

烟台龙源电力技术股份有限公司
2023 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2024）第 012993 号

烟台龙源电力技术股份公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了烟台龙源电力技术股份公司（以下简称“龙源技术”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙源技术 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司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，我们独立于龙源技术，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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入的确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>龙源技术主要为锅炉综合改造、等离子业务、低氮燃烧业务等，2023 年度，龙源技术的营业收入 1,129,114,117.84 元，比 2022 年上升 54.10%。营业收入确认的真实性、完整性对经营成果产生重大影响，因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>关键审计事项的应对措施：</p> <p>① 了解和评估管理层对销售收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试关键内部控制执行的有效性；</p> <p>② 检查销售合同条款，判断履约义务构成和控制权转移时点，以评价销售收入确认政策是否符合相关会计准则的规定；</p> <p>③ 结合产品类型、销售订单对收入以及毛利情况执行分析程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；</p> <p>④ 对销售收入进行抽样测试，检查销售合同、发票、出库单、客户签收的验收单及收款凭证等支撑性文件，评价相关收入是否已按照收入确认政策确认并核实其收入的真实性、完整性和准确性；</p> <p>⑤ 选取样本执行函证程序，并就未回函的客户，通过检查销售合同、销售订单、生产订单、出库单、客户签收的验收单、销售发票及回款凭证等执行替代测试，核实已确认收入的真实性；</p> <p>⑥ 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对出库单、客户签收的验收单等支撑性文件，以确认收入是否记录在正确的会计期间。</p>

四、其他信息

龙源技术管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括龙源技术 2023 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

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，管理层负责评估龙源技术的持续经营能力，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龙源技术、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督龙源技术的财务报告过程。

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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对龙源技术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龙源技术不能持续经营。

(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) 就龙源技术实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： 高艳丽

中国·北京

中国注册会计师： 党李娜

2024 年 4 月 10 日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：烟台龙源电力技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	819,119,636.14	1,097,333,836.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	177,360,486.64	69,860,710.53
应收账款	五、3	590,319,437.60	464,074,787.68
应收款项融资	五、4	18,489,937.49	20,474,428.32
预付款项	五、5	71,368,385.67	176,452,374.52
其他应收款	五、6	66,454,308.50	62,030,064.79
买入返售金融资产			
存货	五、7	241,692,744.99	257,195,789.09
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	五、8	4,060,556.23	233,722.08
流动资产合计		1,988,865,493.26	2,147,655,713.51
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、9	216,013,189.85	60,627,130.74
长期股权投资	五、10	213,927,472.85	144,748,475.97
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、11	3,234,326.34	3,234,326.34
投资性房地产	五、12	22,357,474.31	19,309,098.98
固定资产	五、13	333,382,730.87	148,377,919.55
在建工程	五、14	16,349,796.92	1,575,808.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	2,345,205.60	384,725.63
无形资产	五、16	54,389,495.68	46,579,454.21
开发支出	五、17		
商誉			
长期待摊费用	五、18	2,437,341.74	3,310,510.95
递延所得税资产	五、19	25,260,753.73	1,288.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		889,697,787.89	428,148,739.63
资产总计		2,878,563,281.15	2,575,804,453.14

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位：烟台龙源电力技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	202,251,905.44	193,582,223.91
应付账款	五、21	487,255,170.06	292,681,528.08
预收款项			
合同负债	五、22	173,893,440.06	95,975,817.93
应付职工薪酬	五、23	12,019,724.46	12,514,695.45
应交税费	五、24	3,930,523.67	18,219,980.43
其他应付款	五、25	20,165,201.19	29,004,763.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	890,646.63	223,592.30
其他流动负债	五、27	29,906,154.95	19,539,783.75
流动负债合计		930,312,766.46	661,742,384.85
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、28	1,461,441.16	169,725.36
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、29	6,577,830.70	11,499,384.79
递延所得税负债	五、19		
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,039,271.86	11,669,110.15
负债合计		938,352,038.32	673,411,495.00
股东权益：			
股本	五、30	516,098,220.00	518,980,440.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、31	684,797,494.36	692,722,235.22
减：库存股	五、32	10,577,747.40	21,155,494.80
其他综合收益			
专项储备	五、33	674,019.98	
盈余公积	五、34	135,295,313.74	121,713,993.32
未分配利润	五、35	613,923,942.15	590,131,784.40
归属于母公司股东权益合计		1,940,211,242.83	1,902,392,958.14
少数股东权益			
股东权益合计		1,940,211,242.83	1,902,392,958.14
负债和股东权益总计		2,878,563,281.15	2,575,804,453.14

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

编制单位：烟台龙源电力技术股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五、36	1,129,114,117.84	732,725,079.27
其中：营业收入	五、36	1,129,114,117.84	732,725,079.27
二、营业总成本		1,026,811,246.69	716,162,159.36
其中：营业成本	五、36	897,632,870.73	598,794,770.94
税金及附加	五、37	5,152,880.65	6,866,843.00
销售费用	五、38	39,564,619.85	42,883,418.18
管理费用	五、39	63,595,475.67	57,385,424.43
研发费用	五、40	37,261,469.39	39,998,526.98
财务费用	五、41	-16,396,069.60	-29,766,824.17
其中：利息费用	五、41	21,189.42	32,059.73
利息收入	五、41	18,009,702.75	30,196,042.94
加：其他收益	五、42	11,629,102.68	4,768,801.49
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	7,718,962.63	4,249,527.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、43	6,178,996.88	1,344,779.43
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）	五、44	-470,627.78	-2,632,622.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-5,374,044.90	-3,365,461.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	107,391.46	68,656,431.85
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		115,913,655.24	88,239,596.59
加：营业外收入	五、47	384,890.78	710,673.64
减：营业外支出	五、48	138,562.19	347,238.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		116,159,983.83	88,603,032.04
减：所得税费用	五、49	-25,070,142.49	73,558.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		141,230,126.32	88,529,473.08
（一）按经营持续性分类		141,230,126.32	88,529,473.08
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		141,230,126.32	88,529,473.08
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		141,230,126.32	88,529,473.08
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		141,230,126.32	88,529,473.08
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
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		141,230,126.32	88,529,473.08
归属于母公司股东的综合收益总额		141,230,126.32	88,529,473.08
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.2741	0.1725
（二）稀释每股收益（元/股）		0.2741	0.1725

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

编制单位：烟台龙源电力技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		915,221,424.67	759,099,350.00
收到的税费返还		11,031,443.77	2,071,886.17
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	71,484,831.83	71,283,110.39
经营活动现金流入小计		997,737,700.27	832,454,346.56
购买商品、接受劳务支付的现金		697,024,891.20	639,433,339.89
支付给职工以及为职工支付的现金		159,802,646.11	145,802,990.22
支付的各项税费		26,453,613.22	31,660,272.12
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	72,705,712.95	75,409,060.74
经营活动现金流出小计		955,986,863.48	892,305,662.97
经营活动产生的现金流量净额		41,750,836.79	-59,851,316.41
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收回的现金净额		10,229,870.00	25,292,650.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、50	1,113,247,955.44	1,220,500,000.00
投资活动现金流入小计		1,123,477,825.44	1,245,792,650.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		136,172,806.56	23,905,710.71
投资支付的现金		63,000,000.00	65,000,000.00
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	五、50	821,100,000.00	827,500,000.00
投资活动现金流出小计		1,020,272,806.56	916,405,710.71
投资活动产生的现金流量净额		103,205,018.88	329,386,939.29
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			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		103,856,648.15	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	10,287,976.47	12,686,422.07
筹资活动现金流出小计		114,144,624.62	12,686,422.07
筹资活动产生的现金流量净额		-114,144,624.62	-12,686,422.07
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		30,811,231.05	256,849,200.81
加：期初现金及现金等价物余额		385,640,400.25	128,791,199.44
六、期末现金及现金等价物余额		416,451,631.30	385,640,400.25

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：烟台龙源电力技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	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		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	518,980,440.00				692,722,235.22	21,155,494.80			121,713,993.32		590,131,784.40		1,902,392,958.14		1,902,392,958.14
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	518,980,440.00				692,722,235.22	21,155,494.80			121,713,993.32		590,131,784.40		1,902,392,958.14		1,902,392,958.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,882,220.00				-7,924,740.86	-10,577,747.40		674,019.98	13,581,320.42		23,792,157.75		37,818,284.69		37,818,284.69
（一）综合收益总额											141,230,126.32		141,230,126.32		141,230,126.32
（二）股东投入和减少资本	-2,882,220.00				-7,924,740.86	-10,577,747.40							-229,213.46		-229,213.46
1.股东投入的普通股	-2,882,220.00				-8,048,284.28	-10,577,747.40							-352,756.88		-352,756.88
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入股东权益的金额					123,543.42								123,543.42		123,543.42
4.其他															
（三）利润分配									13,581,320.42		-117,437,968.57		-103,856,648.15		-103,856,648.15
1.提取盈余公积									13,581,320.42		-13,581,320.42				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配											-103,856,648.15		-103,856,648.15		-103,856,648.15
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
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								674,019.98					674,019.98		674,019.98
1.本年提取								4,008,503.43					4,008,503.43		4,008,503.43
2.本年使用								3,334,483.45					3,334,483.45		3,334,483.45
（六）其他															
四、本年年末余额	516,098,220.00				684,797,494.36	10,577,747.40		674,019.98	135,295,313.74		613,923,942.15		1,940,211,242.83		1,940,211,242.83

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：烟台龙源电力技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益										小计				
	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
优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	522,400,000.00				701,519,929.15	33,705,280.00			113,562,644.84		509,753,659.80		1,813,530,953.79		1,813,530,953.79
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	522,400,000.00				701,519,929.15	33,705,280.00			113,562,644.84		509,753,659.80		1,813,530,953.79		1,813,530,953.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,419,560.00				-8,797,693.93	-12,549,785.20			8,151,348.48		80,378,124.60		88,862,004.35		88,862,004.35
（一）综合收益总额											88,529,473.08		88,529,473.08		88,529,473.08
（二）股东投入和减少资本	-3,419,560.00				-8,797,693.93	-12,549,785.20							332,531.27		332,531.27
1.股东投入的普通股	-3,419,560.00				-8,777,468.32	-12,549,785.20							352,756.88		352,756.88
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入股东权益的金额					-20,225.61								-20,225.61		-20,225.61
4.其他															
（三）利润分配									8,151,348.48		-8,151,348.48				
1.提取盈余公积									8,151,348.48		-8,151,348.48				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配															
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	518,980,440.00				692,722,235.22	21,155,494.80			121,713,993.32		590,131,784.40		1,902,392,958.14		1,902,392,958.14

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：烟台龙源电力技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		817,666,342.56	1,095,022,753.14
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		177,360,486.64	69,860,710.53
应收账款	十五、1	590,319,437.60	464,074,787.68
应收款项融资		18,489,937.49	20,474,428.32
预付款项		71,317,113.90	176,400,935.95
其他应收款	十五、2	66,442,436.79	61,934,617.16
存货		238,378,993.46	255,577,079.14
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		3,999,950.18	233,722.08
流动资产合计		1,983,974,698.62	2,143,579,034.00
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		216,013,189.85	60,627,130.74
长期股权投资	十五、3	235,997,472.85	166,818,475.97
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		3,234,326.34	3,234,326.34
投资性房地产		22,357,474.31	19,309,098.98
固定资产		332,554,053.62	147,422,454.16
在建工程		16,349,796.92	1,575,808.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,345,205.60	384,725.63
无形资产		54,384,017.63	46,564,585.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,367,054.18	3,225,161.77
递延所得税资产		25,260,753.73	1,288.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		910,863,345.03	449,163,056.04
资产总计		2,894,838,043.65	2,592,742,090.04

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：烟台龙源电力技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		203,807,963.44	193,582,223.91
应付账款		509,240,785.13	311,018,731.18
预收款项			
合同负债		173,435,740.06	95,765,817.93
应付职工薪酬		11,411,121.73	11,919,928.25
应交税费		3,298,580.39	17,102,903.86
其他应付款		20,165,201.19	29,004,763.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		890,646.63	223,592.30
其他流动负债		29,906,154.95	19,539,783.75
流动负债合计		952,156,193.52	678,157,744.18
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,461,441.16	169,725.36
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,577,830.70	11,499,384.79
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,039,271.86	11,669,110.15
负 债 合 计		960,195,465.38	689,826,854.33
股东权益：			
股本		516,098,220.00	518,980,440.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		685,157,453.64	693,082,194.50
减：库存股		10,577,747.40	21,155,494.80
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		135,295,313.74	121,713,993.32
未分配利润		608,669,338.29	590,294,102.69
股东权益合计		1,934,642,578.27	1,902,915,235.71
负债和股东权益总计		2,894,838,043.65	2,592,742,090.04

