计提的充分性认定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于应收款项的可回收性及应收款项坏账计提的充分性所实施的审计程序主要包括：

（1）了解与应收款项管理、应收款项减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）查阅销售合同、比较分析以往货款收回的情况、与管理层沟通等了解和评价管理层对应收款项坏账准备计提的会计估计是否

合理；复核以前年度已计提坏账准备的应收款项的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

（3）对于单独进行减值测试的应收款项，获取并检查管理层对未来现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

（4）对于采用组合方式进行减值测试的应收款项，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等，评价管理层减值测试方法的合理性（包括各组合坏账准备的计提比例），并与同行业上市公司进行对比分析；测试管理层使用数据的准确性和完整性（包括对于以账龄为信用风险特征的应收款项组合，以抽样方式检查应收款项账龄的准确性）以及对应计提坏账准备的计算是否准确；

（5）结合应收款项的期后回款检查及函证，评价管理层计提应收款项坏账准备的合理性。

（6）检查与应收款项、应收款项减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

晶和科技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，晶和科技管理层负责评估晶和科技的持续经营能力，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晶和科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督晶和科技的财务报告过程。

五、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，就可能导致对晶和科技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告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晶和科技不能持续经营。

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．就晶和科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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 2026 年 1-5 月、2025 年度、2024 年度期间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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国 注册会计师 范鹏飞

（项目合伙人）　范鹏飞

中国注册会计师：

中国 注册会计师 汪开明

汪开明

中国·北京

二〇二六年十月十八日

合并资产负债表

编制单位：中节能晶和科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	78,396,632.19	192,008,938.44	135,028,568.33
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2		376,355.00	936,512.00
应收账款	注释3	165,063,221.07	169,296,191.73	189,561,298.43
应收款项融资	注释4			3,492,632.07
预付款项	注释5	2,559,893.67	2,049,524.73	2,705,365.60
其他应收款	注释6	5,960,162.44	7,065,379.55	7,123,631.97
其中：应收利息				
应收股利	注释6	237,590.00	537,590.00	687,590.00
存货	注释7	23,019,734.89	19,566,469.69	18,210,352.19
其中：数据资源				
合同资产	注释8	1,609,063.59	1,915,418.73	820,664.95
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	9,448,683.70
其他流动资产	注释10	3,078,609.45	983,597.06	324,973.47
流动资产合计		303,843,074.05	413,521,527.92	367,652,682.71
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	67,739,826.68
长期股权投资	注释12	16,635,014.41	17,480,136.52	17,573,854.11
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	注释13	106,925,306.32	120,857,290.12	142,369,598.58
在建工程	注释14	31,888,124.06	16,852,807.50	242,596.47
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释15			97,916.12
无形资产	注释16	84,759,080.46	51,293,373.08	41,693,205.06
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉				
长期待摊费用	注释17	740,812.75	833,652.34	296,454.31
递延所得税资产	注释18	9,506,138.93	9,329,083.58	8,998,082.36
其他非流动资产	注释19	3,647,005.01	3,530,882.92	7,397,965.67
非流动资产合计		315,887,495.99	278,053,783.09	286,409,499.36
资产总计		619,730,570.04	691,575,311.01	654,062,182.07

（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：王鹏　　主管会计工作负责人：徐斌　　会计机构负责人：石爱娣

合并资产负债表（续）

编制单位：中节能晶和科技有限公司

负债和所有者权益	附注五	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：				
短期借款	注释21	20,012,894.44	20,012,894.44	10,007,027.78
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释22	21,965,151.13	13,642,137.30	5,163,512.60
应付账款	注释23	67,774,896.63	76,625,092.63	49,406,100.70
预收款项				
合同负债	注释24	4,007,355.53	9,376,529.85	16,839,135.82
应付职工薪酬	注释25	8,068,254.69	17,951,399.79	16,249,830.82
应交税费	注释26	940,167.99	10,708,384.91	13,523,597.02
其他应付款	注释27	4,395,884.75	3,731,069.36	10,698,059.94
其中：应付利息				
应付股利	注释27			4,800,000.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释28	47,779,595.25	48,808,558.03	63,633,632.23
其他流动负债	注释29	379,304.57	1,595,303.88	3,090,723.66
流动负债合计		175,323,504.98	202,451,370.19	188,611,620.57
非流动负债：				
长期借款	注释30	36,550,000.00	37,550,000.00	46,450,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	注释31			
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释32	8,431,968.87	8,070,076.33	7,554,209.54
递延收益				
递延所得税负债	注释18			
其他非流动负债				
非流动负债合计		44,981,968.87	45,620,076.33	54,004,209.54
负债合计		220,305,473.85	248,071,446.52	242,615,830.11
所有者权益				
实收资本	注释33	125,000,000.00	125,000,000.00	125,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释34	193,638,227.45	193,638,227.45	193,638,227.45
减：库存股				
其他综合收益	注释35			
专项储备	注释36	4,320,485.42	3,971,923.05	3,627,615.47
盈余公积	注释37	25,334,512.82	25,334,512.82	22,094,318.85
未分配利润	注释38	42,226,052.11	85,597,848.94	59,289,613.36
归属于母公司所有者权益合计		390,519,277.80	433,542,512.26	403,649,775.13
少数股东权益		8,905,818.39	9,961,352.23	7,796,576.83
所有者权益合计		399,425,096.19	443,503,864.49	411,446,351.96
负债和所有者权益总计		619,730,570.04	691,575,311.01	654,062,182.07

（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：王鹏　　主管会计工作负责人：徐斌　　会计机构负责人：石爱娣

合并利润表

编制单位：中节能晶和科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2026年1-5月	2025年度	2024年度
一、营业总收入	注释39	87,542,446.39	292,775,012.18	306,562,056.08
其中：营业收入	注释39	87,542,446.39	292,775,012.18	306,562,056.08
二、营业总成本		79,378,681.31	246,229,441.12	250,934,299.45
减：营业成本	注释39	54,603,651.29	177,921,041.71	186,930,357.71
税金及附加	注释40	357,128.11	1,543,902.12	1,593,624.98
销售费用	注释41	11,292,523.23	28,794,111.92	27,860,168.96
管理费用	注释42	10,424,404.43	26,947,129.18	20,444,657.52
研发费用	注释43	3,700,365.53	12,956,323.80	14,435,740.99
财务费用	注释44	-999,391.28	-1,933,067.61	-330,250.71
其中：利息费用	注释44	970,909.97	2,597,234.14	3,373,873.61
利息收入	注释44	2,027,731.61	4,554,780.87	3,723,167.51
加：其他收益	注释45	164,949.15	4,958,739.58	4,006,953.64
投资收益（损失以“-”号填列）	注释46	-845,122.11	-93,717.59	803,121.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释46	-845,122.11	-93,717.59	959,627.66
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）	注释47	-1,732,974.60	-3,576,203.15	-4,877,050.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释48	2,016,078.04	-1,389,462.30	-692,514.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,766,695.56	46,444,927.60	54,868,265.97
加：营业外收入	注释49	17,062.12	187,463.91	146,181.67
减：营业外支出	注释50		660,906.15	160,174.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,783,757.68	45,971,485.36	54,854,273.06
减：所得税费用	注释51	636,088.35	2,593,280.41	4,694,247.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,147,669.33	43,378,204.95	50,160,025.59
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）		7,147,669.33	43,378,204.95	50,160,025.59
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）		6,628,203.17	39,548,429.55	47,845,512.24
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		519,466.16	3,829,775.40	2,314,513.35
六、其他综合收益的税后净额				1,132,000.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				1,132,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				1,132,000.00
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				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				1,132,000.00
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				
七、综合收益总额		7,147,669.33	43,378,204.95	51,292,025.59
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,628,203.17	39,548,429.55	48,977,512.24
归属于少数股东的综合收益总额		519,466.16	3,829,775.40	2,314,513.35
八、每股收益：				
（一）基本每股收益(元/股)				
（二）稀释每股收益(元/股)				

（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：王鹏　　主管会计工作负责人：徐斌　　会计机构负责人：石爱娣

合并现金流量表

编制单位：中节能晶和科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	2026年1-5月	2025年度	2024年度
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		85,193,393.13	323,397,464.05	303,478,639.07
收到的税费返还		1,392.26	440,781.64	
收到其他与经营活动有关的现金	注释52	2,307,022.22	9,541,805.96	7,061,866.45
经营活动现金流入小计		87,501,807.61	333,380,051.65	310,540,505.52
购买商品、接受劳务支付的现金		53,887,757.82	96,790,807.34	107,516,578.09
支付给职工以及为职工支付的现金		31,957,271.72	59,640,732.82	54,511,960.65
支付的各项税费		5,547,194.52	13,374,312.60	8,974,069.13
支付其他与经营活动有关的现金	注释52	5,073,365.53	22,653,428.33	19,756,404.51
经营活动现金流出小计		96,465,589.59	192,459,281.09	190,759,012.38
经营活动产生的现金流量净额		-8,963,781.98	140,920,770.56	119,781,493.14
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金		300,000.00	150,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			51,500.00	7,196.52
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		300,000.00	201,500.00	7,196.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,333,926.90	50,259,532.08	43,278,864.37
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		50,333,926.90	50,259,532.08	43,278,864.37
投资活动产生的现金流量净额		-50,033,926.90	-50,058,032.08	-43,271,667.85
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金			60,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			60,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,200,000.00	73,600,000.00	38,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,374,872.75	19,078,894.05	50,621,903.42
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,125,000.00	1,305,000.00	2,025,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	注释52			7,752,223.34
筹资活动现金流出小计		54,574,872.75	92,678,894.05	96,974,126.76
筹资活动产生的现金流量净额		-54,574,872.75	-32,678,894.05	-86,974,126.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-39,724.62	4,795.37	17,258.70
五、现金及现金等价物净增加额	注释53	-113,612,306.25	58,188,639.80	-10,447,042.77
加：期初现金及现金等价物余额	注释53	192,008,938.44	133,820,298.64	144,267,341.41
六、期末现金及现金等价物余额	注释53	78,396,632.19	192,008,938.44	133,820,298.64

（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：王鹏　　主管会计工作负责人：徐斌　　会计机构负责人：石爱娣

合并所有者权益变动表

编制单位：中节能晶和科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2026年1-5月											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	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		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	125,000,000.00				193,638,227.45			3,971,923.05	25,334,512.82	85,597,848.94	9,961,352.23	443,503,864.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	125,000,000.00				193,638,227.45			3,971,923.05	25,334,512.82	85,597,848.94	9,961,352.23	443,503,864.49
三、本年增减变动金额								348,562.37		-43,371,796.83	-1,055,533.84	-44,078,768.30
（一）综合收益总额										6,628,203.17	519,466.16	7,147,669.33
（二）所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配										-50,000,000.00	-1,575,000.00	-51,575,000.00
1．提取盈余公积												
2．对所有者的分配										-50,000,000.00	-1,575,000.00	-51,575,000.00
3．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本												
2．盈余公积转增资本												
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								348,562.37				348,562.37
1．本期提取								581,621.73				581,621.73
2．本期使用								-233,059.36				-233,059.36
（六）其他												
四、本年期末余额	125,000,000.00				193,638,227.45			4,320,485.42	25,334,512.82	42,226,052.11	8,905,818.39	399,425,096.19

（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：王鹏　　主管会计工作负责人：徐斌　　会计机构负责人：石爱娣

合并所有者权益变动表

编制单位：中节能晶和科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2025年度										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	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	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	125,000,000.00				193,638,227.45			3,627,615.47	22,094,318.85	59,289,613.36	7,796,576.83	411,446,351.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	125,000,000.00				193,638,227.45			3,627,615.47	22,094,318.85	59,289,613.36	7,796,576.83	411,446,351.96
三、本年增减变动金额								344,307.58	3,240,193.97	26,308,235.58	2,164,775.40	32,057,512.53
（一）综合收益总额										39,548,429.55	3,829,775.40	43,378,204.95
（二）所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									3,240,193.97	-13,240,193.97	-1,665,000.00	-11,665,000.00
1．提取盈余公积									3,240,193.97	-3,240,193.97		
2．对所有者的分配										-10,000,000.00	-1,665,000.00	-11,665,000.00
3．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本												
2．盈余公积转增资本												
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								344,307.58				344,307.58
1．本期提取								1,414,108.71				1,414,108.71
2．本期使用								-1,069,801.13				-1,069,801.13
（六）其他												
四、本年期末余额	125,000,000.00				193,638,227.45			3,971,923.05	25,334,512.82	85,597,848.94	9,961,352.23	443,503,864.49

（后附财务报表附注为财务报表的组成部

企业法定代表人：王鹏　　主管会计工作负责人：徐斌　　会计机构负责人：石爱娣

合并所有者权益变动表

编制单位：中节能晶和科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2024年度										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	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	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	125,000,000.00				193,638,227.45			3,367,645.45	16,856,806.20	65,549,613.77	11,094,420.19	415,506,713.06
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	125,000,000.00				193,638,227.45			3,367,645.45	16,856,806.20	65,549,613.77	11,094,420.19	415,506,713.06
三、本年增减变动金额								259,970.02	5,237,512.65	-6,260,000.41	-3,297,843.36	-4,060,361.10
（一）综合收益总额							1,132,000.00			47,845,512.24	2,314,513.35	51,292,025.59
（二）所有者投入和减少资本											-3,587,356.71	-3,587,356.71
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他											-3,587,356.71	-3,587,356.71
（三）利润分配									5,237,512.65	-55,237,512.65	-2,025,000.00	-52,025,000.00
1．提取盈余公积									5,237,512.65	-5,237,512.65		
2．对所有者的分配										-50,000,000.00	-2,025,000.00	-52,025,000.00
3．其他												
（四）所有者权益内部结转							-1,132,000.00			1,132,000.00		
1．资本公积转增资本												
2．盈余公积转增资本												
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							-1,132,000.00			1,132,000.00		
6．其他												
（五）专项储备								259,970.02				259,970.02
1．本期提取								1,475,954.46				1,475,954.46
2．本期使用								-1,215,984.44				-1,215,984.44
（六）其他												
四、本年期末余额	125,000,000.00				193,638,227.45			3,627,615.47	22,094,318.85	59,289,613.36	7,796,576.83	411,446,351.96

（后附财务报表附注为财务报表的组成部

企业法定代表人：王鹏　　主管会计工作负责人：徐斌　　会计机构负责人：石爱娣

母公司资产负债表

编制单位：中节能晶和科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十五	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：				
货币资金		26,112,787.09	146,910,605.86	95,236,117.04
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据			376,355.00	936,512.00
应收账款	注释1	115,473,586.97	110,600,806.97	127,315,991.91
应收款项融资				3,492,632.07
预付款项		2,318,081.70	1,857,553.57	2,575,749.83
其他应收款	注释2	17,205,984.70	18,279,548.18	40,636,353.58
其中：应收利息	注释2			
应收股利	注释2	11,637,590.00	11,937,590.00	34,687,590.00
存货		22,998,787.98	19,545,522.78	18,210,352.19
其中：数据资源				
合同资产		1,609,063.59	1,915,418.73	940,623.90
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		24,155,756.75	20,259,652.99	9,448,683.70
其他流动资产				315,654.04
流动资产合计		209,874,048.78	319,745,464.08	299,108,670.26
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款		61,786,014.05	57,876,557.03	67,739,826.68
长期股权投资	注释3	85,898,071.70	86,743,193.81	86,836,911.40
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		69,472,674.61	73,328,299.91	78,948,029.22
在建工程		31,888,124.06	16,852,807.50	242,596.47
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		84,602,630.58	51,034,707.97	41,212,826.94
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉				
长期待摊费用		719,310.94	796,792.03	222,733.60
递延所得税资产		7,035,508.51	6,992,921.04	6,370,372.47
其他非流动资产		4,444,928.78	4,331,392.61	7,397,965.67
非流动资产合计		345,847,263.23	297,956,671.90	288,971,262.45
资产总计		555,721,312.01	617,702,135.98	588,079,932.71

（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：王鹏　　主管会计工作负责人：徐斌　　会计机构负责人：石爱娣

母公司资产负债表（续）

编制单位：中节能晶和科技有限公司

负债和所有者权益	附注十五	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：				
短期借款		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		21,965,151.13	13,642,137.30	5,163,512.60
应付账款		58,869,534.17	66,737,566.11	42,023,446.06
预收款项				
合同负债		2,917,727.39	2,636,974.09	16,839,135.82
应付职工薪酬		6,226,168.76	14,162,015.78	12,922,757.11
应交税费		592,410.57	7,663,005.83	9,900,866.45
其他应付款		4,551,592.89	3,291,487.19	10,346,522.54
其中：应付利息				-
应付股利				4,800,000.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		36,730,095.25	37,600,858.03	61,622,840.00
其他流动负债		379,304.57	719,161.64	3,090,723.66
流动负债合计		152,244,879.17	166,466,100.41	161,909,804.24
非流动负债：				
长期借款		36,550,000.00	37,550,000.00	35,250,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		4,650,384.76	4,469,799.62	4,450,139.76
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		41,200,384.76	42,019,799.62	39,700,139.76
负债合计		193,445,263.93	208,485,900.03	201,609,944.00
所有者权益：				
实收资本		125,000,000.00	125,000,000.00	125,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		190,277,184.74	190,277,184.74	190,277,184.74
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备		4,320,485.42	3,971,923.05	3,627,615.47
盈余公积		25,334,512.82	25,334,512.82	22,094,318.85
未分配利润		17,343,865.10	64,632,615.34	45,470,869.65
所有者权益合计		362,276,048.08	409,216,235.95	386,469,988.71
负债和所有者权益总计		555,721,312.01	617,702,135.98	588,079,932.71

（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：王鹏　　主管会计工作负责人：徐斌　　会计机构负责人：石爱娣

母公司利润表

编制单位：中节能晶和科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	2026年1-5月	2025年度	2024年度
一、营业收入	注释4	55,837,564.29	183,770,367.65	193,726,612.89
减：营业成本	注释4	36,508,668.01	123,324,092.93	128,777,751.64
税金及附加		331,379.66	1,357,474.86	1,510,309.60
销售费用		9,733,638.12	24,109,209.13	22,728,065.49
管理费用		7,308,633.95	19,818,621.12	14,895,359.13
研发费用		2,950,586.93	9,976,661.94	11,261,975.61
财务费用		-1,067,783.18	-2,246,522.45	-944,118.24
其中：利息费用		866,091.22	2,090,484.41	2,518,034.61
利息收入		1,987,179.80	4,349,384.04	3,466,447.82
加：其他收益		155,832.41	4,914,245.14	3,580,743.36
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	1,079,877.89	23,941,282.41	38,459,760.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释5	-845,122.11	-93,717.59	959,627.66
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）		-662,746.08	-2,741,201.62	-3,565,529.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）		2,016,078.04	-1,389,462.30	-692,514.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,661,483.06	32,155,693.75	53,279,729.10
加：营业外收入		17,062.12	178,691.63	142,715.40
减：营业外支出			659,924.66	77,316.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,678,545.18	31,674,460.72	53,345,127.57
减：所得税费用		-32,704.58	-727,478.94	970,001.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,711,249.76	32,401,939.66	52,375,126.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,711,249.76	32,401,939.66	52,375,126.52
（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				1,132,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				1,132,000.00
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				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				1,132,000.00
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				
六、综合收益总额		2,711,249.76	32,401,939.66	53,507,126.52
七、每股收益：				
（一）基本每股收益(元/股)				
（二）稀释每股收益(元/股)				

