

深圳南山热电股份有限公司  
审计报告

立信中联审字[2025]D-0857号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

# 目 录

一、	审计报告	1—8
二、	财务报表	
1、	合并资产负债表、母公司资产负债表	9—13
2、	合并利润表、母公司利润表	14—17
3、	合并现金流量表、母公司现金流量表	17—20
4、	合并股东权益变动表、母公司股东权益变动表	21—28
5、	财务报表附注	29—104



# 审计报告

立信中联审字[2025]D-0857号

深圳南山热电股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了深圳南山热电股份有限公司（以下简称深南电）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了深南电 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 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职业道德守则，我们独立于深南电，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认事项	
<p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释(二十八)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”注释(三十九)。</p> <p>2024年度,深南电合并营业收入金额442,971,955.85元,较上期下降24.89%。</p> <p>由于营业收入是公司关键业绩指标之一,且存在可能操纵收入确认时点以达到特定目标或预期的固有风险,因此,我们将营业收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>与营业收入的确认相关的审计程序中包括以下程序:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;</li> <li>2. 对电力生产销售收入,我们获取并查验了电力销售合同和结算单,并对期末应收账款余额和当期营业收入进行了函证,结合期后应收账款回款情况,确认了电力销售收入的真实性;</li> <li>3. 对综合能源服务收入,我们获取并复核了公司的会计政策,了解和评估管理层确定完工进度的方法,评价收入确认时点的合理性,并通过检查项目合同、项目的交付、验收结算等外部证据,确定项目完工进度的合理性,结合函证和期后回款情况,确认了综合能源服务收入的真实性和完整性;</li> <li>4. 对营业收入以及毛利执行实质性分析程序,判断本期营业收入及毛利率变动的合理性;</li> <li>5. 对营业收入执行截止测试,评估营业收入是否已计入恰当的会计期间;</li> <li>6. 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</li> </ol>
(二) 资产减值事项	
<p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释(十一)、(十二)、(二十二)所述的会计政策。</p> <p>于2024年12月31日,深南电合并财务报表中存</p>	<p>我们就资产减值实施的审计程序包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 评价及测试了与资产减值相关的内部控制的设计及执行有效性;</li> <li>2. 获取资产减值的会计政策,检查资产减值计提</li> </ol>

<p>货、其他权益工具投资、固定资产、在建工程账面价值合计为 893,219,934.18 元,占合并总资产额的 44.38%,是深南电资产中重要组成部分。</p> <p>深南电管理层对存货进行减值测试,及上述其他资产是否存在减值迹象进行了评估,对于识别出减值迹象的,管理层通过计算资产单项或其所在的资产组的可收回金额,并比较可收回金额与账面价值对其进行减值测试。</p> <p>由于深南电管理层在确定资产预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断,为此我们确定资产减值损失为关键审计事项。</p>	<p>的方法是否符合规定,获取并复核管理层资产减值计提的明细;</p> <p>3.对存货进行监盘,检查存货数量和状态,获取被投资单位的最新财务报表等资料,了解被投资单位的经营状况,选取样本对长期资产实施监盘程序以了解资产是否存在工艺技术落后、长期闲置等问题,以及负荷率低等状况;</p> <p>4.利用外部评估师专家的工作,对外部评估师的资质、胜任能力、评估方法、评估中运用的各项参数进行综合评价。</p>
<p><b>(三) 搬迁补偿款收益的确认</b></p>	
<p>深南电子公司深南电(中山)电力有限公司位于中山市翠亨新区南朗街道横门工业区的三宗国有土地使用权已完成 A 部分地块收储,与中山翠亨新区管理委员会完成移交手续。深南电于 2024 年确认 A 部分地块土地收储补偿价款 22,471.16 万元,A 部分地块最终确认成本费用支出 6,169.30 万元,土地收储净收益 16,301.86 万元。</p> <p>由于搬迁补偿款金额重大,对深南电 2024 年度的经营成果具有重大影响,因此,我们将搬迁补偿款收益的确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们对搬迁补偿款的收益确认主要执行了以下审计程序:</p> <p>1.对照《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》等会计准则及应用指南和证监会《监管规则适用指引—会计类第 3 号》,分析深南电采用的搬迁补偿收益确认的政策是否恰当。</p> <p>2.获取并检查了土地收储合同,分析、检查合同条款,审阅对合同各方权利义务的约定,以便核对所处置资产丧失控制权时点的准确性。</p> <p>3.与深南电管理层(以下简称管理层)询问和沟通,了解搬迁进程和深南电义务的履行情况;分析、评价管理层确认搬迁补偿款的相关会计估计和判断的合理性。</p> <p>4.获取搬迁地块的验收交接资料,检查了土地移交确认书,核对交接地块、交接日期。</p> <p>5.复核搬迁期间发生的搬迁支出以及相关资产的处置、报废损失金额,确认结转损益的金额是否</p>

	<p>正确。</p> <p>6. 实地查看搬迁地块，查看搬迁进度，确认土地是否处于净地状态。</p> <p>7. 复核了搬迁补偿款收益在财务报表中列报和披露的充分性和适当性。</p>
--	---

#### 四、其他信息

深南电管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括构成 2024 年年度报告相关文件中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估深南电的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算深南电、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督深南电的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：曹玮

（项目合伙人）

中国注册会计师：李民聪

中国天津市

2025年4月21日

## 财务报表

### 1、合并资产负债表

编制单位：深圳南山热电股份有限公司

单位：元

项目	2024年12月31日	2024年1月1日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	478,979,221.66	316,188,782.49
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		226,000,000.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	67,817,025.91	111,975,251.10
应收款项融资		
预付款项	19,062,352.04	26,869,175.59
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	131,831,575.62	19,233,117.52
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	80,234,374.79	86,158,251.16
合同资产	95,580.68	88,000.00
持有待售资产	24,582,784.59	
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	285,528,539.22	232,865,968.63
<b>流动资产合计</b>	<b>1,088,131,454.51</b>	<b>1,019,378,546.49</b>
<b>非流动资产：</b>		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	90,587,521.44	90,001,176.04
其他权益工具投资	354,798,054.57	300,615,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	1,498,009.84	1,664,566.60

固定资产	451,203,790.97	571,482,734.35
在建工程	6,983,713.85	3,448,855.10
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	6,160,020.43	2,266,946.42
无形资产	1,349,731.81	19,285,629.03
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	5,802,861.77	3,891,832.93
递延所得税资产	625,000.00	1,172,366.49
其他非流动资产	5,596,476.40	36,157,735.24
非流动资产合计	924,605,181.08	1,029,986,842.20
资产总计	2,012,736,635.59	2,049,365,388.69
流动负债：		
短期借款	268,615,009.19	341,237,886.72
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	14,022,157.61	4,342,166.50
预收款项		
合同负债	50,000.00	
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	16,052,879.47	46,238,982.57
应交税费	14,348,908.04	3,089,330.47
其他应付款	15,685,234.29	13,973,447.42
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	4,466,835.32	3,926,326.45
其他流动负债	107,922,984.82	
流动负债合计	441,164,008.74	412,808,140.13
非流动负债：		

保险合同准备金		
长期借款		58,829,426.30
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	2,125,910.18	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		15,000,000.00
递延收益	61,522,875.97	67,869,348.07
递延所得税负债		
其他非流动负债		104,045,112.54
非流动负债合计	63,648,786.15	245,743,886.91
负债合计	504,812,794.89	658,552,027.04
所有者权益：		
股本	602,762,596.00	602,762,596.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	362,770,922.10	362,770,922.10
减：库存股		
其他综合收益	1,683,054.57	-2,500,000.00
专项储备		
盈余公积	332,908,397.60	332,908,397.60
一般风险准备		
未分配利润	185,255,604.81	163,346,776.24
归属于母公司所有者权益合计	1,485,380,575.08	1,459,288,691.94
少数股东权益	22,543,265.62	-68,475,330.29
所有者权益合计	1,507,923,840.70	1,390,813,361.65
负债和所有者权益总计	2,012,736,635.59	2,049,365,388.69

法定代表人：孔国梁

主管会计工作负责人：陈玉辉

财务总监：张小银

会计机构负责人：林晓佳

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：		
货币资金	408,963,344.55	288,209,271.60
交易性金融资产		226,000,000.00
衍生金融资产		

应收票据		
应收账款	26,641,173.11	26,981,407.91
应收款项融资		
预付款项	17,256,415.27	15,384,546.45
其他应收款	614,157,681.93	714,553,901.02
其中：应收利息		
应收股利		
存货	76,391,256.94	79,966,182.19
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	236,196,142.37	225,282,791.79
流动资产合计	1,379,606,014.17	1,576,378,100.96
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	568,752,639.83	495,642,748.40
其他权益工具投资	110,615,000.00	160,615,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	351,782,033.61	270,785,343.05
在建工程	1,654,419.67	2,267,334.95
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	6,160,020.43	2,266,946.42
无形资产	1,234,568.04	159,361.27
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	5,802,861.77	699,249.25
递延所得税资产		
其他非流动资产	857,135.84	857,135.84
非流动资产合计	1,046,858,679.19	933,293,119.18
资产总计	2,426,464,693.36	2,509,671,220.14
流动负债：		
短期借款	106,590,219.19	341,237,886.72
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	132,000,000.00	

应付账款	7,836,364.14	896,652.87
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	10,343,784.13	7,012,680.38
应交税费	4,194,761.79	1,413,720.40
其他应付款	249,849,964.57	203,625,916.75
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	4,466,835.32	3,926,326.45
其他流动负债		
流动负债合计	515,281,929.14	558,113,183.57
非流动负债：		
长期借款		58,829,426.30
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	2,125,910.18	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	60,705,055.43	48,280,623.30
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	62,830,965.61	107,110,049.60
负债合计	578,112,894.75	665,223,233.17
所有者权益：		
股本	602,762,596.00	602,762,596.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	289,963,039.70	289,963,039.70
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	332,908,397.60	332,908,397.60
未分配利润	622,717,765.31	618,813,953.67
所有者权益合计	1,848,351,798.61	1,844,447,986.97
负债和所有者权益总计	2,426,464,693.36	2,509,671,220.14

法定代表人：孔国梁

主管会计工作负责人：陈玉辉

财务总监：张小银

会计机构负责人：林晓佳

## 3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
一、营业总收入	442,971,955.85	589,780,190.71
其中：营业收入	442,971,955.85	589,780,190.71
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	546,888,840.95	685,824,056.18
其中：营业成本	415,446,732.39	581,442,543.98
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	4,621,861.58	4,799,616.56
销售费用	3,155,604.58	2,831,748.65
管理费用	95,507,099.03	58,330,596.87
研发费用	21,341,778.27	26,839,912.74
财务费用	6,815,765.10	11,579,637.38
其中：利息费用	11,829,545.09	18,665,115.07
利息收入	5,185,764.60	7,358,119.93
加：其他收益	6,867,023.46	44,505,889.51
投资收益（损失以“-”号填列）	84,488,299.90	34,997,898.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	6,326,077.76	7,719,627.80
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-11,381,410.65	1,190,348.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-66,389,539.68	-162,985.78
资产处置收益（损失以“-”号	163,529,971.97	1,886,136.92

填列)		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	73,197,459.90	-13,626,577.95
加：营业外收入	553,068.40	11,687,001.25
减：营业外支出	135,334.48	66,116.23
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	73,615,193.82	-2,005,692.93
减：所得税费用	9,687,769.34	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	63,927,424.48	-2,005,692.93
（一）按经营持续性分类	63,927,424.48	-2,005,692.93
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	63,927,424.48	-2,005,692.93
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类	63,927,424.48	-2,005,692.93
1. 归属于母公司股东的净利润	21,908,828.57	4,158,797.10
2. 少数股东损益	42,018,595.91	-6,164,490.03
六、其他综合收益的税后净额	4,183,054.57	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	4,183,054.57	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	4,183,054.57	
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	4,183,054.57	
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
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	68,110,479.05	-2,005,692.93
归属于母公司所有者的综合收益总额	26,091,883.14	4,158,797.10
归属于少数股东的综合收益总额	42,018,595.91	-6,164,490.03
八、每股收益		