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2023年度

编制单位：烟台龙源电力技术股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、4	1,144,767,122.90	738,175,911.57
减：营业成本	十五、4	916,808,677.91	609,288,705.85
税金及附加		5,097,086.89	6,703,336.89
销售费用		40,544,531.35	45,294,816.39
管理费用		63,304,052.62	57,216,829.03
研发费用		37,261,469.39	39,998,526.98
财务费用		-16389592.61	-29759064.34
其中：利息费用		21,189.42	32,059.73
利息收入		18,002,063.72	30,186,732.48
加：其他收益		11,579,029.62	4,668,654.22
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	6,426,452.32	4,406,566.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十五、5	6,178,996.88	1,344,779.43
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-470,627.78	-2,632,622.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,374,044.90	-3,365,461.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）		106,590.11	68,656,431.85
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		110,408,296.72	81,166,329.82
加：营业外收入		361,667.58	710,393.62
减：营业外支出		138,562.19	347,238.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		110,631,402.11	81,529,485.25
减：所得税费用		-25,181,802.06	16,000.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		135,813,204.17	81,513,484.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		135,813,204.17	81,513,484.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		135,813,204.17	81,513,484.79
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.2635	0.1588
（二）稀释每股收益（元/股）		0.2635	0.1588

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2023年度

编制单位：烟台龙源电力技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		918,392,474.27	758,453,369.20
收到的税费返还		11,031,443.77	2,071,886.17
收到其他与经营活动有关的现金		71,265,151.54	71,172,290.04
经营活动现金流入小计		1,000,689,069.58	831,697,545.41
购买商品、接受劳务支付的现金		701,897,238.51	642,470,268.22
支付给职工以及为职工支付的现金		158,709,005.93	144,693,560.98
支付的各项税费		25,058,878.86	30,021,206.26
支付其他与经营活动有关的现金		72,408,219.71	74,450,870.91
经营活动现金流出小计		958,073,343.01	891,635,906.37
经营活动产生的现金流量净额		42,615,726.57	-59,938,360.96
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收回的现金净额		10,222,770.00	25,292,650.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,113,247,955.44	1,220,500,000.00
投资活动现金流入小计		1,123,470,725.44	1,245,792,650.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		136,172,806.56	23,905,710.71
投资支付的现金		63,000,000.00	65,000,000.00
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		821,100,000.00	827,500,000.00
投资活动现金流出小计		1,020,272,806.56	916,405,710.71
投资活动产生的现金流量净额		103,197,918.88	329,386,939.29
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			
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		103,856,648.15	
支付其他与筹资活动有关的现金		10,287,976.47	12,686,422.07
筹资活动现金流出小计		114,144,624.62	12,686,422.07
筹资活动产生的现金流量净额		-114,144,624.62	-12,686,422.07
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		31,669,020.83	256,762,156.26
加：期初现金及现金等价物余额		383,329,316.89	126,567,160.63
六、期末现金及现金等价物余额		414,998,337.72	383,329,316.89

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2023年度

编制单位：烟台龙源电力技术股份有限公司

单位：人民币元

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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	518,980,440.00				693,082,194.50	21,155,494.80			121,713,993.32	590,294,102.69		1,902,915,235.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	518,980,440.00				693,082,194.50	21,155,494.80			121,713,993.32	590,294,102.69		1,902,915,235.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,882,220.00				-7,924,740.86	-10,577,747.40			13,581,320.42	18,375,235.60		31,727,342.56
（一）综合收益总额										135,813,204.17		135,813,204.17
（二）股东投入和减少资本	-2,882,220.00				-7,924,740.86	-10,577,747.40						-229,213.46
1.股东投入的普通股	-2,882,220.00				-8,048,284.28	-10,577,747.40						-352,756.88
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额					123,543.42							123,543.42
4.其他												
（三）利润分配									13,581,320.42	-117,437,968.57		-103,856,648.15
1.提取盈余公积									13,581,320.42	-13,581,320.42		
2.对股东的分配										-103,856,648.15		-103,856,648.15
3.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取									3,334,483.45			3,334,483.45
2.本年使用									3,334,483.45			3,334,483.45
（六）其他												
四、本年年末余额	516,098,220.00				685,157,453.64	10,577,747.40			135,295,313.74	608,669,338.29		1,934,642,578.27

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：烟台龙源电力技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	522,400,000.00				701,879,888.43	33,705,280.00			113,562,644.84	516,931,966.38		1,821,069,219.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	522,400,000.00				701,879,888.43	33,705,280.00			113,562,644.84	516,931,966.38		1,821,069,219.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,419,560.00				-8,797,693.93	-12,549,785.20			8,151,348.48	73,362,136.31		81,846,016.06
（一）综合收益总额										81,513,484.79		81,513,484.79
（二）股东投入和减少资本	-3,419,560.00				-8,797,693.93	-12,549,785.20						332,531.27
1. 股东投入的普通股	-3,419,560.00				-8,777,468.32	-12,549,785.20						352,756.88
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					-20,225.61							-20,225.61
4. 其他												
（三）利润分配									8,151,348.48	-8,151,348.48		
1. 提取盈余公积									8,151,348.48	-8,151,348.48		
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	518,980,440.00				693,082,194.50	21,155,494.80			121,713,993.32	590,294,102.69		1,902,915,235.71

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

烟台龙源电力技术股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

烟台龙源电力技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由国电科技环保集团有限公司(以下简称“科环集团”)、烟台开发区龙源电力燃烧控制工程有限公司(以下简称“龙源燃控”)、雄亚(维尔京)有限公司(以下简称“雄亚公司”)以及烟台海融电力技术有限公司(以下简称“烟台海融公司”)于 2008 年 2 月 26 日共同发起设立的股份有限公司,科环集团为本公司的母公司,国家能源投资集团有限责任公司为本公司的最终控制方。

本公司设立时总股本为 6,600.00 万股,每股面值 1 元。2010 年 8 月 20 日在深圳证券交易所创业板挂牌上市交易,向境内投资者发行了 2,200 万股人民币普通股(A 股),发行后总股本增至 8,800 万股。

经本公司第一届董事会第十五次会议决议以及 2010 年度股东大会决议,2011 年 5 月,本公司以 2010 年末总股本 8,800 万股为基数,以资本公积金每 10 股转增 8 股,共计转增 7,040 万股。

经本公司第二届董事会第四次会议决议以及 2011 年度股东大会决议,2012 年 5 月,本公司以 2011 年末总股本 15,840 万股为基数,以资本公积金每 10 股转增 8 股,共计转增 12,672 万股。

经本公司第二届董事会第十五次会议决议以及 2013 年度股东大会决议,2014 年 6 月,本公司以 2013 年末总股本 28,512 万股为基数,以资本公积金每 10 股转增 8 股,共计转增 22,809.6 万股。

根据公司 2020 年 11 月 29 日召开的第四届董事会第十四次会议、2021 年 2 月 25 日召开的 2021 年第一次临时股东大会审议通过的《〈2020 年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》等议案:2021 年 2 月 25 日召开的第四届董事会第十五次会议通过的《关于调整 2020 年限制性股票激励计划激励对象名单及授予权益数量的议案》及《关于向 2020 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》,龙源技术向董事、高级管理人员中层管理人员及核心技术(业务)骨干共计 78 人授予限制性股票 9,364,000.00 股。该增资事项经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审验,于 2021 年 3 月 18 日出具报告号为 XYZH/2021.JNAA40030 的《验资报告》。

2021 年 8 月 26 日,公司召开第五届董事会第四次会议,审议通过了《关于因权益分派实施调整公司限制性股票回购价格的议案》和《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》。鉴于公司本次激励计划的激励对象张朋飏、赵超、郝玉春三人因个人原因离职,上述人员已不再满足成为激励对象的条件,根据《烟台龙源电力技术股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划(草案)》的相关规定及股东大会的授权,同意公司回购并注销上述人员合计持有的 180,000.00 股已获授但尚未解除限售的限制性股票,回购价格为 3.572 元/股。上述经大信会计师事务所(特殊普通合伙)审验,于 2021 年 11 月 15 日出具大信验字[2021]第 31-10027 号《验资报告》。

2022 年 4 月 6 日,公司第五届董事会第八次会议审议通过的《关于回购注销部分已授予但尚未

解锁的限制性股票的议案》，回购注销第一个解除限售期的全部限制性股票 3,044,360.00 股（未包含离职激励对象已获授的数量）和已离职激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 230,000.00 股，回购注销股票共计 3,274,360.00 股，本次限制性股票的回购价格为人民币 3.572 元/股，实际应支付人民币 11,696,013.92 元，变更后股本为 519,125,640.00 股。上述经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，于 2022 年 6 月 15 日出具“信会师报字[2022]第 ZG12195 号”审计报告。

2022 年 8 月 25 日第五届董事会第十次会议审议通过的《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，公司回购注销已离职激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 145,200.00 股，本次限制性股票的回购价格为人民币 3.572 元/股，实际支付人民币 518,654.40 元，变更后股本为 518,980,440.00 股。上述经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，于 2022 年 11 月 4 日出具“信会师报字[2022]第 ZG12453 号”审计报告。

2023 年 4 月 12 日第五届董事会第十三次会议审议通过的《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，公司回购注销第二个解除限售期的全部限制性股票 2,882,220.00 股，本次限制性股票的回购价格为人民币 3.372 元/股，实际支付人民币 9,718,845.84 元，变更后股本为 516,098,220.00 股。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 516,098,220.00 元，股本总数 516,098,220.00 股，其中有限售条件股份为 2,882,220.00 股。本公司股票面值为每股人民币 1 元，科环集团持有本公司 23.12% 股份。

本公司统一社会信用代码为：91370600705877689M，营业期限为：1998 年 12 月 26 日至无固定期限。法定代表人：杨怀亮。本公司住所：中国（山东）自由贸易试验区烟台片区烟台开发区白云山路 2 号。

本公司经营范围：一般项目：电力设施器材制造；电力设施器材销售；大气环境污染防治服务；水污染治理；固体废物治理；工程管理服务；以自有资金从事投资活动；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；新兴能源技术研发；机械设备销售；建筑材料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；软件销售；软件开发（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：各类工程建设活动；电力设施承装、承修、承试；建设工程设计；货物进出口；技术进出口；发电、输电、供电业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

2、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 10 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《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》（2023 年修订）的规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子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，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、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、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司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；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照

“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

9、金融工具

在本公司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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别

列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确

定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
低风险组合	银行承兑汇票（非（6+9）银行承兑汇票）； 已收到的国家能源投资集团有限责任公司系统内企业 出具的未到期商业承兑汇票；	不计提坏账准备
账龄组合	已收到的其他企业未到期商业承兑汇票	预期信用损失

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

账龄	预期信用损失率 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	2.00
7 个月至 1 年	6.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

本公司在资产负债表日计算应收票据预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收票据减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收票据无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

②应收账款

本公司对于因销售产品或提供劳务产生的符合收入准则规范的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款，公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较应收账款在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该款项在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来评估金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司采用预期信用损失法计提坏账准备。对信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款。除单独评估信用风险的应收账款外，本公司根据账龄分布特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

a、单项确定预期信用损失的应收账款

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将单项金额为 500 万元（含 500 万元）以上的应收账款视为重大应收账款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收账款单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收账款，包括在具有类似信用风险特征的应收账款组合中再进行减值测试。

对于单项金额虽不重大，但有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收账款，采用单项计提坏账准备。

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收账款应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	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。

b、根据信用风险特征确定预期信用损失的应收账款

项目	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以应收款项的账龄分布作为信用风险特征	预期信用损失
合并范围内关联方组合	以关联方关系为信用风险特征划分组合	不计提坏账，除有确凿证据表明无法收回的计提坏账准备

对于划分为账龄组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率（%）
6 个月以内（含 6 个月）	2.00
7 个月至 1 年	6.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

本公司资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信

用减值损失”。

③应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

④其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：**a.**信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；**b.**信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；**c.**购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级担保物类型、初始确认共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。本公司在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为其他应收款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关其他应收款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

11、存货

（1）存货的分类和成本

存货分类为：在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、在产品、库存商品、自制半成品和周转材料等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

（2）发出的计价方法

存货发出时按加权平均法确定发出存货的实际成本。

（3）存货的盘存制度为

采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次转销法；包装物于领用时按一次转销法。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则计提或转回存货跌价准备。

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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

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

12、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（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。合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参照附注“三、10 金融资产减值”相关内容描述。

13、持有待售和终止经营

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

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，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权

投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司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，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被

投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物一致的政策进行折旧。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固固定资产折旧采用年限平均法分类计提，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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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带来经济利益，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	明细类别	折旧方法	折旧年限	残值率
房屋建筑物	生产厂房	年限平均法、双倍余额递减法	20-35	0
	管理办公用房	双倍余额递减法	20	0
	非生产用房	年限平均法、双倍余额递减法	20-45	0
	构筑物	双倍余额递减法	20	0
机器设备	机械设备	年限平均法	10-20	5
	仪器仪表	年限平均法	8	5
	计量标准器具量具衡器	年限平均法	10	5
	电气设备	年限平均法	5-20	0-5
	文体娱乐设备	年限平均法	5	3
运输设备	运输设备	年限平均法	8-10	5
	其中：乘用车	年限平均法	8	5
	载货汽车	年限平均法	8	5
	专用汽车	年限平均法	10	5
电子设备	计算机设备	年限平均法	5	0
	通信设备	年限平均法	5-10	0
	广播电视电影设备	年限平均法	8	0
	电子和通信测量仪器	年限平均法	5	5
	雷达无线电和卫星导航设备	年限平均法	5	5
办公设备	办公设备	年限平均法	5	0
	办公家具	年限平均法	10	0