（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：王鹏　　主管会计工作负责人：徐斌　　会计机构负责人：石爱娣

母公司现金流量表

编制单位：中节能晶和科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	2026年1-5月	2025年度	2024年度
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		49,266,951.51	200,536,823.81	201,006,511.58
收到的税费返还			440,781.64	
收到其他与经营活动有关的现金		2,248,959.72	8,798,058.51	27,126,312.76
经营活动现金流入小计		51,515,911.23	209,775,663.96	228,132,824.34
购买商品、接受劳务支付的现金		45,212,210.49	96,844,540.76	97,812,943.75
支付给职工以及为职工支付的现金		23,531,065.90	42,823,922.98	37,906,796.30
支付的各项税费		1,708,366.02	6,614,737.01	6,242,231.64
支付其他与经营活动有关的现金		4,104,023.82	17,457,158.87	44,355,410.15
经营活动现金流出小计		74,555,666.23	163,740,359.62	186,317,381.84
经营活动产生的现金流量净额		-23,039,755.00	46,035,304.34	41,815,442.50
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金		2,225,000.00	46,785,000.00	36,035,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			51,500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				444,834.82
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		2,225,000.00	46,836,500.00	36,479,834.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,206,485.15	21,426,906.19	26,330,652.81
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		47,206,485.15	21,426,906.19	26,330,652.81
投资活动产生的现金流量净额		-44,981,485.15	25,409,593.81	10,149,182.01
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金			60,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			60,000,000.00	
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	61,700,000.00	3,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,736,854.00	16,899,571.94	47,727,480.09
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		52,736,854.00	78,599,571.94	51,327,480.09
筹资活动产生的现金流量净额		-52,736,854.00	-18,599,571.94	-51,327,480.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-39,724.62	4,795.37	17,258.70
五、现金及现金等价物净增加额		-120,797,818.77	52,850,121.58	654,403.12
加：期初现金及现金等价物余额		146,910,605.86	94,060,484.28	93,406,081.16
六、期末现金及现金等价物余额		26,112,787.09	146,910,605.86	94,060,484.28

（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：王鹏　　主管会计工作负责人：徐斌　　会计机构负责人：石爱娣

母公司所有者权益变动表

编制单位：中节能晶和科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2026年1-5月										
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	125,000,000.00				190,277,184.74			3,971,923.05	25,334,512.82	64,632,615.34	409,216,235.95
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	125,000,000.00				190,277,184.74			3,971,923.05	25,334,512.82	64,632,615.34	409,216,235.95
三、本年增减变动金额								348,562.37		-47,288,750.24	-46,940,187.87
（一）综合收益总额										2,711,249.76	2,711,249.76
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配										-50,000,000.00	-50,000,000.00
1．提取盈余公积											
2．对所有者的分配										-50,000,000.00	-50,000,000.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本											
2．盈余公积转增资本											
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								348,562.37			348,562.37
1．本期提取								581,621.73			581,621.73
2．本期使用								-233,059.36			-233,059.36
（六）其他											
四、本年期末余额	125,000,000.00				190,277,184.74			4,320,485.42	25,334,512.82	17,343,865.10	362,276,048.08

（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：王鹏　　主管会计工作负责人：徐斌　　会计机构负责人：石爱娣

母公司所有者权益变动表

编制单位：中节能晶和科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2025年度										
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	125,000,000.00				190,277,184.74			3,627,615.47	22,094,318.85	45,470,869.65	386,469,988.71
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	125,000,000.00				190,277,184.74			3,627,615.47	22,094,318.85	45,470,869.65	386,469,988.71
三、本年增减变动金额								344,307.58	3,240,193.97	19,161,745.69	22,746,247.24
（一）综合收益总额										32,401,939.66	32,401,939.66
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									3,240,193.97	-13,240,193.97	-10,000,000.00
1．提取盈余公积									3,240,193.97	-3,240,193.97	
2．对所有者的分配										-10,000,000.00	-10,000,000.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本											
2．盈余公积转增资本											
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								344,307.58			344,307.58
1．本期提取								1,414,108.71			1,414,108.71
2．本期使用								-1,069,801.13			-1,069,801.13
（六）其他											
四、本年期末余额	125,000,000.00				190,277,184.74			3,971,923.05	25,334,512.82	64,632,615.34	409,216,235.95

（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：王鹏　　主管会计工作负责人：徐斌　　会计机构负责人：石爱娣

母公司所有者权益变动表

编制单位：中节能晶和科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2024年度										
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	125,000,000.00				190,277,184.74			2,810,889.12	16,856,806.20	47,201,255.78	382,146,135.84
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	125,000,000.00				190,277,184.74			2,810,889.12	16,856,806.20	47,201,255.78	382,146,135.84
三、本年增减变动金额								816,726.35	5,237,512.65	-1,730,386.13	4,323,852.87
（一）综合收益总额							1,132,000.00			52,375,126.52	53,507,126.52
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									5,237,512.65	-55,237,512.65	-50,000,000.00
1．提取盈余公积									5,237,512.65	-5,237,512.65	
2．对所有者的分配										-50,000,000.00	-50,000,000.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转							-1,132,000.00			1,132,000.00	
1．资本公积转增资本											
2．盈余公积转增资本											
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							-1,132,000.00			1,132,000.00	
6．其他											
（五）专项储备								816,726.35			816,726.35
1．本期提取								1,475,954.46			1,475,954.46
2．本期使用								-659,228.11			-659,228.11
（六）其他											
四、本年期末余额	125,000,000.00				190,277,184.74			3,627,615.47	22,094,318.85	45,470,869.65	386,469,988.71

（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：王鹏　　主管会计工作负责人：徐斌　　会计机构负责人：石爱娣

中节能晶和科技有限公司

截至 2026 年 5 月 31 日止及前两个年度

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

中节能晶和科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），前身为中节能晶和照明有限公司，于 2009 年 4 月 20 日经南昌市工商行政管理局许可注册成立，统一社会信用代码 91360100685998159N，注册地为江西省南昌市，组织形式为有限责任公司（中外合资），注册资本人民币 10,000.00 万元。2020 年 6 月 29 日，根据中国节能环保集团有限公司《关于同意中节能环保投资发展（江西）有限公司调整中节能晶和照明有限公司增资方案的批复》（中节能批复〔2020〕214 号）文件决定，中节能晶和照明有限公司新增注册资本 2,500.00 万元，本次增资后，本公司注册资本变更为人民币 12,500.00 万元。2021 年 2 月 22 日，公司类型由有限责任公司（中外合资）变更为其他有限责任公司。公司法定代表人为王鹏。本公司的营业期限为 2009 年 4 月 20 日至 2029 年 4 月 19 日。

本公司母公司为中节能环保投资发展（江西）有限公司，最终控制方为中国节能环保集团有限公司。公司注册地址、总部地址为：江西省南昌市高新区艾溪湖北路 689 号。

公司业务性质和主要经营活动：本公司属半导体照明器件制造业，主要产品和服务为技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；LED 芯片、LED 器件、LED 路灯、LED 隧道灯、物联网路灯及智慧路灯等 LED 照明产品、LED 背光显示产品、太阳能光伏照明产品的研发、生产、销售、技术咨询服务及安装维护；路灯灯杆的生产、销售；电子产品、软硬件的开发和销售；合同能源管理；物联网设备制造；物联网设备销售；电力电子元器件制造；电子产品销售；电子元器件零售；城市及道路照明工程施工；智慧城市工程；景观亮化美化工程；各类工程建设活动；规划设计管理；市政设施管理；建设工程监理；信息系统集成服务；数据处理服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；节能管理服务；工程管理服务；建设工程设计；工程造价咨询业务；软件外包服务；货物进出口；技术进出口；建筑智能化工程施工，建筑智能化系统设计（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）。

（二） 合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司共 6 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
中节能晶和照明（江西）有限公司	全资子公司	二级	100	100
湖南中节能晶和照明有限公司	全资子公司	二级	100	100
中节能晶和照明（丰县）有限公司	控股子公司	二级	55	55
中节能晶和照明（瑞安）有限公司	控股子公司	二级	99	100
中节能晶和科技（北京）有限公司	全资子公司	二级	100	100
中节能首联（北京）新能源有限公司	控股子公司	二级	60	60

报告期纳入合并财务报表范围的主体减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

（三） 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 18 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

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

（三） 记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

（一） 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、收入及合同履约成本确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见附注三（十二）、附注三（二十九）、附注三（三十五）及附注三（三十六）。

（二） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2026 年 5 月 31 日、2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2026 年 1-5 月、2025 年度、2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（三） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2024 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。

（六） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额大于 200.00 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额大于 200.00 万元
重要的在建工程	单个项目的期初或期末余额大于 500.00 万元
账龄超过一年或逾期的重要应付账款/其他应付款	单项账龄超过一年或逾期的应付账款/其他应付款金额大于 200 万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过一年的预收账款/合同负债金额大于 100 万元
合同负债账面价值发生重大变动的	预收账款/合同负债账面价值变动金额大于 300 万元
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占期末资产总额的 2%以上
重要的非全资子公司	子公司净资产占合并财务报表净资产 2%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。

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。

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、合并所有者权益变动表的影响。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，冲减少数所有者权益。

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

（十一）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、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

动资产。

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2．金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3．金融资产和金融负债的终止确认

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

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4．金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条

（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5．金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值

的基础。

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

6．金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产租赁应收款、合同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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、租赁应收款及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

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

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

（4）减记金融资产

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

7．金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十三）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。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	不计提预期信用损失
商业承兑汇票	本组合承兑人为具有较好的信用评级，为非银行的企业或单位	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（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。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	为合并范围内各公司之间的应收账款，回收风险较低	除资不抵债、严重亏损以外的合并范围内关联方客户不计提预期信用损失
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十五）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标;该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

晶和科技将既以收取合同现金流量为目的又以出售为目的，信用级别较高银行承兑的银行承兑汇票分类为应收款项融资。

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。

（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。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	为合并范围内各公司之间的其他应收款，回收风险较低	除资不抵债、严重亏损以外的合并范围内关联方客户不计提预期信用损失
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十七）存货

1．存货的分类

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

2．存货的计价方法

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

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

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。

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制低值易耗品和包装物的摊销方法：

（1）低值易耗品采用一次转销法摊销；

（2）包装物采用一次转销法摊销；

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

（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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

（十九）持有待售

1．划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2．持有待售核算方法

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

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

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

（二十）其他债权投资

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

（二十一）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。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的长期应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
已逾期长期应收款组合	长期应收款已经逾期部分	逾期账龄计提
未逾期长期应收款组合	长期应收款未逾期部分	账龄计提，账龄按照 1 年以内

（二十二）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。

（二十三）投资性房地产

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

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

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

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

（二十四）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。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

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）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线折旧法	30、8	5	3.17、11.88
合同能源管理设备[注]	直线折旧法	根据合同约定运营期限计提		
机器设备	直线折旧法	3、8	5	31.67、11.88
电子设备	直线折旧法	4-12	3-5	7.92-24.25
办公设备	直线折旧法	4-12	3-5	7.92-24.25
运输设备	直线折旧法	8	5	11.88
其他设备	直线折旧法	5	5	19.00

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。

（二十五）在建工程

1．在建工程初始计量

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

2．在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资

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

（二十六）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。

（二十七）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。

（二十八）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等。

1．无形资产的初始计量

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

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

期损益。

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

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

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

2．无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	45	证载年限直线法
专利权	10	直线法
特许经营权	根据合同约定运营期限	合同约定运营期限内直线法
软件	10	预计可使用年限直线法
商标权	10	产权年限直线法

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

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

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。

内部研究开发支出的资本化时点：内部研究开发支出的资本化时点为研究阶段的研究成果相关的具体应用的课题立项的时点。

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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

（二十九）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期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的，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。

（三十）长期待摊费用

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。

（三十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（三十二）职工薪酬

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

1．短期薪酬

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

2．离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定

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

（三十三）预计负债

1．预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2．预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（三十四）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。

（三十五）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

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。

（三十六）合同成本

1．合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2．合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3．合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4．合同成本减值

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

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

（三十七）政府补助

1．类型

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

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

2．政府补助的确认

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

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

3．会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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

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

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

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

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

不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十八）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1．确认递延所得税资产的依据

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

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

2．确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

（三十九）租赁

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

1.租赁合同的分拆

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

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

2.租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

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

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

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

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

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

（3）对经营租赁的会计处理

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

（四十）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。

（四十一）重要会计政策、会计估计的变更

1．会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“①关于流动负债与非流动负债的划分”、“ ②关于供应商融资安排的披露”、“ ③关于售后租回交易的会计处理”。	（1）
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部于 2023 年 8 月 21 日发布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》	（2）
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部于 2024 年 12 月 6 日发布《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定	（3）
本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行财政部发布的《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》（财资〔2025〕101 号）	（4）
本公司自 2026 年 1 月 1 日起执行财政部《关于印发（企业会计准则解释第 19 号）的通知》（财会[2025]32 号）的相关规定	（5）

会计政策变更说明：

（1）执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行（“施行日”）解释 17 号。本公司自施行日起执行解释 17 号，执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

1）关于流动负债与非流动负债的划分

本公司自施行日起执行解释 17 号“关于流动负债与非流动负债的划分”，执行解释 17 号“关于流动负债与非流动负债的划分”对本报告期内财务报表无重大影响。

规定对可比期间信息进行调整。本公司执行该规定对本公司报表无影响。

2）关于供应商融资安排的披露

根据解释 17 号规定，本公司无需披露可比期间相关信息，并且无需披露“金融负债中供应商已从融资提供方收到款项”的期初信息和“金融负债的付款到期日区间，以及不属于供应商融资安排的可比应付账款的付款到期日区间”的期初信息。

3）关于售后租回交易的会计处理

本公司自施行日起执行解释 17 号“关于售后租回交易的会计处理”，执行解释 17 号“关于售后租回交易的会计处理”对本报告期内财务报表无重大影响。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 18 号》对本公司的影响

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释 18 号”）。本公司自印发之日起执行解释 18 号，执行解释 18 号对本公司

利润表的影响如下：

利润表项目	2024 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
主营业务成本	186,135,666.91	729,860.90	186,865,527.81
销售费用	28,590,029.86	-729,860.90	27,860,168.96

（4）执行关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知对本公司的影响

本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》，执行该通知对本报告期内财务报表无重大影响。

（5）执行企业会计准则解释第 19 号对本公司的影响

2025 年 12 月 19 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 19 号》（财会〔2025〕32 号，以下简称“解释 19 号”），对“关于非同一控制下企业合并中补偿性资产的会计处理”“关于处置原通过同一控制下企业合并取得子公司时相关资本公积的会计处理”“关于采用电子支付系统结算的金融负债的终止确认”“关于金融资产合同现金流量特征的评估及相关披露”“关于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具的披露”等事项的确认、计量及披露予以明确。本公司自 2026 年 1 月 1 日起施行（“施行日”）解释 19 号。

执行解释 19 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2．会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%	
	建筑安装、不动产租赁服务	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	3%	
	跨境应税销售服务行为	0%	
土地使用税	以纳税人实际占用的土地面积为计税依据，依照规定的适用税额计算征收	5 元/平方米	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%/12%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
中节能晶和科技有限公司	15%
中节能晶和照明（江西）有限公司	三免三减半,15%
湖南中节能晶和照明有限公司	20%
中节能晶和照明（丰县）有限公司	三免三减半，25%
中节能晶和照明（瑞安）有限公司	20%
中节能晶和科技（北京）有限公司	三免三减半，20%
中节能首联（北京）新能源有限公司	25%
中节能晶和智慧城市科技（浙江）有限公司	15%

（二） 税收优惠政策及依据

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。

根据《财政部税务总局关于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（以下称加计抵减政策），公司向主管机关申报经审核通过依据《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）和《工业和信息化部办公厅财政部办公厅国家税务总局办公厅关于 2024 年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》（工信厅联财函〔2024〕248 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 4 月 30 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金			
银行存款	78,396,632.19	192,008,938.44	133,820,298.64
其他货币资金			1,208,269.69
存放财务公司的款项			
合计	78,396,632.19	192,008,938.44	135,028,568.33
其中：存放在境外的款项总额			

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金			1,029,619.55
保函保证金			178,650.14
合计			1,208,269.69

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		376,355.00	936,512.00
商业承兑汇票			
减：坏账准备			
合计		376,355.00	936,512.00

2．按坏账计提方法分类披露

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	376,355.00	100.00			376,355.00
其中：银行承兑汇票	376,355.00	100.00			376,355.00
商业承兑汇票					
合计	376,355.00	100.00		——	376,355.00

续：

类别	2024 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	936,512.00	100.00			936,512.00
其中：银行承兑汇票	936,512.00	100.00			936,512.00
商业承兑汇票					
合计	936,512.00	100.00		——	936,512.00

3．本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 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	7,500.00	-7,500.00				
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票	7,500.00	-7,500.00				
合计	7,500.00	-7,500.00				

4．本报告期公司无已质押的应收票据

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	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计		

续：

项目	2025 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		376,355.00
商业承兑汇票		
合计		376,355.00

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		901,636.00
商业承兑汇票		
合计		901,636.00

6．本报告期公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释3．应收账款

1． 按账龄披露应收账款

账龄	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	107,321,483.28	126,590,305.60	151,755,968.59
1－2 年	63,958,030.69	43,291,402.94	31,554,374.74
2－3 年	3,801,866.25	6,022,546.29	18,135,249.75
3－4 年	13,290,543.12	14,538,427.52	7,652,923.14
4－5 年	5,419,948.28	5,660,554.07	2,365,273.36
5 年以上	2,736,460.93	3,669,070.39	5,727,160.51
小计	196,528,332.55	199,772,306.81	217,190,950.09
减：坏账准备	31,465,111.48	30,476,115.08	27,629,651.66
合计	165,063,221.07	169,296,191.73	189,561,298.43

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	12,810,039.64	6.52	11,651,724.13	90.96	1,158,315.51
按组合计提坏账准备	183,718,292.91	93.48	19,813,387.35	10.78	163,904,905.56
其中：无风险组合					
账龄组合	183,718,292.91	93.48	19,813,387.35	10.78	163,904,905.56
合计	196,528,332.55	100.00	31,465,111.48	——	165,063,221.07

