

北京中节能国投资有限公司
2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年 1-3 月
财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—4 页
二、审计报告附件	
1、资产负债表	5—6 页
2、利润表	7 页
3、现金流量表	8 页
4、所有者权益变动表	9—10 页
5、财务报表附注	11—35 页





审 计 报 告

[2024]京会兴审字第 00130085 号

北京中节能国投资有限公司：

一、审计意见

我们审计了北京中节能国投资有限公司（以下简称贵公司）财务报表（以下简称财务报表），包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日和 2024 年 3 月 31 日的资产负债表，2021 年度、2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-3 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表。

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，公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日和 2024 年 3 月 31 日的财务状况以及 2021 年度、2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-3 月的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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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





对这些事项单独发表意见。

我们认为，没有需要在我们的报告中沟通的关键审计事项。

四、其他信息

贵公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，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

贵公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由





于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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。



中国·北京
二〇二四年五月二十一日

中国注册会计师：
(项目合伙人)
梁小强



中国注册会计师：

孙薇



资产负债表

编制单位：北京中节能国投有限公司

金额单位：元

项 目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	27,663,275.00	27,760,669.57	30,793,819.01	25,248,776.46
△结算备付金				
△拆出资金				
☆交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
☆应收款项融资				
预付款项				
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保准备金				
其他应收款	128,698,750.00	128,693,000.00	141,515,100.74	141,515,100.74
其中：应收股利				
△买入返售金融资产				
存货				
其中：原材料				
库存商品(产成品)				
☆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	28,103.56	28,103.56	12,517.01	30,160.31
流动资产合计	156,390,128.56	156,481,773.13	172,321,436.76	166,794,037.51
非流动资产：				
△发放贷款及垫款				
☆债权投资				
可供出售金融资产				
☆其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
☆其他权益工具投资				
☆其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产			260.00	4,244,557.36
其中：固定资产原价			5,200.00	4,806,952.00
累计折旧			4,940.00	562,394.64
固定资产减值准备				
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
☆使用权资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
其中：特准储备物资				
非流动资产合计			260.00	4,244,557.36
资产总计	156,390,128.56	156,481,773.13	172,321,696.76	171,038,594.87

企业负责人：

民杨
印瑞

主管会计工作负责人：

民杨
印瑞

会计机构负责人：

晏锋琴



资产负债表（续）

编制单位：北京中节能国投有限公司		金额单位：元			
项	目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：					
短期借款					
△向中央银行借款					
△拆入资金					
☆交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款					
预收款项					
☆合同负债					
△卖出回购金融资产款					16,315,200.00
△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					
其中：应付工资				751,989.99	751,989.99
应付福利费					
其中：职工奖励及福利基金				639,648.22	639,648.22
应交税费		1,210,175.43	66,794.43	700,070.16	
其中：应交税金		1,210,175.43	66,794.43	700,070.16	
其他应付款			4,711,218.98	19,576,054.12	17,898,617.53
其中：应付股利					
△应付分保账款					
△保险合同准备金					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		1,210,175.43	4,778,013.41	21,028,114.27	34,965,807.52
非流动负债：					
△保险合同准备金					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
☆租赁负债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
其中：特准储备基金					
非流动负债合计					
负债合计		1,210,175.43	4,778,013.41	21,028,114.27	34,965,807.52
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）		157,710,000.00	157,710,000.00	157,710,000.00	157,710,000.00
国家资本					
国有法人资本		157,710,000.00	157,710,000.00	157,710,000.00	157,710,000.00
集体资本					
民营资本					
外商资本					
#减：已归还投资					
实收资本（或股本）净额		157,710,000.00	157,710,000.00	157,710,000.00	157,710,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		4,978.29	4,978.29	4,978.29	4,978.29
减：库存股					
其他综合收益					
其中：外币报表折算差额					
专项储备					
盈余公积					
其中：法定公积金					
任意公积金					
#储备基金					
#企业发展基金					
#利润归还投资					
△一般风险准备					
未分配利润		-2,535,025.16	-6,011,218.57	-6,421,395.80	-21,642,190.94
归属于母公司所有者权益合计		155,179,953.13	151,703,759.72	151,293,582.49	136,072,787.35
所有者权益（或股东权益）合计		155,179,953.13	151,703,759.72	151,293,582.49	136,072,787.35
负债和所有者权益（或股东权益）总计		156,390,128.56	156,481,773.13	172,321,696.76	171,038,594.87