对本公司及控股子公司持有的单位价值不超过 5000 元的固定资产，一次性计入当期成本费用，不再分年度计算折旧。

对本公司 2014 年之后转固的房屋及建筑物按照双倍余额递减法、分 20-40 年、按照 0%的残值率计提折旧。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“三、20 长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20 “长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个

月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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。

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	40-50	可使用期限
软件	3-10	预期可使用期限
专利权	8-10	预期可使用期限
非专利技术	3-10	预期可使用期限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还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。

(2) 研究与开发支出

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。

(3) 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(5) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“三、20 长期资产减值”。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费及改造费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、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的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

25、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。

公司业务收入主要为 EPC 项目收入和备品备件收入,其中 EPC 项目收入按照验收时点法确认,备品备件以发货开票确认收入。

28、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- (3) 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产;但是,该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的,转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下

该资产在转回日的账面价值。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

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。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

（1） 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对应用简化处理的除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取

得租赁资产所有权的，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》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，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；

- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，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。但是，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。

③短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

32、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程	五、14	公司将单项在建工程明细金额超过资产总额 0.1% 的认定为重要
合同负债本年账面价值发生重大变动情况	五、22	公司将合同负债账面价值变动金额绝对值超过负债总额 2% 的认定为重要。
重要的合营企业或联营企业	七、2	单一主体收入、净利润、净资产资产总额占本公司合并报表相关项目的 1% 以上的认定为重要。
重要或有事项	十二	公司预计可能或很可能产生或有义务的事项认定为重要。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的年初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的

年初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，该事项调整影响详见“附注三、33、(3) 2023 年起执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表”。

(2) 重要会计估计变更

无。

(3) 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

合并资产负债表：

项目	2022 年 12 月 31 日 (2022 年 1-12 月)		
	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产		1,288.81	1,288.81
盈余公积	121,713,864.44	121,713,993.32	128.88
未分配利润	590,130,624.47	590,131,784.40	1,159.93
所得税费用	74,847.77	73,558.96	-1,288.81

母公司资产负债表：

项目	2022 年 12 月 31 日 (2022 年 1-12 月)		
	调整前	调整前	调整前
递延所得税资产		1,288.81	1,288.81
盈余公积	121,713,864.44	121,713,993.32	128.88
未分配利润	590,292,942.76	590,294,102.69	1,159.93
所得税费用	17,289.27	16,000.46	-1,288.81

四、税项

1、主要税种及税率

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%
企业所得税	按应纳税所得额计征	20%、15%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
水利基金	按实际缴纳的增值税计征	0.5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率	享受优惠税率原因
烟台龙源电力技术股份有限公司	15.00%	高新技术企业
国能龙源（烟台）换热设备有限公司	20.00%	小型微利企业

2、税收优惠及批文

(1) 本公司经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局批准，取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202337005187，发证时间为2023年12月7日，有效期为3年。按照《中华人民共和国企业所得税法》关于高新技术企业的税收优惠政策规定，享受15%的所得税优惠税率。

(2) 所属子公司国能龙源（烟台）换热设备有限公司，根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第12号)的有关规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策。国能龙源（烟台）换热设备有限公司2023年符合小型微利企业要求，享受上述税收优惠政策。

(3) 本公司属于先进制造业企业，根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号）的有关规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	318,354,534.74	619,622,251.44
其他货币资金	88,979,637.76	92,725,806.12
存放财务公司款项	411,785,463.64	384,985,778.94
合 计	819,119,636.14	1,097,333,836.50
其中：存放在境外的款项总额		

截至2023年12月31日，存放于同受本公司之母公司控制的关联方国家能源集团财务有限公司的款项为人民币411,785,463.64元，按照银行同期存款利率计息。

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	62,019,740.43	65,590,988.11
定期存款	313,688,367.08	618,967,630.13
保函保证金	26,891,320.99	27,066,197.37
农民工工资保证金	68,576.34	68,620.64

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	402,668,004.84	711,693,436.25

截至报告期末资产权利受限的货币资金余额 402,668,004.84 元，其中：定期存款及其利息 313,688,367.08 元，承兑汇票保证金 62,019,740.43 元，保函保证金 26,891,320.99 元，农民工工资保证金 68,576.34 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	58,768,841.53	36,750,741.68
商业承兑汇票	119,051,521.82	33,997,641.76
小 计	177,820,363.35	70,748,383.44
减：坏账准备	459,876.71	887,672.91
合 计	177,360,486.64	69,860,710.53

(2) 期末已质押的应收票据情况

无。

(3) 期末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		16,195,312.10
商业承兑汇票		
合 计		16,195,312.10

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
低风险组合	171,861,341.53	96.65			171,861,341.53
账龄组合	5,959,021.82	3.35	459,876.71	7.72	5,499,145.11
合 计	177,820,363.35	100.00	459,876.71	0.26	177,360,486.64

(续上表)

类 别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
低风险组合	52,357,617.84	74.01			52,357,617.84
账龄组合	18,390,765.60	25.99	887,672.91	4.83	17,503,092.69
合计	70,748,383.44	100.00	887,672.91	1.25	69,860,710.53

1) 按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收票据:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内 (含 6 个月)	158,967.62	3,179.35	2.00
7 至 12 个月	3,520,000.00	211,200.00	6.00
1 至 2 年	2,251,500.00	225,150.00	10.00
2 至 3 年			20.00
3 至 4 年	8,320.00	4,160.00	50.00
4 至 5 年	20,234.20	16,187.36	80.00
5 年以上			100.00
合计	5,959,021.82	459,876.71	—

(续上表)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内 (含 6 个月)	11,892,545.60	237,850.91	2.00
7 至 12 个月			6.00
1 至 2 年	6,498,220.00	649,822.00	10.00
2 至 3 年			20.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	18,390,765.60	887,672.91	—

(6) 坏账准备的情况

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	
应收票据坏账损失	887,672.91	-427,796.20			459,876.71
合计	887,672.91	-427,796.20			459,876.71

(7) 本期实际核销的应收票据

无。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	505,585,731.22	386,633,826.97
其中：6 个月以内（含 6 个月）	457,577,611.86	319,445,871.78
7-12 个月	48,008,119.36	67,187,955.19
1 至 2 年	81,984,763.84	66,288,641.38
2 至 3 年	26,885,254.53	24,549,687.53
3 至 4 年	2,331,858.05	11,486,153.97
4 至 5 年	1,526,628.35	14,092,756.03
5 年以上	26,351,271.27	19,139,468.74
小 计	644,665,507.26	522,190,534.62
减：坏账准备	54,346,069.66	58,115,746.94
合 计	590,319,437.60	464,074,787.68

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	644,665,507.26	100.00	54,346,069.66	8.43	590,319,437.60
其中：账龄组合	644,665,507.26	100.00	54,346,069.66	8.43	590,319,437.60
合 计	644,665,507.26	100.00	54,346,069.66	—	590,319,437.60

(续上表)

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 (%)	

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	522,190,534.62	100.00	58,115,746.94	11.13	464,074,787.68
其中：账龄组合	522,190,534.62	100.00	58,115,746.94	11.13	464,074,787.68
合 计	522,190,534.62	100.00	58,115,746.94	—	464,074,787.68

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	457,577,611.86	9,151,552.23	2.00
7-12 个月	48,008,119.36	2,880,487.16	6.00
1 至 2 年	81,984,763.84	8,198,476.38	10.00
2 至 3 年	26,885,254.53	5,377,050.91	20.00
3 至 4 年	2,331,858.05	1,165,929.03	50.00
4 至 5 年	1,526,628.35	1,221,302.68	80.00
5 年以上	26,351,271.27	26,351,271.27	100.00
合 计	644,665,507.26	54,346,069.66	—

(3) 坏账准备的情况

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 其他	
按单项计提的应收账款坏账准备					
按组合计提的应收账款坏账准备	58,115,746.94	-2,562,344.02	1,310,598.27	103,265.01	54,346,069.66
合 计	58,115,746.94	-2,562,344.02	1,310,598.27	103,265.01	54,346,069.66

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	信用损失准备
东营龙源清洁能源科技有限公司	47,077,418.10	7.30	1,239,867.58
国能宁夏灵武发电有限公司	42,471,720.00	6.59	849,434.40
新疆蓝山屯河能源有限公司	40,840,778.57	6.34	816,815.57
中国电建集团山东电力建设第一工程有限公司	21,839,804.70	3.39	436,796.09
国能织金发电有限公司	20,602,180.00	3.20	412,043.60
合计	172,831,901.37	26.82	3,754,957.24

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	18,489,937.49	20,474,428.32
应收账款		
合计	18,489,937.49	20,474,428.32

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,826,022.89	
合计	4,826,022.89	

5、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	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	60,486,454.93	84.75	166,580,644.65	94.41
1至2年	9,688,295.88	13.58	5,625,867.00	3.19
2至3年	607,616.65	0.85	2,278,668.69	1.29
3年以上	586,018.21	0.82	1,967,194.18	1.11
合计	71,368,385.67	100.00	176,452,374.52	100.00

截至 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年且金额重要的预付款项为：

债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
吉林省北华电力科技设计研究院	1,398,900.00	一年以内 522,900.00;1-2 年 876,000.00	未达到项目结算条件

债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
合计	1,398,900.00	——	——

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
江苏新天鸿集团有限公司	7,965,595.60	11.16
青岛达能环保设备股份有限公司	4,515,038.59	6.33
上海春谷机械制造有限公司	4,278,000.00	5.99
山东启辰建设工程有限公司	3,465,000.00	4.86
淮厦集团有限公司	2,852,960.00	4.00
合计	23,076,594.19	32.34

6、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	66,454,308.50	62,030,064.79
合计	66,454,308.50	62,030,064.79

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	23,683,857.15	60,665,061.71
1至2年	41,516,367.15	1,060,685.55
2至3年	984,013.00	28,400.00
3至4年	10,000.00	48,618.00
4至5年	48,418.00	19,780.00
5年以上	309,850.60	290,070.60
小计	66,552,505.90	62,112,615.86
减：坏账准备	98,197.40	82,551.07
合计	66,454,308.50	62,030,064.79

②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
土地补偿款	37,207,033.00	47,207,033.00
押金和保证金等	27,499,476.30	11,108,948.91
备用金及其他往来款项	1,845,996.60	3,796,633.95

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
小 计	66,552,505.90	62,112,615.86
减：坏账准备	98,197.40	82,551.07
合 计	66,454,308.50	62,030,064.79

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	82,551.07			82,551.07
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	15,646.33			15,646.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	98,197.40			98,197.40

④坏账准备的情况

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	
其他应收款坏账准备	82,551.07	15,646.33			98,197.40
合 计	82,551.07	15,646.33			98,197.40

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
烟台经济技术开发区	土地补偿款	37,207,033.00	1-2 年	55.91	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
自然资源和规划局					
东营龙源清洁能源科技有限公司	保证金	5,327,614.25	1 年以内 4,627,408.85 元; 1-2 年 700,205.40 元	8.01	
国家能源集团国际工程咨询有限公司	保证金	3,695,115.30	1 年以内 3,099,469.80 元; 1-2 年 595,645.50 元	5.55	
国能织金发电有限公司	履约保证金	3,949,900.00	1 年以内	5.94	
国家能源集团共享服务中心有限公司	商旅平台充值款	1,783,144.57	1 年以内	2.68	
合 计	——	51,962,807.12	——	78.09	

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	43,112,005.31	235,237.56	42,876,767.75
自制半成品	20,933,652.58	11,817.09	20,921,835.49
库存商品	429,593.29		429,593.29
周转材料	18,978.76		18,978.76
合同履约成本	173,067,272.66	5,479,522.22	167,587,750.44
在产品	9,294,761.57		9,294,761.57
委托加工物资	563,057.69		563,057.69
合 计	247,419,321.86	5,726,576.87	241,692,744.99

(续上表)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	36,787,539.69	235,237.56	36,552,302.13
自制半成品	17,790,001.67	11,817.09	17,778,184.58
库存商品	429,593.29		429,593.29
周转材料			

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	198,473,713.31	3,694,221.15	194,779,492.16
在产品	7,411,251.80		7,411,251.80
委托加工物资	244,965.13		244,965.13
合 计	261,137,064.89	3,941,275.80	257,195,789.09

(2) 存货跌价准备/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	
原材料	235,237.56					235,237.56
自制半成品	11,817.09					11,817.09
库存商品						
周转材料						
合同履约成本	3,694,221.15	5,374,044.90		3,588,743.83		5,479,522.22
在产品						
委托加工物资						
合 计	3,941,275.80	5,374,044.90		3,588,743.83		5,726,576.87