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	5,087,936.25	2.55	5,087,936.25	100.00	
按组合计提坏账准备	194,684,370.56	97.45	25,388,178.83	13.04	169,296,191.73
其中：无风险组合					
账龄组合	194,684,370.56	97.45	25,388,178.83	13.04	169,296,191.73
合计	199,772,306.81	100.00	30,476,115.08	——	169,296,191.73

续：

类别	2024 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	217,190,950.09	100.00	27,629,651.66	12.72	189,561,298.43
其中：无风险组合					
账龄组合	217,190,950.09	100.00	27,629,651.66	12.72	189,561,298.43
合计	217,190,950.09	100.00	27,629,651.66	——	189,561,298.43

3. 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
江西建工第一建筑有限责任公司	5,980,984.07	5,083,836.46	85.00	账龄较长，信用异常，全额回款存在重大不确定性
南宁市政工程集团有限公司	5,087,936.25	5,087,936.25	100.00	账龄较长，信用异常，回款存在重大不确定性
南昌招商城市运营管理有限公司	1,741,119.32	1,479,951.42	85.00	账龄较长，信用异常，全额回款存在重大不确定性
合计	12,810,039.64	11,651,724.13	——	——

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
南宁市政工程集团有限公司	5,087,936.25	5,087,936.25	100.00	账龄较长，信用异常，回款存在重大不确定性
合计	5,087,936.25	5,087,936.25	——	——

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄	2026 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	107,015,370.28	5,350,768.55	5.00
1－2 年	63,955,222.69	6,395,522.30	10.00
2－3 年	3,551,146.25	1,065,343.87	30.00
3－4 年	2,221,622.80	1,110,811.40	50.00
4－5 年	5,419,948.28	4,335,958.62	80.00
5 年以上	1,554,982.61	1,554,982.61	100.00
合计	183,718,292.91	19,813,387.35	——

续：

账龄	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	126,590,305.60	6,329,515.32	5.00
1－2 年	43,291,402.94	4,329,140.33	10.00
2－3 年	6,022,546.29	1,806,763.90	30.00
3－4 年	9,450,491.27	4,725,245.64	50.00
4－5 年	5,660,554.07	4,528,443.25	80.00
5 年以上	3,669,070.39	3,669,070.39	100.00
合计	194,684,370.56	25,388,178.83	——

续：

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	151,755,968.59	7,587,798.44	5.00
1－2 年	31,554,374.74	3,155,437.50	10.00
2－3 年	18,135,249.75	5,440,574.93	30.00
3－4 年	7,652,923.14	3,826,461.60	50.00
4－5 年	2,365,273.36	1,892,218.68	80.00
5 年以上	5,727,160.51	5,727,160.51	100.00
合计	217,190,950.09	27,629,651.66	——

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动情况				2024 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	23,071,644.30	4,558,007.36				27,629,651.66
其中：无风险组合						
账龄组合	23,071,644.30	4,558,007.36				27,629,651.66
合计	23,071,644.30	4,558,007.36				27,629,651.66

续：

类别	2024 年 12 月 31 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		5,087,936.25				5,087,936.25
按组合计提坏账准备	27,629,651.66	-2,241,472.83				25,388,178.83
其中：无风险组合						
账龄组合	27,629,651.66	-2,241,472.83				25,388,178.83
合计	27,629,651.66	2,846,463.42				30,476,115.08

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	5,087,936.25	6,563,787.88				11,651,724.13
按组合计提坏账准备	25,388,178.83	-5,574,791.48				19,813,387.35
其中：无风险组合						
账龄组合	25,388,178.83	-5,574,791.48				19,813,387.35
合计	30,476,115.08	988,996.40				31,465,111.48

6. 本报告期无实际核销的应收账款

7. 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

单位名称	2026 年 5 月 31 日				
	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（%）	已计提应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
应收账款和合同资产第一名	45,316,521.23		45,316,521.23	21.86	3,369,058.33
应收账款和合同资产第二名	18,398,337.83		18,398,337.83	8.88	1,030,631.37
应收账款和合同资产第三名	12,188,282.88	22,869.64	12,211,152.52	5.89	1,220,160.07

单位名称	2026 年 5 月 31 日				
	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（%）	已计提应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
应收账款和合同资产第四名	11,168,699.80		11,168,699.80	5.39	733,056.01
应收账款和合同资产第五名	7,105,822.05		7,105,822.05	3.43	710,582.21
合计	94,177,663.79	22,869.64	94,200,533.43	45.45	7,063,487.99

续：

单位名称	2025 年 12 月 31 日				
	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（%）	已计提应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
应收账款和合同资产第一名	35,828,353.23		35,828,353.23	16.82	2,360,362.13
应收账款和合同资产第二名	15,126,029.60		15,126,029.60	7.10	820,689.34
应收账款和合同资产第三名	12,177,345.44	22,869.64	12,200,215.08	5.73	1,219,613.20
应收账款和合同资产第四名	7,596,358.40		7,596,358.40	3.57	379,817.92
应收账款和合同资产第五名	7,154,025.55		7,154,025.55	3.36	715,402.56
合计	77,882,112.22	22,869.64	77,904,981.86	36.58	5,495,885.15

续：

单位名称	2024 年 12 月 31 日				
	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（%）	已计提应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
应收账款和合同资产第一名	28,378,889.43		28,378,889.43	12.20	1,558,767.04
应收账款和合同资产第二名	23,243,279.38	14,703.60	23,257,982.98	10.00	1,634,361.23
应收账款和合同资产第三名	21,084,813.78		21,084,813.78	9.06	1,299,558.52
应收账款和合同资产第四名	9,751,791.08		9,751,791.08	4.19	487,589.55
应收账款和合同资产第五名	7,028,730.00		7,028,730.00	3.02	351,436.50
合计	89,487,503.67	14,703.60	89,502,207.27	38.47	5,331,712.84

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票			3,492,632.07
合计			3,492,632.07

2．期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2026 年 5 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	279,361.41	
合计	279,361.41	

续：

项目	2025 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	320,000.00	
合计	320,000.00	

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	5,783,543.49	
合计	5,783,543.49	

注释5．预付款项

1． 预付款项按账龄列示

账龄	2026 年 5 月 31 日		2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,401,251.58	54.74	481,744.32	23.51	2,133,969.07	78.88
1－2 年	88,560.65	3.46	1,095,359.57	53.44	16,900.00	0.62
2－3 年	1,054,759.57	41.20			60,682.71	2.24
3 年以上	15,321.87	0.60	472,420.84	23.05	493,813.82	18.26
合计	2,559,893.67	100.00	2,049,524.73	100.00	2,705,365.60	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
国网浙江省电力有限公司三门县供电公司	800,000.00	2－3 年	未达到合同结算条件
合计	800,000.00	——	——

续：

单位名称	2025 年 12 月 31 日	账龄	未及时结算原因
国网浙江省电力有限公司三门县供电公司	800,000.00	1－2 年	未达到合同结算条件
国浩律师（北京）事务所	440,000.00	4－5 年	未达到合同结算条件
合计	1,240,000.00	——	——

续：

单位名称	2024 年 12 月 31 日	账龄	未及时结算原因
国浩律师（北京）事务所	440,000.00	3－4 年	未达到合同结算条件
合计	440,000.00	——	——

3．按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2026 年 5 月 31 日	占预付款项期末余额的比例（%）	预付款时间	未结算原因
国网浙江省电力有限公司三门县供电公司	800,000.00	31.25	2024 年	未达到合同结算条件
四川华体照明科技股份有限公司	254,759.57	9.95	2024 年	未达到合同结算条件
丹阳市新星道路照明设施厂	144,045.41	5.63	2026 年	未达到合同结算条件
江西易测科技有限公司	180,000.00	7.03	2026 年	未达到合同结算条件
江西雷风升汽车销售有限公司	118,800.00	4.64	2026 年	未达到合同结算条件
合计	1,497,604.98	58.50	——	——

续：

单位名称	2025 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例（%）	预付款时间	未结算原因
国网浙江省电力有限公司三门县供电公司	800,000.00	39.03	2024 年	未达到合同结算条件
国浩律师（北京）事务所	440,000.00	21.47	2021 年	未达到合同结算条件
四川华体照明科技股份有限公司	254,759.57	12.43	2024 年	未达到合同结算条件
北京九思嘉业投资管理股份有限公司	83,045.87	4.05	2025 年	未达到合同结算条件
中国石化销售股份有限公司江西南昌石油分公司	58,415.96	2.85	2025 年	未达到合同结算条件
合计	1,636,221.40	79.83	——	——

续：

单位名称	2024 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例（%）	预付款时间	未结算原因
国网浙江省电力有限公司三门县供电公司	800,000.00	29.57	2024 年	未达到合同结算条件
国浩律师（北京）事务所	440,000.00	16.26	2021 年	未达到合同结算条件
四川华体照明科技股份有限公司	254,759.57	9.42	2024 年	未达到合同结算条件
江西省晶能半导体有限公司	192,400.90	7.11	2024 年	未达到合同结算条件
中国石化销售股份有限公司江西南昌石油分公司	137,412.58	5.08	2024 年	未达到合同结算条件
合计	1,824,573.05	67.44	——	——

注释6. 其他应收款

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利	237,590.00	537,590.00	687,590.00
其他应收款	5,722,572.44	6,527,789.55	6,436,041.97
合计	5,960,162.44	7,065,379.55	7,123,631.97

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	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
中节能智慧照明崇州有限公司	237,590.00	537,590.00	687,590.00
合计	237,590.00	537,590.00	687,590.00

2. 本报告期末重要的账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位	2026 年 5 月 31 日	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其原因
中节能智慧照明崇州有限公司	237,590.00	5 年以上	尚未支付	否
合计	237,590.00	——	——	——

（二）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	811,720.55	1,567,386.31	5,551,017.41
1－2 年	4,349,497.62	4,980,606.00	309,157.35
2－3 年	839,500.00	176,144.50	610,327.00
3－4 年	732,175.50	610,327.00	891,143.50
4－5 年	415,761.65	638,812.55	57,665.90
5 年以上	880,296.80	618,925.90	613,260.00
小计	8,028,952.12	8,592,202.26	8,032,571.16
减：坏账准备	2,306,379.68	2,064,412.71	1,596,529.19
合计	5,722,572.44	6,527,789.55	6,436,041.97

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
履约、投标保证金	3,391,747.37	4,090,983.57	3,361,245.90
代垫社保款项	309,685.27	223,480.40	112,772.64
备用金	75,158.60		

款项性质	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收股权转让款	4,132,000.00	4,132,000.00	4,132,000.00
其他	120,360.88	145,738.29	426,552.62
合计	8,028,952.12	8,592,202.26	8,032,571.16

3．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	8,028,952.12	100.00	2,306,379.68	28.73	5,722,572.44
其中：无风险组合					
账龄组合	8,028,952.12	100.00	2,306,379.68	28.73	5,722,572.44
合计	8,028,952.12	100.00	2,306,379.68	——	5,722,572.44

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	8,592,202.26	100.00	2,064,412.71	24.03	6,527,789.55
其中：无风险组合					
账龄组合	8,592,202.26	100.00	2,064,412.71	24.03	6,527,789.55
合计	8,592,202.26	100.00	2,064,412.71	——	6,527,789.55

续：

类别	2024 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	8,032,571.16	100.00	1,596,529.19	19.88	6,436,041.97
其中：无风险组合					
账龄组合	8,032,571.16	100.00	1,596,529.19	19.88	6,436,041.97
合计	8,032,571.16	100.00	1,596,529.19	——	6,436,041.97

4．按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	2026 年 5 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	811,720.55	40,586.05	5.00
1－2 年	4,349,497.62	434,949.76	10.00
2－3 年	839,500.00	251,850.00	30.00
3－4 年	732,175.50	366,087.75	50.00
4－5 年	415,761.65	332,609.32	80.00
5 年以上	880,296.80	880,296.80	100.00
合计	8,028,952.12	2,306,379.68	——

续：

账龄	2025 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,567,386.31	78,369.32	5.00
1－2 年	4,980,606.00	498,060.60	10.00
2－3 年	176,144.50	52,843.35	30.00
3－4 年	610,327.00	305,163.50	50.00
4－5 年	638,812.55	511,050.04	80.00
5 年以上	618,925.90	618,925.90	100.00
合计	8,592,202.26	2,064,412.71	——

续：

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,551,017.41	277,550.87	5.00
1－2 年	309,157.35	30,915.74	10.00
2－3 年	610,327.00	183,098.10	30.00
3－4 年	891,143.50	445,571.76	50.00
4－5 年	57,665.90	46,132.72	80.00
5 年以上	613,260.00	613,260.00	100.00
合计	8,032,571.16	1,596,529.19	——

5．按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	2026 年 1-5 月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	78,369.32	1,986,043.39		2,064,412.71
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-37,783.27	279,750.24		241,966.97
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	40,586.05	2,265,793.63		2,306,379.68

续：

坏账准备	2025 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	277,550.87	1,318,978.32		1,596,529.19
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-199,181.55	667,065.07		467,883.52
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	78,369.32	1,986,043.39		2,064,412.71

续：

坏账准备	2024 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	48,214.82	1,209,423.44		1,257,638.26
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	229,336.05	109,554.88		338,890.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	277,550.87	1,318,978.32		1,596,529.19

6．本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动情况				2024 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	1,257,638.26	338,890.93				1,596,529.19
其中：无风险组合						
账龄组合	1,257,638.26	338,890.93				1,596,529.19
合计	1,257,638.26	338,890.93				1,596,529.19

续：

类别	2024 年 12 月 31 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	1,596,529.19	467,883.52				2,064,412.71
其中：无风险组合						
账龄组合	1,596,529.19	467,883.52				2,064,412.71
合计	1,596,529.19	467,883.52				2,064,412.71

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	2,064,412.71	241,966.97				2,306,379.68
其中：无风险组合						
账龄组合	2,064,412.71	241,966.97				2,306,379.68
合计	2,064,412.71	241,966.97				2,306,379.68

7．本报告期无实际核销的其他应收款

8．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2026 年 5 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
其他应收款第一名	股权转让款	4,132,000.00	1-2 年	51.46	413,200.00
其他应收款第二名	履约保证金	732,000.00	2-3 年	9.12	219,600.00
其他应收款第三名	履约保证金	693,957.50	3-4 年	8.64	346,978.75
其他应收款第四名	履约保证金	377,441.65	4-5 年	4.70	301,953.32
其他应收款第五名	履约保证金	301,260.90	5 年以上	3.75	301,260.90
合计	——	6,236,660.05	——	77.67	1,582,992.97

续：

单位名称	款项性质	2025 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
其他应收款第一名	股权转让款	4,132,000.00	1-2 年	48.09	413,200.00
其他应收款第二名	履约保证金	732,000.00	1-2 年	8.52	73,200.00
其他应收款第三名	履约保证金	693,957.50	2-3 年、3-4 年	8.08	320,113.45
其他应收款第四名	投标保证金	550,000.00	1 年以内	6.40	27,500.00
其他应收款第五名	履约保证金	377,441.65	4-5 年	4.39	301,953.32
合计	——	6,485,399.15	——	75.48	1,135,966.77

续：

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
其他应收款第一名	股权转让款	4,132,000.00	1 年以内	51.44	206,600.00
其他应收款第二名	履约保证金	732,000.00	1 年以内	9.11	36,600.00
其他应收款第三名	履约保证金	693,957.50	1-2 年、2-3 年	8.64	181,321.95
其他应收款第四名	履约保证金	377,441.65	3-4 年	4.70	188,720.83
其他应收款第五名	履约保证金	301,260.90	5 年以上	3.75	301,260.90
合计	——	6,236,660.05	——	77.64	914,503.68

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	2026 年 5 月 31 日		
	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	9,935,714.40	1,595,014.55	8,340,699.85
在产品	129,978.31		129,978.31
库存商品	4,743,876.51	1,131,021.30	3,612,855.21
发出商品	8,569,537.04		8,569,537.04
委托加工材料	356,067.25		356,067.25
合同履约成本	2,010,597.23		2,010,597.23
合计	25,745,770.74	2,726,035.85	23,019,734.89

续：

项目	2025 年 12 月 31 日		
	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	9,375,778.57	1,441,908.49	7,933,870.08
在产品	2,364,172.26		2,364,172.26
库存商品	4,282,209.32	1,058,006.00	3,224,203.32
发出商品	4,828,936.54		4,828,936.54
委托加工材料	393,780.07		393,780.07
合同履约成本	821,507.42		821,507.42
合计	22,066,384.18	2,499,914.49	19,566,469.69

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	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	8,000,206.05	1,041,366.94	6,958,839.11
在产品	1,290,238.65		1,290,238.65
库存商品	3,412,003.13	630,569.31	2,781,433.82
发出商品	5,771,186.27		5,771,186.27
委托加工材料	116,531.83		116,531.83
合同履约成本	1,292,122.51		1,292,122.51
合计	19,882,288.44	1,671,936.25	18,210,352.19

2．存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,135,032.17	-93,665.23					1,041,366.94
库存商品	663,384.13	-32,814.82					630,569.31
合计	1,798,416.30	-126,480.05					1,671,936.25

续：

项目	2024 年 12 月 31 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	1,041,366.94	400,541.55					1,441,908.49
库存商品	630,569.31	427,436.69					1,058,006.00
合计	1,671,936.25	827,978.24					2,499,914.49

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	1,441,908.49	153,106.06					1,595,014.55
库存商品	1,058,006.00	73,015.30					1,131,021.30
合计	2,499,914.49	226,121.36					2,726,035.85

注释8．合同资产

1．合同资产情况

项目	2026 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
1年以内质保金	3,236,631.29	1,627,567.70	1,609,063.59
1年以上质保金	7,493,228.60	3,846,223.59	3,647,005.01
合计	10,729,859.89	5,473,791.29	5,256,068.60

续：

项目	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
1年以内质保金	2,918,586.61	1,003,167.88	1,915,418.73
1年以上质保金	10,318,037.42	6,787,154.50	3,530,882.92
合计	13,236,624.03	7,790,322.38	5,446,301.65

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
1 年以内质保金	1,394,596.45	573,931.50	820,664.95
1 年以上质保金	14,052,872.49	6,654,906.82	7,397,965.67
合计	15,447,468.94	7,228,838.32	8,218,630.62

2．按合同资产减值准备计提方法分类披露

类别	2026 年 5 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提合同资产减值准备					
按组合计提合同资产减值准备	10,729,859.89	100.00	5,473,791.29	51.01	5,256,068.60
其中：无风险组合					
账龄组合	10,729,859.89	100.00	5,473,791.29	51.01	5,256,068.60
合计	10,729,859.89	100.00	5,473,791.29	——	5,256,068.60