企业负责人：



主管会计工作负责人：

6



会计机构负责人：





利润表

编制单位：北京中节能国投有限公司

金额单位：元

项 目	2024年1-3月	2023年度	2022年度	2021年度
一、营业总收入				
其中：营业收入				
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	-82,101.48	193,616.53	46,341.43	78,325.28
其中：营业成本				
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险合同准备金净额				
△保单红利支出				
△分保费用				
税金及附加		62.57		-1,970.72
销售费用				
管理费用	31,050.00	866,968.70	559,762.70	396,167.68
研发费用				
财务费用	-113,151.48	-673,414.74	-513,421.27	-315,871.68
其中：利息支出				
利息收入	113,751.48	674,736.74	514,741.27	317,679.88
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）				
其他				
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）	1,074,796.36			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
△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）	-263,260.34	24,198.04	13,209,120.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-260.00	-1,945.56	713,202.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	893,637.50	-169,678.49	13,160,833.01	634,877.51
加：营业外收入	3,857,993.95	756,503.51	2,790,192.60	2,790,192.60
其中：政府补助				
减：营业外支出				1,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	4,751,631.45	586,825.02	15,951,025.61	633,877.51
减：所得税费用	1,275,438.04	176,647.79	730,230.47	-12,849.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	3,476,193.41	410,177.23	15,220,795.14	646,726.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	3,476,193.41	410,177.23	15,220,795.14	646,726.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
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）以后将重分类进损益的其他综合收益				
其中：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. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
☆4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5. 外币财务报表折算差额				
☆6. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
七、综合收益总额	3,476,193.41	410,177.23	15,220,795.14	646,726.87
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

企业负责人：

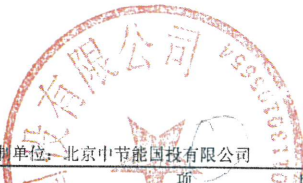


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：北京中节能国投有限公司

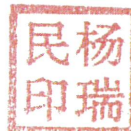
金额单位：元

项 目	2024年1-3月	2023年度	2022年度	2021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				
△客户存款和同业存放款项净增加额				
△向中央银行借款净增加额				
△向其他金融机构拆入资金净增加额				
△收到原保险合同保费取得的现金				
△收到再保险业务现金净额				
△保户储金及投资款净增加额				
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
△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	126,149.42	681,505.30	9,231,237.46	1,037,510.39
经营活动现金流入小计	126,149.42	681,505.30	9,231,237.46	1,037,510.39
购买商品、接受劳务支付的现金		245,700.00	180,000.00	180,000.00
△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	4,624.55	341,764.09	66,489.83	12,000.00
支付的各项税费	127,432.49	814,610.64	0.00	1,198,592.88
支付其他与经营活动有关的现金	91,486.95	2,312,580.01	3,439,705.08	773,576.20
经营活动现金流出小计	223,543.99	3,714,654.74	3,686,194.91	1,984,169.08
经营活动产生的现金流量净额	-97,394.57	-3,033,149.44	5,545,042.55	-946,658.69
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				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金				
投资支付的现金				
△质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计				
投资活动产生的现金流量净额				
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
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				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额				
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	-97,394.57	-3,033,149.44	5,545,042.55	-946,658.69
加：期初现金及现金等价物余额	27,760,669.57	30,793,819.01	25,248,776.46	26,195,435.15
六、期末现金及现金等价物余额	27,663,275.00	27,760,669.57	30,793,819.01	25,248,776.46

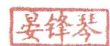
企业负责人：



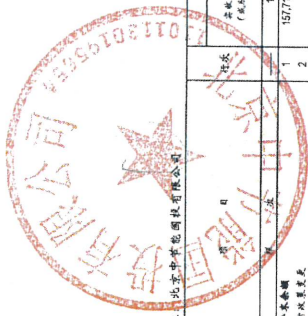
主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表