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	3,999,950.18	233,722.08
预缴税金	60,606.05	
合 计	4,060,556.23	233,722.08

9、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			上年年末余额			折现 率区 间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
融资租赁款							
其中：未实现融 资收益							
分期收款销售 商品	220,686,758.28	4,673,568.43	216,013,189.85	61,958,842.51	1,331,711.77	60,627,130.74	4.00%
分期收款提供 劳务							
合 计	220,686,758.28	4,673,568.43	216,013,189.85	61,958,842.51	1,331,711.77	60,627,130.74	—

(2) 减值准备计提情况

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	1,331,711.77			1,331,711.77
上年年末长期应收款账面余额在本期：				
——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	3,445,121.67			3,445,121.67
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-103,265.01			-103,265.01
期末余额	4,673,568.43			4,673,568.43

10、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小 计											
二、联营企业											
东营龙源清洁能源科技有限公司	8,248,475.97			-26,049.54						8,222,426.43	
国能科环望奎新能源有限公司	136,500,000.00	63,000,000.00		6,205,046.42						205,705,046.42	
小 计	144,748,475.97	63,000,000.00		6,178,996.88						213,927,472.85	
合 计	144,748,475.97	63,000,000.00		6,178,996.88						213,927,472.85	

11、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,234,326.34	3,234,326.34
其中：债务工具投资		
权益工具投资	3,234,326.34	3,234,326.34
衍生金融资产		
其他		
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		
混合工具投资		
其他		
合 计	3,234,326.34	3,234,326.34

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	31,077,334.50			31,077,334.50
2、本期增加金额	5,085,763.10			5,085,763.10
(1) 外购				
(2) 固定资产转入	5,085,763.10			5,085,763.10
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	36,163,097.60			36,163,097.60
二、累计折旧和累计摊销				
1、上年年末余额	11,768,235.52			11,768,235.52
2、本期增加金额	2,037,387.77			2,037,387.77
(1) 计提或摊销	875,304.73			875,304.73
(2) 固定资产转入增加	1,162,083.04			1,162,083.04
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	13,805,623.29			13,805,623.29

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	22,357,474.31			22,357,474.31
2、上年年末账面价值	19,309,098.98			19,309,098.98

本年公司将账面价值为人民币 3,923,680.06 元、原价为人民币 5,085,763.10 元的房屋及建筑物改为出租，自改变用途之日起，将相应的固定资产转换为投资性房地产核算。

13、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	333,382,730.87	148,377,919.55
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	333,382,730.87	148,377,919.55

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	机器设备	办公设备	合 计
一、账面原值						
1、上年年末余额	213,743,595.16	24,467,790.91	14,055,183.13	61,861,486.35	16,231,707.89	330,359,763.44
2、本期增加金额	385,948.25	490,675.85	524,787.60	199,664,472.39	1,225,151.64	202,291,035.73
(1) 购置		490,675.85	524,787.60	2,395,897.12	1,225,151.64	4,636,512.21
(2) 在建工程转入	232,254.76			197,268,575.27		197,500,830.03
(3) 企业合并增加						
(4) 其他	153,693.49					153,693.49
3、本期减少金额	5,085,763.10	1,634,370.57	978,220.11	2,335,937.85	919,319.79	10,953,611.42
(1) 处置或报废		1,480,677.08	978,220.11	2,335,937.85	919,319.79	5,714,154.83
(2) 转入投资性房地产	5,085,763.10					5,085,763.10
(3) 其他		153,693.49				153,693.49
4、期末余额	209,043,780.31	23,324,096.19	13,601,750.62	259,190,020.89	16,537,539.74	521,697,187.75
二、累计折旧						
1、上年年末余额	110,288,463.82	21,648,808.53	12,177,932.63	22,122,701.00	15,743,937.91	181,981,843.89
2、本期增加金额	9,075,307.82	485,056.57	296,917.56	2,466,626.90	828,899.27	13,152,808.12
(1) 计提	9,075,307.82	485,056.57	296,917.56	2,466,626.90	828,899.27	13,152,808.12
3、本期减少金额	1,162,083.04	1,707,677.64	980,197.12	1,507,694.77	1,462,542.56	6,820,195.13
(1) 处置或报废		1,707,677.64	980,197.12	1,507,694.77	1,462,542.56	5,658,112.09
(2) 转入投资性房地产	1,162,083.04					1,162,083.04

项 目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	机器设备	办公设备	合 计
4、期末余额	118,201,688.60	20,426,187.46	11,494,653.07	23,081,633.13	15,110,294.62	188,314,456.88
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	90,842,091.71	2,897,908.73	2,107,097.55	236,108,387.76	1,427,245.12	333,382,730.87
2、上年年末账面价值	103,455,131.34	2,818,982.38	1,877,250.50	39,738,785.35	487,769.98	148,377,919.55

②暂时闲置的固定资产情况

无。

③通过经营租赁租出的固定资产

无。

④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
5#试验厂房	5,308,325.92	按照不动产权证程序正在办理

14、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	16,349,796.92	1,575,808.45
工程物资		
减：减值准备		
合 计	16,349,796.92	1,575,808.45

(1) 在建工程

①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
国能柳州生物质资源化处置及煤炭替代综合利用项目	16,349,796.92		16,349,796.92	94,438.11		94,438.11
国能灵武增加电热水锅炉供热及调峰项目（一期）				1,481,370.34		1,481,370.34
合 计	16,349,796.92		16,349,796.92	1,575,808.45		1,575,808.45

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	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
国能柳州生物质资源化处置及煤炭替代综合利用项目	18,960,000.00	94,438.11	16,255,358.81			16,349,796.92	97.59	97.59				自有资金
国能灵武增加电热水锅炉供热及调峰项目（一期）	179,850,000.00	1,481,370.34	139,206,453.96	140,687,824.30			87.29	100.00				自有资金
栖霞兴邦新材料光伏发电项目	10,002,500.00		9,087,352.17	9,087,352.17			100.87	100.00				自有资金
烟台西蒙西光伏发电项目	6,966,300.00		6,028,911.86	6,028,911.86			101.72	100.00				自有资金
国能灵武增加电热水锅炉供热及调峰项目（二期）	45,000,000.00		39,777,580.05	39,777,580.05			98.72	100.00				自有资金
合计	—	1,575,808.45	210,355,656.85	195,581,668.38		16,349,796.92	—	—				

15、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	1,041,605.29		1,041,605.29
2、本年增加金额	2,242,618.14		2,242,618.14
(1) 租入	2,242,618.14		2,242,618.14
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、年末余额	3,284,223.43		3,284,223.43
二、累计折旧			
1、上年年末余额	656,879.66		656,879.66
2、本年增加金额	282,138.17		282,138.17
(1) 计提	282,138.17		282,138.17
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、年末余额	939,017.83		939,017.83
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	2,345,205.60		2,345,205.60
2、上年年末账面价值	384,725.63		384,725.63

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	17,253,162.00	72,807,299.22	541,138.21	12,374,339.36	102,975,938.79

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
2、本期增加金额		12,650,987.87		3,062,205.05	15,713,192.92
(1) 购置				3,062,205.05	3,062,205.05
(2) 内部研发		12,650,987.87			12,650,987.87
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额	17,253,162.00	85,458,287.09	541,138.21	15,436,544.41	118,689,131.71
二、累计摊销					
1、上年年末余额	4,496,431.92	43,663,270.58	541,138.21	7,695,643.87	56,396,484.58
2、本期增加金额	358,503.00	6,558,010.32		986,638.13	7,903,151.45
(1) 计提	358,503.00	6,558,010.32		986,638.13	7,903,151.45
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额	4,854,934.92	50,221,280.90	541,138.21	8,682,282.00	64,299,636.03
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	12,398,227.08	35,237,006.19		6,754,262.41	54,389,495.68
2、上年年末账面价值	12,756,730.08	29,144,028.64		4,678,695.49	46,579,454.21

17、开发支出

项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
基于数据挖掘与数值计算的钢球磨制粉系统节能降耗技术的研究与应用		2,586,939.80		2,586,939.80			
基于数字孪生的火电机组深度灵活调峰技术研究		5,910,020.62		5,910,020.62			
中深层地热能开发利用及回灌技术与示范		1,510,996.56		1,510,996.56			
燃煤电厂耦合处置垃圾技术研究		2,643,030.89		2,643,030.89			
费用化支出		37,261,469.39			37,261,469.39		
合 计		49,912,457.26		12,650,987.87	37,261,469.39		

18、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
装修费	331,248.16		54,524.52		276,723.64
绿化费	1,620,678.34		356,682.12		1,263,996.22
改造费	1,358,584.45	351,000.00	812,962.57		896,621.88
合 计	3,310,510.95	351,000.00	1,224,169.21		2,437,341.74

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的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	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	65,304,289.07	9,795,643.36		
可抵扣亏损	122,996,968.24	18,449,545.25		
租赁业务	2,352,087.79	352,813.17	393,317.66	58,997.65
合 计	190,653,345.10	28,598,001.78	393,317.66	58,997.65

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
应收定期存款利息	588,367.08	88,255.06		
固定资产折旧	19,314,747.68	2,897,212.15		
租赁业务	2,345,205.60	351,780.84	384,725.63	57,708.84
合 计	22,248,320.36	3,337,248.05	384,725.63	57,708.84

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	3,337,248.05	25,260,753.73	57,708.84	1,288.81
递延所得税负债	3,337,248.05		57,708.84	

(4) 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		64,358,958.49
可抵扣亏损		133,468,677.36
合 计		197,827,635.85

20、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	202,251,905.44	193,582,223.91
合 计	202,251,905.44	193,582,223.91

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	444,690,952.52	250,496,249.47
1—2 年 (含 2 年)	40,174,118.00	26,856,272.85
2—3 年 (含 3 年)	2,238,878.11	12,853,584.08
3 年以上	151,221.43	2,475,421.68
合 计	487,255,170.06	292,681,528.08

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
昆山市三维换热器有限公司	4,410,000.00	合同未执行完毕
江苏万远建设集团有限公司	2,622,891.00	合同未执行完毕
上海电气上重碾磨特装设备有限公司	2,087,000.00	合同未执行完毕
扬州市金鑫电缆有限公司	1,923,755.20	合同未执行完毕
山东鸿典建设有限公司	1,912,719.00	合同未执行完毕
苏华建设集团有限公司	1,633,311.68	合同未执行完毕
安徽华正电气有限公司	1,325,712.00	合同未执行完毕
河南昊天工业设备安装有限公司	1,136,900.00	合同未执行完毕
山东吉晟建设工程有限公司	1,008,241.90	合同未执行完毕
合 计	18,060,530.78	——

22、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
销售货款	187,604,282.91	102,599,131.78
小 计	187,604,282.91	102,599,131.78
减：其他流动负债	13,710,842.85	6,623,313.85
合 计	173,893,440.06	95,975,817.93

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
国能河北龙山发电有限责任公司	67,746,238.53	本期预收, 未达到结算条件
中国神华能源股份有限公司	25,257,097.11	本期预收, 未达到结算条件
国能徐州发电有限公司	20,495,843.14	本期预收, 未达到结算条件
合 计	113,499,178.78	——

23、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
一、短期薪酬	12,514,695.45	147,262,189.70	147,757,160.69	12,019,724.46
二、离职后福利-设定提存计划		16,247,449.44	16,247,449.44	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	12,514,695.45	163,509,639.14	164,004,610.13	12,019,724.46

(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		112,051,926.88	112,051,926.88	
2、职工福利费		6,655,407.35	6,655,407.35	
3、社会保险费	478,084.00	16,403,281.23	16,881,365.23	
其中：医疗保险费		6,911,225.11	6,911,225.11	
工伤保险费		1,153,052.25	1,153,052.25	
生育保险费				
补充医疗保险	478,084.00	7,587,420.62	8,065,504.62	
其他		751,583.25	751,583.25	
4、住房公积金		9,946,325.64	9,946,325.64	
5、工会经费和职工教育经费	12,036,611.45	2,205,248.60	2,222,135.59	12,019,724.46
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	12,514,695.45	147,262,189.70	147,757,160.69	12,019,724.46

(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
1、基本养老保险		13,890,174.76	13,890,174.76	

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费		578,719.32	578,719.32	
3、企业年金缴费		1,778,555.36	1,778,555.36	
合 计		16,247,449.44	16,247,449.44	

24、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	592,941.85	13,830,110.71
企业所得税	1,034,606.11	1,100,337.59
城市维护建设税	20,761.02	971,255.50
房产税	417,246.58	365,996.38
土地使用税	94,233.64	47,116.82
个人所得税	1,441,666.01	995,051.99
教育费附加（含地方教育费附加）	14,829.30	693,753.93
其他税费	314,239.16	216,357.51
合 计	3,930,523.67	18,219,980.43

25、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	20,165,201.19	29,004,763.00
合 计	20,165,201.19	29,004,763.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付员工报销款	310,521.44	256,664.17
应付质量保证金等	5,669,649.91	5,879,604.03
限制性股票的股权激励款	11,789,405.84	21,155,494.80
党组织工作经费、代扣款等	2,395,624.00	1,713,000.00
合 计	20,165,201.19	29,004,763.00