续：

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提合同资产减值准备					
按组合计提合同资产减值准备	13,236,624.03	100.00	7,790,322.38	58.85	5,446,301.65
其中：无风险组合					
账龄组合	13,236,624.03	100.00	7,790,322.38	58.85	5,446,301.65
合计	13,236,624.03	100.00	7,790,322.38	——	5,446,301.65

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提合同资产减值准备					
按组合计提合同资产减值准备	15,447,468.94	100.00	7,228,838.32	46.80	8,218,630.62
其中：无风险组合					
账龄组合	15,447,468.94	100.00	7,228,838.32	46.80	8,218,630.62
合计	15,447,468.94	100.00	7,228,838.32	——	8,218,630.62

3．本期计提、收回或转回的合同资产减值准备的情况

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提合同资产减值准备						
按组合计提合同资产减值准备	6,409,843.37	818,994.95				7,228,838.32
其中：无风险组合						
账龄组合	6,409,843.37	818,994.95				7,228,838.32
合计	6,409,843.37	818,994.95				7,228,838.32

续：

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提合同资产减值准备						
按组合计提合同资产减值准备	7,228,838.32	561,484.06				7,790,322.38
其中：无风险组合						
账龄组合	7,228,838.32	561,484.06				7,790,322.38
合计	7,228,838.32	561,484.06				7,790,322.38

续：

类别	2025 年 12 月 31 日	本期变动金额				2026 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提合同资产减值准备						
按组合计提合同资产减值准备	7,790,322.38	-2,316,531.09				5,473,791.29
其中：无风险组合						
账龄组合	7,790,322.38	-2,316,531.09				5,473,791.29
合计	7,790,322.38	-2,316,531.09				5,473,791.29

注释9．一年内到期的非流动资产

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年内到期的分期销售商品款	24,155,756.75	20,259,652.99	9,448,683.70
合计	24,155,756.75	20,259,652.99	9,448,683.70

注释10．其他流动资产

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额	3,050,812.66	974,475.54	9,319.43
预缴所得税税额	27,796.79	9,121.52	315,654.04
合计	3,078,609.45	983,597.06	324,973.47

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	90,868,336.14	4,926,565.34	85,941,770.80	3.5%-4.9%
其中：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	82,560,764.13	4,424,554.11	78,136,210.02	3.5%-4.9%
其中：未实现融资收益	9,968,126.32		9,968,126.32	
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	——

续：

款项性质	2024 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	81,351,208.28	4,162,697.90	77,188,510.38	3.5%-4.9%
其中：未实现融资收益	11,384,486.29		11,384,486.29	
减：一年内到期的长期应收款	10,046,127.56	597,443.86	9,448,683.70	
合计	71,305,080.72	3,565,254.04	67,739,826.68	——

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	90,868,336.14	100.00	4,926,565.34	5.42	85,941,770.80
其中：已逾期长期应收款组合	7,662,970.62	8.43	766,297.06	10.00	6,896,673.56
未逾期长期应收款组合	83,205,365.52	91.57	4,160,268.28	5.00	79,045,097.24
合计	90,868,336.14	100.00	4,926,565.34	——	85,941,770.80

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	82,560,764.13	100.00	4,424,554.11	5.36	78,136,210.02
其中：已逾期长期应收款组合	5,930,317.86	7.18	593,031.79	10.00	5,337,286.07
未逾期长期应收款组合	76,630,446.27	92.82	3,831,522.32	5.00	72,798,923.95
合计	82,560,764.13	100.00	4,424,554.11	——	78,136,210.02

续：

类别	2024 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	81,351,208.28	100.00	4,162,697.90	5.12	77,188,510.38
其中：已逾期长期应收款组合	1,902,749.57	2.34	190,274.96	10.00	1,712,474.61
未逾期长期应收款组合	79,448,458.71	97.66	3,972,422.94	5.00	75,476,035.77
合计	81,351,208.28	100.00	4,162,697.90	——	77,188,510.38

3. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	2026 年 1-5 月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	4,424,554.11			4,424,554.11
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	502,011.23			502,011.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,926,565.34			4,926,565.34

续：

坏账准备	2025 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	4,162,697.90			4,162,697.90
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	261,856.21			261,856.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,424,554.11			4,424,554.11

续：

坏账准备	2024 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	4,175,045.39			4,175,045.39
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-12,347.49			-12,347.49
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,162,697.90			4,162,697.90

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动情况				2024 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	4,175,045.39	-12,347.49				4,162,697.90
其中：已逾期长期应收款组合	291,317.81	-101,042.85				190,274.96
未逾期长期应收款组合	3,883,727.58	88,695.36				3,972,422.94
合计	4,175,045.39	-12,347.49				4,162,697.90

续：

类别	2024 年 12 月 31 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	4,162,697.90	261,856.21				4,424,554.11
其中：已逾期长期应收款组合	190,274.96	402,756.83				593,031.79
未逾期长期应收款组合	3,972,422.94	-140,900.62				3,831,522.32
合计	4,162,697.90	261,856.21				4,424,554.11

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	4,424,554.11	502,011.23				4,926,565.34
其中：已逾期长期应收款组合	593,031.79	173,265.27				766,297.06
未逾期长期应收款组合	3,831,522.32	328,745.96				4,160,268.28
合计	4,424,554.11	502,011.23				4,926,565.34

注释12. 长期股权投资

被投资单位	2024 年 1 月 1 日（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								2024 年 12 月 31 日（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业												
景德镇市国信节能科技股份有限公司	16,614,226.45				959,627.66						17,573,854.11	
合计	16,614,226.45				959,627.66						17,573,854.11	

续：

被投资单位	2024 年 12 月 31 日（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								2025 年 12 月 31 日（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．联营企业												
景德镇市国信节能科技股份有限公司	17,573,854.11				-93,717.59						17,480,136.52	
合计	17,573,854.11				-93,717.59						17,480,136.52	

续：

被投资单位	2025 年 12 月 31 日（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								2026 年 5 月 31 日（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．联营企业												
景德镇市国信节能科技股份有限公司	17,480,136.52				-845,122.11						16,635,014.41	
合计	17,480,136.52				-845,122.11						16,635,014.41	

注释13．固定资产

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	106,925,306.32	120,857,290.12	142,369,598.58
固定资产清理			
合计	106,925,306.32	120,857,290.12	142,369,598.58

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	电子设备	办公设备	合同能源管理设备	其他设备	合计
一. 账面原值								
1. 2024 年 1 月 1 日	29,081,736.17	19,532,401.21	4,629,352.19	240,743.00	207,970.00	279,641,494.45	3,799,934.22	337,133,631.24
2. 本期增加金额		230,407.70	127,230.09		8,500.00	31,681,717.54	1,138,903.18	33,186,758.51
重分类								
购置		230,407.70	127,230.09		8,500.00		1,138,903.18	1,505,040.97
在建工程转入						31,681,717.54		31,681,717.54
3. 本期减少金额		71,728.21			100,560.00	35,033,766.89	1,003,971.20	36,210,026.30
处置或报废		71,728.21			100,560.00	35,033,766.89	1,003,971.20	36,210,026.30
其他								
4. 2024 年 12 月 31 日	29,081,736.17	19,691,080.70	4,756,582.28	240,743.00	115,910.00	276,289,445.10	3,934,866.20	334,110,363.45
二. 累计折旧								
1. 2024 年 1 月 1 日	9,291,359.98	14,585,954.39	1,948,917.54	53,365.20	26,214.54	153,363,626.18	2,013,252.38	181,282,690.21
2. 本期增加金额	932,557.62	418,087.08	448,380.73	45,741.57	13,858.89	41,100,625.17	1,360,551.68	44,321,148.54
重分类								
本期计提	932,557.62	418,087.08	448,380.73	45,741.57	13,858.89	41,100,625.17	1,360,551.68	44,321,148.54
3. 本期减少金额		70,473.63			14,563.98	33,418,576.91	358,113.56	33,863,073.88
处置或报废		70,473.63			14,563.98	33,418,576.91	358,113.56	33,863,073.88
处置子公司								
其他减少								

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合同能源管理设备	其他设备	合计
4. 2024 年 12 月 31 日	10,223,917.60	14,933,567.84	2,397,298.27	99,106.77	25,509.45	161,045,674.44	3,015,690.50	191,740,764.87
三. 减值准备								
1. 2024 年 1 月 1 日						336,715.64		336,715.64
2. 本期增加金额								
重分类								
本期计提								
3. 本期减少金额						336,715.64		336,715.64
处置或报废						336,715.64		336,715.64
处置子公司								
4. 2024 年 12 月 31 日								
四. 账面价值								
1. 2024 年 12 月 31 日	18,857,818.57	4,757,512.86	2,359,284.01	141,636.23	90,400.55	115,243,770.66	919,175.70	142,369,598.58
2. 2024 年 1 月 1 日	19,790,376.19	4,946,446.82	2,680,434.65	187,377.80	181,755.46	125,941,152.63	1,786,681.84	155,514,225.39

续：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合同能源管理设备	其他设备	合计
一. 账面原值								
1. 2024 年 12 月 31 日	29,081,736.17	19,691,080.70	4,756,582.28	240,743.00	115,910.00	276,289,445.10	3,934,866.20	334,110,363.45
2. 本期增加金额		207,747.82	415,088.46			19,350,631.92	1,993,559.54	21,967,027.74
重分类								
购置		207,747.82	415,088.46				1,993,559.54	2,616,395.82
在建工程转入						19,350,631.92		19,350,631.92

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合同能源管理设备	其他设备	合计
3. 本期减少金额		414,582.79	842,650.00			6,914,953.00	2,379,852.89	10,552,038.68
处置或报废		414,582.79	842,650.00			6,914,953.00	2,379,852.89	10,552,038.68
其他减少								
4. 2025 年 12 月 31 日	29,081,736.17	19,484,245.73	4,329,020.74	240,743.00	115,910.00	288,725,124.02	3,548,572.85	345,525,352.51
二. 累计折旧								
1. 2024 年 12 月 31 日	10,223,917.60	14,933,567.84	2,397,298.27	99,106.77	25,509.45	161,045,674.44	3,015,690.50	191,740,764.87
2. 本期增加金额	932,557.64	431,219.83	433,654.36	45,740.98	11,011.20	39,945,097.48	1,494,984.37	43,294,265.86
重分类								
本期计提	932,557.64	431,219.83	433,654.36	45,740.98	11,011.20	39,945,097.48	1,494,984.37	43,294,265.86
3. 本期减少金额		393,853.67	800,066.26			6,913,607.20	2,259,441.21	10,366,968.34
处置或报废		393,853.67	800,066.26			6,913,607.20	2,259,441.21	10,366,968.34
处置子公司								
其他减少								
4. 2025 年 12 月 31 日	11,156,475.24	14,970,934.00	2,030,886.37	144,847.75	36,520.65	194,077,164.72	2,251,233.66	224,668,062.39
三. 减值准备								
1. 2024 年 12 月 31 日								
2. 本期增加金额								
重分类								
本期计提								
3. 本期减少金额								
处置或报废								
其他减少								

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合同能源管理设备	其他设备	合计
4. 2025 年 12 月 31 日								
四. 账面价值								
1. 2025 年 12 月 31 日	17,925,260.93	4,513,311.73	2,298,134.37	95,895.25	79,389.35	94,647,959.30	1,297,339.19	120,857,290.12
2. 2024 年 12 月 31 日	18,857,818.57	4,757,512.86	2,359,284.01	141,636.23	90,400.55	115,243,770.66	919,175.70	142,369,598.58

续：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合同能源管理设备	其他设备	合计
一. 账面原值								
1. 2025 年 12 月 31 日	29,081,736.17	19,484,245.73	4,329,020.74	240,743.00	115,910.00	288,725,124.02	3,548,572.85	345,525,352.51
2. 本期增加金额		90,450.44	131,946.90			1,001,659.85	1,236,408.75	2,460,465.94
重分类								
购置		90,450.44	131,946.90				1,236,408.75	1,458,806.09
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	29,081,736.17	19,531,592.72	4,460,967.64	240,743.00	115,910.00	226,359,957.65	4,784,981.60	284,575,888.78
二. 累计折旧								
1. 2025 年 12 月 31 日	11,156,475.24	14,970,934.00	2,030,886.37	144,847.75	36,520.65	194,077,164.72	2,251,233.66	224,668,062.39
2. 本期增加金额	388,565.71	183,825.37	203,093.43	19,058.78	4,588.15	11,833,655.38	568,823.89	13,201,610.71
重分类								
本期计提	388,565.71	183,825.37	203,093.43	19,058.78	4,588.15	11,833,655.38	568,823.89	13,201,610.71

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合同能源管理设备	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
处置子公司								
其他减少								
4. 2026 年 5 月 31 日	11,545,040.95	15,116,796.90	2,233,979.80	163,906.53	41,108.80	145,655,360.24	2,820,057.55	177,576,250.77
三. 减值准备								
1. 2025 年 12 月 31 日								
2. 本期增加金额			74,331.69					74,331.69
重分类								
本期计提			74,331.69					74,331.69
3. 本期减少金额								
处置或报废								
其他减少								
4. 2026 年 5 月 31 日			74,331.69					74,331.69
四. 账面价值								
1. 2026 年 5 月 31 日	17,536,695.22	4,414,795.82	2,152,656.15	76,836.47	74,801.20	80,704,597.41	1,964,924.05	106,925,306.32
2. 2025 年 12 月 31 日	17,925,260.93	4,513,311.73	2,298,134.37	95,895.25	79,389.35	94,647,959.30	1,297,339.19	120,857,290.12

注释14. 在建工程

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
在建工程	31,888,124.06	16,852,807.50	242,596.47
工程物资			
合计	31,888,124.06	16,852,807.50	242,596.47

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	2026 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程项目 1	16,505,163.07		16,505,163.07
在建工程项目 2	14,794,240.86		14,794,240.86
在建工程项目 6	373,788.05		373,788.05
在建工程项目 7	214,932.08		214,932.08
合计	31,888,124.06		31,888,124.06

续：

项目	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程项目 1	16,429,788.47		16,429,788.47
在建工程项目 10	344,422.83		344,422.83
在建工程项目 11	78,596.20		78,596.20
合计	16,852,807.50		16,852,807.50

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程项目 12	242,596.47		242,596.47
合计	242,596.47		242,596.47

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	2024 年 12 月 31 日
在建工程项目 18	7,715,574.09	153,739.10	7,869,313.19		
在建工程项目 19	7,635,287.41	1,060,619.06	8,695,906.47		
在建工程项目 20		45,132.74	45,132.74		
在建工程项目 21		413,136.18	413,136.18		

工程项目名称	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	2024 年 12 月 31 日
在建工程项目 22		288,633.20	288,633.20		
在建工程项目 23		267,103.59	267,103.59		
在建工程项目 24		13,908,906.55	13,908,906.55		
在建工程项目 25		193,585.62	193,585.62		
在建工程项目 26		3,760,316.65		3,760,316.65	
在建工程项目 27	233,682.08	40,108.23		273,790.31	
在建工程项目 28	31,045.53	172,931.76		203,977.29	
在建工程项目 12		242,596.47			242,596.47
合计	15,615,589.11	20,546,809.15	31,681,717.54	4,238,084.25	242,596.47

说明：其他减少主要系在建工程项目 26 转入无形资产、在建工程项目 27 转入长期待摊费用。

续：

工程项目名称	预算数 （万元）	工程投入占预算 比例（%）	工程进度 （%）	资金来源
在建工程项目 18	800.00	98.37	100.00	自有资金
在建工程项目 19	900.00	96.62	100.00	自有资金
在建工程项目 26	3,934.54	59.31	100.00	自有资金
合计	5,634.54	——	——	——

续：

工程项目名称	2024 年 12 月 31 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
在建工程项目 1		16,429,788.47			16,429,788.47
在建工程项目 10		344,422.83			344,422.83
在建工程项目 11		78,596.20			78,596.20
在建工程项目 12	242,596.47	295,654.70		538,251.17	
在建工程项目 13		11,512,210.34	11,512,210.34		
在建工程项目 14		6,097,771.35	6,097,771.35		
在建工程项目 15		1,246,979.19	1,246,979.19		
在建工程项目 16		380,314.21	380,314.21		
在建工程项目 5		12,641,657.61		12,641,657.61	
在建工程项目 17		113,356.83	113,356.83		
合计	242,596.47	49,140,751.73	19,350,631.92	13,179,908.78	16,852,807.50

说明：其他减少系在建工程项目 5 转入无形资产、在建工程项目 12 转入长期待摊费用。

续：

工程项目名称	预算数（万元）	工程投入占预算比例（%）	工程进度（%）	资金来源
在建工程项目 1	3,744.00	43.88	43.88	自有资金
在建工程项目 5	5,064.02	24.96	24.96	自有资金
合计	8,808.02	——	——	——

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
在建工程项目 1	16,429,788.47	75,374.60			16,505,163.07
在建工程项目 2		14,794,240.86			14,794,240.86
在建工程项目 3		13,097,727.20		13,097,727.20	
在建工程项目 4		2,680,759.75		2,680,759.75	
在建工程项目 5		19,114,078.68		19,114,078.68	
在建工程项目 6	78,596.20	295,191.85			373,788.05
在建工程项目 7		214,932.08			214,932.08
在建工程项目 8	344,422.83		344,422.83		
在建工程项目 9		657,237.02	657,237.02		
合计	16,852,807.50	50,929,542.04	1,001,659.85	34,892,565.63	31,888,124.06

说明：其他减少系在建工程项目 3、在建工程项目 4 和在建工程项目 5 转入无形资产。

续：

工程项目名称	预算数（万元）	工程投入占预算比例（%）	工程进度（%）	资金来源
在建工程项目 1	3,744.00	44.08	44.08	自有资金
在建工程项目 2	2,965.55	51.73	51.73	自有资金
在建工程项目 3	2,558.07	51.20	51.20	自有资金
在建工程项目 4	540.56	49.59	49.59	自有资金
在建工程项目 5	5,064.02	37.74	37.74	自有资金
合计	14,872.20	——	——	——

注释15. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2024 年 1 月 1 日	436,950.56	436,950.56
2. 本期增加金额		
租赁		

项目	房屋及建筑物	合计
其他增加		
3. 本期减少金额	20,807.18	20,807.18
租赁到期		
其他减少	20,807.18	20,807.18
4. 2024 年 12 月 31 日	416,143.38	416,143.38
二. 累计折旧		
1. 2024 年 1 月 1 日	25,702.97	25,702.97
2. 本期增加金额	292,524.29	292,524.29
本期计提	292,524.29	292,524.29
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2024 年 12 月 31 日	318,227.26	318,227.26
三. 减值准备		
1. 2024 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2024 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2024 年 12 月 31 日	97,916.12	97,916.12
2. 2024 年 1 月 1 日	411,247.59	411,247.59