(一) 基本每股收益	0.0363	0.0069
(二) 稀释每股收益	0.0363	0.0069

法定代表人：孔国梁

主管会计工作负责人：陈玉辉

财务总监：张小银

会计机构负责人：林晓佳

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
一、营业收入	379,476,727.51	391,649,949.09
减：营业成本	342,873,813.14	363,689,532.32
税金及附加	2,310,988.15	2,280,457.39
销售费用	1,051,335.73	963,163.50
管理费用	64,842,087.48	33,986,762.85
研发费用	16,117,457.80	13,244,617.52
财务费用	-10,921,290.44	-14,764,469.81
其中：利息费用	10,825,393.90	14,182,249.86
利息收入	22,013,162.19	29,605,337.48
加：其他收益	5,471,255.16	30,169,947.71
投资收益（损失以“-”号填列）	35,323,947.41	32,562,187.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	6,563,378.70	6,966,316.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,105,348.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-718,034.64	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	295,289.14	1,749,289.52
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	3,574,792.72	57,836,658.74
加：营业外收入	453,068.40	4,287,730.08
减：营业外支出	124,049.48	58,115.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	3,903,811.64	62,066,273.71
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	3,903,811.64	62,066,273.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	3,903,811.64	62,066,273.71

(二) 终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	3,903,811.64	62,066,273.71
七、每股收益		
(一) 基本每股收益	0.0065	0.1030
(二) 稀释每股收益	0.0065	0.1030

法定代表人：孔国梁

主管会计工作负责人：陈玉辉

财务总监：张小银

会计机构负责人：林晓佳

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年度	2023 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	531,827,063.92	693,869,206.44
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		

回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	20,645,841.50	45,771,867.13
经营活动现金流入小计	552,472,905.42	739,641,073.57
购买商品、接受劳务支付的现金	384,674,207.34	661,135,671.43
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	111,037,016.22	110,624,945.12
支付的各项税费	29,330,485.19	31,928,707.60
支付其他与经营活动有关的现金	65,066,962.72	36,323,726.34
经营活动现金流出小计	590,108,671.47	840,013,050.49
经营活动产生的现金流量净额	-37,635,766.05	-100,371,976.92
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	5,517,908.37	24,318,744.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	77,304,322.46	104,554,420.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	57,632,411.85	
收到其他与投资活动有关的现金	452,000,000.00	620,355,020.37
投资活动现金流入小计	592,454,642.68	749,228,184.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,298,619.89	10,145,320.80
投资支付的现金	50,000,000.00	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	226,000,000.00	446,393,066.79
投资活动现金流出小计	292,298,619.89	456,538,387.59
投资活动产生的现金流量净额	300,156,022.79	292,689,797.38
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	49,000,000.00	
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	435,026,209.56	421,093,926.90
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	484,026,209.56	421,093,926.90

偿还债务支付的现金	571,104,234.83	933,281,007.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,221,444.61	11,184,721.21
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	6,927,038.90	6,314,826.00
筹资活动现金流出小计	586,252,718.34	950,780,554.86
筹资活动产生的现金流量净额	-102,226,508.78	-529,686,627.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	38,454.14	82,055.00
五、现金及现金等价物净增加额	160,332,202.10	-337,286,752.50
加：期初现金及现金等价物余额	310,734,919.56	648,021,672.06
六、期末现金及现金等价物余额	471,067,121.66	310,734,919.56

法定代表人：孔国梁

主管会计工作负责人：陈玉辉

财务总监：张小银

会计机构负责人：林晓佳

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年度	2023 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	474,669,435.32	585,940,800.94
收到的税费返还	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	207,618,244.62	101,359,126.91
经营活动现金流入小计	682,287,679.94	687,299,927.85
购买商品、接受劳务支付的现金	305,890,582.62	466,366,789.52
支付给职工以及为职工支付的现金	79,309,098.79	66,128,967.09
支付的各项税费	20,426,634.39	16,336,435.27
支付其他与经营活动有关的现金	83,733,542.41	232,370,081.08
经营活动现金流出小计	489,359,858.21	781,202,272.96
经营活动产生的现金流量净额	192,927,821.73	-93,902,345.11
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	5,517,908.37	22,636,345.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	471,400.00	4,770.62
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	626,093,917.54	746,010,220.37
投资活动现金流入小计	632,083,225.91	768,651,336.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,597,378.94	9,955,363.27
投资支付的现金	50,000,000.00	-

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-
支付其他与投资活动有关的现金	252,170,000.00	464,000,000.00
投资活动现金流出小计	303,767,378.94	473,955,363.27
投资活动产生的现金流量净额	328,315,846.97	294,695,973.14
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	150,413,251.22	421,093,926.90
收到其他与筹资活动有关的现金	60,775,644.30	-
筹资活动现金流入小计	211,188,895.52	421,093,926.90
偿还债务支付的现金	571,104,234.83	933,281,007.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,422,777.94	11,182,322.03
支付其他与筹资活动有关的现金	27,698,183.34	19,898,880.17
筹资活动现金流出小计	606,225,196.11	964,362,209.85
筹资活动产生的现金流量净额	-395,036,300.59	-543,268,282.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	567.77	1,112.72
五、现金及现金等价物净增加额	126,207,935.88	-342,473,542.20
加：期初现金及现金等价物余额	282,755,408.67	625,228,950.87
六、期末现金及现金等价物余额	408,963,344.55	282,755,408.67

法定代表人：孔国梁

主管会计工作负责人：陈玉辉

财务总监：张小银

会计机构负责人：林晓佳

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：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	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	602,762,596.00				362,770,922.10		-2,500,000.00		332,908,397.60		163,346,776.24		1,459,288,691.94	-68,475,330.29	1,390,813,361.65
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	602,762,596.00				362,770,922.10		-2,500,000.00		332,908,397.60		163,346,776.24		1,459,288,691.94	-68,475,330.29	1,390,813,361.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							4,183,054.57				21,908,828.57		26,091,883.14	91,018,595.91	117,110,479.05
（一）综合收益总额											21,908,828.57		21,908,828.57	42,018,595.91	63,927,424.48
（二）所有者投入和减少资本														49,000,000.00	49,000,000.00
1. 所有者投入的普通股														49,000,000.00	49,000,000.00

														0	0
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															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取								5,767,486.06					5,767,486.06		5,767,486.06
2. 本期使用								5,767,486.06					5,767,486.06		5,767,486.06
(六) 其他							4,183,054.57						4,183,054.57		4,183,054.57

四、本期期末余额	602,762,596.00				362,770,922.10		1,683,054.57		332,908,397.60		185,255,604.81		1,485,380,575.08	22,543,265.62	1,507,923,840.70
----------	----------------	--	--	--	----------------	--	--------------	--	----------------	--	----------------	--	------------------	---------------	------------------

法定代表人：孔国梁

主管会计工作负责人：陈玉辉

财务总监：张小银

会计机构负责人：林晓佳

上期金额

单位：元

项目	2023 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
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	602,762,596.00				362,770,922.10		-2,500,000.00		332,908,397.60		159,187,979.14		1,455,129,894.84	-62,310,840.26	1,392,819,054.58
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	602,762,596.00				362,770,922.10		-2,500,000.00		332,908,397.60		159,187,979.14		1,455,129,894.84	-62,310,840.26	1,392,819,054.58
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											4,158,797.10		4,158,797.10	-6,164,490.03	-2,005,692.93
(一) 综合收益总额											4,158,797.10		4,158,797.10	-6,164,490.03	-2,005,692.93
(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															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取								13,270,901.66					13,270,901.66		13,270,901.66
2. 本期使用								13,270,901.66					13,270,901.66		13,270,901.66
(六) 其他															
四、本期期末余额	602,762				362,770		-2,500		332,90		163,346,		1,459,288	-68,47	1,390

	, 596.00				, 922.10		, 000.00		8, 397.60		776.24		, 691.94	5, 330.29	, 813,361.65
--	----------	--	--	--	----------	--	----------	--	-----------	--	--------	--	----------	-----------	--------------

法定代表人：孔国梁

主管会计工作负责人：陈玉辉

财务总监：张小银

会计机构负责人：林晓佳

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	602,762,596.00				289,963,039.70				332,908,397.60	618,813,953.67		1,844,447,986.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	602,762,596.00				289,963,039.70				332,908,397.60	618,813,953.67		1,844,447,986.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										3,903,811.64		3,903,811.64
（一）综合收益总额										3,903,811.64		3,903,811.64
（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												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取								5,750,504.93				5,750,504.93
2. 本期使用								5,750,504.93				5,750,504.93
(六) 其他												
四、本期期末余额	602,762,596.00				289,963,039.70				332,908,397.60	622,717,765.31		1,848,351,798.61

法定代表人：孔国梁

主管会计工作负责人：陈玉辉

财务总监：张小银

会计机构负责人：林晓佳

上期金额

单位：元

项目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	602,762,596.00				289,963,039.70				332,908,397.60	556,747,679.96		1,782,381,713.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	602,762,596.00				289,963,039.70				332,908,397.60	556,747,679.96		1,782,381,713.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										62,066,273.71		62,066,273.71
（一）综合收益总额										62,066,273.71		62,066,273.71
（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												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取								7,778,687.26				7,778,687.26
2. 本期使用								7,778,687.26				7,778,687.26
（六）其他												
四、本期期末余额	602,762,596.00				289,963,039.70				332,908,397.60	618,813,953.67		1,844,447,986.97

法定代表人：孔国梁

主管会计工作负责人：陈玉辉

财务总监：张小银

会计机构负责人：林晓佳

# 深圳南山热电股份有限公司

## 2024 年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

深圳南山热电股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系经深圳市人民政府办公厅深府办复[1993]897 号文批准,于 1993 年 11 月 25 日由外商投资企业改组设立的股份有限公司。

经深圳市证券管理办公室深证办复[1993]179 号文件批准,本公司于 1994 年 1 月 3 日分别向境内和境外投资者发行人民币普通股 4,000 万股及境内上市外资股 3,700 万股。1994 年 7 月 1 日和 1994 年 11 月 28 日,本公司发行的人民币普通股(A 股)和境内上市外资股(B 股)先后在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司主营业务为生产经营供电供热、从事发电厂(站)相关技术咨询和技术服务等,公司注册地址位于广东省深圳市南山区月亮湾大道 2097 号,公司总部办公地址位于广东省深圳市南山区华侨城汉唐大厦 16、17 楼。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 21 日批准报出。

#### (二) 合并财务报表范围

截至 2024 年 12 月 31 日,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司(企业)名称	持股比例%	备注
深南电(中山)电力有限公司(简称“深南电中山公司”)	80.00	
深圳深南电燃机工程技术有限公司(简称“深南电工程公司”)	100.00	
深圳深南电环保有限公司(简称“深南电环保公司”)	100.00	
深圳协孚能源有限公司(简称“协孚公司”)	50.00	
深圳新电力实业有限公司(简称“新电力公司”)	100.00	
深南能源(新加坡)有限公司(简称“新加坡公司”)	100.00	
香港兴德盛有限公司(简称“兴德盛”)	100.00	
珠海横琴卓致投资合伙企业(有限合伙)(简称“珠海横琴”)	99.96	
深南电西湾能源(中山)有限责任公司	51.00	

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### 二、 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”),以及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》的披露规定编制财务报表。

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提（附注三（十一）6）、存货（附注三（十二））、固定资产（附注三（十七））、长期待摊费用（附注三（二十三））、收入确认和计量（附注三（二十八））、专项储备（附注三（三十三））等。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### （三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	账面原值大于人民币 100 万元
重要的应收款项本期坏账准备收回或转回	单项应收款项坏账收回或转回金额超过 100 万元
重要的应收款项核销	单项应收款项核销金额超过 100 万元
重要的在建工程	单项金额大于人民币 500 万元
重要的预计负债	单项金额大于人民币 500 万元

#### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、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。

非同一控制下企业合并：购买方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。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差额，计入当期损益。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (七) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

### 2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### (1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

## （2）处置子公司或业务

### ①一般处理方法

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

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

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

### ②分步处置子公司

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

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

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

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

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (八) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十五）长期股权投资”。

## (九) 现金及现金等价物的确定标准

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

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

#### **(十) 外币业务和外币报表折算**

##### **1、 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

##### **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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

#### **(十一) 金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### **1、 金融工具的分类**

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照上述条件，本公司指定的这类金融资产主要包括：（具体描述指定的情况）

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的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。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

### （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、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。

#### **4、金融负债终止确认条件**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

## 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

本公司对于由收入准则规范的因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的全部应收票据、合同资产、应收账款以及租赁应收款，运用简化计量方法，按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备；除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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各种应收及暂付款项，本公司在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，并分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动。

### （1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

### （2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已无法与债务人取得联系并且无第三方追偿人；有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。

### （3）按信用风险组合计算预期信用损失的应收款项的确定依据和计算方法

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、应收账款、其他应收款以及合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据
组合一	银行承兑汇票组合
组合二	应收电力生产销售款
组合三	应收综合能源服务款
组合四	合并内关联方应收账款、其他应收款以及合同资产组合
组合五	保证金、押金及备用金组合

组合六	出口退税、增值税即征即退等税款组合
组合七	除以上组合外的其他各种应收及暂付款项

## (十二) 存货

### 1、 存货的分类

本公司主营电力生产销售业务，公司存货主要系在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括燃料、原材料、备品备件和维修设备等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

计提存货跌价准备，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，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。

### 5、 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；

(2) 包装物采用一次转销法。

## (十三) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

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

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（十一）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

#### **(十四) 持有待售资产**

##### **1. 本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：**

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经取得批准。

##### **2. 本公司将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：**

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

##### **3. 列报方法**

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

#### **(十五) 长期股权投资**

##### **1、 共同控制、重大影响的判断标准**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2、 初始投资成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

### (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。

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。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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和应支付的相关税费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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

## 3、 后续计量及损益确认方法

### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（七）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在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。

### （3）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的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

## **(十六) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## **(十七) 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、 折旧方法**

固定资产折旧采用年限平均法（或：工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等）分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20 年	0-10	4.5-5
房屋装修	平均年限法	10 年	0-5	9.5-10
机器设备-燃气轮发电机组	工作量法	-	0-10	-
机器设备（除燃气轮发电机组）	平均年限法	15-20 年	0-5	4.75-6.67
运输工具	平均年限法	5 年	0-5	19-20
电子设备	平均年限法	5 年	0-5	19-20
其他设备	平均年限法	5 年	0-5	19-20

### 3、后续支出

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。固定资产的更新改造等后续支出，符合资本化条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不符合资本化条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益。

#### (十八) 在建工程

本公司在建工程分类为基建工程、技改工程、综合能源服务、信息化建设等。

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

项目	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理使用人员和使用人员验收。

#### (十九) 借款费用

##### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (二十) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

## (二十一) 无形资产

无形资产包括土地使用权、专利技术、软件等，以实际成本进行初始计量。

### 1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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。

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类别	摊销方法	摊销年限（年）	使用依据
土地使用权	平均年限法	30-50	土地权证有效期内
专利技术	平均年限法	10	专利权证
软件	平均年限法	5	软件可使用期

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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

## 4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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。

开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## (二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两

者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## (二十三) 长期待摊费用

### 1、 摊销方法

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

以租赁方式租入的房屋装修确认为长期待摊费用，在以下两者之间的较短年限内进行摊销：

- (1) 该装修的预计可使用年限（距离下次装修的预计时间）；
- (2) 该房屋建筑主体的预计剩余可使用年限。

本公司对于不符合固定资产确认条件的后续支出，如大修理费用等，在发生当年确认为长期待摊费用，后续在受益期内分期摊销。

### 2、 摊销年限

项目	摊销期限
租入固定资产装修	该装修的预计可使用年限与该房屋建筑主体的预计剩余可使用年限两者孰短
固定资产大修理支出	燃气发电机组大修周期

#### (二十四) 合同负债

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

#### (二十五) 职工薪酬

##### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

##### 2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

##### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

#### (二十六) 租赁负债

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

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

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

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

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

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

## (二十七) 预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

### 2、 各类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。

## **(二十八) 收入**

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策，本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 电力生产销售收入；(2) 综合能源服务收入；(3) 其他收入。

### **1、 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。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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。

### **2、 附有质量保证条款的销售**

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

### **3、 主要责任人与代理人**

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### **4、 具体原则**

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确认收入。

取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

#### (1) 电力生产销售收入

在电力输送至售电合同规定的电网公司时,即电网公司取得电力的控制权,公司确认销售收入的实现。

#### (2) 综合能源服务收入

本公司与客户之间的提供服务收入主要系运维、管理、调试、检修等工程劳务及服务,以及工商业储能、售电业务的能源服务收入,如涉及多项履约义务的,应合理进行拆分,其中的设备销售参考销售商品业务进行处理。提供劳务及服务一般按照某一时段内履行的履约义务,按照产出法进行处理。具体要求如下:

##### 1) 配套设备销售业务

对于设备销售业务,客户取得设备控制权时确认收入,通常已完工或交付的产品转移给客户,客户完成签收为确认时点。以合同条款为依据,收入确认的附件要求不限于包括销售合同、商品出货单、客户签收确认单、设备验收单或报关单等。

##### 2) 提供的劳务及服务业务

①该类业务收入确认及结算应符合双方业务合同之规定。每一结算周期期满,取得合同规定之要件,如双方确认的考勤表、服务报审单等,作为该结算期累计收入确认证明及索取服务价款材料。

②结算周期内的每一个资产负债表日,根据履约进度暂估收入。在运用产出法确定履约进度时,通常结合实际测量的完工进度、评估已实现的结果、已达到的里程碑、时间进度、已完工或交付的产品等产出指标。

##### 3) 工商业储能、售电业务的能源服务收入

对于工商业储能服务业务,每一结算周期期满,与客户核对并确认储能项目充放电量记录,并签署储能电站电费结算确认表,暂估服务费用确认收入,根据供电局每月月初下发的实际电费单进行正式结算,调整暂估收入,确认能源服务收入。

售电业务服务,根据广东电力交易中心有限责任公司的售电收入结算单,确认当月能源服务收入。

### (二十九) 合同成本

#### 1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,

确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

## 2、 合同履约成本

本公司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规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，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应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (三十) 政府补助

### 1、 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。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、 确认时点

对期末有证据表明本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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递

延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### （三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

### （三十二）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### 1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情

况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 2、 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

### (1)经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

### (2)融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

## (三十三) 专项储备

本公司之电力生产销售业务按照国家规定提取的安全生产费用，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。当前执行的计提标准为，以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。本公司使用专项储备时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，待相关资产达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## (三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2023 年 10 月，财政部发布《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号)，规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易	无影响	0.00

的会计处理”的相关内容，该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，本公司自 2024 年 1 月 1 日开始执行。		
2024 年 3 月和 2024 年 12 月，财政部编写并发行了《企业会计准则应用指南汇编 2024》和发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号)，规定对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按确定的金额计入“主营业务成本”和“其他业务成本”等科目，不再计入“销售费用”。该解释规定自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 18 号》	无影响	0.00

## 2、重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	会计估计变更开始适用的时点	备注
为进一步加强固定资产管理，通过对公司及控股子公司的固定资产卡片信息进行梳理，并结合固定资产实际使用情况，公司遵循谨慎性原则，对资产类别为房屋装修、机器设备（除燃气轮发电机组）、运输工具、电子设备、其他设备的固定资产的净残值率进行了调整，由原来的 10% 调整为 0-5%。	已通过董事会、监事会审议	2024 年 1 月 1 日起使用	

会计估计变更说明：

关于公司会计估计变更具体见编号 2024-022 的公告《深圳南山热电股份有限公司关于固定资产残值率调整暨会计估计变更的公告》。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	除下述享受税收优惠的企业外，按应纳税所得额的 25% 计缴。
城镇土地使用税	深圳市南山区工业用地实际占用的土地面积的人民币 2-8 元/平米计缴；中山市工业用地实际占用的土地面积的人民币 1 元/平米计缴	
海外税项	海外税项根据境外各国家和地区的税收法规计算。	

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
深南电工程公司	15%

### (二) 税收优惠

## 1、 企业所得税

(1) 本公司取得编号为 GR202444200365 的国家高新技术企业认定证书，有效期 3 年，自 2024 年至 2026 年企业所得税享受高新技术企业所得税优惠，减按 15% 计缴。

(2) 深南电工程公司取得编号为 GR202344200269 的国家高新技术企业认定证书，有效期 3 年，自 2023 年至 2025 年企业所得税享受高新技术企业所得税优惠，减按 15% 计缴。

## 2、 增值税

税种	公司名称	相关法规及政策依据	批准机关	批准文号	减免幅度	有效期限
增值税	深南电工程公司	《营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法》	深圳市前海国家税务局	国家税务总局公告 2016 年第 29 号	跨境应税行为增值税免税	-

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	30,264.98	30,329.83
银行存款	471,032,644.67	310,694,227.98
其他货币资金	7,916,312.01	5,464,224.68
合计	478,979,221.66	316,188,782.49
其中：存放在境外的款项总额	6,190,580.08	6,105,051.40

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	7,912,100.00	5,453,862.93
合计	7,912,100.00	5,453,862.93

除此之外，2024 年末货币资金余额中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		226,000,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他（注）		226,000,000.00
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计		226,000,000.00

注：本公司其他交易性金融资产均为存放商业银行的结构性存款，2024 年末均已到期。

### (三) 应收账款

#### 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	44,124,575.22	51,764,528.59
1 至 2 年	21,094,465.13	40,359,448.07
2 至 3 年	14,485,054.31	21,478,238.86
3 年以上	3,648,959.88	5,464,799.07

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	83,353,054.54	119,067,014.59

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	43,546,002.21	52.24	15,128,128.63	34.74	28,417,873.58
按信用风险组合计提坏账准备	39,807,052.33	47.76	407,900.00	1.02	39,399,152.33
合计	83,353,054.54	100.00	15,536,028.63	18.64	67,817,025.91

续

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,464,799.07	4.59	5,464,799.07	100.00	
按信用风险组合计提坏账准备	113,602,215.52	95.41	1,626,964.42	1.43	111,975,251.10
合计	119,067,014.59	100.00	7,091,763.49	5.96	111,975,251.10

按单项计提坏账准备的重要应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中国机械设备工程股份有限公司	40,018,348.65	11,600,475.07	28.99	预计无法收回
深圳市石化油品保税贸易有限公司	3,474,613.06	3,474,613.06	100.00	历史遗留事项，年代久远
合计	43,492,961.71	15,075,088.13		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合二：应收电力生产销售款	26,657,255.44	-	
组合三：应收综合能源服务款	13,149,796.89	407,900.00	3.10
合计	39,807,052.33	407,900.00	1.02

## 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	5,464,799.07	11,600,475.07		1,937,145.51	15,128,128.63

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险组合计提坏账准备	1,626,964.42	407,900.00	1,626,964.42		407,900.00
合计	7,091,763.49	12,008,375.07	1,626,964.42	1,937,145.51	15,536,028.63

#### 4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,937,145.51

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
中基建设发展有限公司	工程技术服务	1,137,145.51	时间久远，已过诉讼时效，预计无法收回。	董事会审议	否
合计		1,137,145.51			

#### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中国机械设备工程股份有限公司	40,018,348.65		40,018,348.65	47.96	11,600,475.07
深圳供电局有限公司	26,641,173.11		26,641,173.11	31.93	-
深圳市能源集团有限公司	4,404,385.09		4,404,385.09	5.28	-
中电建湖北电力建设有限公司	4,079,000.00	88,000.00	4,167,000.00	4.99	407,900.00
深圳石化油品保税贸易公司	3,474,613.06		3,474,613.06	4.16	3,474,613.06
合计	78,617,519.91	88,000.00	78,705,519.91	94.32	15,482,988.13

#### (四) 预付款项

##### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	18,960,631.08	99.47	26,780,454.52	99.67
1至2年	90,037.73	0.47	72,700.00	0.27
2至3年				
3年以上	11,683.23	0.06	16,021.07	0.06
合计	19,062,352.04	100.00	26,869,175.59	100.00

注：期末无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

##### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
深圳市燃气集团股份有限公司	16,187,956.50	84.92
中山市南朗镇物业管理有限公司	1,832,916.00	9.62
华侨城物业(集团)有限公司商业物业管理分公司	249,600.00	1.31
平安养老保险股份有限公司深圳分公司	120,742.00	0.63
杭州漠坦尼科技有限公司深圳分公司	65,094.34	0.34
合计	18,456,308.84	96.82

## (五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	131,831,575.62	19,233,117.52
其中：应收土地收储补偿款（注）	112,298,115.00	
合计	131,831,575.62	19,233,117.52

注：应收土地收储补偿款为子公司深南电中山公司确认的 A 地块应收剩余土地收储补偿价款。具体如下：

2023 年 12 月 12 日，深南电中山公司与翠亨新区管委会签署《国有土地使用权收回协议》及《搬迁补偿协议》，同意翠亨新区管委会对深南电中山公司位于中山市翠亨新区南朗街道横门工业区的三宗国有土地使用权进行有偿收储，土地收储补偿价款合计 584,453,529 元。翠亨新区管委会委托中山西湾建设投资有限公司代付及垫付项目补偿资金。

2024 年 11 月 4 日，为保障中山市翠亨新区 300MW/600MWh 独立储能电站（一期）项目的建设用地需求，同时确保深南电中山公司土地收储事项能够顺利推进，深南电中山公司与翠亨新区管委会签署了《补充协议》，将原协议 434.86 亩地块分为 A 地块和 B 地块两个部分，其中 A 地块约 190.87 亩，补偿价款为 224,711,593 元；B 地块约 244 亩，补偿价款为 359,741,936 元。

2024 年 11 月 29 日，深南电中山公司已就 A 部分地块与翠亨新区管委会签署《土地移交确认书》，完成移交确认；同时按照协议约定，深南电中山公司就全部 434.86 亩地块向中山市自然资源局提交了土地收回申请，于 2024 年 12 月 5 日取得了《行政处理决定书》，完成项目土地注销登记。根据企业会计准则及证监会《监管规则适用指引——会计类第 3 号》，A 部分地块已满足终止确认条件。截至 2024 年末，A 部分地块累计已收取补偿价款 112,413,478 元，根据协议约定，剩余款项 112,298,115 元最迟于 2026 年 12 月 31 日支付完毕。

### 1、其他应收款项

#### (1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	116,706,098.92	1,617,984.30
1 至 2 年	322,956.77	3,356.31
2 至 3 年		
3 年以上	46,193,178.82	48,002,435.80
合计	163,222,234.51	49,623,776.41

## (2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	31,390,658.89	19.23	31,390,658.89	100.00	-
按信用风险组合计提坏账准备	131,831,575.62	80.77	-		131,831,575.62
合计	163,222,234.51	100.00	31,390,658.89	19.23	131,831,575.62

续

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	30,390,658.89	61.24	30,390,658.89	100.00	
按信用风险组合计提坏账准备	19,233,117.52	38.76			19,233,117.52
合计	49,623,776.41	100.00	30,390,658.89	61.24	19,233,117.52

## 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
惠阳市康泰实业公司	14,311,626.70	14,311,626.70	100.00	历史遗留事项， 时间久远，预计 无法收回
应收员工受益基金分红及税款	9,969,037.63	9,969,037.63	100.00	
山东济南发电设备厂有限公司	3,560,000.00	3,560,000.00	100.00	
应收员工宿舍购房款	1,736,004.16	1,736,004.16	100.00	
应收中山热电联产项目款	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	
其他	813,990.40	813,990.40	100.00	
合计	31,390,658.89	31,390,658.89	100.00	

## 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
组合五：保证金、押金及备	3,674,076.67	-	-

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
用金组合			
组合七：其他各种应收及暂付款	128,157,498.95	-	-
合计	131,831,575.62	-	-

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额			30,390,658.89	30,390,658.89
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			1,000,000.00	1,000,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			31,390,658.89	31,390,658.89

## (4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	30,390,658.89	1,000,000.00			31,390,658.89

## (5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

## (6) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
外部单位往来款	146,283,298.87	34,338,461.48
应收员工款项	12,264,858.97	12,415,545.61
保证金、押金	4,674,076.67	2,869,769.32
合计	163,222,234.51	49,623,776.41

## (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中山西湾建设投资有限公司	外部单位往来款	112,298,115.00	1 年以内	68.80	
惠东协孚港口综合开发有限公司	外部单位往来款	14,954,889.50	1 年以内、5 年以上	9.16	
惠阳市康泰实业公司	外部单位往来款	14,311,626.70	5 年以上	8.77	14,311,626.70
应收员工受益基金分红及税款	应收员工款项	9,969,037.63	5 年以上	6.11	9,969,037.63
山东济南发电设备厂有限公司	外部单位往来款	3,560,000.00	5 年以上	2.18	3,560,000.00
合计		155,093,668.83		95.02	27,840,664.33

**(六) 存货****1、 存货分类**

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
备品备件	133,818,765.80	55,519,200.72	78,299,565.08	144,943,485.98	59,223,967.83	85,719,518.15
辅助材料及低值易耗品等	417,181.86	79,264.71	337,917.15	344,882.11		344,882.11
合同履约成本	1,549,695.97		1,549,695.97			
其他	47,196.59		47,196.59	93,850.90		93,850.90
合计	135,832,840.22	55,598,465.43	80,234,374.79	145,382,218.99	59,223,967.83	86,158,251.16

**2、 存货跌价准备和合同履约成本减值准备**

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
备品备件	59,223,967.83	2,902,185.86		6,606,952.97		55,519,200.72
辅助材料及低值易耗品等		79,264.71				79,264.71
合计	59,223,967.83	2,981,450.57		6,606,952.97		55,598,465.43

**(七) 合同资产**

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
工程质保金	95,580.68		95,580.68	88,000.00		88,000.00
合计	95,580.68		95,580.68	88,000.00		88,000.00

**(八) 持有待售资产**

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置	预计处置时

				费用	间
固定资产	14,800,817.46		14,800,817.46	-	2025 年
无形资产	9,781,967.13		9,781,967.13	-	2025 年
合计	24,582,784.59		24,582,784.59		

注：持有待售资产期末账面价值均为公司子公司深南电中山公司因土地收储，由固定资产、无形资产结转。相关事项详见本财务报表附注五（五）其他应收款的注释说明。

根据深南电中山公司与中山翠亨新区管理委员会签署的《搬迁补偿协议》《国有土地使用权收回协议》及补充协议明确约定，B 地块将于 2025 年 6 月 30 日前完成收储并移交管委会，如公司未在前述约定移交期限前完成 B 部分地块移交的，双方可延期移交，延期移交的期限最长不超过 3 个月。基于协议不可撤销的法律约束性、当前 A 地块收储的顺利推进及 B 地块收储筹备的有序性、一年内完成移交的时间确定性，以及收储前资产使用不影响交易且权责清晰的状态合规性，公司依据准则规定，将 B 地块土地以及地上建筑物划为持有待售资产，以反映其实际状态及预期处置安排。

#### (九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
可转让大额存单及应计利息	232,165,987.85	225,278,591.79
土地收储停产停业支付职工薪酬及搬迁费用等（注）	37,899,306.75	-
待抵扣增值税进项税额	8,614,307.70	996,267.20
预缴所得税	6,583,089.98	6,583,089.98
其他	265,846.94	8,019.66
合计	285,528,539.22	232,865,968.63

注：为公司子公司深南电中山公司因土地收储事项而归集，相关土地收储事项详见本财务报表附注五（五）其他应收款的注释说明。

根据证监会《监管规则适用指引——会计类第 3 号》对“搬迁补偿事项的会计处理”，深南电中山公司在土地收储后，为履行土地收储事项发生的房屋及其他附属物拆除损失、搬迁费用、停产停业期间支付的职工薪酬等费用，列报至其他流动资产。

#### (十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动			
			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
一. 联营企业						
惠东协孚港口综合开发有限公司（以下简称“惠东协孚”）	5,167,333.30			5,063,937.72	-103,395.58	
江苏燎原环保科技股份有限公司（以下简称“燎原环保”）	84,833,842.74				6,563,378.70	

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动			
			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
合计	90,001,176.04			5,063,937.72	6,459,983.12	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	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						
惠东协孚港口综合开发有限 公司（以下简称“惠东协孚”）						
江苏燎原环保科技股份有限 公司（以下简称“燎原环保”）		809,700.00			90,587,521.44	
合计		809,700.00			90,587,521.44	

**(十一) 其他权益工具投资****1、 其他权益工具投资情况**

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面原值	公允价值 变动	期末余额	账面原值	公允价值 变动	年末余额
中圣科技（江苏）股 份有限公司（注 1）	140,000,00 0.00	22,782,620. 92	162,782,620 .92	140,000,000 .00		140,000,000 .00
深圳市远致瑞信新 一代信息技术私募 股权投资基金合伙 企业（有限合伙）（注 2）	100,000,00 0.00	-18,599,566 .35	81,400,433. 65	100,000,000 .00		100,000,000 .00
江西核电有限公司	60,615,000. 00		60,615,000. 00	60,615,000. 00		60,615,000. 00
深圳市新型储能产 业股权基金合伙企 业（有限合伙）	50,000,000. 00	-	50,000,000. 00			
深圳市石化油品保 税贸易有限公司	2,500,000.0 0	-2,500,000. 00		2,500,000.0 0	-2,500,00 0.00	
合计	353,115,00 0.00	1,683,054.5 7	354,798,054 .57	303,115,000 .00	-2,500,00 0.00	300,615,000 .00

注 1：本期确认公允价值变动主要因被投资企业经营业绩持续增长。由于被投资企业非公众公司，不存在活跃市场的交易报价，且公司持有其股权比例较低，无重大影响，对相关持股采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，因而，第一层次、第二层次输入值无法获取，公司以其期末净资产为基础确定该项股权投资的公允价值，进而确认相关公允价值变动。

注 2：本期确认公允价值下降主要系合伙企业定增所投上市公司股票股价暂时性下降影响所致。

**2、 非交易性权益工具投资的情况**

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
中圣科技（江苏）股份有限公司		22,782,620.92			计划长期持有	
深圳市远致瑞信新一代信息技术私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	201,969.03		18,599,566.35		计划长期持有	
江西核电有限公司					计划长期持有	
深圳市石化油品保税贸易有限公司			2,500,000.00		计划长期持有	
合计	201,969.03	22,782,620.92	21,099,566.35			

## (十二) 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	9,708,014.96	9,708,014.96
（2）本期增加金额		
—外购		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	9,708,014.96	9,708,014.96
2. 累计折旧和累计摊销		
（1）上年年末余额	8,043,448.36	8,043,448.36
（2）本期增加金额	166,556.76	166,556.76
—计提或摊销	166,556.76	166,556.76
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	8,210,005.12	8,210,005.12
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额		
4. 账面价值		

项目	房屋、建筑物	合计
(1) 期末账面价值	1,498,009.84	1,498,009.84
(2) 上年年末账面价值	1,664,566.60	1,664,566.60