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
限制性股票的股权激励款	11,789,405.84	尚未解锁
合 计	11,789,405.84	——

26、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债	890,646.63	223,592.30
合 计	890,646.63	223,592.30

27、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	13,710,842.85	6,623,313.85
未终止确认的应收票据	16,195,312.10	12,916,469.90
合 计	29,906,154.95	19,539,783.75

28、租赁负债

项 目	年末余额	上年年末余额
租赁付款额	415,905.96	2,483,904.31
减：未确认的融资费用	22,588.30	131,816.52
重分类至一年内到期的非流动负债	223,592.30	890,646.63
租赁负债净额	169,725.36	1,461,441.16

29、递延收益

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	11,499,384.79	558,100.00	5,479,654.09	6,577,830.70	
合 计	11,499,384.79	558,100.00	5,479,654.09	6,577,830.70	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	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	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
别克昂科威汽车（扎根开发区二十年）	158,056.25			28,737.52		129,318.73	与资产相关
等离子燃烧技术重点实验室（能源自主创新和能源装备 2011 年中央预算内投资补贴）	595,253.55			582,438.86		12,814.69	与资产相关
山东省 2012 自主创新成果转化重大专项（等离子体双尺度低 NOx）燃烧技术专项补助	169,125.18			18,813.46		150,311.72	与资产相关
边坡工程补贴	4,586,755.58			412,403.85		4,174,351.73	与资产相关
超低 NOx 燃烧控制优化集成技术（课题四）	1,302,238.00			1,302,238.00			与资产相关
电站锅炉超低 NOx 排放工程试验（课题五）	626,200.00			14,217.25		611,982.75	与资产相关
灵活性电热泵供热系统及电—热综合调控	621,471.73			621,471.73			与资产相关
船舶动力废气多污染物协同处理	319,436.11	33,000.00		167,153.69		185,282.42	与资产相关
泰山产业资助（KD 节能-652008）	600,000.00			600,000.00		0.00	与资产相关
烟台双百人才补助	232,871.12	70,000.00		232,871.12		70,000.00	与资产相关
泰山领军人才高水分褐煤锅炉大功率等离子体无油点火关键技术研究及应用	2,223,277.27			1,310,007.55		913,269.72	与资产相关
燃煤电站低成本超低排放控制技术与规模装备（2016 年国家重点研发计划）配套资金	64,700.00			64,700.00			与资产相关
循环流化床低成本宽负荷超低排放控制优化集成研究（课题 4 子课题 4）		379,100.00		48,601.06		330,498.94	与资产相关
循环流化床锅炉宽负荷调峰超低排放关键技术（课题 4 的子课题 4）		76,000.00		76,000.00			与资产相关
合计	11,499,384.79	558,100.00		5,479,654.09		6,577,830.70	——

30、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	518,980,440.00				-2,882,220.00	-2,882,220.00	516,098,220.00

注：2023年4月12日第五届董事会第十三次会议审议通过的《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，公司回购注销已离职激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票2,882,220.00股，本次限制性股票的回购价格为人民币3.372元/股，实际支付人民币9,718,845.84元，变更后股本为516,098,220.00股。

31、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）	692,289,464.78		8,048,284.28	684,241,180.50
其他资本公积	432,770.44	123,543.42		556,313.86
合计	692,722,235.22	123,543.42	8,048,284.28	684,797,494.36

注：1、“资本溢价（股本溢价）”的增减由于“30、股本”说明所示，本期发生的回购股份导致股本及资本公积发生变动。

2、“其他资本公积”是由于本期股权激励形成的股份支付分摊当期费用所致。

32、库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励收到的限制性股票	21,155,494.80		10,577,747.40	10,577,747.40
合计	21,155,494.80		10,577,747.40	10,577,747.40

说明：本期变动原因为未达到解禁条件的限制性股票回购所致。

33、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费		4,008,503.43	3,334,483.45	674,019.98
合计		4,008,503.43	3,334,483.45	674,019.98

34、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	114,482,247.96	13,581,320.42		128,063,568.38
任意盈余公积				
储备基金	3,615,872.67			3,615,872.67
企业发展基金	3,615,872.69			3,615,872.69
其他				
合计	121,713,993.32	13,581,320.42		135,295,313.74

35、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	590,131,784.40	509,753,659.80
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	590,131,784.40	509,753,659.80
加：本期归属于母公司股东的净利润	141,230,126.32	88,529,473.08
减：提取法定盈余公积	13,581,320.42	8,151,348.48
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	103,856,648.15	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	613,923,942.15	590,131,784.40

36、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	1,124,654,398.27	895,004,704.02	727,485,587.90	597,551,675.36
其他业务	4,459,719.57	2,628,166.71	5,239,491.37	1,243,095.58
合 计	1,129,114,117.84	897,632,870.73	732,725,079.27	598,794,770.94

①营业收入明细：

项 目	本期金额	上期金额
节能环保行业	1,124,654,398.27	727,485,587.90
房产租赁收入	3,711,761.89	3,519,785.29
边角预料销售收入	747,267.09	1,713,272.12
其他收入	690.59	6,433.96
合 计	1,129,114,117.84	732,725,079.27

（2） 合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下：

合同分类	本期金额
商品类型：	
节能环保	1,129,114,117.84
合 计	1,129,114,117.84
按经营地区分类：	

合同分类	本期金额
华北地区	396,977,051.05
华东地区	253,986,545.15
华中地区	101,164,667.53
华南地区	36,918,489.36
西北地区	257,017,876.91
东北地区	66,406,605.82
西南地区	16,642,882.02
合 计	1,129,114,117.84

37、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
房产税	2,149,019.28	2,151,763.13
城市维护建设税	106,065.59	2,236,510.89
教育费附加	78,707.05	1,599,199.14
印花税	1,034,155.19	619,416.80
土地使用税	1,754,492.37	228,497.70
车船使用税	30,402.40	30,888.40
其他	38.77	566.94
合 计	5,152,880.65	6,866,843.00

38、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	27,385,243.88	25,159,684.31
差旅费	4,846,616.63	3,810,779.54
业务招待费	1,400,747.73	1,303,420.67
会务费	895,243.69	499,007.15
售后维护	866,106.29	6,504,446.48
租赁费	793,600.10	633,138.91
车辆使用费	789,934.55	683,654.22
运输费	704,195.02	344,098.21
折旧费	613,763.22	628,147.90
广告宣传费	562,727.52	235,991.82
办公费	141,503.60	162,192.25
修理费	511.68	298,160.81

项 目	本期金额	上期金额
技术服务费	343,898.37	1,984,763.55
投标业务费	197,967.32	102,031.00
其他	22,560.25	533,901.36
合 计	39,564,619.85	42,883,418.18

39、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	39,804,781.85	31,070,192.04
折旧费	5,825,949.33	6,158,629.31
技术服务费	4,207,105.07	6,319,270.68
劳务费	2,460,442.64	2,880,880.28
水电物业费	1,496,395.87	1,702,000.71
差旅费	1,212,151.99	589,724.34
无形资产摊销	1,156,682.52	1,078,865.18
中介机构费	1,091,038.17	1,748,681.07
租赁费	1,040,285.49	1,025,591.12
咨询费	979,571.70	485,887.92
残疾人就业保障金	879,126.34	725,314.90
车辆使用费	600,913.84	587,743.85
长期待摊费用	460,025.10	452,868.90
办公费	410,854.02	458,559.88
董事费	306,293.88	274,769.86
保险费	268,603.76	233,962.26
党组织工作经费	217,664.89	126,551.18
修理费	205,375.72	539,340.87
招待费	205,092.04	147,623.35
劳动保护	158,259.92	143,563.89
其他	608,861.53	635,402.84
合 计	63,595,475.67	57,385,424.43

40、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	24,019,059.87	24,807,489.86
开发领料	4,454,776.36	5,433,476.78

项 目	本期金额	上期金额
技术服务费	3,783,943.35	2,464,786.39
差旅费	1,757,437.00	877,358.92
无形资产摊销	1,530,038.33	2,552,665.81
折旧费	475,117.45	1,179,205.87
安装费	439,112.85	1,746,887.57
专利费	391,809.82	513,997.19
测试费	115,991.17	14,002.08
水电费	107,700.41	162,048.94
专家咨询费	63,650.00	80,035.45
其他	122,832.78	166,572.12
合 计	37,261,469.39	39,998,526.98

41、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	21,189.42	32,059.73
减：利息收入	18,009,702.75	30,196,042.94
汇兑损益		
其他支出	1,592,443.73	397,159.04
合 计	-16,396,069.60	-29,766,824.17

42、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	11,629,102.68	4,768,801.49
合 计	11,629,102.68	4,768,801.49

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
别克昂科威汽车（扎根开发区二十年）	28,737.52	28,737.50	资产相关
山东省 2012 年自主创新成果转化重大专项燃烧技术专项补助	18,813.46	87,902.92	资产相关
政府边坡补助工程	412,403.85	412,403.85	资产相关
等离子燃烧技术重点实验室（能源自主创新和能源装备 2011 年中央预算内投资补贴）	582,438.86	1,198,868.76	资产相关
船舶动力废气多污染物协同处理	167,153.69	26,663.75	资产相关
泰山领军人才高水分褐煤锅炉大功率等离子体无油点火关键技术研究及应用	1,310,007.55	865,241.32	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
烟台双百人才补助	232,871.12	37,128.88	资产相关
超低 NOx 燃烧控制优化集成技术（课题四）	1,302,238.00		资产相关
电站锅炉超低 NOx 排放工程试验（课题五）	14,217.25		资产相关
灵活性电热泵供热系统及电—热综合调控	621,471.73		资产相关
泰山产业资助（KD 节能-652008）	600,000.00		资产相关
燃煤电站低成本超低排放控制技术与规模装备（2016 年国家重点研发计划）配套资金	64,700.00		资产相关
循环流化床低成本宽负荷超低排放控制优化集成研究（课题 4 子课题 4）	48,601.06		资产相关
循环流化床锅炉宽负荷调峰超低排放关键技术（课题 4 的子课题 4）	76,000.00		资产相关
稳岗补贴	12,543.31	55,466.75	收益相关
知识产权补助		1,000,000.00	收益相关
研发补助	30,000.00	337,100.00	收益相关
税收返还	17,851.55	76,079.05	收益相关
关于提交烟台市 2022 年标准化资助收据的通知		280,000.00	收益相关
2022 年制造业企业增产奖励		239,000.00	收益相关
2022 年小升规奖励资金		61,000.00	收益相关
技术合同认定登记补助		16,868.00	收益相关
税费减免	102,523.23	10,941.71	收益相关
2021 年外贸高质量发展专项资金		35,399.00	收益相关
2022 年度省研发费区级配套	20,000.00		收益相关
高质量发展金	50,000.00		收益相关
社保返还失业保险	3,251.18		收益相关
一次性扩岗补助	15,000.00		收益相关
增值税加计抵减	5,898,279.32		收益相关
合 计	11,629,102.68	4,768,801.49	—

43、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	6,178,996.88	1,344,779.43
债务重组产生的投资收益		3,061,787.53
其他	1,539,965.75	-157,039.64
合 计	7,718,962.63	4,249,527.32

注：其他其中本期与联营企业顺流交易未实现利润 1,292,510.31 元， 处置其他非流动金融资产

产收益 247,455.44 元。

44、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	427,796.20	1,859,688.89
应收账款坏账损失	2,562,344.02	-3,137,451.09
其他应收款坏账损失	-15,646.33	-23,148.14
长期应收款坏账损失	-3,445,121.67	-1,331,711.77
合 计	-470,627.78	-2,632,622.11

45、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-5,374,044.90	-3,365,461.87
合 计	-5,374,044.90	-3,365,461.87

46、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	107,391.46	68,656,431.85	107,391.46
合 计	107,391.46	68,656,431.85	107,391.46

47、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
供应商质量扣款等	384,890.78	710,673.64	384,890.78
合 计	384,890.78	710,673.64	384,890.78

48、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
质量扣款等	138,562.19	347,238.19	138,562.19
合 计	138,562.19	347,238.19	138,562.19

49、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	189,322.43	74,847.77
递延所得税费用	-25,259,464.92	-1,288.81
合 计	-25,070,142.49	73,558.96

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
-----	------

项 目	本期金额
利润总额	116,159,983.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,423,997.57
子公司适用不同税率的影响	-223,319.15
调整以前期间所得税的影响	-145,734.84
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	445,794.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-37,144,179.73
本年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	
可加计扣除费用的影响	-5,426,700.85
其他	
所得税费用	-25,070,142.49

50、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
非金融企业利息收入	26,813,540.65	33,264,254.91
暂收暂付款项	43,964,545.14	33,218,301.05
收到政府补助款	706,746.04	4,800,554.43
合 计	71,484,831.83	71,283,110.39