续：

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2024 年 12 月 31 日	416,143.38	416,143.38
2. 本期增加金额		
租赁		
其他增加		
3. 本期减少金额	416,143.38	416,143.38
租赁到期	416,143.38	416,143.38
其他减少		

项目	房屋及建筑物	合计
4. 2025 年 12 月 31 日		
二. 累计折旧		
1. 2024 年 12 月 31 日	318,227.26	318,227.26
2. 本期增加金额	97,916.12	97,916.12
本期计提	97,916.12	97,916.12
其他增加		
3. 本期减少金额	416,143.38	416,143.38
租赁到期	416,143.38	416,143.38
其他减少		
4. 2025 年 12 月 31 日		
三. 减值准备		
1. 2024 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2025 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2025 年 12 月 31 日		
2. 2024 年 12 月 31 日	97,916.12	97,916.12

注释16. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	特许经营权	专利权	软件	商标权	合计
一. 账面原值						
1. 2024 年 1 月 1 日	26,675,992.00	21,565,447.64	7,099,009.91	2,323,833.76	30,575.00	57,694,858.31
2. 本期增加金额		3,760,316.65		717,246.33		4,477,562.98
购置				717,246.33		717,246.33
建造		3,760,316.65				3,760,316.65
3. 本期减少金额						
处置						
4. 2024 年 12 月 31 日	26,675,992.00	25,325,764.29	7,099,009.91	3,041,080.09	30,575.00	62,172,421.29
二. 累计摊销						
1. 2024 年 1 月 1 日	6,817,198.24	1,777,500.24	7,020,627.00	1,668,481.08	30,575.00	17,314,381.56

项目	土地使用权	特许经营权	专利权	软件	商标权	合计
2. 本期增加金额	592,799.88	2,433,168.99	9,900.96	128,964.84		3,164,834.67
本期计提	592,799.88	2,433,168.99	9,900.96	128,964.84		3,164,834.67
3. 本期减少金额						
处置						
4. 2024 年 12 月 31 日	7,409,998.12	4,210,669.23	7,030,527.96	1,797,445.92	30,575.00	20,479,216.23
三. 减值准备						
1. 2024 年 1 月 1 日						
2. 本期增加金额						
本期计提						
3. 本期减少金额						
处置子公司						
4. 2024 年 12 月 31 日						
四. 账面价值						
1. 2024 年 12 月 31 日	19,265,993.88	21,115,095.06	68,481.95	1,243,634.17		41,693,205.06
2. 2024 年 1 月 1 日	19,858,793.76	19,787,947.40	78,382.91	655,352.68		40,380,476.75

续：

项目	土地使用权	特许经营权	专利权	软件	商标权	合计
一. 账面原值						
1. 2024 年 12 月 31 日	26,675,992.00	25,325,764.29	7,099,009.91	3,041,080.09	30,575.00	62,172,421.29
2. 本期增加金额		12,641,657.61		337,685.75		12,979,343.36
购置				337,685.75		337,685.75
建造		12,641,657.61				12,641,657.61
3. 本期减少金额						
处置						
4. 2025 年 12 月 31 日	26,675,992.00	37,967,421.90	7,099,009.91	3,378,765.84	30,575.00	75,151,764.65
二. 累计摊销						
1. 2024 年 12 月 31 日	7,409,998.12	4,210,669.23	7,030,527.96	1,797,445.92	30,575.00	20,479,216.23
2. 本期增加金额	592,799.88	2,579,966.33	9,900.96	196,508.17		3,379,175.34
本期计提	592,799.88	2,579,966.33	9,900.96	196,508.17		3,379,175.34
3. 本期减少金额						
处置						
4. 2025 年 12 月 31 日	8,002,798.00	6,790,635.56	7,040,428.92	1,993,954.09	30,575.00	23,858,391.57
三. 减值准备						
1. 2024 年 12 月 31 日						
2. 本期增加金额						
本期计提						

项目	土地使用权	特许经营权	专利权	软件	商标权	合计
3. 本期减少金额						
处置子公司						
4. 2025 年 12 月 31 日						
四. 账面价值						
1. 2025 年 12 月 31 日	18,673,194.00	31,176,786.34	58,580.99	1,384,811.75		51,293,373.08
2. 2024 年 12 月 31 日	19,265,993.88	21,115,095.06	68,481.95	1,243,634.17		41,693,205.06

续：

项目	土地使用权	特许经营权	专利权	软件	商标权	合计
一. 账面原值						
1. 2025 年 12 月 31 日	26,675,992.00	37,967,421.90	7,099,009.91	3,378,765.84	30,575.00	75,151,764.65
2. 本期增加金额		34,892,565.63				34,892,565.63
购置						
建造		34,892,565.63				34,892,565.63
3. 本期减少金额						
处置						
4. 2026 年 5 月 31 日	26,675,992.00	72,859,987.53	7,099,009.91	3,378,765.84	30,575.00	110,044,330.28
二. 累计摊销						
1. 2025 年 12 月 31 日	8,002,798.00	6,790,635.56	7,040,428.92	1,993,954.09	30,575.00	23,858,391.57
2. 本期增加金额	246,999.95	1,084,820.78	4,125.40	90,912.12		1,426,858.25
本期计提	246,999.95	1,084,820.78	4,125.40	90,912.12		1,426,858.25
3. 本期减少金额						
处置						
4. 2026 年 5 月 31 日	8,249,797.95	7,875,456.34	7,044,554.32	2,084,866.21	30,575.00	25,285,249.82
三. 减值准备						
1. 2025 年 12 月 31 日						
2. 本期增加金额						
本期计提						
3. 本期减少金额						
处置子公司						
4. 2026 年 5 月 31 日						
四. 账面价值						
1. 2026 年 5 月 31 日	18,426,194.05	64,984,531.19	54,455.59	1,293,899.63		84,759,080.46
2. 2025 年 12 月 31 日	18,673,194.00	31,176,786.34	58,580.99	1,384,811.75		51,293,373.08

注释17．长期待摊费用

项目	2024年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2024年12月31日
装修费	110,581.11	231,640.88	45,767.68		296,454.31
合计	110,581.11	231,640.88	45,767.68		296,454.31

续：

项目	2024年12月31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
合计	296,454.31	703,884.92	166,686.89		833,652.34

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
合计	833,652.34	1,366.69	94,206.28		740,812.75

注释18．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	2026 年 5 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	46,972,215.33	6,915,717.50
可抵扣亏损	1,456,663.28	218,499.49
预计负债	8,431,968.87	1,264,795.33
内部未实现销售利润	7,581,791.66	1,107,126.61
合计	64,442,639.14	9,506,138.93

续：

项目	2025 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	47,255,318.77	7,017,186.22
可抵扣亏损		
预计负债	8,070,076.33	1,210,511.45
内部未实现销售利润	9,216,062.70	1,101,385.91
合计	64,541,457.80	9,329,083.58

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	42,289,653.38	6,304,258.59

项目	2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损		
预计负债	7,554,209.54	1,133,131.43
租赁负债	101,072.51	5,053.63
内部未实现销售利润	14,371,656.51	1,560,534.52
合计	64,316,591.94	9,002,978.17

2．未经抵销的递延所得税负债

项目	2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁-使用权资产	97,916.12	4,895.81
合计	97,916.12	4,895.81

3．以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2026 年 5 月 31 日		2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		9,506,138.93		9,329,083.58	4,895.81	8,998,082.36
递延所得税负债					4,895.81	

4．未确认递延所得税资产明细

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
可抵扣亏损			9,250,030.34
合计			9,250,030.34

5．未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
2024			
2025			
2026			830,082.48
2027			1,915,007.08
2028			6,395,294.90
2029 及以后年度			109,645.88
合计			9,250,030.34

注释19．其他非流动资产

项目	2026 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
1 年以上合同资产	7,493,228.60	3,846,223.59	3,647,005.01
合计	7,493,228.60	3,846,223.59	3,647,005.01

续：

项目	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
1 年以上合同资产	10,318,037.42	6,787,154.50	3,530,882.92
合计	10,318,037.42	6,787,154.50	3,530,882.92

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
1 年以上合同资产	14,052,872.49	6,654,906.82	7,397,965.67
合计	14,052,872.49	6,654,906.82	7,397,965.67

注释20．所有权或使用权受到限制的资产

项目	2026 年 5 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金				详见本附注五、注释 1
应收账款	16,000,000.00	16,000,000.00	长期借款质押	借款质押
合计	16,000,000.00	16,000,000.00	——	——

续：

项目	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金				详见本附注五、注释 1
应收账款	16,000,000.00	16,000,000.00	长期借款质押	借款质押
合计	16,000,000.00	16,000,000.00	——	——

续：

项目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,208,269.69	1,208,269.69	保函保证金、银行承兑汇票保证金	详见本附注五、注释 1
应收账款	18,000,000.00	18,000,000.00	长期借款质押	借款质押
合计	19,208,269.69	19,208,269.69	——	——

注释21．短期借款

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
质押借款			
信用借款	20,012,894.44	20,012,894.44	10,007,027.78
合计	20,012,894.44	20,012,894.44	10,007,027.78

注释22．应付票据

种类	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	21,965,151.13	13,642,137.30	5,163,512.60
商业承兑汇票			
合计	21,965,151.13	13,642,137.30	5,163,512.60

注释23．应付账款

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付材料款	32,222,272.09	42,724,017.02	27,612,050.37
安装劳务款	33,740,266.12	31,753,732.34	19,623,795.38
电费	1,595,746.21	1,945,411.73	1,805,628.63
其他	216,612.21	201,931.54	364,626.32
合计	67,774,896.63	76,625,092.63	49,406,100.70

1．应付账款账龄

账龄	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	42,417,480.65	66,457,379.10	47,321,002.40
1－2 年	20,088,928.03	8,471,944.66	890,429.57
2－3 年	4,138,027.61	679,319.41	914,143.30
3－4 年	127,999.35	1,016,449.46	280,525.43
4－5 年	1,002,460.99		
5 年以上			
合计	67,774,896.63	76,625,092.63	49,406,100.70

2．账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2026 年 5 月 31 日	未偿还或结转原因
浙江方大智控科技有限公司	5,137,141.49	未到付款期
嘉兴艾美达工程建设有限公司	2,159,326.99	未到付款期
合计	7,296,468.48	——

续：

单位名称	2025 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
浙江方大智控科技有限公司	2,349,468.76	未到付款期
合计	2,349,468.76	——

注释24. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
货款	4,007,355.53	9,376,529.85	16,839,135.82
合计	4,007,355.53	9,376,529.85	16,839,135.82

2. 账龄超过一年的重要合同负债

单位名称	2026 年 5 月 31 日	未偿还或结转原因
中华人民共和国生态环境部	1,934,310.58	产品服务未提供
合计	1,934,310.58	——

续：

单位名称	2025 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
中华人民共和国生态环境部	1,934,310.58	产品服务未提供
合计	1,934,310.58	——

续：

单位名称	2024 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
中华人民共和国生态环境部	12,888,024.33	产品服务未提供
合计	12,888,024.33	——

3. 合同负债账面价值在本期内发生的重大变动

项目	2026 年 1 月-5 月 变动金额	变动原因
北京市城市照明管理中心	-5,649,927.61	产品服务已提供，结转收入
合计	-5,649,927.61	——

续：

项目	2025 年 1 月-12 月 变动金额	变动原因
中华人民共和国生态环境部	-10,953,713.75	产品服务已提供，结转收入
北京市城市照明管理中心	6,739,555.75	收取货款，产品服务未提供
合计	-4,214,158.00	——

续：

项目	2024 年 1 月-12 月 变动金额	变动原因
中华人民共和国生态环境部	-4,736,524.34	产品服务已提供，结转收入
合计	-4,736,524.34	——

注释25. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
短期薪酬	15,062,452.86	50,702,744.32	49,595,841.29	16,169,355.89
离职后福利-设定提存计划	12,290.32	4,104,341.57	4,036,156.96	80,474.93
辞退福利		13,900.00	13,900.00	
合计	15,074,743.18	54,820,985.89	53,645,898.25	16,249,830.82

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
短期薪酬	16,169,355.89	56,319,782.04	54,627,549.95	17,861,587.98
离职后福利-设定提存计划	80,474.93	4,274,010.64	4,264,673.76	89,811.81
辞退福利				
合计	16,249,830.82	60,593,792.68	58,892,223.71	17,951,399.79

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	17,861,587.98	22,682,802.28	32,508,247.70	8,036,142.56
离职后福利-设定提存计划	89,811.81	1,809,356.28	1,867,055.96	32,112.13
辞退福利				
合计	17,951,399.79	24,492,158.56	34,375,303.66	8,068,254.69

2. 短期薪酬列示

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	14,849,733.42	43,445,620.63	42,285,422.79	16,009,931.26
职工福利费		902,168.44	902,168.44	
社会保险费	8,065.41	2,402,893.65	2,359,954.24	51,004.82
其中：基本医疗保险费	7,584.82	2,182,703.93	2,143,341.86	46,946.89
补充医疗保险				
工伤保险费	480.59	220,189.72	216,612.38	4,057.93
生育保险费				

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
住房公积金		2,061,437.00	2,061,437.00	
工会经费和职工教育经费	204,654.03	838,465.26	934,699.48	108,419.81
其他短期薪酬		1,052,159.34	1,052,159.34	
合计	15,062,452.86	50,702,744.32	49,595,841.29	16,169,355.89

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	16,009,931.26	46,890,362.11	45,223,620.72	17,676,672.65
职工福利费		1,589,770.60	1,589,770.60	
社会保险费	51,004.82	2,248,773.60	2,245,163.74	54,614.68
其中：基本医疗保险费	46,946.89	2,070,485.42	2,067,126.00	50,306.31
补充医疗保险				
工伤保险费	4,057.93	178,288.18	178,037.74	4,308.37
生育保险费				
住房公积金		2,790,602.87	2,790,602.87	
工会经费和职工教育经费	108,419.81	1,076,335.00	1,054,454.16	130,300.65
其他短期薪酬		1,723,937.86	1,723,937.86	
合计	16,169,355.89	56,319,782.04	54,627,549.95	17,861,587.98

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	17,676,672.65	17,822,585.36	27,485,024.92	8,014,233.09
职工福利费		366,965.61	366,965.61	
社会保险费	54,614.68	937,419.47	973,815.65	18,218.50
其中：基本医疗保险费	50,306.31	872,991.24	906,132.73	17,164.82
补充医疗保险		7,276.49	7,276.49	
工伤保险费	4,308.37	50,219.40	53,474.09	1,053.68
生育保险费		6,932.34	6,932.34	
住房公积金		1,494,153.00	1,494,153.00	
工会经费和职工教育经费	130,300.65	399,606.19	526,215.87	3,690.97
其他短期薪酬		1,662,072.65	1,662,072.65	
合计	17,861,587.98	22,682,802.28	32,508,247.70	8,036,142.56

3．设定提存计划列示

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
基本养老保险	11,888.49	3,977,265.26	3,911,383.42	77,770.33
失业保险费	401.83	127,076.31	124,773.54	2,704.60

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
企业年金缴费				
合计	12,290.32	4,104,341.57	4,036,156.96	80,474.93

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
基本养老保险	77,770.33	4,143,363.52	4,134,185.13	86,948.72
失业保险费	2,704.60	130,647.12	130,488.63	2,863.09
企业年金缴费				
合计	80,474.93	4,274,010.64	4,264,673.76	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	1,754,575.04	1,810,526.24	30,997.52
失业保险费	2,863.09	54,781.24	56,529.72	1,114.61
企业年金缴费				
合计	89,811.81	1,809,356.28	1,867,055.96	32,112.13

注释26．应交税费

税费项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	483,839.75	8,052,709.98	9,754,987.41
企业所得税	264,329.57	2,275,776.52	3,306,258.68
个人所得税	44,672.42	2,398.10	6,422.20
城市维护建设税	1,364.55	91,820.65	135,989.87
房产税	54,826.05	87,387.57	87,387.57
土地使用税	55,555.83	83,333.75	83,333.75
教育费附加	31,037.84	66,152.34	97,289.65
印花税	4,541.98	48,806.00	51,927.89
合计	940,167.99	10,708,384.91	13,523,597.02

注释27．其他应付款

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			4,800,000.00
其他应付款	4,395,884.75	3,731,069.36	5,898,059.94
合计	4,395,884.75	3,731,069.36	10,698,059.94

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	2024 年 12 月 31 日	超过一年未支付原因
南昌祥平科技集团有限公司			4,800,000.00	
合计			4,800,000.00	——

（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	2024 年 12 月 31 日
押金及保证金	4,216,676.48	3,484,656.37	5,510,765.27
其他	179,208.27	246,412.99	387,294.67
合计	4,395,884.75	3,731,069.36	5,898,059.94

2．账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2026 年 5 月 31 日	未偿还或结转的原因
深圳茂硕电子科技有限公司	2,000,000.00	保证金，未到合同付款期限
合计	2,000,000.00	——

续：

单位名称	2025 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
深圳茂硕电子科技有限公司	2,000,000.00	保证金，未到合同付款期限
合计	2,000,000.00	——

续：

单位名称	2024 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
深圳茂硕电子科技有限公司	2,000,000.00	保证金，未到合同付款期限
合计	2,000,000.00	——

注释28．一年内到期的非流动负债

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	47,779,595.25	48,808,558.03	63,532,559.72
一年内到期的租赁负债			101,072.51
合计	47,779,595.25	48,808,558.03	63,633,632.23

注释29．其他流动负债

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
已背书未终止确认的应收票据		376,355.00	901,636.00
待转销项税额	379,304.57	1,218,948.88	2,189,087.66
合计	379,304.57	1,595,303.88	3,090,723.66

注释30. 长期借款

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
质押借款	15,065,258.32	16,010,511.11	18,022,222.22
保证借款	11,049,500.00	11,207,700.00	13,109,719.72
信用借款	58,214,836.93	59,140,346.92	78,850,617.78
减：一年内到期的长期借款	47,779,595.25	48,808,558.03	63,532,559.72
合计	36,550,000.00	37,550,000.00	46,450,000.00

注释31. 租赁负债

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内			102,547.63
1－2 年			
租赁付款额总额小计			102,547.63
减：未确认融资费用			1,475.12
租赁付款额现值小计			101,072.51
减：一年内到期的租赁负债			101,072.51
合计			

注释32. 预计负债

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	形成原因
合同能源管理服务项目预提换灯支出	7,962,812.98	7,647,814.09	6,857,499.67	余额为计提未使用金额
产品质量保证	469,155.89	422,262.24	696,709.87	余额为计提未使用金额
合计	8,431,968.87	8,070,076.33	7,554,209.54	——