项目	2024年度										2023年度									
	2024年12月31日		2024年12月31日		2024年12月31日		2024年12月31日		2024年12月31日		2024年12月31日		2024年12月31日		2024年12月31日		2024年12月31日		2024年12月31日	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
一、所有者权益合计	157,700,000.00				4,978.29						-6,011,218.57	157,700,000.00	157,700,000.00	157,700,000.00	4,978.29					
二、所有者权益合计	157,700,000.00				4,978.29						-6,011,218.57	157,700,000.00	157,700,000.00	157,700,000.00	4,978.29					
三、所有者权益变动表																				
1. 所有者权益变动表																				
2. 所有者权益变动表																				
3. 所有者权益变动表																				
4. 所有者权益变动表																				
5. 所有者权益变动表																				
6. 所有者权益变动表																				
7. 所有者权益变动表																				
8. 所有者权益变动表																				
9. 所有者权益变动表																				
10. 所有者权益变动表																				
11. 所有者权益变动表																				
12. 所有者权益变动表																				
13. 所有者权益变动表																				
14. 所有者权益变动表																				
15. 所有者权益变动表																				
16. 所有者权益变动表																				
17. 所有者权益变动表																				
18. 所有者权益变动表																				
19. 所有者权益变动表																				
20. 所有者权益变动表																				
21. 所有者权益变动表																				
22. 所有者权益变动表																				
23. 所有者权益变动表																				
24. 所有者权益变动表																				
25. 所有者权益变动表																				
26. 所有者权益变动表																				
27. 所有者权益变动表																				
28. 所有者权益变动表																				
29. 所有者权益变动表																				
30. 所有者权益变动表																				
31. 所有者权益变动表																				
32. 所有者权益变动表																				
33. 所有者权益变动表																				

安杨 印瑞

民杨 印瑞

民杨 印瑞



所有者权益变动表

[illegible]

企业负责人:

主管会计工作负责人:

余法祖名震人

瑞民

晏鋒琴



北京中节能国投资有限公司

2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年 1-3 月财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、企业基本情况

北京中节能国投资有限公司(以下简称本公司)北京中节能国投资有限公司成立于 1993 年 10 月 11 日, 法定代表人为杨瑞民, 注册资本为 15771 万元人民币, 统一社会信用代码为 911101131024859938, 企业地址位于河北省邢台市邢东新区园博园花语巷 G 座, 所属行业为科技推广和应用服务业。

本公司母公司为中节能资产经营有限公司, 最终控制方是中国节能环保集团有限公司。

经营范围包含: 一般项目: 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 仪器仪表制造。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。北京中节能国投资有限公司目前的经营状态为存续(在营、开业、在册)。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以本公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照财政部 2014 年 7 月 23 日颁布的《企业会计准则-基本准则》及其补充规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计年度

本公司会计年度从公历每年一月一日至十二月三十一日止。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则。

本公司以权责发生制为记账基础。

本公司在对会计要素计量时, 一般以实际成本为计价原则。如所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量则对个别会计要素采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。各项财

产期后如果发生减值，按企业会计准则规定计提相应的减值准备。

（四）外币业务的核算方法及折算方法

外币交易：公司发生外币业务时，按外币金额折合成记账本位币金额记账，折合汇率采用外币业务发生日的即期汇率进行折算。

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率或即期汇率的近似汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对于外币非货币项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

外币报表折算方法：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折合为人民币；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的汇率折合为人民币；“未分配利润”项目以折算后的所有者权益变动表中该项目的数额填列；折算后资产类项目总计与负债类项目及所有者权益类项目合计的差额作为“外币财务报表折算差额”在“未分配利润”项下单独列示。利润表和所有者权益变动表内所有发生项目按资产负债表日的即期汇率折合为人民币，“年初未分配利润”项目按上年折算后的“年末未分配利润”数额填列。现金流量表所有项目均按资产负债表日的即期汇率折算为人民币。所有期初数和上期实际数按上期折算后的数额列示。

（五）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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、价值变动风险很小的投资。

（六）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和计量

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- （1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- （2）该金融资产已转移，且符合金融资产转移的终止确认条件。

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

2、金融资产分类

本公司的金融资产在初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

（1）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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。主要指取得目的是为了近期出售或短期获利的金融资产或投资组合，以及不属于有效套期工具的衍生工具。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

（2）持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产，但已经被分类为其他金融资产类别的非衍生金融资产除外。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

（3）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，通常按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，其公允价值变动作为资本公积予以确认，直到该投资终止确认或被认定发生减值，在此之前确认在资本公积的累计利得或损失转入当期损益。

3、金融负债分类

本公司的金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

（1）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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

（2）其他金融负债

本公司对因日常经营事项而产生、因资金周转需要而进行融资等产生应付账款、应付票据、

长期应付款、短期借款、长期借款等金融负债，均以摊余成本计量。因该等债务现值与实际交易价格相差很小，本公司按实际交易价格计量，但长期债务现值与实际交易价格发生重大偏离时除外。

4、金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

5、金融资产减值

本公司于资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

（1）以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值的差额确定，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（2）应收款项

本公司对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。本公司规定：本公司对同一客户的应收款项超过 100 万元，视为单项金额重大。有客观证据表明其发生了减值的，应当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，计提坏账准备。应收款项进行减值测试时，根据实际情况划分为单项金额重大和非重大的应收款项。