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	24,023,393.78	14,346,771.83
租赁费	2,037,049.30	1,870,900.74
招待费	2,036,154.37	1,785,561.92
车辆使用费	781,726.26	1,014,567.70
中介机构费	801,296.22	1,938,439.51
办公费	779,713.44	1,827,136.99
会议费	172,499.00	484,702.68
零星付现费用支出	12,159,670.88	12,842,882.64
暂收暂付款	29,914,209.70	39,298,096.73
合 计	72,705,712.95	75,409,060.74

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
定期存款到期	1,113,000,000.00	1,220,500,000.00
其他	247,955.44	
合 计	1,113,247,955.44	1,220,500,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
定期存款	821,100,000.00	827,500,000.00
合 计	821,100,000.00	827,500,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
库存股回购	9,718,845.84	12,214,668.32
支付租金	569,130.63	471,753.75
合 计	10,287,976.47	12,686,422.07

51、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	141,230,126.32	88,529,473.08
加：资产减值准备	5,374,044.90	3,365,461.87
信用减值损失	470,627.78	2,632,622.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,028,112.85	13,482,062.76
使用权资产折旧	282,138.17	410,881.04
无形资产摊销	7,903,151.45	7,497,189.59
长期待摊费用摊销	1,224,169.21	1,356,471.00
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)	-107,391.46	-68,656,431.85
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	21,189.42	32,059.73
投资损失(收益以“－”号填列)	-7,718,962.63	-4,249,527.32
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-25,259,464.92	-1,288.81
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	13,717,743.03	-72,217,613.63

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-285,646,278.68	-197,053,137.05
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	176,231,631.35	165,020,461.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	41,750,836.79	-59,851,316.41
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	416,451,631.30	385,640,400.25
减：现金的上年年末余额	385,640,400.25	128,791,199.44
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	30,811,231.05	256,849,200.81

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	416,451,631.30	385,640,400.25
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	416,451,631.30	385,640,400.25
可随时用于支付的其他货币资金		
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	416,451,631.30	385,640,400.25
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		

52、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	402,668,004.84	银行承兑汇票保证金 62,019,740.43 元；定期存款 313,688,367.08 元；保函保证金 26,891,320.99 元；农民工工资保证金 68,576.34 元。
应收票据	16,195,312.10	已背书未终止确认的应收票据

项目	年末账面价值	受限原因
合计	418,863,316.94	

53、 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
等离子燃烧技术重点实验室（能源自主创新和能源装备2011年中央预算内投资补贴）	582,438.86	递延收益	582,438.86	1,198,868.76	其他收益
政府边坡补助工程	412,403.85	递延收益	412,403.85	412,403.85	其他收益
山东省2012年自主创新成果转化重大专项燃烧技术专项补助	18,813.46	递延收益	18,813.46	87,902.92	其他收益
别克昂科威汽车（扎根开发区二十年）	28,737.52	递延收益	28,737.52	28,737.50	其他收益
船舶动力废气多污染物协同处理	167,153.69	递延收益	167,153.69	26,663.75	其他收益
泰山领军人才高水分褐煤锅炉大功率等离子体无油点火关键技术研究及应用	1,310,007.55	递延收益	1,310,007.55	865,241.32	其他收益
烟台双百人才补助	232,871.12	递延收益	232,871.12	37,128.88	其他收益
超低NOx燃烧控制优化集成技术（课题四）	1,302,238.00	递延收益	1,302,238.00		其他收益
电站锅炉超低NOx排放工程试验（课题五）	14,217.25	递延收益	14,217.25		其他收益
灵活性电热泵供热系统及电—热综合调控	621,471.73	递延收益	621,471.73		其他收益
泰山产业资助（KD 节能-652008）	600,000.00	递延收益	600,000.00		其他收益
燃煤电站低成本超低排放控制技术与规模装备（2016年国家重点研发计划）配套资金	64,700.00	递延收益	64,700.00		其他收益
循环流化床低成本宽负荷超低排放控制优化集成研究（课题4子课题4）	48,601.06	递延收益	48,601.06		其他收益
循环流化床锅炉宽负荷调峰超低排放关键技术（课题4的子课题4）	76,000.00	递延收益	76,000.00		其他收益

(2) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
知识产权补助			1,000,000.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
研发补助	30,000.00	30,000.00	337,100.00	其他收益
关于提交烟台市 2022 年标准化资助收据的通知			280,000.00	其他收益
2022 年制造业企业增产奖励			239,000.00	其他收益
税收返还	17,851.55	17,851.55	76,079.05	其他收益
2022 年小升规奖励资金			61,000.00	其他收益
稳岗补贴	12,543.31	12,543.31	55,466.75	其他收益
2021 年外贸高质量发展专项资金			35,399.00	其他收益
技术合同认定登记补助			16,868.00	其他收益
税费减免	102,523.23	102,523.23	10,941.71	其他收益
2022 年度省研发费区级配套	20,000.00	20,000.00		其他收益
高质量发展金	50,000.00	50,000.00		其他收益
社保返还失业保险	3,251.18	3,251.18		其他收益
一次性扩岗补助	15,000.00	15,000.00		其他收益
增值税加计抵减	5,898,279.32	5,898,279.32		其他收益

54、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、15、28。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	21,189.42
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用/销售费用	1,833,885.59
低价值资产租赁费用（适用简化处理）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
售后租回交易		

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	569,130.63
对短期租赁和低价值资产支付的付款额(适用于简化处理)	经营活动现金流出	1,902,173.62
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	
合 计	——	2,471,304.25

(2) 本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	营业收入	3,711,761.89
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入		
合 计		3,711,761.89

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	37,261,469.39	39,998,526.98
资本化研发支出	12,650,987.87	6,795,244.49
合 计	49,912,457.26	46,793,771.47

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	24,019,059.87	24,807,489.86
开发领料	4,454,776.36	5,433,476.78
技术服务费	3,783,943.35	2,464,786.39
差旅费	1,757,437.00	877,358.92
无形资产摊销	1,530,038.33	2,552,665.81
折旧费	475,117.45	1,179,205.87
安装费	439,112.85	1,746,887.57
专利费	391,809.82	513,997.19
测试费	115,991.17	14,002.08
水电费	107,700.41	162,048.94
专家咨询费	63,650.00	80,035.45

项 目	本期金额	上期金额
其他	122,832.78	166,572.12
合 计	37,261,469.39	39,998,526.98

(2) 资本化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,258,182.30	3,403,632.75
无形资产摊销	2,686,289.96	1,602,624.47
开发领料	2,224,462.43	1,052,294.71
技术服务费	660,448.98	250,943.39
折旧费	391,599.88	285,963.50
差旅费	183,968.62	110,424.72
水电费		51,418.57
维护修理费	117,843.35	5,725.66
专家咨询费	34,202.45	13,000.00
测试费	18,108.01	12,807.08
专利费	11,300.00	2,775.00
其他	64,581.89	3,634.64
合 计	12,650,987.87	6,795,244.49

2、资本化开发项目情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基于数据挖掘与数值计算的钢球磨制粉系统节能降耗技术的研究与应用		2,586,939.80	2,586,939.80	
基于数字孪生的火电机组深度灵活调峰技术研究		5,910,020.62	5,910,020.62	
中深层地热能开发利用及回灌技术研究与示范		1,510,996.56	1,510,996.56	
燃煤电厂耦合处置垃圾技术研究		2,643,030.89	2,643,030.89	
合 计		12,650,987.87	12,650,987.87	

(1) 重要的资本化开发项目情况

项 目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
基于数据挖掘与数值计算的钢球磨制粉系统节能降耗技术的研究与应用	已完成	2023 年 12 月 31 日	运用该无形资产生产的产品存在市场	2023 年 01 月 18 日	已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条

项 目	研发进 度	预计完 成时间	预计经济利益 产生方式	开始资本 化的时点	具体依据
					件。
基于数字孪生的火电机组深度灵活调峰技术研究	已完成	2023 年 12 月 31 日	运用该无形资 产生产的产品 存在市场	2023 年 01 月 09 日	已完成研究阶段 的工作，在很大 程度上具备了形 成一项新产品或 新技术的基本条 件。
中深层地热能开发利用及回 灌技术与示范	已完成	2023 年 12 月 31 日	运用该无形资 产生产的产品 存在市场	2023 年 01 月 18 日	已完成研究阶段 的工作，在很大 程度上具备了形 成一项新产品或 新技术的基本条 件。
燃煤电厂耦合处置垃圾技术 研究	已完成	2023 年 12 月 31 日	运用该无形资 产生产的产品 存在市场	2023 年 01 月 11 日	已完成研究阶段 的工作，在很大 程度上具备了形 成一项新产品或 新技术的基本条 件。

(2) 开发支出减值准备变动情况以及减值测试情况

无。

3、重要外购在研项目情况

无。

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得 方式
					直接	间 接	
国能龙源(烟台)换热设 备有限公司	3,000.00 万 元	山东烟 台	山东烟 台	制造业	100.00%		设立

2、在合营企业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
				直接	间接	
东营龙源清洁能源科技有限公司	山东东营市	山东省东营市开发区南一路333号2楼西厅201室	一般项目：余热发电关键技术研发；新兴能源技术研发；供暖服务；合同能源管理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；新能源原动设备销售；余热余压余气利用技术研发；在线能源计量技术研发；在线能源监测技术研发；以自有资金从事投资活动；碳减排、碳转化、碳捕捉、碳封存技术研发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：热力生产和供应；矿产资源勘查；矿产资源（非煤矿山）开采。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准	40.00		权益法
国能科环望奎新能源有限公司	黑龙江省绥化市	黑龙江省绥化市望奎县经济开发区办公综合楼207室	从事建设及运营风力发电、光伏发电；风电场及光伏电场勘测、设计、施工；风力及光伏发电设备安装、调试、维修及有关技术咨询。	35.00		权益法

(3) 重要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	
	东营龙源清洁能源科技有限公司	国能科环望奎新能源有限公司	东营龙源清洁能源科技有限公司	国能科环望奎新能源有限公司
流动资产	25,082,426.50	341,977,000.48	29,912,210.18	237,621,598.10
非流动资产	87,845,034.59	1,155,384,158.57	62,789,241.75	727,364,333.24

项 目	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	东营龙源清洁能源科技有限公 司	国能科环望奎新能源有限公 司	东营龙源清洁能源科技有限 公司	国能科环望奎新能源有限公 司
资产合计	112,927,461.09	1,497,361,159.05	92,701,451.93	964,985,931.34
流动负债	89,292,898.22	199,438,954.94	73,050,481.05	265,227,660.74
非流动负债		709,104,032.95		309,758,270.60
负债合计	89,292,898.22	908,542,987.89	73,050,481.05	574,985,931.34
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	23,634,562.87	588,818,171.16	19,650,970.88	390,000,000.00
按持股比例计算的净资产份 额	9,453,825.15	206,086,359.91	7,860,388.35	136,500,000.00
调整事项			388,087.62	
—商誉				
—内部交易未实现利润	-1,231,398.72		388,087.62	
—其他(专项储备)		-381,313.49		
对联营企业权益投资的账面 价值	8,222,426.43	205,705,046.42	8,248,475.97	136,500,000.00
存在公开报价的联营企业权 益投资的公允价值				
营业收入	23,144,274.20	64,311,178.68	19,084,651.55	
净利润	3,303,002.00	17,728,704.06	3,093,930.83	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	3,303,002.00	17,728,704.06	3,093,930.83	

项 目	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	东营龙源清洁能源科技有限公 司	国能科环望奎新能源有限公 司	东营龙源清洁能源科技有限 公司	国能科环望奎新能源有限公 司
本期收到的来自联营企业的 股利				

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收款项、应付票据、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三、附注五。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。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。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督 风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些 风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。 本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本 公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他 业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进 行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理 政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的 负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司 风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险 管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的 负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公 司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风 险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债 权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计 入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代 表其最大信用风险敞口；

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信 用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司 不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制 部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司因应收票据、应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注五、2、3、6 的披露。

对于信用记录不良的客户，本公司必要时会采取交付保证金、提供抵质押物或担保等信用增级降低信用风险敞口至可接受水平。于 2023 年 12 月 31 日，本公司金融资产和表外项目无需要披露的相关信用增级信息（2022 年 12 月 31 日：无）

2、流动风险

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。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
应付票据		202,251,905.44				202,251,905.44
应付账款		487,255,170.06				487,255,170.06
合计		689,507,075.50				689,507,075.50

（续上表）

项目	上年年末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
应付票据		193,582,223.91				193,582,223.91
应付账款		292,681,528.08				292,681,528.08
合计		486,263,751.99				486,263,751.99

3、市场风险

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。本公司承受汇率风险主要与美元有关。2019 年 11 月 25 日，龙源技术与 ZPC 公司签订了《Hwange 电厂锅

炉（1-6号）等离子体点火系统设计、采购、生产、安装及调试合约》。合同金额 1933 万美元。2021 年 1 月 7 日本公司收到合同首付款 322.17 万美元，2023 年 12 月 31 日存货-在产品-津巴布韦万吉项目 2,132.43 万元，因该事项采用美元结算，存在未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。除上述所述事项外，本公司的资产及负债均为人民币余额。