注释33. 实收资本

投资者名称	2024 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	
	投资金额	比例（%）			投资金额	比例（%）
中节能环保投资发展（江西）有限公司	50,340,000.00	40.272			50,340,000.00	40.272
上海嘉融投资管理有限公司	10,000,000.00	8.00			10,000,000.00	8.00
南昌祥平科技集团有限公司	12,000,000.00	9.60			12,000,000.00	9.60
北京中震顺达投资发展有限公司	4,000,000.00	3.20			4,000,000.00	3.20
嘉兴秋旭投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	4.00			5,000,000.00	4.00
共青城吉好投资合伙企业（有限合伙）	8,290,000.00	6.632			8,290,000.00	6.632
共青城吉运投资合伙企业（有限合伙）	3,410,000.00	2.728			3,410,000.00	2.728

投资者名称	2024 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	
	投资金额	比例（%）			投资金额	比例（%）
共青城吉欣投资合伙企业（有限合伙）	8,800,000.00	7.04			8,800,000.00	7.04
共青城优胜投资合伙企业（有限合伙）	7,330,000.00	5.864			7,330,000.00	5.864
共青城吉喜投资合伙企业（有限合伙）	8,530,000.00	6.824			8,530,000.00	6.824
共青城腾信投资合伙企业（有限合伙）	7,300,000.00	5.84			7,300,000.00	5.84
合计	125,000,000.00	100.00			125,000,000.00	100.00

说明：公司股东南昌光谷集团有限公司于 2023 年 7 月 17 日名称变更为南昌祥平科技集团有限公司，公司于 2024 年 3 月 7 日办理完毕股东名称变更登记。

续：

投资者名称	2024 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	
	投资金额	比例（%）			投资金额	比例（%）
中节能环保投资发展（江西）有限公司	50,340,000.00	40.272			50,340,000.00	40.272
上海嘉融投资管理有限公司	10,000,000.00	8.00		7,000,000.00	3,000,000.00	2.40
南昌祥平科技集团有限公司	12,000,000.00	9.60		12,000,000.00		
北京中震顺达投资发展有限公司	4,000,000.00	3.20			4,000,000.00	3.20
嘉兴秋旭投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	4.00			5,000,000.00	4.00
共青城吉好投资合伙企业（有限合伙）	8,290,000.00	6.632	300,000.00		8,590,000.00	6.872
共青城吉运投资合伙企业（有限合伙）	3,410,000.00	2.728			3,410,000.00	2.728
共青城吉欣投资合伙企业（有限合伙）	8,800,000.00	7.04		510,000.00	8,290,000.00	6.632
共青城优胜投资合伙企业（有限合伙）	7,330,000.00	5.864			7,330,000.00	5.864
共青城吉喜投资合伙企业（有限合伙）	8,530,000.00	6.824	510,000.00		9,040,000.00	7.232
共青城腾信投资合伙企业（有限合伙）	7,300,000.00	5.84		300,000.00	7,000,000.00	5.60
共青城吉昌投资合伙企业（有限合伙）			7,000,000.00		7,000,000.00	5.60
深圳车仆实业有限公司			12,000,000.00		12,000,000.00	9.60
合计	125,000,000.00	100.00	19,810,000.00	19,810,000.00	125,000,000.00	100.00

实收资本变动的说明：根据公司股东股权转让协议及公司 2025 年第一次股东大会审议通过的修改公司章程的议案：共青城吉欣投资合伙企业（有限合伙）持有本公司的 51 万股转让给共青城吉喜投资合伙企业（有限合伙），转让完成之后，共青城吉喜投资合伙企业

（有限合伙）持有本公司股权比例由 6.824%变为 7.232%，共青城吉欣投资合伙企业（有限合伙）持有本公司股权比例由 7.04%变为 6. 632%；共青城腾信投资合伙企业（有限合伙）持有本公司的 30 万股转让给共青城吉好投资合伙企业（有限合伙），转让完成之后，共青城吉好投资合伙企业（有限合伙）持有本公司股权比例由 6.632%变为 6.872%，共青城腾信投资合伙企业（有限合伙）持有本公司股权比例由 5.84%变为 5.60%；根据深圳市中级人民法院于 2025 年 4 月 21 日出具的《拍卖成交确认书》，原股东南昌祥平科技集团有限公司持有本公司 9.6%的股权已完成司法拍卖，买受人深圳车仆实业有限公司成为本公司的股东。

根据公司股东股权转让协议及公司 2025 年第六次股东大会审议通过的修改公司章程的议案：根据江西省产权交易所有限公司于 2025 年 11 月 26 日出具的《产权交易凭证》，原股东上海嘉融投资管理有限公司持有的本公司 5.6%的股权已完成竞拍，买受人共青城吉昌投资合伙企业（有限合伙）成为本公司的股东。

上述股东股权转让及股东变更，公司已于 2025 年 12 月 31 日在南昌市市场监督管理局办理完毕注册变更登记。

续：

投资者名称	2025 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日	
	投资金额	比例（%）			投资金额	比例（%）
中节能环保投资发展（江西）有限公司	50,340,000.00	40.272			50,340,000.00	40.272
上海嘉融投资管理有限公司	3,000,000.00	2.40			3,000,000.00	2.40
北京中震顺达投资发展有限公司	4,000,000.00	3.20			4,000,000.00	3.20
嘉兴秋旭投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	4.00			5,000,000.00	4.00
共青城吉好投资合伙企业（有限合伙）	8,590,000.00	6.872			8,590,000.00	6.872
共青城吉运投资合伙企业（有限合伙）	3,410,000.00	2.728			3,410,000.00	2.728
共青城吉欣投资合伙企业（有限合伙）	8,290,000.00	6.632			8,290,000.00	6.632
共青城优胜投资合伙企业（有限合伙）	7,330,000.00	5.864			7,330,000.00	5.864
共青城吉喜投资合伙企业（有限合伙）	9,040,000.00	7.232			9,040,000.00	7.232
共青城腾信投资合伙企业（有限合伙）	7,000,000.00	5.60			7,000,000.00	5.60
共青城吉昌投资合伙企业（有限合伙）	7,000,000.00	5.60			7,000,000.00	5.60
深圳车仆实业有限公司	12,000,000.00	9.60			12,000,000.00	9.60
合计	125,000,000.00	100.00			125,000,000.00	100.00

注释34. 资本公积

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
资本溢价	193,638,227.45			193,638,227.45
合计	193,638,227.45			193,638,227.45

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 12 月 31 日
资本溢价	193,638,227.45			193,638,227.45
合计	193,638,227.45			193,638,227.45

续：

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2026 年 5 月 31 日
资本溢价	193,638,227.45			193,638,227.45
合计	193,638,227.45			193,638,227.45

注释35. 其他综合收益

项目	2024 年 1 月 1 日	本期发生额									2024 年 12 月 31 日
		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：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		1,132,000.00					1,132,000.00			1,132,000.00	
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		1,132,000.00					1,132,000.00			1,132,000.00	
4.企业自身信用风险公允价值变动											
其他综合收益合计		1,132,000.00					1,132,000.00			1,132,000.00	

注释36．专项储备

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
安全生产费	3,367,645.45	1,475,954.46	1,215,984.44	3,627,615.47
合计	3,367,645.45	1,475,954.46	1,215,984.44	3,627,615.47

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
安全生产费	3,627,615.47	1,414,108.71	1,069,801.13	3,971,923.05
合计	3,627,615.47	1,414,108.71	1,069,801.13	3,971,923.05

续：

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
安全生产费	3,971,923.05	581,621.73	233,059.36	4,320,485.42
合计	3,971,923.05	581,621.73	233,059.36	4,320,485.42

注释37．盈余公积

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	16,856,806.20	5,237,512.65		22,094,318.85
合计	16,856,806.20	5,237,512.65		22,094,318.85

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 12 月 31 日
法定盈余公积	22,094,318.85	3,240,193.97		25,334,512.82
合计	22,094,318.85	3,240,193.97		25,334,512.82

续：

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2026 年 5 月 31 日
法定盈余公积	25,334,512.82			25,334,512.82
合计	25,334,512.82			25,334,512.82

注释38．未分配利润

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
上期期末未分配利润	85,597,848.94	59,289,613.36	65,549,613.77
追溯调整金额			
本期期初未分配利润	85,597,848.94	59,289,613.36	65,549,613.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,628,203.17	39,548,429.55	47,845,512.24
减：提取法定盈余公积		3,240,193.97	5,237,512.65
应付普通股股利	50,000,000.00	10,000,000.00	50,000,000.00

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
其他综合收益结转留存收益			1,132,000.00
期末未分配利润	42,226,052.11	85,597,848.94	59,289,613.36

注释39. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

目录	2026 年 1-5 月	
	收入	成本
主营业务	87,445,245.97	54,596,426.44
其他业务	97,200.42	7,224.85
合计	87,542,446.39	54,603,651.29

续：

目录	2025 年度	
	收入	成本
主营业务	292,716,818.63	177,903,702.07
其他业务	58,193.55	17,339.64
合计	292,775,012.18	177,921,041.71

续：

目录	2024 年度	
	收入	成本
主营业务	306,312,812.39	186,865,527.81
其他业务	249,243.69	64,829.90
合计	306,562,056.08	186,930,357.71

2. 按产品类型分类

主要产品类型	2026 年 1-5 月	
	收入	成本
主营业务		
其中：节能产品销售	32,162,473.94	22,238,990.22
合同能源管理服务	55,282,772.03	32,357,436.22
小计	87,445,245.97	54,596,426.44
其他业务		
其中：出租	18,584.07	7,224.85
其他	78,616.35	
小计	97,200.42	7,224.85
合计	87,542,446.39	54,603,651.29

续：

主要产品类型	2025 年度	
	收入	成本
主营业务		
其中：节能产品销售	120,016,570.04	80,816,819.26
合同能源管理服务	172,700,248.59	97,086,882.81
小计	292,716,818.63	177,903,702.07
其他业务		
其中：出租	58,193.55	17,339.64
其他		
小计	58,193.55	17,339.64
合计	292,775,012.18	177,921,041.71

续：

主要产品类型	2024 年度	
	收入	成本
主营业务		
其中：节能产品销售	124,284,232.84	94,117,584.60
合同能源管理服务	182,028,579.55	92,747,943.21
小计	306,312,812.39	186,865,527.81
其他业务		
其中：出租	51,564.40	17,339.64
其他	197,679.29	47,490.26
小计	249,243.69	64,829.90
合计	306,562,056.08	186,930,357.71

3．按地区类型分类

主要经营地区	2026 年 1-5 月	
	收入	成本
华南及华中地区	4,436,589.19	3,320,973.60
华东地区	50,450,432.74	26,806,654.11
华北及西北、东北地区	32,315,322.89	24,223,045.08
西南地区		
海外	340,101.57	252,978.50
合计	87,542,446.39	54,603,651.29

续：

主要经营地区	2025 年度	
	收入	成本
华南及华中地区	22,196,019.65	17,317,913.66
华东地区	163,312,058.84	98,138,812.76
华北及西北、东北地区	105,318,941.16	61,446,894.64
西南地区	30,762.82	25,899.42
海外	1,917,229.71	991,521.23
合计	292,775,012.18	177,921,041.71

续：

主要经营地区	2024 年度	
	收入	成本
华南及华中地区	29,834,706.00	18,564,138.28
华东地区	186,943,646.75	111,049,175.30
华北及西北、东北地区	87,870,378.70	55,724,344.48
西南地区	871,230.10	720,023.77
海外	1,042,094.53	872,675.88
合计	306,562,056.08	186,930,357.71

注释40．税金及附加

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
房产税	137,065.12	334,104.78	334,104.78
城市维护建设税	33,684.70	401,387.82	443,994.31
教育费附加	26,146.99	289,070.93	317,296.70
印花税	19,378.96	137,181.37	147,303.62
其他	140,852.34	382,157.22	350,925.57
合计	357,128.11	1,543,902.12	1,593,624.98

注释41．销售费用

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
职工薪酬支出	8,400,838.98	19,031,942.88	18,085,782.75
业务招待费	181,520.63	629,503.09	1,235,805.89
租赁费	291,579.16	697,594.89	731,103.76
咨询服务费	373,619.06	1,000,886.28	883,486.99
差旅费	1,039,421.03	3,616,579.80	3,233,209.10
折旧及摊销	164,155.70	351,180.45	368,229.68

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
车辆使用费	149,532.88	841,053.70	759,814.27
办公费	58,762.24	583,750.05	258,585.23
广告宣传费	296,060.49	599,073.82	1,065,279.55
通讯费	200,484.30	469,774.24	374,622.95
招投标费	32,883.67	527,211.37	321,557.43
低值易耗品摊销	22,999.66	79,015.06	42,146.28
保险费	37,206.27	249,664.33	411,653.32
其他	43,459.16	116,881.96	88,891.76
合计	11,292,523.23	28,794,111.92	27,860,168.96

注释42. 管理费用

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
职工薪酬支出	7,816,615.49	19,310,312.99	13,599,691.40
折旧及摊销	970,372.30	2,333,387.15	2,473,514.80
租赁费	528,763.68	1,281,187.52	960,480.37
咨询费	450,246.61	1,101,321.76	1,095,869.98
办公费用	222,400.45	1,139,748.11	707,685.79
业务招待费	53,414.30	409,721.76	216,851.84
差旅费	26,742.87	205,278.63	383,239.45
其他	355,848.73	1,166,171.26	1,007,323.89
合计	10,424,404.43	26,947,129.18	20,444,657.52

注释43. 研发费用

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	3,037,320.29	9,252,408.89	11,263,050.19
直接投入费用	377,968.89	2,877,310.26	1,714,177.04
折旧和摊销	83,100.88	287,327.14	246,588.94
其他相关费用	201,975.47	539,277.51	1,211,924.82
合计	3,700,365.53	12,956,323.80	14,435,740.99

研发费用说明：本公司研发支出情况详见附注六、研发支出。

注释44. 财务费用

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
利息支出	970,909.97	2,597,234.14	3,373,873.61
减：利息收入	2,027,731.61	4,554,780.87	3,723,167.51
其中：未实现融资收益	1,802,112.48	3,671,668.07	2,787,623.95

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
汇兑损益	39,724.62	-4,795.37	-17,258.70
银行手续费	17,705.74	29,274.49	36,301.89
合计	-999,391.28	-1,933,067.61	-330,250.71

注释45．其他收益

1．其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
政府补助	130,000.00	4,720,394.04	3,218,356.91
个税返还	34,949.15	23,123.39	31,078.51
增值税加计抵减		215,222.15	757,518.22
合计	164,949.15	4,958,739.58	4,006,953.64

2．计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释46．投资收益

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-845,122.11	-93,717.59	959,627.66
处置长期股权投资产生的投资收益			162,906.73
债务重组收益			-319,412.99
合计	-845,122.11	-93,717.59	803,121.40

注释47．信用减值损失

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
应收票据坏账损失			7,500.00
应收账款坏账损失	-988,996.40	-2,846,463.42	-4,558,007.36
其他应收款坏账损失	-241,966.97	-467,883.52	-338,890.93
长期应收款坏账损失（含一年内到期）	-502,011.23	-261,856.21	12,347.49
合计	-1,732,974.60	-3,576,203.15	-4,877,050.80

注释48．资产减值损失

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
合同资产减值损失	2,316,531.09	-561,484.06	-818,994.95
存货跌价损失	-226,121.36	-827,978.24	126,480.05
固定资产减值损失	-74,331.69		
合计	2,016,078.04	-1,389,462.30	-692,514.90

注释49．营业外收入

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
非流动资产报废利得	215.32	51,500.00	
罚款收入	100.00		
违约赔偿、保险赔偿收入		4,500.00	16,802.27
其他	16,746.80	131,463.91	129,379.40
合计	17,062.12	187,463.91	146,181.67

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
非流动资产报废利得	215.32	51,500.00	
罚款收入	100.00		
违约赔偿、保险赔偿收入		4,500.00	16,802.27
其他	16,746.80	131,463.91	129,379.40
合计	17,062.12	187,463.91	146,181.67

注释50．营业外支出

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
对外捐赠-公益			2,000.00
非流动资产毁损报废损失		590,697.22	107,148.12
赔偿金、违约金		17,097.00	
滞纳金及罚款支出			51,016.56
其他		53,111.93	9.90
合计		660,906.15	160,174.58

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
对外捐赠			2,000.00
非流动资产毁损报废损失		590,697.22	107,148.12
罚款及滞纳金			51,016.56
赔偿款		17,097.00	
其他		53,111.93	9.90
合计		660,906.15	160,174.58

注释51. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	813,143.70	2,924,281.63	5,473,791.36
递延所得税费用	-177,055.35	-331,001.22	-779,543.89
合计	636,088.35	2,593,280.41	4,694,247.47

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
利润总额	7,783,757.68	45,971,485.36	54,854,273.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,167,563.65	6,895,722.80	8,228,140.96
子公司适用不同税率的影响	-36,996.74	-508,859.11	-160,659.06
调整以前期间所得税的影响	28,675.11	-317,303.37	1,134,664.74
权益法核算的合营企业和联营企业损益	126,768.32	14,057.64	-143,944.15
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失影响	211,248.80	571,512.80	1,437,624.79
税率变动对期初递延所得税余额的影响			
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）		-227,433.80	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
研发费用加计扣除的影响	-422,588.04	-2,004,984.50	-2,045,188.34
其他影响所得税的因素	-438,582.75	-1,829,432.05	-3,756,391.47
所得税费用	636,088.35	2,593,280.41	4,694,247.47

注释52. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
押金及履约保证金	1,877,479.32	2,278,894.75	1,727,805.81
与收益相关的政府补助及奖励	130,000.00	4,720,394.04	3,218,356.91
银行利息收入	225,619.13	883,112.80	935,543.56
备用金	20,000.00	241,418.16	250,970.46
代扣代缴个税手续费返还	34,949.15	23,123.39	31,078.51
营业外收入		47,833.23	3,381.88
受限货币资金本期减少		1,208,269.69	867,473.10
其他	18,974.62	138,759.90	27,256.22
合计	2,307,022.22	9,541,805.96	7,061,866.45

2．支付其他与经营活动有关的现金

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
投标及履约保证金、押金	187,400.00	3,990,306.25	3,440,686.98
付现费用	4,601,817.60	17,979,232.09	15,600,506.54
捐献与赞助支出			2,000.00
银行手续费	17,705.74	29,274.49	36,301.89
备用金	266,442.19	654,615.50	676,909.10
合计	5,073,365.53	22,653,428.33	19,756,404.51

3．支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
支付的租赁费			279,927.63
子公司清算向股东支付的现金净额			7,472,295.71
合计			7,752,223.34