对于单项金额非重大的应收款项，可以与经单独测试后未减值的应收款项一起按期末余额的一定比例（即采用账龄分析法）计算确定减值损失，计提坏账准备。如果某项应收款项的可收回性与其他各项应收款项存在明显的差别，导致该项应收款项如果按照与其他应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法真实地反映其可收回金额的，可对该项应收款采取个别认定法计

提坏账准备。本公司以账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	坏账准备比例（%）
1年以内（含1年）	3
1-2年（含2年）	10
2-3年（含3年）	20
3年以上	30

（3）可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入资产公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（七）长期股权投资

作为长期股权投资进行核算的权益性投资包括：企业持有的能够对被投资单位实施控制的权益性投资，即对子公司投资；企业持有的能够与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制的权益性投资，即对合营企业投资；企业持有的能够对被投资单位施加重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

除上述情况以外，企业持有的其他权益性投资，应当按照本核算办法中金融工具的相关规定进行核算。

长期股权投资的初始计量：

1、企业合并形成的长期股权投资，按照本核算办法中企业合并的有关规定处理。

因集团公司内部划拨方式取得的长期股权投资，视同同一控制下的企业合并。按照取得被投资单位所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，同时增加企业的资本公积。

2、除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投

资成本。

投资者投入的长期股权投资，应当按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本。如果合同或协议约定价值明显不公允的除外。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照本核算办法中非货币性资产交换的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照本核算办法中债务重组的有关规定确定。

3、企业无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未领取的现金股利或利润，应作为应收项目单独核算，不作为取得的长期股权投资的成本。

长期股权投资的后续计量：

长期股权投资根据不同情况分别采用成本法或权益法核算。

1、投资企业能够对被投资单位（子公司）实施控制的长期股权投资采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资应当按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

2、投资企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

（1）权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益（营业外收入），同时调整长期股权投资的成本。

被投资单位可辨认净资产的公允价值，是指在投资时取得的被投资单位可辨认资产的公允价值减去负债及或有负债公允价值后的余额。

（2）投资企业取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

（3）投资企业在确认应分担被投资单位发生的亏损时，应当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，如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，应当以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（通常是指长期性的应收项目）账面价值为限继续确认投资损失。

第三，经过上述处理后，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，应按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

(4) 投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在进行有关调整时，应当考虑重要性项目。

对被投资单位的净利润进行调整通常应考虑的调整因素为：以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及减值准备的金额对被投资单位净利润的影响，其他项目如为重要的，也应进行调整。

(5) 存在下列情况之一的，可以按照被投资单位的账面净损益与持股比例计算确认投资损益，但应在附注中应当说明这一事实及其原因。

- 1) 无法可靠确定投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值；
- 2) 投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值与其账面价值之间的差额较小；
- 3) 其他原因导致无法对被投资单位净损益进行调整。

(6) 被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资企业不一致的，应当按照投资企业的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

(7) 投资企业对于被投资单位除净损益、其他综合收益及利润分配以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，按照持股比例与被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动额计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积），并在备查簿中予以登记，投资方在后续处置股权投资但对剩余股权仍采用权益法核算时，应按处置比例将这部分资本公积转入当期投资收益；对剩余股权终止权益法核算时，将这部分资本公积全部转入当期投资收益。

(8) 因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，应当改按权益法核算，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

(9) 投资企业因减少投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

3、减值准备

企业应当在资产负债表日对长期股权投资的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资

产发生减值的，应当计提减值准备。长期股权投资减值准备应按本核算办法资产减值及资产减值估计的有关规定进行处理。

4、长期股权投资处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入投资收益。

（八）固定资产

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

固定资产按成本入账。外购固定资产的成本，包括购买价款、进口关税和其他税费，使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的场地整理费、运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。与固定资产有关的后续支出，如能满足固定资产确认条件的，可计入固定资产成本。

企业采用平均年限法计提固定资产折旧。企业在实际计提固定资产折旧时，当月增加的固定资产，当月不计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起停止计提折旧。

固定资产折旧采用直线法计算，并按各类固定资产的原值扣除净残值后在估计经济使用年限内平均计提，固定资产确定分类折旧率如下：

类别	折旧年限	净残值率(%)
一、运输设备	5	5
二、电子设备	5	5
三、办公设备	5	5

（九）在建工程

在建工程是指购建固定资产使工程达到预定可使用状态前发生的必要支出，包括工程直接材料、直接工资、在安装设备、工程建筑安装费、工程管理和工程试运转净损益及允许资本化的借款费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程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，按其差额提取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。