（二）套期

本公司未开展套期业务，因此目前无此类风险存在

（三）金融资产转移

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已背书未终止确认的承兑汇票人民币 16,195,312.10 元，如该承兑汇票到期未能承兑，承兑汇票持有人有权要求本公司付清未结算的余额。由于本公司仍承担了与这些承兑汇票相关的信用风险等主要风险，本公司继续全额确认应收票据的账面金额，并将因转让而收到的款项确认为其他流动负债，详见附注“五、2 应收票据、27、其他流动负债”。

（四）金融资产与金融负债的抵销

本公司无可执行的互抵协议或类似协议，亦无符合相关抵销条件的已确认金融工具，因此目前无此类风险存在。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	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	—	—	—	—
应收款项融资			18,489,937.49	18,489,937.49
其他非流动金融资产			3,234,326.34	3,234,326.34
持续以公允价值计量的资产总额			21,724,263.83	21,724,263.83

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。

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次是本公司在计量日能获得相同资产或负债在活跃市场上报价的，以该报价为依据确定公允价值。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

第二层次是本公司在计量日能获得类似资产或负债在活跃市场上的报价，或相同或类似资产或负债在非活跃市场上的报价的，以该报价为依据做必要调整确定公允价值。

4、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

第三层次公允价值计量项目公允价值的确定依据:其他反映市场参与者对资产或负债定价时所使用的参数为依据确定公允价值。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
国电科技环保集团有限责任公司	北京	节能环保	606,377.00 万元	23.12	23.12

本期控股股东的注册资本没有变化:

本公司最终控制方是:国家能源投资集团有限责任公司。

2、本公司的子公司情况

详见本附注“七、1、企业集团的构成”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“七、2、在合营企业或联营企业中的权益”。本期与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司的关系
东营龙源清洁能源科技有限公司	联营单位
国能科环望奎新能源有限公司	联营单位

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国能科环望奎新能源有限公司	同一实际控制人
内蒙古国华准格尔发电有限责任公司	同一实际控制人
国能国华(北京)电力研究院有限公司	同一实际控制人
国能河北沧东发电有限责任公司	同一实际控制人
国能内蒙古呼伦贝尔发电有限公司	同一实际控制人
中国神华能源股份有限公司神朔铁路分公司	同一实际控制人
国能神皖池州发电有限责任公司	同一实际控制人
国能陈家港发电有限公司	同一实际控制人
国能粤电台山发电有限公司	同一实际控制人
中国神华能源股份有限公司惠州热电分公司	同一实际控制人
国能太仓发电有限公司	同一实际控制人
国能浙江宁海发电有限公司	同一实际控制人
三河发电有限责任公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
天津国能盘山发电有限责任公司	同一实际控制人
神华准格尔能源有限责任公司	同一实际控制人
国能锦界能源有限责任公司	同一实际控制人
国能供应链内蒙古有限公司	同一实际控制人
国家能源集团陕西神木发电有限责任公司	同一实际控制人
中国神华能源股份有限公司胜利能源分公司	同一实际控制人
国能寿光发电有限责任公司	同一实际控制人
神华神东电力有限责任公司郭家湾电厂	同一实际控制人
国能河北定州发电有限责任公司	同一实际控制人
国能神福（石狮）发电有限公司	同一实际控制人
神华神东电力山西河曲发电有限公司	同一实际控制人
神华物资集团华南有限公司	同一实际控制人
国能神华九江发电有限责任公司	同一实际控制人
国能广投柳州发电有限公司	同一实际控制人
国能宁东第一发电有限公司	同一实际控制人
国能浙江舟山发电有限责任公司	同一实际控制人
国网能源阜康发电有限公司	同一实际控制人
国家能源集团宁夏煤业有限责任公司	同一实际控制人
中国神华煤制油化工有限公司鄂尔多斯煤制油分公司	同一实际控制人
秦皇岛发电有限责任公司	同一实际控制人
国能包头煤化工有限责任公司	同一实际控制人
国家能源集团国源电力有限公司北京物资分公司	同一实际控制人
国网能源新疆准东煤电有限公司	同一实际控制人
国网能源和丰煤电有限公司	同一实际控制人
国网能源伊犁煤电有限公司	同一实际控制人
陕西德源府谷能源有限公司	同一实际控制人
国网能源哈密煤电有限公司	同一实际控制人
国家能源集团山西神头第二发电厂有限公司	同一实际控制人
国家能源集团内蒙古上海庙发电有限公司	同一实际控制人
国能宁夏鸳鸯湖第二发电有限公司	同一实际控制人
国家能源集团宁夏煤业有限责任公司烯烃一分公司	同一实际控制人
华能靖远热电有限公司	同一实际控制人
国能龙源环保有限公司	同一母公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国能安顺第二发电有限公司	同一实际控制人
国电长源第一发电有限责任公司	同一实际控制人
国电长源汉川第一发电有限公司	同一实际控制人
国能长源荆门发电有限公司	同一实际控制人
国能长源荆州热电有限公司	同一实际控制人
国能常州发电有限公司	同一实际控制人
国能成都金堂发电有限公司	同一实际控制人
国能大武口热电有限公司	同一实际控制人
国电电力大同发电有限责任公司	同一实际控制人
国电电力邯郸东郊热电有限责任公司	同一实际控制人
国能福泉发电有限公司	同一实际控制人
国能丰城发电有限公司	同一实际控制人
国能（福州）热电有限公司	同一实际控制人
国能（北京）国际经贸有限公司	同一实际控制人
国能哈尔滨热电有限公司	同一实际控制人
国能河北龙山发电有限责任公司	同一实际控制人
国家能源菏泽发电有限公司	同一实际控制人
国能怀安热电有限公司	同一实际控制人
国能黄金埠发电有限公司	同一实际控制人
国能吉林江南热电有限公司	同一实际控制人
国电建投内蒙古能源有限公司	同一实际控制人
国能九江发电有限公司	同一实际控制人
国能康平发电有限公司	同一实际控制人
国家能源集团乐东发电有限公司	同一实际控制人
国家能源聊城发电有限公司	同一实际控制人
国能龙华延吉热电有限公司	同一实际控制人
国能龙源电力技术工程有限责任公司	同一母公司
国能龙源蓝天节能技术有限公司	同一母公司
国电内蒙古东胜热电有限公司	同一实际控制人
国能南宁发电有限公司	同一实际控制人
国能长源武汉青山热电有限公司	同一实际控制人
国能（泉州）热电有限公司	同一实际控制人
国能双辽发电有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国电电力双维内蒙古上海庙能源有限公司	同一实际控制人
国能双鸭山发电有限公司	同一实际控制人
国能宿州热电有限公司	同一实际控制人
国能宿州热力有限公司	同一实际控制人
国电物流有限公司	同一实际控制人
国能荃阳热电有限公司	同一实际控制人
国能织金发电有限公司	同一实际控制人
国家能源集团重庆恒泰发电有限公司	同一实际控制人
国家能源集团山东石横热电有限公司	同一实际控制人
国家能源集团宿迁发电有限公司	同一实际控制人
国家能源蓬莱发电有限公司	同一实际控制人
国家能源泰安热电有限公司	同一实际控制人
国能河北邯郸热电股份有限公司	同一实际控制人
国能河北衡丰发电有限责任公司	同一实际控制人
江阴苏龙热电有限公司	同一实际控制人
天津国能津能滨海热电有限公司	同一实际控制人
天津国能津能热电有限公司	同一实际控制人
元宝山发电有限责任公司	同一实际控制人
国能智深控制技术有限公司	同一母公司
国家能源集团宝庆发电有限公司	同一实际控制人
锡林郭勒蒙东锆业科技有限公司	同一实际控制人
国电电力发展股份有限公司邯郸热电厂	同一实际控制人
国家能源集团华北电力有限公司廊坊热电厂	同一实际控制人
北京国电电力有限公司大连开发区热电厂	同一实际控制人
国能吉林龙华热电股份有限公司白城热电厂	同一实际控制人
国能吉林龙华热电股份有限公司长春热电一厂	同一实际控制人
国家能源集团物资有限公司上海分公司	同一实际控制人
国家能源集团华北电力有限公司霍州发电厂	同一实际控制人
国家能源集团吉林电力有限公司双辽发电厂	同一实际控制人
国家能源集团辽宁电力有限公司沈西热电厂	同一实际控制人
国能铜陵发电有限公司	同一实际控制人
国家能源费县发电有限公司	同一实际控制人
国家能源集团物资有限公司山东物资配送中心	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国电电力朝阳热电有限公司	同一实际控制人
国能长源随州发电有限公司	同一实际控制人
国能江苏电力工程技术有限公司	同一实际控制人
国电电力发展股份有限公司宣威分公司	同一实际控制人
国电置业有限公司山东分公司	同一实际控制人
国家能源集团财务有限公司	同一实际控制人
国家能源集团东北电力有限公司双辽发电厂	同一实际控制人
国家能源集团共享服务中心有限公司	同一实际控制人
国家能源集团科学技术研究院有限公司太原分公司	同一实际控制人
国家能源集团山东电力有限公司	同一实际控制人
国家能源集团物资有限公司电子商务中心	同一实际控制人
国家能源集团新疆能源有限责任公司	同一实际控制人
国家能源集团置业有限公司北京昌平中心	同一实际控制人
国能诚信招标有限公司	同一实际控制人
国能大渡河流域水电开发有限公司	同一实际控制人
国能龙源催化剂江苏有限公司	同一母公司
国能南京电力试验研究有限公司	同一实际控制人
国能宁夏煤业报业有限责任公司	同一实际控制人
国能山东置业有限公司	同一实际控制人
国能信控互联技术有限公司	同一实际控制人
国能信息技术有限公司	同一实际控制人
国能英力特能源化工集团股份有限公司	同一实际控制人
国能长源武汉实业有限公司	同一实际控制人
山东国华物业管理有限公司	同一实际控制人
神华培训中心有限公司	同一实际控制人
中电资产管理有限公司	同一实际控制人
中国神华国际工程有限公司	同一实际控制人
国家能源集团国际工程咨询有限公司	同一实际控制人
国家能源集团山东电力有限公司聊城发电运营分公司	同一实际控制人
国家能源集团置业有限公司西南分公司	同一实际控制人
山西鲁晋王曲发电有限责任公司	同一实际控制人
神华科技发展有限责任公司	同一实际控制人
国家能源（山东）工程技术有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国家能源集团科学技术研究院有限公司	同一实际控制人
国家能源集团物资有限公司河南物资配送中心	同一实际控制人
国家能源集团物资有限公司华中采购中心	同一实际控制人
国家能源集团新能源技术研究院有限公司	同一实际控制人
国能电力技术工程有限公司	同一实际控制人
国能东北（沈阳）物资配送有限公司	同一实际控制人
国能科慧（北京）实业有限公司	同一实际控制人
国能路港（北京）物资有限公司	同一实际控制人
国能唯真（山东）测试分析有限公司	同一实际控制人
龙源（北京）太阳能技术有限公司	同一实际控制人
宁夏英力特安逸物业服务有限公司	同一实际控制人
国电科技环保集团有限责任公司赤峰风电公司	同一母公司
中国神华能源股份有限公司	同一实际控制人
国能广投北海发电有限公司	同一实际控制人
国能徐州发电有限公司	同一实际控制人
国能朗新明环保科技有限公司	同一母公司
国能长源汉川发电有限公司	同一实际控制人
国家能源集团泰州发电有限公司	同一实际控制人
国能常州第二发电有限公司	同一实际控制人
国家能源集团科技环保有限公司	同一实际控制人
国能物资南方有限公司	同一实际控制人
国能易购（北京）科技有限公司	同一实际控制人
国家能源集团科学技术研究院有限公司银川分公司	同一实际控制人
国能数智科技开发（北京）有限公司	同一实际控制人
国能（宁波）节能环保科技有限公司	同一实际控制人
国能（山东）能源环境有限公司	同一实际控制人
国家能源集团科学技术研究院有限公司	同一实际控制人
国家能源集团科学技术研究院有限公司沈阳分公司	同一实际控制人
国能三河发电有限责任公司	同一实际控制人
国电电力大连庄河发电有限责任公司	同一实际控制人
国家能源（山东）新能源有限公司石横分公司	同一实际控制人
国家能源博兴发电有限公司	同一实际控制人
国能蚌埠发电有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国能江苏谏壁发电有限公司	同一实际控制人
国能宁夏灵武发电有限公司	同一实际控制人
国能四川华蓥山发电有限公司	同一实际控制人
国能永福发电有限公司	同一实际控制人
神华巴彦淖尔能源有限责任公司	同一实际控制人

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
国家能源投资集团有限责任公司及内部所属单位	采购商品、接收劳务	54,060,209.23	15,942,365.30
合计	—	54,060,209.23	15,942,365.30