注释53．现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	7,147,669.33	43,378,204.95	50,160,025.59
加：信用减值损失	1,732,974.60	3,576,203.15	4,877,050.80
资产减值准备	-2,016,078.04	1,389,462.30	692,514.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,201,610.71	43,294,265.86	44,319,802.74
使用权资产摊销		97,916.12	292,524.29
无形资产摊销	1,426,858.25	3,379,175.34	3,164,834.67
长期待摊费用摊销	94,206.28	166,686.89	45,767.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		182,143.91	107,148.12
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）	524,780.68	828,602.63	1,515,044.12
投资损失（收益以“－”号填列）	845,122.11	93,717.59	-803,121.40
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-177,055.35	-326,105.41	-702,190.19
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		-4,895.81	-77,353.70
合同资产的减少（增加以“－”号填列）	2,506,764.14	2,210,844.91	3,245,254.90
存货的减少（增加以“－”号填列）	-3,679,386.56	-2,184,095.74	8,141,230.99
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-10,547,150.39	9,753,204.37	8,644,739.58
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-20,024,097.74	33,877,169.81	-4,709,253.05

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
其他		1,208,269.69	867,473.10
经营活动产生的现金流量净额	-8,963,781.98	140,920,770.56	119,781,493.14
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	78,396,632.19	192,008,938.44	133,820,298.64
减：现金的期初余额	192,008,938.44	133,820,298.64	144,267,341.41
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	-113,612,306.25	58,188,639.80	-10,447,042.77

2．现金和现金等价物的构成

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
一、现金	78,396,632.19	192,008,938.44	133,820,298.64
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	78,396,632.19	192,008,938.44	133,820,298.64
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	78,396,632.19	192,008,938.44	133,820,298.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

注释54．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			
其中：美元	145,437.17	6.8176	991,532.45

续：

项目	2025 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	23,405.04	7.0288	164,509.35

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	28,192.65	7.1884	202,660.05

六、研发支出

(一)按费用性质列示

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	3,037,320.29	9,252,408.89	11,263,050.19
直接投入费用	377,968.89	2,877,310.26	1,714,177.04
折旧和摊销	83,100.88	287,327.14	246,588.94
其他相关费用	201,975.47	539,277.51	1,211,924.82
合计	3,700,365.53	12,956,323.80	14,435,740.99
其中：费用化研发支出	3,700,365.53	12,956,323.80	14,435,740.99
资本化研发支出			

七、合并范围的变更

(一)同一控制下企业合并

无。

(二)报告期处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
中节能晶和智慧城市科技（浙江）有限公司	4,384,546.29	55.00	清算注销	2024 年 8 月 23 日	完成清算后办理完毕工商注销登记	-1,115,453.71

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
中节能晶和智慧城市科技（浙江）有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	子公司类型	实收资本（万元）	持股比例(%)	享有表决权(%)	投资额（万元）	取得方式
1	中节能晶和照明（江西）有限公司	2	境内非金融子企业	江西省南昌市	江西省南昌市	LED 制造业及附属产业	全资子公司	5,000.00	100	100	5,000.00	投资设立
2	湖南中节能晶和照明有限公司	2	境内非金融子企业	湖南省株洲市	湖南省株洲市	LED 制造业及附属产业	全资子公司	400.00	100	100	400.00	投资设立
3	中节能晶和照明（丰县）有限公司	2	境内非金融子企业	江苏省徐州市	江苏省徐州市	LED 制造业及附属产业	控股子公司	650.00	55	55	357.5	投资设立
4	中节能晶和照明（瑞安）有限公司	2	境内非金融子企业	浙江省温州市	浙江省温州市	LED 制造业及附属产业	控股子公司	409.00	99	100	404.91	投资设立
5	中节能晶和科技（北京）有限公司	2	境内非金融子企业	北京市	北京市	LED 制造业及附属产业	全资子公司	500.00	100	100	500.00	投资设立
6	中节能首联（北京）新能源有限公司	2	境内非金融子企业	北京市	北京市	LED 制造业及附属产业	控股子公司	1,000.00	60	60	484.65	同一控制下的企业合并

2．重要的非全资子公司

子公司名称	2026 年 5 月 31 日/2026 年 1-5 月				
	少数股东持股比例（%）	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
中节能晶和照明（丰县）有限公司	45.00	350,674.45	1,575,000.00	4,446,631.75	
中节能首联（北京）新能源有限公司	40.00	168,791.71		4,418,286.64	

续：

子公司名称	2025 年 12 月 31 日/2025 年度				
	少数股东持股比例（%）	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
中节能晶和照明（丰县）有限公司	45.00	1,726,979.72	1,665,000.00	5,670,957.29	
中节能首联（北京）新能源有限公司	40.00	2,102,795.68		4,249,494.94	

续：

子公司名称	2024 年 12 月 31 日/2024 年度				
	少数股东持股比例（%）	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
中节能晶和照明（丰县）有限公司	45.00	1,734,932.67	2,025,000.00	5,608,977.58	
中节能首联（北京）新能源有限公司	40.00	387,394.39		2,146,699.25	

3．重要非全资子公司的主要财务信息

子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵销前的金额。

子公司名称	2026 年 5 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中节能晶和照明（丰县）有限公司	5,053,913.33	6,883,307.76	11,937,221.09	2,055,817.21		2,055,817.21
中节能首联（北京）新能源有限公司	33,876,849.23	198,878.73	34,075,727.96	23,030,011.37		23,030,011.37

续：

子公司名称	2025 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中节能晶和照明（丰县）有限公司	8,607,701.98	6,417,063.13	15,024,765.11	2,422,637.79		2,422,637.79
中节能首联（北京）新能源有限公司	29,334,951.68	206,018.47	29,540,970.15	18,917,232.81		18,917,232.81

续：

子公司名称	2024 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中节能晶和照明（丰县）有限公司	7,572,722.32	7,235,072.47	14,807,794.79	2,343,400.17		2,343,400.17
中节能首联（北京）新能源有限公司	6,365,959.11	343,536.46	6,709,495.57	1,337,851.63	4,895.81	1,342,747.44

续：

子公司名称	2026 年 1-5 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中节能晶和照明（丰县）有限公司	5,787,738.86	779,276.56	779,276.56	5,156,971.90
中节能首联（北京）新能源有限公司	15,540,891.14	421,979.25	421,979.25	1,891,685.45

续：

子公司名称	2025 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中节能晶和照明（丰县）有限公司	16,866,351.98	3,837,732.70	3,837,732.70	3,865,611.23
中节能首联（北京）新能源有限公司	35,865,118.58	5,256,989.21	5,256,989.21	15,248,731.43

续：

子公司名称	2024 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中节能晶和照明（丰县）有限公司	16,504,098.95	3,855,405.93	3,853,530.93	4,813,916.06
中节能首联（北京）新能源有限公司	5,367,572.04	968,485.98	968,485.98	-1,233,089.79

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1．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	
景德镇市国信节能科技股份有限公司	景德镇	景德镇	电气机械和器材制造业	20.00		权益法

2．重要联营企业的主要财务信息

项目	景德镇市国信节能科技股份有限公司		
	2026 年 5 月 31 日 /2026 年 1-5 月	2025 年 12 月 31 日 /2025 年度	2024 年 12 月 31 日 /2024 年度
流动资产	108,063,029.07	119,429,007.97	111,561,656.08
非流动资产	158,244,457.03	159,541,372.05	164,902,542.71
资产合计	266,307,486.10	278,970,380.02	276,464,198.79
流动负债	59,756,249.16	66,994,688.40	59,395,220.56
非流动负债	91,258,624.03	91,263,628.58	97,790,402.80
负债合计	151,014,873.19	158,258,316.98	157,185,623.36
少数股东权益	32,117,540.9	33,311,380.49	31,409,304.91
归属于母公司股东权益	83,175,072.01	87,400,682.55	87,869,270.52
按持股比例计算的净资产份额	16,635,014.40	17,480,136.51	17,573,854.10
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他			
对联营企业权益投资的账面价值	16,635,014.41	17,480,136.52	17,573,854.11
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	9,474,742.00	50,665,435.38	62,370,672.74
净利润	-5,419,450.13	1,433,487.61	8,215,888.12
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-5,419,450.13	1,433,487.61	8,215,888.12
企业本期收到的来自联营企业的股利			

九、政府补助

(一)报告期末按应收金额确认的政府补助

报告期各年（期）末无按应收金额确认的政府补助。

(二)涉及政府补助的负债项目

报告期各年（期）末无涉及政府补助的负债项目。

(三)计入当期损益的政府补助

项目	会计科目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
政府补助项目 1	其他收益	120,000.00		
政府补助项目 2	其他收益	8,000.00	147,895.19	125,363.90
政府补助项目 3	其他收益		2,850,000.00	
政府补助项目 4	其他收益		960,000.00	
政府补助项目 5	其他收益		356,098.85	
政府补助项目 6	其他收益		120,000.00	
政府补助项目 7	其他收益		100,000.00	
政府补助项目 8	其他收益			1,500,000.00
政府补助项目 9	其他收益			500,000.00
政府补助项目 10	其他收益			200,000.00
政府补助项目 11	其他收益			150,000.00
政府补助项目 12	其他收益			150,000.00
政府补助项目 13	其他收益			150,000.00
政府补助项目 14	其他收益			100,000.00
政府补助项目 15	其他收益			100,000.00
政府补助项目 16	其他收益			100,000.00
其他	其他收益	2,000.00	186,400.00	142,993.01
合计	——	130,000.00	4,720,394.04	3,218,356.91

十、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、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）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。

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。

本报告期末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		
应收账款	196,528,332.55	31,465,111.48
其他应收款	8,028,952.12	2,306,379.68
长期应收款（含一年内到期的款项）	90,868,336.14	4,926,565.34
合计	295,425,620.81	38,698,056.50

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，回款比较及时，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

（二）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。截止 2026 年 5 月 31 日，本公司的应付债务 1.75 亿元（仅为流动负债），小于流动资产 3.03 亿元，对本公司影响较小。

（三）市场风险

1．汇率风险

（1）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）依然存在汇率风险。本公司财务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。本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

（2）截止 2026 年 5 月 31 日，公司持有的外币金融资产折算成人民币的金额列示如下：

项目	2026 年 5 月 31 日				
	美元项目	欧元项目	比尔项目	卢布项目	合计
外币金融资产：					
货币资金	991,532.45				991,532.45
小计	991,532.45				991,532.45

（3）敏感性分析：

截至 2026 年 5 月 31 日止，对于本公司美元金融资产，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 84,280.26 元。

2．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，主要源于原材料尤其以 LED 灯芯、电源控制器、压板价格波动影响最为显著。

十一、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（%）
中节能环保投资发展（江西）有限公司	南昌高新区	节能环保产业投资	100,000.00	40.272	40.272

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
中节能智慧照明崇州有限公司	同一最终控制方
中节能（荆门）环科水务技术发展有限公司	受同一母公司控制
中国地质工程集团有限公司	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
中节能建设工程设计院有限公司	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
中节能大数据有限公司	同一最终控制方
江西省晶能半导体有限公司	其他关联方
南昌祥平科技集团有限公司	其他关联方

(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	关联交易内容	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
江西省晶能半导体有限公司	采购货物	409.29	575.22	219,734.51
中节能大数据有限公司	接受劳务	40,600.00	40,600.00	26,587.61
中节能物业管理有限公司	接受物业服务	13,232.61		

3．销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
中节能环保投资发展（江西）有限公司	销售节能产品、提供节能服务		180,764.47	1,213,918.85
中节能智慧照明崇州有限公司	销售节能产品			139,424.78
中节能（荆门）环科水务技术发展有限公 司	销售节能产品		108,896.46	
中国地质工程集团有限公司	销售节能产品		454,778.76	

4．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		2024 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	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	1,322,500.00	76,750.00
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		
景德镇市国信节能科技股份有限公司					47,145.25	47,145.25

（2）其他应收款

关联方名称	2026 年 5 月 31 日		2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	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	4,132,000.00	206,600.00
中节能物业管理有限公司	3,315.80	165.79				

（3）应收股利

关联方名称	2026 年 5 月 31 日		2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
中节能智慧照明崇州有限公司	237,590.00		537,590.00		687,590.00	

（4）预付款项

关联方名称	2026 年 5 月 31 日		2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
江西省晶能半导体有限公司					192,400.90	
中节能大数据有限公司			40,600.00		81,200.00	

（5）合同资产

关联方名称	2026 年 5 月 31 日		2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
合同资产						
中节能环保投资发展（江西）有限公司	141,250.00	70,625.00	6,510.00	325.50	50,577.00	5,057.70
延安中节能污水处理有限公司			1,490.00	74.50		
景德镇市国信节能科技股份有限公司					4,313.75	3,451.00
其他非流动资产						
中节能环保投资发展（江西）有限公司			282,500.00	84,750.00	282,500.00	84,750.00
延安中节能污水处理有限公司					1,490.00	74.50

（6）应付股利

关联方名称	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
南昌祥平科技集团有限公司			4,800,000.00

十二、承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

1．未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

截止财务报告批准报出日止，公司无重大未决诉讼或仲裁形成的或有事项。

2．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。

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。

十三、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。

十四、其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1．应收账款

1． 按账龄披露应收账款

账龄	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	74,774,348.01	77,891,011.06	93,729,342.00
1－2 年	41,522,011.51	28,848,453.77	24,786,951.33
2－3 年	3,546,279.75	5,842,132.29	16,616,223.20
3－4 年	13,014,478.20	14,262,362.60	7,652,923.14
4－5 年	5,419,948.28	5,660,554.07	2,365,273.36
5 年以上	2,736,460.93	3,669,070.39	5,727,160.51
小计	141,013,526.68	136,173,584.18	150,877,873.54
减：坏账准备	25,539,939.71	25,572,777.21	23,561,881.63
合计	115,473,586.97	110,600,806.97	127,315,991.91

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	12,810,039.64	9.08	11,651,724.13	90.96	1,158,315.51
按组合计提坏账准备	128,203,487.04	90.92	13,888,215.58	10.83	114,315,271.46
其中：无风险组合	29,005,317.82	20.57			29,005,317.82
账龄组合	99,198,169.22	70.35	13,888,215.58	14.00	85,309,953.64
合计	141,013,526.68	100.00	25,539,939.71	——	115,473,586.97

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	5,087,936.25	3.74	5,087,936.25	100.00	
按组合计提坏账准备	131,085,647.93	96.26	20,484,840.96	15.63	110,600,806.97
其中：无风险组合	16,638,430.95	12.21			16,638,430.95
账龄组合	114,447,216.98	84.05	20,484,840.96	17.90	93,962,376.02
合计	136,173,584.18	100.00	25,572,777.21	——	110,600,806.97

续：

类别	2024 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	150,877,873.54	100.00	23,561,881.63	15.62	127,315,991.91
其中：无风险组合	679,767.37	0.45			679,767.37
账龄组合	150,198,106.17	99.55	23,561,881.63	15.69	126,636,224.54
合计	150,877,873.54	100.00	23,561,881.63	——	127,315,991.91

3. 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
江西建工第一建筑有限责任公司	5,980,984.07	5,083,836.46	85.00	账龄较长，信用异常，全额回款存在重大不确定性
南宁市政工程集团有限公司	5,087,936.25	5,087,936.25	100.00	账龄较长，信用异常，回款存在重大不确定性
南昌招商城市运营管理有限公司	1,741,119.32	1,479,951.42	85.00	账龄较长，信用异常，全额回款存在重大不确定性
合计	12,810,039.64	11,651,724.13	——	——

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
南宁市政工程集团有限公司	5,087,936.25	5,087,936.25	100.00	账龄较长，信用异常，回款存在重大不确定性
合计	5,087,936.25	5,087,936.25	——	——

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）无风险组合

账龄	2026 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	29,005,317.82		
合计	29,005,317.82		——

续：

账龄	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	16,638,430.95		
合计	16,638,430.95		——

续：

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	679,767.37		
合计	679,767.37		——

（2）账龄组合

账龄	2026 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	53,247,693.03	2,662,384.69	5.00
1－2 年	33,734,427.67	3,373,442.80	10.00
2－3 年	3,295,559.75	988,667.92	30.00
3－4 年	1,945,557.88	972,778.94	50.00
4－5 年	5,419,948.28	4,335,958.62	80.00
5 年以上	1,554,982.61	1,554,982.61	100.00
合计	99,198,169.22	13,888,215.58	——

续：

账龄	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	61,252,580.11	3,062,629.03	5.00
1－2 年	28,848,453.77	2,884,845.41	10.00
2－3 年	5,842,132.29	1,752,639.70	30.00
3－4 年	9,174,426.35	4,587,213.18	50.00
4－5 年	5,660,554.07	4,528,443.25	80.00
5 年以上	3,669,070.39	3,669,070.39	100.00
合计	114,447,216.98	20,484,840.96	——

续：

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	93,049,574.63	4,652,478.72	5.00
1－2 年	24,786,951.33	2,478,695.16	10.00
2－3 年	16,616,223.20	4,984,866.96	30.00
3－4 年	7,652,923.14	3,826,461.60	50.00
4－5 年	2,365,273.36	1,892,218.68	80.00
5 年以上	5,727,160.51	5,727,160.51	100.00
合计	150,198,106.17	23,561,881.63	——

5. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动情况				2024 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	20,275,206.97	3,286,674.66				23,561,881.63
其中：无风险组合						
账龄组合	20,275,206.97	3,286,674.66				23,561,881.63
合计	20,275,206.97	3,286,674.66				23,561,881.63

续：

类别	2024 年 12 月 31 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		5,087,936.25				5,087,936.25
按组合计提坏账准备	23,561,881.63	-3,077,040.67				20,484,840.96
其中：无风险组合						
账龄组合	23,561,881.63	-3,077,040.67				20,484,840.96
合计	23,561,881.63	2,010,895.58				25,572,777.21

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	5,087,936.25	6,563,787.88				11,651,724.13
按组合计提坏账准备	20,484,840.96	-6,596,625.38				13,888,215.58
其中：无风险组合						
账龄组合	20,484,840.96	-6,596,625.38				13,888,215.58
合计	25,572,777.21	-32,837.50				25,539,939.71

6. 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

单位名称	2026 年 5 月 31 日				
	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（%）	已计提应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
应收账款和合同资产第一名	21,826,559.65		21,826,559.65	14.31	
应收账款和合同资产第二名	18,398,337.83		18,398,337.83	12.06	1,030,631.37
应收账款和合同资产第三名	12,188,282.88	22,869.64	12,211,152.52	8.01	1,220,160.07
应收账款和合同资产第四名	7,178,758.17		7,178,758.17	4.71	
应收账款和合同资产第五名	7,105,822.05		7,105,822.05	4.66	710,582.21
合计	66,697,760.58	22,869.64	66,720,630.22	43.75	2,961,373.65