在建工程减值准备不得转回。

（十）无形资产

无形资产包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等，按取得时的实际成本入账。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支出；自行开发的无形资产，其成本包括其达到预定可使用用途前发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

使用寿命确定的无形资产，在受益期内按直线法分期摊销，使用寿命不确定的无形资产不摊销。于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如有确凿证据表明无形资产的使用寿命有限的，应当估计其使用寿命，并按以上规定处理；如仍认定为使用寿命不确定的，则对其进行减值测试。

采用建设经营移交方式(BOT)参与公共基础设施建设业务，按照以下规定进行处理：

1. 建造期间，项目公司对于所提供的建造服务应当按照《企业会计准则第 15 号—建造合同》确认相关的收入和费用。基础设施建成后，应当按照《企业会计准则第 14 号—收入》确认与后续经营服务相关的收入。

建造合同收入应当按照收取或应收对价的公允价值计量，并分别以下情况在确认收入的同时，确认金融资产或无形资产：

(1) 合同规定基础设施建成后的一定期间内，项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的；或在项目公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给项目公司的，应当在确认收入的同时确认金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的规定处理。

(2) 合同规定项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，项目公司应当在确认收入的同时确认无形资产。

建造过程如发生借款利息，应当按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定处理。

2. 项目公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不应确认建造服务收入，应当按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别确认为金融资产或无形资产。

3. 按照合同规定,为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态,预计将发生的支出,应当按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》的规定处理。

4. 按照特许经营权合同规定,项目公司应提供不止一项服务(如既提供基础设施建造服务又提供建成后经营服务)的,各项服务能够单独区分时,其收取或应收的对价应当按照各项服务的相对公允价值比例分配给所提供的各项服务。

5. BOT 业务所建造基础设施不应作为项目公司的固定资产。

6. 在 BOT 业务中,授予方可能向项目公司提供除基础设施以外其他的资产,如果该资产构成授予方应付合同价款的一部分,不应作为政府补助处理。项目公司自授予方取得资产时,应以其公允价值确认,未提供与获取该资产相关的服务前应确认为一项负债。

(十一) 长期待摊费用

长期待摊费用确认标准:本公司已经支付,摊销期限在一年以上(不含一年)的各项费用;

长期待摊费用计价及摊销:按实际发生额入账,在受益期内按直线法分期摊销;属于筹建期间发生的各项开办费用于发生时直接计入管理费用。

(十二) 借款费用

1、借款费用的确认:可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的,予以资本化,计入相关资产的成本。

2、借款费用资本化条件:

(1) 开始资本化:资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化:符合资本化条件的资产,在构建或生产过程中,发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月(含 3 个月),中断期间发生的借款费用暂停资本化,将其确认为当期财务费用,直至资产的购建或生产活动重新开始;但如果中断是使购建或生产符合资本化条件的资产达到可使用状态或可销售状态所必要的程序,则中断期间所发生的借款费用资本化继续进行。

(3) 停止资本化:当所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止其借款费用的资本化,以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

3、借款费用资本化金额的确定:

(1) 为购建或生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,应当以专门借款当期实际

发生的利息费用，减去将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确定。

(2) 为购建或生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十三) 职工薪酬

1、职工薪酬：是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

3、离职后福利：离职后福利计划包括设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划，员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(十四) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

(十五) 收入确认原则

1、销售商品收入确认原则：本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的已发生或将发生的成

本能够可靠地计量。

2、劳务收入确认原则：在资产负债表日其交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入的实现。提供劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

3、让渡资产使用权收入确认原则：以相关的经济利益很可能流入本公司，且收入的金额能够可靠地计量为标志，确认让渡资产使用权收入的实现。

4、主营业务与非主营业务划分原则：主营业务是指经工商行政管理部门批准的企业法人营业执照登记的主营业务范围内经营业务；本公司经营的其他业务则为非主营业务。

（十六）政府补助

政府补助是本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府拨入的投资补助等专项拨款中，国家相关文件规定作为“资本公积”处理的，也属于资本性投入的性质，不属于政府补助。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，本公司将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间相关费用或损失的，本公司将其确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，则直接计入当期损益或冲减相关成本。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

无

（二）会计估计变更情况

无。

（三）前期重大会计差错更正情况

无。

六、税项

税项	适用税率
增值税	13%、9%
城市维护建设税	7%
教育费附加	3%
地方教育费附加	2%
企业所得税	25%

七、财务报表重要项目的说明

（一）货币资金

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金				
银行存款	27,663,275.00	27,760,669.57	30,793,819.01	25,248,776.46
其他货币资金				
合计	27,663,275.00	27,760,669.57	30,793,819.01	25,248,776.46
其中：存放在境外的款项总额				