### (十三) 固定资产

#### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	377,498,094.30	385,390,614.45
固定资产清理（注）	73,705,696.67	186,092,119.90
合计	451,203,790.97	571,482,734.35

注：为公司子公司深南电中山公司因土地收储及机组停退后产生，本期余额下降的主要原因包括：

（1）计提减值准备：其中，发电机组及相关资产的减值准备 6,398 万元；与土地收储相关不可搬迁报废资产的预估处置损失 1,909 万元。

（2）根据土地收储协议及补充协议，将纳入收储范围的房屋建筑物等资产约 2,644 万元，自固定资产清理转入“持有待售资产”，详见本财务报表附注五（八）持有待售资产的注释说明。按协议约定，深南电中山公司于 2025 年 6 月 30 日前，完成 B 部分地块的移交工作。

## 2、 固定资产情况

项目	房屋、建筑物及装修	机器设备	运输工具	电子设备及其他设备	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	294,887,415.19	1,657,023,298.51	6,305,570.65	44,463,854.92	2,002,680,139.27
（2）本期增加金额	905,836.15	13,132,923.82	-	164,673.63	14,203,433.60
—购置	-	1,717,259.24	-	164,673.63	1,881,932.87
—在建工程转入	905,836.15	11,415,664.58	-	-	12,321,500.73
（3）本期减少金额	1,074,210.00	-	1,096,968.18	3,695,220.44	5,866,398.62
—处置或报废	1,074,210.00	-	1,096,968.18	3,695,220.44	5,866,398.62
（4）期末余额	294,719,041.34	1,670,156,222.33	5,208,602.47	40,933,308.11	2,011,017,174.25
2. 累计折旧		-			-
（1）上年年末余额	204,203,072.71	1,253,698,686.11	4,715,994.15	35,616,644.51	1,498,234,397.48
（2）本期增加金额	4,581,037.76	14,189,744.01	968,301.79	1,779,795.09	21,518,878.65
—计提	4,581,037.76	14,189,744.01	968,301.79	1,779,795.09	21,518,878.65
（3）本期减少金额	966,789.00	-	977,213.07	3,241,294.52	5,185,296.59
—处置或报废	966,789.00	-	977,213.07	3,241,294.52	5,185,296.59
（4）期末余额	207,817,321.47	1,267,888,430.12	4,707,082.87	34,155,145.08	1,514,567,979.54
3. 减值准备					
（1）上年年末余额	17,852,047.84	100,972,179.24	53,176.48	177,723.78	119,055,127.34
（2）本期增加金额		-			-
—计提	-	-	-		
（3）本期减少金额	-	-	-	104,026.93	104,026.93
—处置或报废				104,026.93	104,026.93

项目	房屋、建筑物及装修	机器设备	运输工具	电子设备及其他设备	合计
(4) 期末余额	17,852,047.84	100,972,179.24	53,176.48	73,696.85	118,951,100.41
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	69,049,672.03	301,295,612.97	448,343.12	6,704,466.18	377,498,094.30
(2) 上年年末账面价值	72,832,294.64	302,352,433.16	1,536,400.02	8,669,486.63	385,390,614.45

**3、未办妥产权证书的固定资产情况**

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
油库综合楼	443,246.19	手续未办妥
化水处理车间	232,960.00	手续未办妥
冷却塔	673,259.25	手续未办妥
综合楼食堂	189,744.15	手续未办妥
主入口收发室	47,264.13	手续未办妥
合计	1,586,473.72	

**4、固定资产清理**

项目	期末余额	上年年末余额
房屋及建筑物	-	24,723,346.08
机器设备	72,098,979.01	160,560,314.62
运输工具	50,000.00	16,103.45
电子设备及其他设备	189,564.16	
其他	1,367,153.50	792,355.75
合计	73,705,696.67	186,092,119.90

注：具体详见本财务报表附注五（十三）1、固定资产及固定资产清理的注释说明。

**(十四) 在建工程****1、在建工程及工程物资**

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	6,983,713.85	3,448,855.10
工程物资		
合计	6,983,713.85	3,448,855.10

**2、在建工程情况**

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南山电厂油改气工程	9,441,286.39	9,441,286.39	-	9,441,286.39	9,441,286.39	
南山电厂技术改造工程	4,238,664.96	1,605,000.00	2,633,664.96	4,080,877.62	1,605,000.00	2,475,877.62
中山独立储能项目	4,259,294.18		4,259,294.18			
其他	90,754.71		90,754.71	972,977.48		972,977.48
合计	18,030,000.24	11,046,286.39	6,983,713.85	14,495,141.49	11,046,286.39	3,448,855.10

**3、重要在建工程项目本期变动情况**

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
中山独立储能项目		4,259,294.18			4,259,294.18
兆驰工商业储能项目	111,520.15	9,213,594.06	9,325,114.21		

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(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
中山独立储能项目	30,715.24	17.09	17.09				自筹
兆驰工商业储能项目	939.12	99.30	99.30				自筹

**(十五) 使用权资产****1、使用权资产情况**

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	16,322,014.37	16,322,014.37
2.本期增加金额	8,696,499.48	8,696,499.48
3.本期减少金额	16,322,014.37	16,322,014.37
4.期末余额	8,696,499.48	8,696,499.48
二、累计折旧		
1.年初余额	14,055,067.95	14,055,067.95
2.本期增加金额	4,803,425.47	4,803,425.47
(1) 计提	4,803,425.47	4,803,425.47
3.本期减少金额	16,322,014.37	16,322,014.37
4.期末余额	2,536,479.05	2,536,479.05
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	6,160,020.43	6,160,020.43
2.年初账面价值	2,266,946.42	2,266,946.42

注：使用权资产系公司经营租赁汉唐大厦物业 16-17 层作为办公使用。

**(十六) 无形资产**

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	60,813,994.76	138,625.07	3,858,558.72	64,811,178.55
(2) 本期增加金额	-	-	1,384,584.86	1,384,584.86
—购置			1,384,584.86	1,384,584.86
(3) 本期减少金额	30,013,383.62	-	55,813.56	30,069,197.18
—处置(注)	30,013,383.62		55,813.56	30,069,197.18

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
(4) 期末余额	30,800,611.14	138,625.07	5,187,330.02	36,126,566.23
<b>2. 累计摊销</b>				
(1) 上年年末余额	41,785,841.59	49,165.10	3,690,542.83	45,525,549.52
(2) 本期增加金额	6,591.12	17,347.44	320,565.45	344,504.01
—计提	6,591.12	17,347.44	320,565.45	344,504.01
(3) 本期减少金额	11,037,405.55	-	55,813.56	11,093,219.11
—处置	11,037,405.55		55,813.56	11,093,219.11
(4) 期末余额	30,755,027.16	66,512.54	3,955,294.72	34,776,834.42
<b>3. 减值准备</b>				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额				
<b>4. 账面价值</b>				
(1) 期末账面价值	45,583.98	72,112.53	1,232,035.30	1,349,731.81
(2) 上年年末账面价值	19,028,153.17	89,459.97	168,015.89	19,285,629.03

注：主要原因为公司子公司深南电中山公司因土地收储后，根据土地收储协议及补充协议，将纳入收储范围的土地使用权，自无形资产转入“持有待售资产”，详见本财务报表附注五（八）持有待售资产的注释说明。

#### (十七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
大修理支出	3,170,034.87	4,304,675.85	1,963,954.16		5,510,756.56
装修费	721,798.06		429,692.85		292,105.21
合计	3,891,832.93	4,304,675.85	2,393,647.01		5,802,861.77

#### (十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
其他权益工具投资公允价值变动	2,500,000.00	625,000.00	2,500,000.00	625,000.00
坏账准备			3,649,109.93	547,366.49
合计	2,500,000.00	625,000.00	6,149,109.93	1,172,366.49

##### 2、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	1,065,725,874.19	547,773,352.17
可抵扣亏损	369,872,214.75	542,749,124.79
合计	1,435,598,088.94	1,090,522,476.96

### 3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年		5,350,767.06	
2025 年		3,443,492.77	
2026 年	59,517,953.84	174,438,579.72	
2027 年	88,187,897.68	187,111,062.55	
2028 年	65,849,419.76	62,579,931.14	
2029 年	63,539,789.28		
2030 年	1,402,852.84	26,803,142.56	
2031 年	10,426,619.64	15,911,576.84	
2032 年	50,074,067.52	50,074,067.52	
2033 年	15,746,106.25	17,036,504.63	
2034 年	15,127,507.94		
合计	369,872,214.75	542,749,124.79	

### (十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付中山独立储能项目工程款	4,739,340.56		4,739,340.56			
南山电厂功能替代、中山公司土地收储支付的相关费用(注)	857,135.84		857,135.84	36,157,735.24		36,157,735.24
合计	5,596,476.40		5,596,476.40	36,157,735.24		36,157,735.24

注：本期余额下降的主要变动原因为，根据公司子公司深南电中山公司土地收储最新进展，为履行土地收储事项发生的房屋及其他附属物拆除损失、搬迁费用、停产停业期间支付的职工薪酬等费用，已重分类至其他流动资产，详见本财务报表附注五（九）其他流动资产的注释说明。

### (二十) 所有权或使用权受限资产

项目	期末余额				上年年末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,912,100.00	7,912,100.00	保证金	冻结	5,453,862.93	5,453,862.93	保证金	冻结

合计	7,912,100.00	7,912,100.00			5,453,862.93	5,453,862.93		
----	--------------	--------------	--	--	--------------	--------------	--	--

**(二十一) 短期借款**

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	106,558,036.22	270,933,506.37
质押借款（注）	162,000,000.00	70,000,000.00
短期借款应计利息	56,972.97	304,380.35
合计	268,615,009.19	341,237,886.72

注：本公司以自有的发明专利权向招商银行股份有限公司深圳分行质押借款 3,000.00 万元，以信用证向上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行质押借款 8,700.00 万元，以信用证向兴业银行股份有限公司深圳分行质押借款 4,500.00 万元

**(二十二) 应付账款****1、 应付账款列示**

项目	期末余额	上年年末余额
商品、劳务及服务款	13,560,180.89	3,445,513.63
电费	461,976.72	896,652.87
合计	14,022,157.61	4,342,166.50

**2、 应付账款前五名**

单位名称	账面余额	占应付账款余额的比例 (%)
深圳南港动力工程有限公司	4,851,983.00	34.60
紫科装备股份有限公司	1,872,500.00	13.35
深圳永泰数能科技有限公司	1,187,768.30	8.47
深圳市中深力发展科技有限公司	825,338.42	5.89
深圳昱拓智能有限公司	815,750.00	5.82
合计	9,553,339.72	68.13

**(二十三) 合同负债**

项目	期末余额	上年年末余额
预收综合能源服务款项	50,000.00	-
合计	50,000.00	-

**(二十四) 应付职工薪酬****1、 应付职工薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	14,000,126.57	100,689,582.83	98,636,829.93	16,052,879.47
离职后福利-设定提存计划	-	15,980,622.91	15,980,622.91	-

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利（注）	32,238,856.00	-	32,238,856.00	-
合计	46,238,982.57	116,670,205.74	146,856,308.84	16,052,879.47

注：为中山公司土地收储相关的职工薪酬，相关土地收储事项详见本财务报表附注五（五）其他应收款的注释说明。

## 2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	13,904,838.47	72,782,435.40	71,507,091.53	15,180,182.34
（2）职工福利费	-	12,359,112.01	11,627,411.90	731,700.11
（3）社会保险费	-	4,565,286.80	4,565,286.80	-
其中：医疗保险费	-	3,687,064.40	3,687,064.40	-
工伤保险费	-	508,366.08	508,366.08	-
生育保险费	-	369,856.32	369,856.32	-
（4）住房公积金	-	9,300,532.44	9,300,532.44	-
（5）工会经费和职工教育经费	95,288.10	1,682,216.18	1,636,507.26	140,997.02
合计	14,000,126.57	100,689,582.83	98,636,829.93	16,052,879.47