续：

单位名称	2025 年 12 月 31 日				
	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（%）	已计提应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
应收账款和合同资产第一名	15,126,029.60		15,126,029.60	10.07	820,689.34
应收账款和合同资产第二名	12,177,345.44	22,869.64	12,200,215.08	8.12	1,219,613.20
应收账款和合同资产第三名	9,467,541.43		9,467,541.43	6.30	
应收账款和合同资产第四名	7,170,889.52		7,170,889.52	4.77	
应收账款和合同资产第五名	7,154,025.55		7,154,025.55	4.76	715,402.56
合计	51,095,831.54	22,869.64	51,118,701.18	34.02	2,755,705.10

续：

单位名称	2024 年 12 月 31 日				
	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（%）	已计提应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
应收账款和合同资产第一名	23,243,279.38	14,703.60	23,257,982.98	13.97	1,634,361.23
应收账款和合同资产第二名	21,084,813.78		21,084,813.78	12.67	1,299,558.52
应收账款和合同资产第三名	9,751,791.08		9,751,791.08	5.86	487,589.55
应收账款和合同资产第四名	7,028,730.00		7,028,730.00	4.22	351,436.50
应收账款和合同资产第五名	6,104,895.13		6,104,895.13	3.67	305,244.76
合计	67,213,509.37	14,703.60	67,228,212.97	40.39	4,078,190.56

注释2. 其他应收款

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利	11,637,590.00	11,937,590.00	34,687,590.00
其他应收款	5,568,394.70	6,341,958.18	5,948,763.58
合计	17,205,984.70	18,279,548.18	40,636,353.58

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	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
中节能晶和照明（江西）有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	32,000,000.00
中节能晶和照明（瑞安）有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00	2,000,000.00
中节能智慧照明崇州有限公司	237,590.00	537,590.00	687,590.00
中节能晶和科技（北京）有限公司			
合计	11,637,590.00	11,937,590.00	34,687,590.00

2. 本报告期末重要的账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位	2026 年 5 月 31 日	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其原因
中节能智慧照明崇州有限公司	237,590.00	5 年以上	尚未支付	否
合计	237,590.00	——	——	——

（二）其他应收款

1． 按账龄披露

账龄	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	691,971.27	1,422,848.02	5,272,178.64
1－2 年	4,304,367.62	4,980,606.00	189,844.50
2－3 年	839,500.00	172,544.50	610,327.00
3－4 年	732,175.50	610,327.00	661,143.50
4－5 年	415,761.65	408,812.55	57,665.90
5 年以上	640,296.80	608,925.90	551,260.00
小计	7,624,072.84	8,204,063.97	7,342,419.54
减：坏账准备	2,055,678.14	1,862,105.79	1,393,655.96
合计	5,568,394.70	6,341,958.18	5,948,763.58

2．按款项性质分类情况

款项性质	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
履约、投标保证金	3,098,417.37	3,841,583.57	2,947,646.90
备用金	75,148.88		
应收股权转让款	4,132,000.00	4,132,000.00	4,132,000.00
往来款	4,021.32		
其他	314,485.27	230,480.40	262,772.64
合计	7,624,072.84	8,204,063.97	7,342,419.54

3．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	7,624,072.84	100.00	2,055,678.14	26.96	5,568,394.70
其中：无风险组合	4,021.32	0.05			4,021.32
账龄组合	7,620,051.52	99.95	2,055,678.14	26.98	5,564,373.38
合计	7,624,072.84	100.00	2,055,678.14	——	5,568,394.70

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	8,204,063.97	100.00	1,862,105.79	22.70	6,341,958.18

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（%）	
其中：无风险组合					
账龄组合	8,204,063.97	100.00	1,862,105.79	22.70	6,341,958.18
合计	8,204,063.97	100.00	1,862,105.79	——	6,341,958.18

续：

类别	2024 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	7,342,419.54	100.00	1,393,655.96	18.98	5,948,763.58
其中：无风险组合					
账龄组合	7,342,419.54	100.00	1,393,655.96	18.98	5,948,763.58
合计	7,342,419.54	100.00	1,393,655.96	——	5,948,763.58

4．按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）无风险组合

账龄	2026 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,021.32		
合计	4,021.32		——

（2）账龄组合

账龄	2026 年 5 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	687,949.95	34,397.51	5.00
1－2 年	4,304,367.62	430,436.76	10.00
2－3 年	839,500.00	251,850.00	30.00
3－4 年	732,175.50	366,087.75	50.00
4－5 年	415,761.65	332,609.32	80.00
5 年以上	640,296.80	640,296.80	100.00
合计	7,620,051.52	2,055,678.14	——

续：

账龄	2025 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,422,848.02	71,142.40	5.00
1－2 年	4,980,606.00	498,060.60	10.00
2－3 年	172,544.50	51,763.35	30.00
3－4 年	610,327.00	305,163.50	50.00
4－5 年	408,812.55	327,050.04	80.00
5 年以上	608,925.90	608,925.90	100.00
合计	8,204,063.97	1,862,105.79	——

续：

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,272,178.64	263,608.93	5.00
1－2 年	189,844.50	18,984.45	10.00
2－3 年	610,327.00	183,098.10	30.00
3－4 年	661,143.50	330,571.76	50.00
4－5 年	57,665.90	46,132.72	80.00
5 年以上	551,260.00	551,260.00	100.00
合计	7,342,419.54	1,393,655.96	——

5．按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	2026 年 1-5 月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	71,142.40	1,790,963.39		1,862,105.79
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-36,744.89	230,317.24		193,572.35
本期转回				
本期转销				

坏账准备	2026 年 1-5 月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期核销				
其他变动				
期末余额	34,397.51	2,021,280.63		2,055,678.14

续：

坏账准备	2025 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	263,608.93	1,130,047.03		1,393,655.96
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-192,466.53	660,916.36		468,449.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	71,142.40	1,790,963.39		1,862,105.79

续：

坏账准备	2024 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	20,216.79	1,074,736.36		1,094,953.15
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	243,392.14	55,310.67		298,702.81

坏账准备	2024 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	263,608.93	1,130,047.03		1,393,655.96

6．本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动情况				2024 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	20,216.79	243,392.14				263,608.93
按组合计提坏账准备	1,074,736.36	55,310.67				1,130,047.03
其中：无风险组合	1,074,736.36	55,310.67				1,130,047.03
账龄组合						
合计	1,094,953.15	298,702.81				1,393,655.96

续：

类别	2024 年 12 月 31 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	263,608.93	-192,466.53				71,142.40
按组合计提坏账准备	1,130,047.03	660,916.36				1,790,963.39
其中：无风险组合	1,130,047.03	660,916.36				1,790,963.39
账龄组合						
合计	1,393,655.96	468,449.83				1,862,105.79

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	71,142.40	-36,744.89				34,397.51
按组合计提坏账准备	1,790,963.39	230,317.24				2,021,280.63
其中：无风险组合	1,790,963.39	230,317.24				2,021,280.63
账龄组合						
合计	1,862,105.79	193,572.35				2,055,678.14

7．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2026 年 5 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
其他应收款第一名	股权转让款	4,132,000.00	1-2 年	54.20	413,200.00
其他应收款第二名	履约保证金	732,000.00	2-3 年	9.60	219,600.00
其他应收款第三名	履约保证金	693,957.50	3-4 年	9.10	346,978.75
其他应收款第四名	履约保证金	377,441.65	4-5 年	4.95	301,953.32
其他应收款第五名	履约保证金	301,260.90	5 年以上	3.95	301,260.90
合计	——	6,236,660.05	——	81.80	1,582,992.97

续：

单位名称	款项性质	2025 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
其他应收款第一名	股权转让款	4,132,000.00	1-2 年	50.37	413,200.00
其他应收款第二名	履约保证金	732,000.00	1-2 年	8.92	73,200.00
其他应收款第三名	履约保证金	693,957.50	2-3 年、3-4 年	8.46	320,113.45
其他应收款第四名	投标保证金	550,000.00	1 年以内	6.70	27,500.00
其他应收款第五名	履约保证金	377,441.65	4-5 年	4.60	301,953.32
合计	——	6,485,399.15	——	79.05	1,135,966.77

续：

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
其他应收款第一名	股权转让款	4,132,000.00	1 年以内	56.28	206,600.00
其他应收款第二名	履约保证金	732,000.00	1 年以内	9.97	36,600.00
其他应收款第三名	履约保证金	693,957.50	1-2 年、2-3 年	9.45	181,321.95
其他应收款第四名	履约保证金	377,441.65	3-4 年	5.14	188,720.83
其他应收款第五名	履约保证金	301,260.90	5 年以上	4.10	301,260.90
合计	——	6,236,660.05	——	84.94	914,503.68

注释3．长期股权投资

项目	2026 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	69,263,057.29		69,263,057.29
对联营、合营企业投资	16,635,014.41		16,635,014.41
合计	85,898,071.70		85,898,071.70

续：

项目	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	69,263,057.29		69,263,057.29
对联营、合营企业投资	17,480,136.52		17,480,136.52
合计	86,743,193.81		86,743,193.81

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	69,263,057.29		69,263,057.29
对联营、合营企业投资	17,573,854.11		17,573,854.11
合计	86,836,911.40		86,836,911.40

1．对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2024 年 1 月 1 日（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				2024 年 12 月 31 日（账面价值）	减值准备期末余额
				本期增加	本期减少	本期计提减值准备	其他		
江西省通用节能科技有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00						50,000,000.00	
中节能晶和照明（丰县）有限公司	3,575,000.00	3,575,000.00						3,575,000.00	
湖南中节能晶和照明有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00						4,000,000.00	
中节能晶和照明（瑞安）有限公司	4,049,100.00	4,049,100.00						4,049,100.00	
中节能晶和智慧城市科技（浙江）有限公司	5,500,000.00	5,500,000.00			5,500,000.00				
中节能晶和科技（北京）有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00						5,000,000.00	
中节能首联（北京）新能源有限公司	2,638,957.29	2,638,957.29						2,638,957.29	
合计	74,763,057.29	74,763,057.29			5,500,000.00			69,263,057.29	

续：

被投资单位	初始投资成本	2024 年 12 月 31 日（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				2025 年 12 月 31 日（账面价值）	减值准备期末余额
				本期增加	本期减少	本期计提减值准备	其他		
江西省通用节能科技有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00						50,000,000.00	
中节能晶和照明（丰县）有限公司	3,575,000.00	3,575,000.00						3,575,000.00	
湖南中节能晶和照明有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00						4,000,000.00	
中节能晶和照明（瑞安）有限公司	4,049,100.00	4,049,100.00						4,049,100.00	
中节能晶和科技（北京）有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00						5,000,000.00	

被投资单位	初始投资成本	2024 年 12 月 31 日（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				2025 年 12 月 31 日（账面价值）	减值准备期末余额
				本期增加	本期减少	本期计提减值准备	其他		
中节能首联（北京）新能源有限公司	2,638,957.29	2,638,957.29						2,638,957.29	
合计	69,263,057.29	69,263,057.29						69,263,057.29	

续：

被投资单位	初始投资成本	2025 年 12 月 31 日（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				2026 年 5 月 31 日（账面价值）	减值准备期末余额
				本期增加	本期减少	本期计提减值准备	其他		
江西省通用节能科技有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00						50,000,000.00	
中节能晶和照明（丰县）有限公司	3,575,000.00	3,575,000.00						3,575,000.00	
湖南中节能晶和照明有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00						4,000,000.00	
中节能晶和照明（瑞安）有限公司	4,049,100.00	4,049,100.00						4,049,100.00	
中节能晶和科技（北京）有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00						5,000,000.00	
中节能首联（北京）新能源有限公司	2,638,957.29	2,638,957.29						2,638,957.29	
合计	69,263,057.29	69,263,057.29						69,263,057.29	

2．对联营、合营企业投资

被投资单位	2024 年 1 月 1 日（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								2024 年 12 月 31 日（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．联营企业												
景德镇市国信节能科技股份有限公司	16,614,226.45				959,627.66						17,573,854.11	
合计	16,614,226.45				959,627.66						17,573,854.11	

续：

被投资单位	2024 年 12 月 31 日（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								2025 年 12 月 31 日（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．联营企业												
景德镇市国信节能科技股份有限公司	17,573,854.11				-93,717.59						17,480,136.52	
合计	17,573,854.11				-93,717.59						17,480,136.52	

续：

被投资单位	2025 年 12 月 31 日（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								2026 年 5 月 31 日（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．联营企业												
景德镇市国信节能科技股份有限公司	17,480,136.52				-845,122.11						16,635,014.41	
合计	17,480,136.52				-845,122.11						16,635,014.41	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

目录	2026 年 1-5 月	
	收入	成本
主营业务	55,740,363.87	36,501,443.16
其他业务	97,200.42	7,224.85
合计	55,837,564.29	36,508,668.01

续：

目录	2025 年度	
	收入	成本
主营业务	183,666,459.81	123,306,753.29
其他业务	103,907.84	17,339.64
合计	183,770,367.65	123,324,092.93

续：

目录	2024 年度	
	收入	成本
主营业务	193,322,281.44	128,712,921.74
其他业务	404,331.45	64,829.90
合计	193,726,612.89	128,777,751.64

2. 按产品类型分类

主要产品类型	2026 年 1-5 月	
	收入	成本
主营业务		
其中：节能产品销售	30,844,821.94	22,465,911.83
合同能源管理服务	24,895,541.93	14,035,531.33
小计	55,740,363.87	36,501,443.16
其他业务		
其中：出租	18,584.07	7,224.85
其他	78,616.35	
小计	97,200.42	7,224.85
合计	55,837,564.29	36,508,668.01

续：

主要产品类型	2025 年度	
	收入	成本
主营业务		
其中：节能产品销售	118,720,386.04	85,525,351.98
合同能源管理服务	64,946,073.77	37,781,401.31
小计	183,666,459.81	123,306,753.29
其他业务		
其中：出租	103,907.84	17,339.64
其他		
小计	103,907.84	17,339.64
合计	183,770,367.65	123,324,092.93

续：

主要产品类型	2024 年度	
	收入	成本
主营业务		
其中：节能产品销售	121,643,483.98	93,454,896.33
合同能源管理服务	71,678,797.46	35,258,025.41
小计	193,322,281.44	128,712,921.74
其他业务		
其中：出租	206,652.16	17,339.64
其他	197,679.29	47,490.26
小计	404,331.45	64,829.90
合计	193,726,612.89	128,777,751.64

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-845,122.11	-93,717.59	959,627.66
成本法核算的长期股权投资收益	1,925,000.00	24,035,000.00	38,935,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益			-1,115,453.71
债务重组收益			-319,412.99
合计	1,079,877.89	23,941,282.41	38,459,760.96

十六、补充资料

（一） 非经常性损益明细表

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
非流动资产处置损益	215.32	-539,197.22	-107,148.12
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	130,000.00	4,720,394.04	3,218,356.91
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
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			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			-319,412.99
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
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			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
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			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
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	16,846.80	65,754.98	256,061.94
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减：所得税影响额	22,059.32	636,926.68	464,930.44
少数股东权益影响额（税后）		2,960.89	-29,460.52
合计	125,002.80	3,607,064.23	2,612,387.82

中节能晶和科技有限公司

（公章）

二〇二六年十月十八日

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）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　张艳红

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。）

出　资　额　1360 万元

成立日期　2012 年 02 月 09 日

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101

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

证书序号：0024792

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

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。

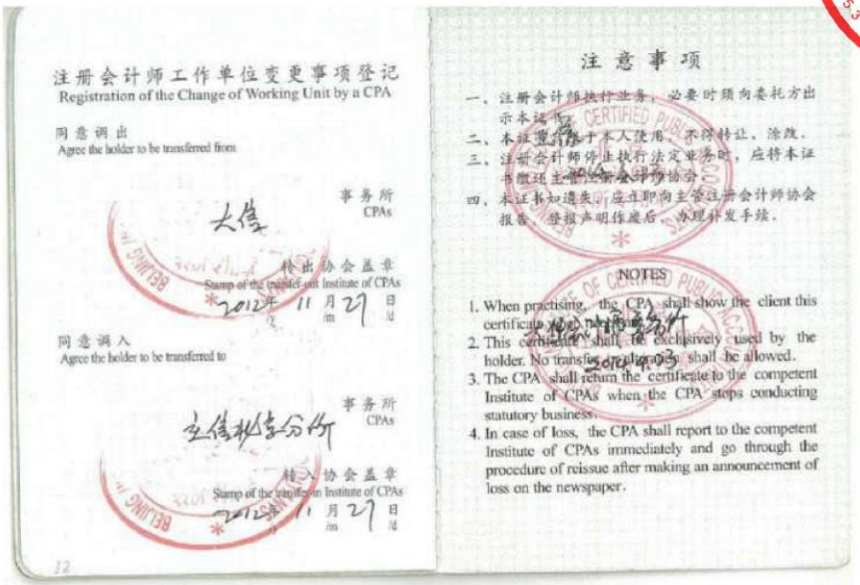
发证机关：北京市财政局

2026 年 8 月 18 日

中华人民共和国财政部制


CPA任职资格检查合格
BICPA
2016
合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
2016-03-21
北京注册会计师协会
2007年度任职资格检查合格
2008年3月20日
年度检验
Annual Renewal
本证书经检验
This certificate is
this renewal.
范鹏飞的年检二维码.png
北京注册会计师协会
CPA
2009年3月20日


姓名 Full name 范鹏飞
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1979-8-17
工作单位 Working unit 北京红日会计师事务所有限责任公司
身份证号码 Identity card No. 410125197908170
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会


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
大信
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年11月27日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所 CPAs
大信北京分所
转入协会盖章
Stamp of the transferin Institute of CPAs
2012年11月27日
注意事项
一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书仅供本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应在即向主管注册会计师协会报告，经报声明作废后，办理补发手续。
NOTES
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or change shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.


CPA任职资格检查合格
BICPA
2015
姓名：范鹏飞
证书编号：110002960006
2015-04-01
2018-05-11
证书编号：
No. of Certificate
110002960006
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
2005-6-15
北京注册会计师协会
CPA
2006年3月1日


CPA任职资格检查合格
BICPA
2017
姓名：汪开明
证书编号：420003204810
this renewal.
2017 -03- 31
2018 -05- 11
CPA
2007年度任职资格检查专用章
经办人:郭诗雨
2008年 5月 28日
汪开明 420003204810
有效一年。
her year after
湖北省注册会计师协会
CPA
2009年度任职资格检查专用章
陈芳
2009年 5月 8日
6


姓 名 Full name 汪开明
性 别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1973-07-18
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a 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
2016年 12月 6日
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
2016年 12月 6日
12
注意事项
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.


证书编号：
No. of Certificate 420003204810
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance 2006年 2月 17日
4
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.
湖北省注册会计师协会
CPA
2006年度年检专用章
经办人：陈 芳
2007年 5月 25日
5