（二）应收账款

种类	2021年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,209,120.00	100.00	13,209,120.00	100.00

种类	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
组合 1: 按账龄分析法特征组合的应收账款	13,209,120.00	100.00	13,209,120.00	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	13,209,120.00	100.00	13,209,120.00	—

1. 按账龄分析法特征组合的应收账款

账龄	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	坏账计提比例 (%)
一年以内				
一至二年				
二至三年				
三至四年				
四至五年				
五年以上	13,209,120.00	100.00	13,209,120.00	100.00
合计	13,209,120.00	100.00	13,209,120.00	—

(三) 其他应收款

种类	2024 年 3 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	128,698,750.00	100.00		
组合 1: 按账龄分析法特征组合的应收账款				
组合 2: 无风险组合	128,698,750.00	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	128,698,750.00	100.00		

续表 1

种类	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,276,533.42	0.98	1,276,533.42	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	128,693,000.00	99.02		
组合 1: 按账龄分析法特征组合的应收账款				
组合 2: 无风险组合	128,693,000.00	99.02		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	129,969,533.42	100.00	1,276,533.42	—

续表 2

种类	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,300,731.46	0.91	1,300,731.46	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	141,515,100.74	99.09		
组合 1: 按账龄分析法特征组合的应收账款				
组合 2: 无风险组合	141,515,100.74	99.09		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	142,815,832.20	100.00	1,300,731.46	—

续表 3

种类	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,300,731.46	0.91	1,300,731.46	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	141,515,100.74	99.09		

种类	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
组合 1: 按账龄分析法特征组合的应收账款				
组合 2: 无风险组合	141,515,100.74	99.09		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	142,815,832.20	100.00	1,300,731.46	—

1. 按无风险组合的其他应收款

组合名称	2024 年 3 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合并范围内关联方	128,698,750.00		
合计	128,698,750.00	—	—

续表 1

组合名称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合并范围内关联方	128,693,000.00		
合计	128,693,000.00	—	—

续表 2

组合名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合并范围内关联方	141,515,100.74		
合计	141,515,100.74	—	—

续表 3

组合名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合并范围内关联方	141,515,100.74		
合计	141,515,100.74	—	—

2. 单项计提坏账准备的其他应收账款

债务人名称	2023 年 12 月 31 日 账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
张学军	4,978.08	4,978.08	100.00	预计无法收回
徐福州	390,000.00	390,000.00	100.00	预计无法收回
周宇	1,493.51	1,493.51	100.00	预计无法收回
其他职工借款	14,397.00	14,397.00	100.00	预计无法收回

辽宁节能投资控股有限公司	865,664.83	865,664.83	100.00	预计无法收回
合 计	1,276,533.42	1,276,533.42	—	

续表 1

债务人名称	2022 年 12 月 31 日 账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
张学军	4,978.08	4,978.08	100.00	预计无法收回
徐福州	390,000.00	390,000.00	100.00	预计无法收回
周宇	1,493.51	1,493.51	100.00	预计无法收回
其他职工借款	14,397.00	14,397.00	100.00	预计无法收回
辽宁节能投资控股有限公司	865,664.83	865,664.83	100.00	预计无法收回
邱志明	183.44	183.44	100.00	预计无法收回
韩晔	135.34	135.34	100.00	预计无法收回
辛力平	176.04	176.04	100.00	预计无法收回
汤玲	83.22	83.22	100.00	预计无法收回
北方装饰公司	1,177.00	1,177.00	100.00	预计无法收回
珠海国澳技贸有限责任公司	21,943.00	21,943.00	100.00	预计无法收回
北京万世发食品公司	500.00	500.00	100.00	预计无法收回
合 计	1,300,731.46	1,300,731.46	—	

续表 2

债务人名称	2021 年 12 月 31 日 账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
张学军	4,978.08	4,978.08	100.00	预计无法收回
徐福州	390,000.00	390,000.00	100.00	预计无法收回
周宇	1,493.51	1,493.51	100.00	预计无法收回
其他职工借款	14,397.00	14,397.00	100.00	预计无法收回
辽宁节能投资控股有限公司	865,664.83	865,664.83	100.00	预计无法收回
邱志明	183.44	183.44	100.00	预计无法收回
韩晔	135.34	135.34	100.00	预计无法收回
辛力平	176.04	176.04	100.00	预计无法收回
汤玲	83.22	83.22	100.00	预计无法收回
北方装饰公司	1,177.00	1,177.00	100.00	预计无法收回
珠海国澳技贸有限责任公司	21,943.00	21,943.00	100.00	预计无法收回
北京万世发食品公司	500.00	500.00	100.00	预计无法收回
合 计	1,300,731.46	1,300,731.46	—	