## 3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	10,784,065.94	10,784,065.94	-
失业保险费	-	625,546.07	625,546.07	-
企业年金缴费	-	4,571,010.90	4,571,010.90	-
合计	-	15,980,622.91	15,980,622.91	-

## (二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	9,140,402.85	
增值税	4,261,775.21	2,282,514.44
个人所得税	712,556.99	620,879.50
印花税	172,648.01	160,105.10
城市维护建设税	32,043.68	15,063.61
教育费附加	13,687.09	6,404.48
地方教育费附加	9,201.24	4,346.16
其他	6,592.97	17.18
合计	14,348,908.04	3,089,330.47

## (二十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利		
其他应付款项	15,685,234.29	13,973,447.42
合计	15,685,234.29	13,973,447.42

### 1、其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
劳务及服务费（注）	14,687,088.11	1,522,715.43
保证金	750,651.39	8,993,154.68
其他	247,494.79	3,457,577.31
合计	15,685,234.29	13,973,447.42

注：本期余额增长原因主要系子公司深南电中山公司因土地收储事项，根据与中山西湾建设投资有限公司签订的协议，对应计提 A 地块的油罐及输油管道拆除处置费用所致。

#### (2) 其他应付款项前五名

单位名称	账面余额	占其他应付款余额的比例(%)
中山西湾建设投资有限公司	11,754,465.14	74.94
立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	470,000.00	3.00
湛江市鸿达石化有限公司	336,413.68	2.14
深圳市深农厨房有限公司	301,800.00	1.92
康明斯电力设备（东莞）有限公司	206,000.00	1.31
合计	13,068,678.82	83.31

### (二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	4,466,835.32	2,527,155.52
一年内到期的长期借款		1,399,170.93
合计	4,466,835.32	3,926,326.45

### (二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
土地收储补偿进度款（注）	107,922,581.00	
合伙企业其他合伙人权益	403.82	
合计	107,922,984.82	

注：为公司子公司深南电中山公司因土地收储事项而收取的 B 部分地块补偿款，相关土地收储事项详见本财务报表附注五（五）其他应收款的注释说明。

B 部分地块补偿总价款为 359,741,936 元，截至 2024 年末，已收取 B 部分地块补偿进

度款 107,922,581 元。截至报告期末，B 部分地块尚未完成移交，已收取的补偿款列报至其他流动负债。

### (二十九) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	-	58,829,426.30
合计	-	58,829,426.30

### (三十) 租赁负债

#### 1、租赁负债明细

项目	期末余额	年初余额
租赁负债	2,125,910.18	
合计	2,125,910.18	

#### 2、租赁负债到期日分析

项目	期末余额	年初余额
1-2 年	2,125,910.18	
合计	2,125,910.18	

### (三十一) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
其他	15,000,000.00	-	15,000,000.00	-	
合计	15,000,000.00	-	15,000,000.00	-	

注：2013 年 11 月 29 日，协孚公司与嘉华建筑制品（深圳）有限公司（“嘉华建筑”）就协孚公司、惠东协孚与惠东稔山镇政府及其下属的稔山集团就亚婆角码头权益归属及划分存在的历史遗留问题签订股权转让协议补充协议，为解决历史遗留问题，协孚公司将人民币 12,500,000.00 元存入共管账户担保，另外协孚公司将持有的惠东协孚 20% 股权质押给嘉华建筑，质押期限为两年，质押担保债权金额为不超过人民币 15,000,000.00 元。本公司预计与该事项相关的损失为人民币 27,500,000.00 元。2019 年末余额人民币 26,646,056.28 元。

2020 年 11 月 12 日惠东协孚与其他相关方就预计负债中土地纠纷事项达成初步和解协议，协孚公司据此转回预计负债 6,584,816.78 元，2020 年度协孚公司按约定比例承担该事项的律师及其他费用 137,731.22 元，预计负债 2020 年合计减少 6,722,548.00 元。余额 19,923,508.28 元为上述事项未完结前很可能发生的偿付义务。

2020 年 11 月 12 日惠州商业建设开发总公司与惠东协孚港口综合开发有限公司签署《股权转让协议书》及惠东县人民法院执行和解笔录，亚婆角码头权益归属及划分的历史遗留问题得到部分解决。2021 年 1 月 20 日协孚公司收到共管账户退回款项 5,000,000.00 元，协孚公司据此转回预计负债 4,573,508.28 元，2021 年度协孚公司按约定比例承担该事项的律师及其他费用 350,000 元，预计负债 2021 年合计减少 4,923,508.28 元。余额 15,000,000.00 元为

上述事项未完结前很可能发生的偿付义务。

2024 年 9 月 18 日，协孚公司已办理完成股权出质注销登记，注销登记编号为（粤惠）股权质押销字(2024)第 44130012400157271 号。2024 年 10 月 25 日，协孚公司与惠州港投集团就惠东协孚 40% 股权转让事宜签订了《产权交易合同》。2024 年 11 月 11 日，协孚公司已收到惠州港投集团通过深圳联交所转来惠东协孚 40% 股权的转让价款，并完成股东变更备案的工商登记手续。协孚公司不再承担上述事项发生的偿付义务，将确认的预计负债冲回。

### (三十二) 递延收益

#### 1、递延收益分类

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	67,869,348.07	-	6,346,472.10	61,522,875.97	详见表 2
合计	67,869,348.07	-	6,346,472.10	61,522,875.97	

#### 2、与政府补助相关的递延收益

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
深圳市大气环境质量提升补贴	44,598,351.64	-	4,731,818.23	-	39,866,533.41	与资产相关
低氮设备改造政府补助	18,376,607.94		458,768.16		17,917,839.78	与资产相关
电机能效提升资助计划补贴	263,520.00		34,560.00	-	228,960.00	与资产相关
2021-2022 年技术改造投资项目资助	917,388.90		70,666.66		846,722.24	与资产相关
产业发展专项资金资助款	1,125,000.00		375,000.00		750,000.00	与资产相关
支持绿色发展促进工业“碳达峰”扶持计划拟资助工业能源资源节约和综合利用项目	1,642,500.00		547,500.00		1,095,000.00	与资产相关
污泥干化项目循环经济扶持基金	945,979.59		128,159.05		817,820.54	与资产相关
合计	67,869,348.07		6,346,472.10		61,522,875.97	

### (三十三) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
土地收储补偿进度款（注）		104,000,000.00
合伙企业其他合伙人权益		45,112.54
合计		104,045,112.54

注：本期余额下降的主要原因为根据公司子公司深南电中山公司的土地收储最新进度，B 地块已收土地补偿价款已重分类至其他流动负债，详见本财务报表附注五（二十八）其他流动负债的注释说明。

#### (三十四) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	602,762,596.00						602,762,596.00

#### (三十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	233,035,439.62			233,035,439.62
其他资本公积	129,735,482.48			129,735,482.48
合计	362,770,922.10			362,770,922.10

## (三十六) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		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留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-2,500,000.00	4,183,054.57	-		-	4,183,054.57	-	1,683,054.57
其他综合收益合计	-2,500,000.00	4,183,054.57	-		-	4,183,054.57	-	1,683,054.57

**(三十七) 专项储备**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		5,767,486.06	5,767,486.06	
合计		5,767,486.06	5,767,486.06	

注：本公司电力生产业务按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）（2022年12月12日发布）提取安全生产费计入当期损益，同时转入专项储备。

**(三十八) 盈余公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	310,158,957.87			310,158,957.87
任意盈余公积	22,749,439.73			22,749,439.73
合计	332,908,397.60			332,908,397.60

**(三十九) 未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	163,346,776.24	159,187,979.14
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	163,346,776.24	159,187,979.14
加：本期归属于母公司所有者的净利润	21,908,828.57	4,158,797.10
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	185,255,604.81	163,346,776.24

**(四十) 营业收入和营业成本****1、 营业收入和营业成本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	437,329,918.38	410,482,141.18	588,370,569.20	581,180,842.37
其他业务	5,642,037.47	4,964,591.21	1,409,621.51	261,701.61
合计	442,971,955.85	415,446,732.39	589,780,190.71	581,442,543.98

**2、 按商品或服务类型分解**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
电力生产销售	419,930,286.71	405,194,367.48	562,688,722.91	572,117,240.68
综合能源服务	39,382,694.07	28,530,461.10	42,299,536.01	25,075,252.67
其他	5,768,308.02	1,223,850.40	1,468,149.52	261,701.61
合并抵消	-22,109,332.95	-19,501,946.59	-16,676,217.73	-16,011,650.98
合计	442,971,955.85	415,446,732.39	589,780,190.71	581,442,543.98

**3、按地区分解**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
境内	442,971,955.85	415,446,732.39	589,780,190.71	581,442,543.98
合计	442,971,955.85	415,446,732.39	589,780,190.71	581,442,543.98

**4、合同产生的收入的情况**

项目	本期金额	上期金额
按合同履行义务分类		
其中：在某一时刻确认收入	425,572,324.18	564,098,343.42
在某一段时间内确认收入	17,399,631.67	25,681,847.29
合计	442,971,955.85	589,780,190.71

**(四十一) 税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
房产税	2,329,842.01	2,241,783.87
土地使用税	937,331.78	887,196.02
印花税	499,797.33	542,870.30
城市维护建设税	468,703.79	653,636.44
教育费附加	200,873.02	277,505.45
地方教育费附加	133,915.34	185,003.66
环境保护税	49,598.31	8,230.82
车船税	1,800.00	3,390.00
合计	4,621,861.58	4,799,616.56

**(四十二) 销售费用**

项目	本期金额	上期金额
办公费	2,189.62	250,648.83
差旅费	57,932.89	363,759.10
业务招待费	73,589.20	160,201.41
职工薪酬	2,529,240.42	1,884,492.17
中介机构费	478,121.30	141,603.76
其他	14,531.15	31,043.38
合计	3,155,604.58	2,831,748.65

**(四十三) 管理费用**

项目	本期金额	上期金额
办公费	709,686.09	572,337.65
差旅费	824,632.99	702,232.98
车辆使用费	756,417.89	607,305.89

项目	本期金额	上期金额
董事会费	406,182.95	472,695.27
股证费	256,854.79	114,895.51
绿化清洁费	728,772.95	326,335.65
水电物管费	2,392,530.81	1,094,236.61
通讯及信息费	902,311.16	744,919.13
无形资产摊销	332,318.80	65,558.04
修理费	1,289,469.91	815,123.18
业务招待费	1,602,591.82	1,500,934.74
折旧费	11,649,901.01	15,161,467.11
职工薪酬	65,990,120.42	29,928,766.04
中介机构费	1,992,538.79	2,506,646.25
租赁费	581,042.03	291,561.03
其他	5,091,726.62	3,425,581.79
合计	95,507,099.03	58,330,596.87

**(四十四) 研发费用**

项目	本期金额	上期金额
折旧费	6,091,463.31	1,705,020.54
职工薪酬	14,757,285.96	24,140,938.27
其他	493,029.00	993,953.93
合计	21,341,778.27	26,839,912.74

**(四十五) 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	11,829,545.09	18,665,115.07
减：利息收入	5,185,764.60	7,358,119.93
汇兑损失	-91,424.96	-72,164.01
银行手续费	263,409.57	344,806.25
合计	6,815,765.10	11,579,637.38

**(四十六) 其他收益**

项目	本期金额	上期金额
政府补助	6,832,542.00	44,431,212.00
个税手续费返还	34,481.46	74,677.51
合计	6,867,023.46	44,505,889.51

## 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
深圳市大气环境质量提升补贴	4,731,818.23	4,731,818.16	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
支持绿色发展促进工业“碳达峰”扶持计划拟资助工业能源资源节约和综合利用项目	547,500.00	547,500.00	与资产相关
低氮项目改造补助	458,768.16	5,239,056.75	与资产相关
产业发展专项资金资助款	375,000.00	375,000.00	与资产相关
促进产业高质量发展专项项目	241,800.00		与收益相关
促进规上工业接续平稳运行资助	139,600.00		与收益相关
污泥干化项目扶持资金	128,159.05	6,625,535.60	与资产相关
稳岗补贴	83,669.90	140,838.47	与收益相关
技改投资项目资助计划	70,666.66	70,666.68	与资产相关
电机能效提升资助计划补贴	34,560.00	34,560.00	与资产相关
支持工业企业增产增效补助	20,000.00		与收益相关
一次性扩岗补助	1,000.00		与收益相关
节能减排专项资金		342,111.34	与资产相关
绿色低碳发展项目补助		450,000.00	与收益相关
火电厂纾困补助资金		25,400,000.00	与收益相关
工业发展专项资金		27,625.00	与收益相关
国家高新技术企业倍增计划		300,000.00	与收益相关
工业“碳达峰”工作试点示范资助		100,000.00	与收益相关
科技创新券		46,500.00	与收益相关
合计	6,832,542.00	44,431,212.00	

**(四十七) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益（注）	66,718,753.76	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	11,286,239.10	18,538,064.54
权益法核算的长期股权投资收益	6,326,077.76	7,719,627.80
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	201,969.03	8,740,206.13
票据贴现费用	-44,739.75	
合计	84,488,299.90	34,997,898.47

注：为积极推进存量资产盘活，报告期内，公司子公司协孚公司通过深圳联交所公开挂牌转让其所持惠东协孚 40% 股权，于 2024 年 10 月 25 日签署《产权交易合同》，并于 2024 年 11 月 11 日收悉全部股权转让对价，相关股权于 2024 年 11 月 29 日完成工商登记变更程序，满足终止确认条件，最终确认股权转让投资收益。

**(四十八) 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失（注）	-10,381,410.65	85,000.00
其他应收款坏账损失	-1,000,000.00	1,105,348.40
合计	-11,381,410.65	1,190,348.40

注：应收账款计提信用减值损失详见本财务报表附注五（三）应收账款 3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况。

#### (四十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
固定资产减值损失（注）	-63,982,886.86	
存货、合同履行成本等减值损失	-2,406,652.82	-162,985.78
合计	-66,389,539.68	-162,985.78

注：固定资产减值损失为深南电中山公司发电机组设备及相关资产计提。上述资产于 2024 年 12 月 25 日发电机组设备及相关资产在深圳联交所挂牌出让，2025 年 2 月 26 日该挂牌资产被成功摘牌，并于 2025 年 3 月 4 日与受让方福建恒景投资有限公司签署了《实物资产交易合同》。2025 年 3 月 30 日，完成资产的交割手续。截至报告期末，基于谨慎性原则，深南电中山公司根据本次挂牌转让的成交金额减去处置费用后的可收回金额，对相关资产已计提减值准备。具体计算如下（单位：万元）：

项目	金额	备注
计提减值准备前账面价值	12,374.58	
可收回金额	5,976.29	按 2025 年 2 月挂牌成交价格并考虑相关处置费用
计提减值准备金额	6,398.29	

#### (五十) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损益（注）	163,529,971.97	1,886,136.92	163,529,971.97
合计	163,529,971.97	1,886,136.92	163,529,971.97

注：主要为深南电中山公司土地收储事项，详见本财务报表附注五（五）其他应收款的注释说明。

参考证监会《监管规则适用指引——会计类第 3 号》对“搬迁补偿事项的会计处理”：为履行上述资产处置交易而发生的房屋及其他附属物拆除损失、搬迁费用、停产停业期间支付的职工薪酬等费用，如果预计能够通过未来资产处置对价予以补偿的，在处置资产终止确认时转入损益。深南电中山公司 A 地块土地收储补偿价款 22,471.16 万元，A 部分地块最终确认成本费用支出 6,169.30 万元，土地收储净收益 16,301.86 万元。具体计算如下（单位：万元）：

项目	金额
A 部分地块土地收储补偿款	22,471.16

项目	金额
<b>收入小计</b>	<b>22,471.16</b>
房屋建筑物、土地使用权及其他附属物拆除损失	2,688.35
停产停业期间支付的职工薪酬	2,178.32
搬迁费用	1,302.62
<b>支出小计</b>	<b>6,169.30</b>
<b>土地收储净收益</b>	<b>16,301.86</b>

**(五十一) 营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
房屋拆迁安置补贴	453,068.40	2,481,631.19	453,068.40
违约赔偿收入	100,000.00		100,000.00
停电及保险等赔偿款		5,522,309.24	
无法支付的应付款项		3,683,060.82	
合计	553,068.40	11,687,001.25	553,068.40

**(五十二) 营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	121,310.78	7,745.81	121,310.78
其他	14,023.70	58,370.42	14,023.70
合计	135,334.48	66,116.23	135,334.48

**(五十三) 所得税费用****1、 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	9,140,402.85	
递延所得税费用	547,366.49	
合计	9,687,769.34	

**2、 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期金额
利润总额	73,615,193.82
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	11,637,362.48
子公司适用不同税率的影响	15,803,032.94
非应税收入的影响	-984,506.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	945,463.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-53,730,954.71
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	36,017,371.89
所得税费用	9,687,769.34

**(五十四) 每股收益****1、 基本每股收益**

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	21,908,828.57	4,158,797.10
本公司发行在外普通股的加权平均数	602,762,596.00	602,762,596.00
基本每股收益	0.0363	0.0069

**2、 稀释每股收益**

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	21,908,828.57	4,158,797.10
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	602,762,596.00	602,762,596.00
稀释每股收益	0.0363	0.0069

**(五十五) 现金流量表项目****1、 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
收到的往来款项等	9,172,925.54	9,200,800.64
利息收入	5,646,611.86	6,416,103.02
收回的保函保证金	5,453,862.93	
政府补助收入	372,441.17	30,154,963.47
合计	20,645,841.50	45,771,867.13

**2、 支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
支付期间费用	54,929,118.83	32,799,144.64
支付的保函保证金	7,912,100.00	
支付的往来款项等	2,225,743.89	3,524,581.70
合计	65,066,962.72	36,323,726.34

**3、 收到的其他与投资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
赎回结构性存款、大额存单现金	452,000,000.00	620,010,220.37
收到关联方往来款利息	-	344,800.00
合计	452,000,000.00	620,355,020.37

**4、 支付的其他与投资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
存放结构性存款、大额存单现金	226,000,000.00	446,000,000.00
处置资产支付的现金	-	393,066.79
合计	226,000,000.00	446,393,066.79

### 5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租赁负债本金及利息	6,927,038.90	6,314,826.00
合计	6,927,038.90	6,314,826.00

### 6、筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	341,237,886.72	313,558,036.22	7,046,969.68	393,227,883.43		268,615,009.19
长期借款	58,829,426.30		1,167,282.14	59,996,708.44		
一年内到期的非流动负债	3,926,326.45		4,466,835.32	3,926,326.45		4,466,835.32
租赁负债			9,182,836.13	2,280,749.20	4,776,176.75	2,125,910.18
合计	403,993,639.47	313,558,036.22	21,863,923.27	459,431,667.52	4,776,176.75	275,207,754.69

## (五十六) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	63,927,424.48	-2,005,692.93
加：信用减值损失	11,381,410.65	-1,190,348.40
资产减值准备	66,389,539.68	162,985.78
投资性房地产折旧摊销	166,556.76	168,777.60
固定资产折旧	21,518,878.65	29,328,545.77
使用权资产折旧	4,803,425.47	5,440,671.48
无形资产摊销	344,504.01	589,301.32
长期待摊费用摊销	2,393,647.01	916,014.97
递延收益摊销	-6,346,472.10	-17,966,248.53
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）	-163,529,971.97	-1,886,136.92
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	121,310.78	7,745.81
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-	
财务费用（收益以“—”号填列）	11,829,545.09	18,665,115.07
投资损失（收益以“—”号填列）	-84,488,299.90	-34,997,898.47
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	547,366.49	

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	
存货的减少（增加以“-”号填列）	16,156,331.74	-1,023,698.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	36,300,129.85	43,475,853.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-19,151,092.74	-140,056,963.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-37,635,766.05	-100,371,976.92
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	471,067,121.66	310,734,919.56
减：现金的期初余额	310,734,919.56	648,021,672.06
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	160,332,202.10	-337,286,752.50

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	471,067,121.66	310,734,919.56
其中：库存现金	30,264.98	30,329.83
可随时用于支付的银行存款	471,032,644.67	310,694,227.98
可随时用于支付的其他货币资金	4,212.01	10,361.75
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	471,067,121.66	310,734,919.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 3、 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金	7,912,100.00	5,453,862.93	冻结、受限
合计	7,912,100.00	5,453,862.93	

## (五十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,912,100.00	保函保证金

**(五十八) 外币货币性项目**

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	841,884.64	7.1884	6,051,803.55
欧元	1,018.00	7.5257	7,661.17
港币	146,681.29	0.9260	135,832.74
新加坡币	2,858.03	5.2562	15,022.47
合计			6,210,319.93

**(五十九) 租赁****1、 本公司作为承租方**

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	176,995.22	264,995.49
与租赁相关的现金流出总额	5,048,300.00	6,314,826.00
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用		

**2、 本公司作为出租方**

## 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	1,435,783.34	
合计	1,435,783.34	

**六、 研发支出**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,757,285.96	24,140,938.27
折旧费	6,091,463.31	1,705,020.54
其他	493,029.00	993,953.93
合计	21,341,778.27	26,839,912.74
其中：费用化研发支出	21,341,778.27	26,839,912.74
合计	21,341,778.27	26,839,912.74

**七、 在其他主体中的权益****(一) 在子公司中的权益****1、 企业集团的构成**

子公司名称	主要经营地	持股比例(%)		取得方式
		直接	间接	

子公司名称	主要经营地	持股比例(%)		取得方式
		直接	间接	
深南电（中山）电力有限公司	中山	80.00		设立
深圳深南电燃机工程技术有限公司	深圳	100.00		设立
深圳深南电环保有限公司	深圳	100.00		设立
深圳协孚能源有限公司	深圳	50.00		设立
深圳新电力实业有限公司	深圳	100.00		设立
深南能源（新加坡）有限公司	新加坡	100.00		设立
香港兴德盛有限公司	香港		100.00	设立
珠海横琴卓致投资合伙企业（有限合伙）	珠海	99.96		设立
深南电西湾能源（中山）有限责任公司	中山		51.00	设立

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
深南电（中山）电力有限公司	20%	13,278,764.45		-93,004,719.71

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	深南电（中山）电力有限公司					
	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
期末余额	231,477,900.81	84,593,178.85	316,071,079.66	732,191,175.33	-	732,191,175.33
上年年末金额	24,201,215.36	244,116,938.96	268,318,154.32	696,314,557.88	104,000,000.00	800,314,557.88

续

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深南电（中山）电力有限公司	11,113,824.47	66,876,307.89	66,876,307.89	-4,165,698.91	62,908,561.23	-31,198,053.79	-31,198,053.79	-1,869,970.79

## (二) 在合营安排或联营企业中的权益

### 1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
燎原环保（注）	江苏宜兴	江苏宜兴	环保	9.935		权益法	否

注：本公司投资燎原环保 72,873,680.00 元，占燎原环保股权比例的 9.935%，为燎原环保第二大股东。燎原环保公司董事会设五席董事，本公司 2022 年 3 月 12 日委派一席，对燎原环保构成重大影响。