(四) 其他流动资产

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	28,103.56	28,103.56	12,517.01	
以前年度多交企业所得税				30,160.31
合计	28,103.56	28,103.56	12,517.01	30,160.31

(五) 长期应收款

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他	15,000,000.00	15,000,000.00	
合计	15,000,000.00	15,000,000.00	

续表 2

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他	15,000,000.00	15,000,000.00	
合计	15,000,000.00	15,000,000.00	

续表 3

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他	15,000,000.00	15,000,000.00	
合计	15,000,000.00	15,000,000.00	

(六) 长期股权投资

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
珠海国澳技贸有限责任公司股权投资账面余额				3,121,582.30
珠海国澳技贸有限责任公司股权投资减值准备				3,121,582.30
合计				3,121,582.30

(七) 固定资产

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、固定资产原值合计	5,200.00	-	5,200.00	
房屋及建筑物				
机器设备				
办公设备	5,200.00	-	5,200.00	
二、累计折旧合计	4,940.00	-	4,940.00	
房屋及建筑物				
机器设备				
办公设备	4,940.00	-	4,940.00	
三、固定资产账面净值合计	260.00			
房屋及建筑物				
机器设备				
办公设备	260.00			
四、固定资产减值准备合计				
房屋及建筑物				
机器设备				
办公设备				
五、固定资产账面价值合计	260.00			
房屋及建筑物				
机器设备				
办公设备	260.00			

续表 1

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、固定资产原值合计	4,806,952.00		4,801,752.00	5,200.00
房屋及建筑物	4,059,126.00		4,059,126.00	
机器设备	742,626.00		742,626.00	
办公设备	5,200.00			5,200.00
二、累计折旧合计	562,394.64		557,454.64	4,940.00
房屋及建筑物	322,784.44		322,784.44	
机器设备	234,670.20		234,670.20	

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
办公设备	4,940.00			4,940.00
三、固定资产账面净值合计	4,244,557.36			260.00
房屋及建筑物	3,736,341.56			
机器设备	507,955.80			
办公设备	260.00			260.00
四、固定资产减值准备合计				
房屋及建筑物				
机器设备				
办公设备				
五、固定资产账面价值合计	4,244,557.36			260.00
房屋及建筑物	3,736,341.56			
机器设备	507,955.80			
办公设备	260.00			260.00

(八) 其他非流动资产

项目	2024 年 3 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
珠海国澳技贸有限责任公司股权投资			3,121,582.30	3,121,582.30
合计			3,121,582.30	3,121,582.30

续表 1

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
珠海国澳技贸有限责任公司股权投资	3,121,582.30	3,121,582.30		
合计	3,121,582.30	3,121,582.30		

(九) 合同负债

单位名称	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
销货合同相关的合同负债				16,315,200.00
合计				16,315,200.00

(十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
一、短期薪酬			751,989.99	751,989.99
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计			751,989.99	751,989.99

2. 短期薪酬列示

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴				
二、职工福利费			639,648.22	639,648.22
三、社会保险费				
其中：1.医疗保险费				
2.工伤保险费				
3.生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费			112,341.77	112,341.77
六、其他短期薪酬				
合计			751,989.99	751,989.99

(十一) 应交税费

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
企业所得税	1,210,175.43	62,169.88	700,070.16	
个人所得税		4,624.55		
合计	1,210,175.43	66,794.43	700,070.16	

(十二) 其他应付款

项目名称	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付关联方往来款			10,190,797.55	10,190,797.55

项目名称	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
代收代垫款		4,403,634.79	6,107,564.38	4,430,127.79
应付外部单位往来款			3,000,000.00	3,000,000.00
保证金		100,000.00	100,000.00	100,000.00
其他		207,584.19	177,692.19	177,692.19
合计		4,711,218.98	19,576,054.12	17,898,617.53

(十三) 实收资本

投资者名称	2024 年 3 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例	投资金额	所占比例
中节能资产经营有限公司	157,710,000.00	100.00	157,710,000.00	100.00
合计	157,710,000.00	100.00	157,710,000.00	100.00

续表 1

投资者名称	2022 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例	投资金额	所占比例
中节能资产经营有限公司	157,710,000.00	100.00	157,710,000.00	100.00
合计	157,710,000.00	100.00	157,710,000.00	100.00