### 2、重要合营企业或联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	燎原环保	燎原环保
流动资产	651,001,263.41	545,635,587.61
非流动资产	404,984,086.78	419,944,510.12
资产合计	1,055,985,350.19	965,580,097.73
流动负债	203,426,112.83	198,836,634.15
非流动负债	26,261,285.84	198,836,634.15
负债合计	229,687,398.67	225,039,488.72
少数股东权益	251,069,667.59	223,928,134.66
归属于母公司股东权益	575,228,283.93	516,612,474.35
按持股比例计算的净资产份额	57,148,930.01	51,325,449.33
调整事项	32,502,512.58	33,508,393.41
—其他	32,502,512.58	33,508,393.41
对联营企业权益投资的账面价值	90,587,521.44	84,833,842.74
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	699,720,001.48	660,404,337.83
净利润	97,066,322.72	85,937,325.14
归属于母公司股东的净利润	66,681,142.05	68,971,850.12
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	66,681,142.05	68,971,850.12
本期收到的来自联营企业的股利	809,700.00	1,214,550.00

## 八、 政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额
递延收益	67,869,348.07			6,346,472.10

(续上表)

负债项目	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益			61,522,875.97	与资产相关

**(二) 计入当期损益的政府补助**

补助项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	6,832,542.00	44,431,212.00
	6,832,542.00	44,431,212.00

**九、与金融工具相关的风险**

本公司主要金融工具包括股权投资、长短期借款、应收账款、应付账款、其他应收款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

**(一) 信用风险**

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

本公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

**(二) 市场风险**

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

**(1) 利率风险**

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款利息共计 2,309,631.11 元。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，假定利率变动 5% 对当期损益和股东权益的税前影响如下：

利率变动	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
增加 5%	-115,481.56	-115,481.56	-204,375.14	-204,375.14
减少 5%	115,481.56	115,481.56	204,375.14	204,375.14

## (2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，本公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	6,051,803.55	158,516.38	6,210,319.93	5,931,199.10	188,141.17	6,119,340.27
合计	6,051,803.55	158,516.38	6,210,319.93	5,931,199.10	188,141.17	6,119,340.27

于 2024 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币升值或贬值 5%，则本公司将增加或减少净利润 310,516.00 元。管理层认为 5% 合理反映了下一年度人民币对外币可能发生变动的合理范围。

## (三) 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

#### 1、2024 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值 计量	第二层次公允价 值计量	第三层次公允价 值计量	合计
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			354,798,054.57	354,798,054.57
其中：非交易性权益工具投资			354,798,054.57	354,798,054.57
持续以公允价值计量的资产总额			354,798,054.57	354,798,054.57

#### 2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

期末结构性存款按照理财产品类型及收益率预测未来现金流量作为公允价值。

#### 3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于非交易性权益工具投资，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

### 十一、关联方及关联交易

#### (一) 本公司的母公司情况

本公司的任何一个股东的持股比例均未达到 50%，且不能通过其他方式对本公司形成控制关系，因此本公司不存在母公司。

#### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、（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本附注“七、（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
深圳市能源集团有限公司（以下简称“能源集团”）	持有公司 5%以上股份的法人
深圳广聚实业有限公司	持有公司 5%以上股份的法人

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
香港南海洋行（国际）有限公司	持有公司 5% 以上股份的法人
深圳市资本运营集团有限公司	通过能源集团间接持有公司 5% 以上股份的法人
雅昌文化（集团）有限公司	公司监事张铭在该公司任职董事
深圳市兆驰股份有限公司	公司第一大股东控股企业
公司董事、监事及高级管理人员	关键管理人

## (五) 关联交易情况

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
雅昌文化（集团）有限公司及其下属子公司	采购商品	28,918.50	146,016.00

#### 销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
深圳能源集团股份有限公司	物业管理服务	4,404,385.09	
深圳市兆驰股份有限公司	能源管理服务	1,226,856.89	-
中国科技开发院有限公司	技术改造服务	58,800.00	-
深圳市科陆电子科技股份有限公司及其下属子公司	工程安装服务	252,689.25	-

### 2、关联方担保

本公司无关联方担保事项。

### 3、关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	695.11 万元	599.84 万元

## (六) 关联方应收应付款项

### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	惠东协孚	-		15,532,630.74	

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1、截至 2024 年 12 月 31 日开具的保函信息

本公司于授信额度内向上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行申请开立付款保函，金额 3,000 万元整，2025 年 7 月 16 日到期。

本公司之子公司深南电环保公司于授信额度内向招商银行股份有限公司深圳分行申请开立履约保函，

金额 280 万元整，2025 年 3 月 31 日到期。于授信额度内向招商银行股份有限公司深圳分行申请开立履约保函，金额 370 万元整，2026 年 3 月 31 日到期。

本公司之子公司深南电工程公司于授信额度内向中国农业银行股份有限公司深圳华侨城支行申请开立履约保函，金额 141.21 万元，2027 年 6 月 30 日到期。

## 2、其他承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司无其他需要披露的重要承诺事项。

## (二) 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至本报告日，无其他需要披露的日后事项。

## 十四、其他重要事项

### (一) 分部信息

#### 1、报告分部的确定依据与会计政策

出于管理目的，本公司及子公司根据产品和服务划分成业务单元，本公司有如下三个报告分部：

- (1) 电力生产销售分部；
- (2) 综合能源服务分部；
- (3) 其他分部

本公司的管理层定期评价经营分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

#### 2、报告分部的财务信息

项目	电力生产销售分部	综合能源服务分部	其他分部	分部间抵消	合计
营业收入	420,334,462.86	39,382,694.07	5,364,131.87	22,109,332.95	442,971,955.85
营业成本	405,195,393.12	28,530,461.10	1,222,824.76	19,501,946.59	415,446,732.39
资产总额	2,270,795,129.83	95,858,355.43	264,470,740.27	618,387,589.94	2,012,736,635.59
负债总额	702,631,828.38	42,488,019.60	12,747,325.44	253,054,378.53	504,812,794.89

### (二) 其他

#### 1、年金计划

根据本公司企业年金计划，本公司按照员工工资的 8% 计提和缴纳企业年金。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	26,641,173.11	26,981,407.91
小计	26,641,173.11	26,981,407.91
减：坏账准备		
合计	26,641,173.11	26,981,407.91

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险组合计提坏账准备	26,641,173.11	100.00			26,641,173.11
合计	26,641,173.11	100.00			26,641,173.11

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险组合计提坏账准备	26,981,407.91	100.00			26,981,407.91
合计	26,981,407.91	100.00			26,981,407.91

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合二：应收电力生产销售款	26,641,173.11		
合计	26,641,173.11		

## 3、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
深圳供电局有限公司	26,641,173.11		26,641,173.11	100.00	
合计	26,641,173.11		26,641,173.11	100.00	

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	614,157,681.93	714,553,901.02

项目	期末余额	上年年末余额
合计	614,157,681.93	714,553,901.02

## 1、其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	100,172,359.91	711,403,571.07
1 至 2 年	512,439,711.54	2,500.00
2 至 3 年		
3 年以上	27,570,625.97	29,172,845.44
合计	640,182,697.42	740,578,916.51

### (2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	26,025,015.49	4.07	26,025,015.49	100.00	-
按信用风险组合计提坏账准备	614,157,681.93	95.93			614,157,681.93
合计	640,182,697.42	100.00	26,025,015.49	4.07	614,157,681.93

续

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	26,025,015.49	3.51	26,025,015.49	100.00	
按信用风险组合计提坏账准备	714,553,901.02	96.49			714,553,901.02
合计	740,578,916.51	100.00	26,025,015.49	3.51	714,553,901.02

### (3) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
惠阳市康泰实业公司	14,311,626.70	14,311,626.70	100.00	历史遗留事项, 时间久远, 预计无法收回
应收员工受益基金分红及税款	9,969,037.63	9,969,037.63	100.00	
应收员工宿舍购房款	1,736,004.16	1,736,004.16	100.00	
其他	8,347.00	8,347.00	100.00	
合计	26,025,015.49	26,025,015.49	100.00	

### (4) 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
组合四：合并内关联方往来	611,645,846.09		
组合五：保证金、押金及备用金组合	1,528,568.67		
组合七：其他应收及暂付款项	983,267.17		
合计	614,157,681.93		

## (5) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额			26,025,015.49	26,025,015.49
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			26,025,015.49	26,025,015.49

## (6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并内关联方往来	611,645,846.09	712,425,641.88
其他应收及暂付款项	15,170,475.09	14,645,149.15
应收员工款项	11,837,807.57	11,882,548.16
保证金、押金及备用金组合	1,528,568.67	1,625,577.32
合计	640,182,697.42	740,578,916.51

## (7) 资金集中管理情况

因资金集中管理而列报于其他应收款的金额	607,171,580.03
情况说明	本公司对资金集中管理,应收子公司本息 607,171,580.03 元,应付子公司本息 130,549,686.64 元。

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	923,167,363.65	445,002,245.26	478,165,118.39	855,811,150.92	445,002,245.26	410,808,905.66
对联营、合营企业投资	90,587,521.44		90,587,521.44	84,833,842.74		84,833,842.74
合计	1,013,754,885.09	445,002,245.26	568,752,639.83	940,644,993.66	445,002,245.26	495,642,748.40

### 1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳协孚能源有限公司	26,650,000.00			26,650,000.00		
深南能源（新加坡）有限公司	6,703,800.00			6,703,800.00		
深圳新电力实业有限公司	175,637,763.02	257,272,360.58	49,916,147.85	382,993,975.75		13,709,556.49
深南电（中山）电力有限公司	410,740,001.00	-		410,740,001.00		410,740,000.00
深圳深南电燃机工程技术有限公司	24,460,360.00	-		24,460,360.00		
深圳深南电环保有限公司	70,191,704.81	-		70,191,704.81		20,552,688.77
珠海横琴卓致投资合伙企业（有限合伙）	141,427,522.09	-	140,000,000.00	1,427,522.09		
合计	855,811,150.92	257,272,360.58	189,916,147.85	923,167,363.65		445,002,245.26

### 2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			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
联营企业	84,833,842.74				6,563,378.70	
小计	84,833,842.74				6,563,378.70	
合计	84,833,842.74				6,563,378.70	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
联营企业		809,700.00			90,587,521.44	
小计		809,700.00			90,587,521.44	
合计		809,700.00			90,587,521.44	

## (四) 营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	322,454,274.03	339,266,651.44	264,690,176.35	357,865,804.80
其他业务	57,022,453.48	3,607,161.70	126,959,772.74	5,823,727.52

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	379,476,727.51	342,873,813.14	391,649,949.09	363,689,532.32

## 2、按商品或服务类型分解

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
电力生产销售	379,072,551.36	342,872,787.50	391,340,842.07	363,617,073.55
其他	404,176.15	1,025.64	309,107.02	72,458.77
合计	379,476,727.51	342,873,813.14	391,649,949.09	363,689,532.32

## 3、按地区分解

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
境内	379,476,727.51	342,873,813.14	391,649,949.09	363,689,532.32
合计	379,476,727.51	342,873,813.14	391,649,949.09	363,689,532.32

## 4、合同产生的收入的情况

项目	本期金额	上期金额
按合同履行义务分类		
其中：在某一时刻确认收入	379,476,727.51	391,649,949.09
在某一时间段内确认收入		
合计	379,476,727.51	391,649,949.09

## (五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	6,563,378.70	6,966,316.30
交易性金融资产在持有期间的投资收益	11,286,239.10	18,538,064.54
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	17,474,329.61	340,206.13
长期股权投资分红		6,717,600.82
合计	35,323,947.41	32,562,187.79

## 十六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	163,881,112.16	
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）	486,069.90	
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		

项目	金额	说明
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		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	11,286,239.10	
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	775,495.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	176,428,916.35	
减：所得税影响额	9,140,402.85	
少数股东权益影响额（税后）	57,871,593.36	
合计	109,416,920.14	

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.49	0.0363	0.0363
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.94	-0.1452	-0.1452

深圳南山热电股份有限公司

(加盖公章)

二〇二五年四月二十一日