(十四) 资本公积

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1、资本（股本）溢价				
2、其他资本公积	4,978.29	4,978.29	4,978.29	4,978.29
合计	4,978.29	4,978.29	4,978.29	4,978.29
其中：国有独享资本公积				

(十五) 未分配利润

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
本期年初余额	-6,011,218.57	-6,421,395.80	-21,642,190.94	-22,288,917.81
本期增加额	3,476,193.41	410,177.23	15,220,795.14	646,726.87
其中：本期净利润转入	3,476,193.41	410,177.23	15,220,795.14	646,726.87
本期减少额				
其他减少				
本期期末余额	-2,535,025.16	-6,011,218.57	-6,421,395.80	-21,642,190.94

(十六) 管理费用

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬		346,388.64	66,489.83	11,000.00
保险费			178,469.88	
折旧费				5,836.68
租赁费		62,571.43		
邮电通讯费		1,689.61		
办公费		170,828.32	170,091.32	182,231.00
诉讼费		105,800.00		
聘请中介机构费	6,000.00	36,719.41	23,000.00	23,000.00
咨询费	15,000.00	98,871.29	77,611.67	130,000.00
其他	10,050.00	44,100.00	44,100.00	44,100.00
合计	31,050.00	866,968.70	559,762.70	396,167.68

(十七) 财务费用

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
利息支出				
减：利息收入	113,751.48	674,736.74	514,741.27	317,679.88
其他	600.00	1,322.00	1,320.00	1,808.20
合计	-113,151.48	-673,414.74	-513,421.27	-315,871.68

(十八) 投资收益

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
处置长期股权投资取得的投资收益	1,074,796.36			
合计	1,074,796.36			

(十九) 信用减值损失

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
坏账损失	-263,260.34	24,198.04	13,209,120.00	
合计	-263,260.34	24,198.04	13,209,120.00	

(二十) 资产处置收益

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
固定资产处置利得或损失		-260.00	-1,945.56	713,202.79
合计		-260.00	-1,945.56	713,202.79

(二十一) 营业外收入

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
无需支付的应付款	3,857,993.95	751,989.99		
其他		4,513.52	2,790,192.60	
合计	3,857,993.95	756,503.51	2,790,192.60	

(二十二) 营业外支出

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
其他				1,000.00
合计				1,000.00

(二十三) 所得税费用

项目	2024 年 1-3 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	1,275,438.04	176,647.79	730,230.47	-12,849.36
合计	1,275,438.04	176,647.79	730,230.47	-12,849.36

八、或有事项

无。

九、资产负债表日后事项

无。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本 公司持股比 例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
中节能资产经营有 限公司	北京市海淀区西 直门北大街 42 号 节能大厦 15 层	投资及投资 管理等	17.57 亿元	100.00	100.00

(二) 关联方

1. 关联方往来款项情况

关联方名称	应付项目	期末余额
中节能资产经营有限公司	其他应收款	128,698,750.00

十一、其他需要披露的事项

无



照执业证

统一社会信用代码

911101020855463270



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(留本)(10-1)

仅供出具报告使用

北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

张恩军 执行事务合伙人

經扣損

[illegible]

出资额 2000万元

成立日期 2013年11月22日

主要经营场所
北京市西城区裕民路18号2206房间



关
机
记
登



2023年07月05日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011908



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张恩军

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000010

批准执业文号: 京财会许可(2013) 0060号

批准执业日期: 2013年10月10日

发证机关: 北京市财政局
二〇一九年八月六日

中华人民共和国财政部制



姓名 梁小强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1977-04-02
Date of birth
工作单位 北京源隆会计师事务所
Working unit
身份证号 110102197704022512
Identity card No.

证书编号: 110001102608
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2004-12-01
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



仅供出具报告使用

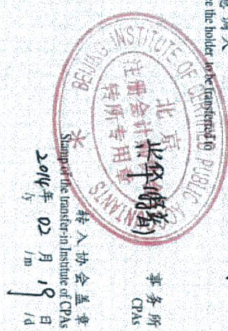
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 梁小强
证书编号: 110001102608

北京注册会计师协会
2007年度年检合格
2007年12月19日

2007年12月20日



姓名 孙薇
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1981-06-21
Date of birth
工作单位 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 23100519810621152X
Identity card No.



仅供出具报告使用

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110000100184
No. of Certificate

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

发证日期: 2019 年 07 月 17 日
Date of Issuance



姓名: 孙薇

证书编号: 110000100184



孙薇的年检二维码

年 月 日
/y /m /d