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
国家能源投资集团有限责任公司及内部所属单位	销售商品、提供劳务	595,458,304.65	468,314,682.18
东营龙源清洁能源科技有限公司	销售商品、提供劳务	31,508,581.55	6,773,275.55
合计	—	626,966,886.20	475,087,957.73

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
北京国电龙源环保工程有限公司	房产		218,400.00
国能龙源电力技术工程有限责任公司	房产		52,523.81
合计			270,923.81

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				上期金额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出
国电科技环保集团股份有限公司	房产	599,890.46	653,880.60			802,021.10	1,046,643.60		
国家能源集团科技环保有限公司	房产	139,835.69	220,322.40	2,242,618.14	7,121.17				
国电大渡河流域水电开发有限公司	房产	48,840.92	51,282.96			49,297.36	51,762.24		
国家能源集团山东电力有限公司	房产	123,703.72	129,888.90			123,703.72	129,888.90		
国家能源集团新疆能源有限责任公司	房产	202,575.00	212,703.75				212,703.75		7,791.35
国电长源武汉实业有限公司	房产	243,186.97	255,346.32			230,090.82	241,595.36		
国能英力特能源化工集团股份有限公司	房产	77,912.00	81,807.60			77,912.00	81,807.60		
合计		1,435,944.76	1,605,232.53	2,242,618.14	7,121.17	1,283,025.00	1,764,401.45		7,791.35

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	6,298,062.00	3,254,635.00

(4) 其他关联交易

1、截止 2023 年 12 月 31 日，本公司在石嘴山银行股份有限公司（简称“石嘴山银行”）银行存款期末余额为 0.00 万元，该账户已 2023 年 12 月 13 日销户。本公司在石嘴山银行的存款为关联方交易（对石嘴山银行持股 18.3927%的大股东国家能源集团资本控股有限公司与本公司受同一最终控制人控制）。报告期内，公司累计使用 111,300.00 万元在石嘴山银行办理定期存款，按照银行法定存款利率计息，本期产生利息收入 2,448.66 万元，含 2022 年计提的利息 1,386.78 万元。本期收到的利息 1,061.88 万元，计提应收利息 0.00 元。

2、截止 2023 年 12 月 31 日，本公司在国家能源集团财务有限公司银行存款期末余额为 411,785,463.64 元，本期产生利息收入 1,089,410.31 元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	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
货币资金：				
国家能源集团财务有限公司	411,785,463.64		384,985,778.94	
合 计	411,785,463.64		384,985,778.94	
应收账款：				
国家能源投资集团有限责任公司及内部所属单位	261,068,842.58	7,662,059.53	233,956,846.13	11,864,205.24
东营龙源清洁能源科技有限公司	47,077,418.10	1,239,867.58	14,667,014.70	880,020.88
合 计	308,146,260.68	8,901,927.11	248,623,860.83	12,744,226.12
应收票据：				
国家能源投资集团有限责任公司及内部所属单位	138,226,169.02		26,001,886.16	
东营龙源清洁能源科技有限公司	7,757,274.49		3,899,492.02	
合 计	145,983,443.51		29,901,378.18	
预付款项：				
国家能源投资集团有限责任公司及内部所属单位	3,573,768.15		12,960,749.71	
合 计	3,573,768.15		12,960,749.71	
其他应收款：				
国家能源投资集团有限责任公司及内部所属单位	12,907,751.94	11,368.00	6,824,690.32	7,385.00

项目名称	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
东营龙源清洁能源科技有限公司	5,327,614.25		700,205.40	
合计	18,235,366.19	11,368.00	7,524,895.72	7,385.00
长期应收款				
东营龙源清洁能源科技有限公司	23,423,812.04	508,490.78	40,938,175.33	893,247.68
合计	23,423,812.04	508,490.78	40,938,175.33	893,247.68

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
国家能源投资集团有限责任公司及内部所属单位	22,544,760.36	10,370,845.26
合计	22,544,760.36	10,370,845.26
应付票据：		
国家能源投资集团有限责任公司及内部所属单位	6,085,700.00	9,764,680.00
合计	6,085,700.00	9,764,680.00
合同负债：		
国家能源投资集团有限责任公司及内部所属单位	144,779,964.66	62,211,526.61
合计	144,779,964.66	62,211,526.61
其他应付款：		
国家能源投资集团有限责任公司及内部所属单位	2,871.00	371.00
合计	2,871.00	371.00

十一、 股份支付

1、 股份支付总体情况

(1) 2020 年 11 月 29 日，公司召开第四届董事会第十四次会议，审议通过了《计划（草案）》及其摘要、《烟台龙源电力技术股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划管理办法》《烟台龙源电力技术股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》《关于提请股东大会授权董事会办理 2020 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》。公司独立董事就激励计划是否有利于公司的持续发展以及是否存在损害公司及全体股东利益的情形发表独立意见。

(2) 2020 年 11 月 29 日，公司召开第四届监事会第十四次会议，审议通过了《计划（草案）》《烟台龙源电力技术股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划管理办法》《烟台龙源电力技术股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》《关于核查公司 2020 年限制性股票激励计划激励对象名单的议案》。

(3) 2021 年 1 月 8 日，公司披露了《关于 2020 年限制性股票激励计划获得国务院国资委批复的公告》。公司收到国务院国有资产监督管理委员会（以下简称“国务院国资委”）出具的《关

于烟台龙源电力技术股份有限公司实施限制性股票激励计划的批复》(国资考分[2020]681号), 国务院国资委原则同意公司实施 2020 年限制性股票激励计划。

(4) 2021 年 1 月 8 日至 2021 年 1 月 18 日, 公司对拟授予激励对象名单的姓名和职务在公司内部 OA 网站进行了公示, 在公示期内, 公司监事会未接到与本计划拟激励对象有关的任何异议。2021 年 2 月 18 日, 公司监事会发表了《关于公司 2020 年限制性股票激励计划激励对象名单的核查意见及公示情况说明(临 2021-006)》。

(5) 2021 年 2 月 25 日, 公司 2021 年第一次临时股东大会审议并通过了《计划(草案)》《烟台龙源电力技术股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划管理办法》《烟台龙源电力技术股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》《关于提请股东大会授权董事会办理 2020 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》的议案, 并披露了公司《关于 2020 年限制性股票激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票情况的自查报告(临 2021-008)》。

(6) 2021 年 2 月 25 日, 公司召开第四届董事会第十五次会议和第四届监事会第十五次会议, 审议通过了《关于调整 2020 年限制性股票激励计划激励对象名单及授予权益数量的议案》《关于向 2020 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》, 确定 2021 年 2 月 25 日为授予日, 授予 78 名激励对象 936.40 万股限制性股票。公司独立董事对此发表了同意的独立意见, 认为激励对象主体资格合法、有效, 确定的授予日符合相关规定。

(7) 2021 年 5 月 7 日, 公司披露了《关于 2020 年限制性股票激励计划授予登记完成的公告》。授予日为 2021 年 2 月 25 日, 本次授予的限制性股票数量为 936.40 万股, 本次授予的激励对象为 78 人, 授予价格为 3.67 元/股, 授予股份的上市日期为 2021 年 5 月 12 日。

(8) 2021 年 8 月 26 日, 公司第五届董事会第四次会议和第五届监事会第四次会议审议通过了《关于因权益分派实施调整公司回购注销部分限制性股票回购价格的议案》《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》, 鉴于公司原激励对象中三人因个人原因离职, 根据《计划(草案)》的相关规定, 上述人员已不符合激励条件。公司董事会同意公司回购注销上述人员合计持有的 18 万股已获授但尚未解除限售的限制性股票, 回购价格 3.572 元/股。

(9) 2021 年 9 月 15 日, 公司 2021 年第三次临时股东大会审议并通过了《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》及《关于变更公司注册资本及修订〈公司章程〉的议案》。2021 年 12 月 23 日, 公司在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了第一次部分限制性股票的回购注销手续。本次回购注销股份 18 万股, 公司总股本变更为 52240 万股。

(10) 2022 年 4 月 6 日, 公司第五届董事会第八次会议和第五届监事会第六次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》。根据《计划(草案)》规定第一个解除限售期的解除限售条件及公司公布的《2021 年年度报告》数据, 公司 2021 年业绩考核未达标; 同时公司原激励对象中三人因个人原因离职, 不再具备激励资格, 公司将回购注销第一个解除限售期的全部限制性股票 304.4360 万股(未包含离职激励对象已获授的数量)和已离职激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 23.00 万股, 回购注销股票共计 327.4360 万股, 回购价格 3.572 元/

股。

(11) 2022 年 4 月 29 日，公司 2021 年年度股东大会审议并通过了《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》及《关于变更公司注册资本及修订〈公司章程〉的议案》。2022 年 6 月 30 日，公司在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了第二次部分限制性股票的回购注销手续。本次回购注销股份 327.4360 万股，公司总股本变更为 51912.5640 万股。

(12) 2022 年 8 月 25 日，公司第五届董事会第十次会议和第五届监事会第八次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》。鉴于公司原激励对象中一人因工作原因离职，已不符合激励条件。董事会同意公司回购注销其持有的 14.52 万股已获授但尚未解除限售的限制性股票，回购价格 3.572 元/股。

(13) 2022 年 9 月 15 日，公司 2022 年第二次临时股东大会审议并通过了《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》。2022 年 11 月 14 日，公司在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了本次限制性股票的回购注销手续。本次回购注销股份 14.52 万股，公司总股本变更为 51898.044 万股。

(14) 2023 年 4 月 12 日，公司第五届董事会第十三次会议和第五届监事会第十一次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》。鉴于公司 2022 年业绩考核未达标，公司将回购注销第二个解除限售期的全部限制性股票 288.222 万股，回购价格 3.572 元/股。

(15) 2023 年 5 月 5 日，公司 2022 年年度股东大会审议并通过了《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》。

(16) 2023 年 6 月 21 日，公司第五届董事会第十五次会议和第五届监事会第十三次会议审议通过了《关于因权益分派实施调整公司回购注销部分限制性股票回购价格的议案》，同意将本次限制性股票回购价格调整为 3.372 元/股。2023 年 6 月 30 日，公司在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了本次限制性股票的回购注销手续。本次回购注销股份 288.222 万股，公司总股本变更为 51609.822 万股。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	授予日定于 2021 年 2 月 25 日，公允价值按照公开市场股票的当日收盘价格 3.84 元计算
可行权权益工具数量的确定依据	股权激励人员离职情况及公司业务指标完成情况
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	123,543.42
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	123,543.42

4、股份支付的修改、终止情况

无。

十二、 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未结清保函余额 98,642,436.85 元，其中履约保函 82,451,829.61 元，预付款保函 16,190,607.24 元。

十三、 资产负债表日后事项

1、利润分配情况

本公司 2024 年 4 月 10 日第五届十九次董事会决议，拟以现有总股本 516,098,220.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.50 元（含税），送红股 0 股，不再实施资本公积金转增股本。本次实际用于分配的利润共计 77,414,733.00 元（含税）。此分配预案尚需提交 2024 年度股东大会审议。

十四、 其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。本公司考虑重要性原则，以经营分部为基础，确定报告分部。本公司的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本公司主要生产等离子体点火设备和低 NOx 燃烧系统等相关产品，本公司以产品分部为基础确定报告分部，各产品分部之间共同使用的资产、负债不能够明确的进行区分。

(2) 报告分部的财务信息

项目	综合节能改造业务	节油业务	低氮燃烧业务	生物质业务	工业尾气治理业务	智能化（软件）	清洁供暖业务	其他业务	分布式光伏项目	分部间抵销	合计
业务收入	362,195,262.10	260,555,826.83	236,486,867.09	161,187,485.40	49,918,422.06	19,045,998.38	18,905,148.93	17,007,007.64	3,812,099.41		1,129,114,117.84
业务成本	300,598,591.59	163,709,747.42	188,249,278.14	157,185,222.22	46,589,257.29	11,147,089.50	16,966,383.46	10,959,400.77	2,227,900.34		897,632,870.73

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	505,585,731.22	386,633,826.97
其中：6 个月以内（含 6 个月）	457,577,611.86	319,445,871.78
7-12 个月	48,008,119.36	67,187,955.19
1 至 2 年	81,984,763.84	66,288,641.38
2 至 3 年	26,885,254.53	24,549,687.53
3 至 4 年	2,331,858.05	11,486,153.97
4 至 5 年	1,526,628.35	14,092,756.03
5 年以上	26,351,271.27	19,139,468.74
小 计	644,665,507.26	522,190,534.62
减：坏账准备	54,346,069.66	58,115,746.94
合 计	590,319,437.60	464,074,787.68

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	644,665,507.26	100.00	54,346,069.66	8.43	590,319,437.60
其中：账龄组合	644,665,507.26	100.00	54,346,069.66	8.43	590,319,437.60
合 计	644,665,507.26	100.00	54,346,069.66	—	590,319,437.60

(续上表)

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

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 (%)	
其中：单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	522,190,534.62	100.00	58,115,746.94	11.13	464,074,787.68
其中：账龄组合	522,190,534.62	100.00	58,115,746.94	11.13	464,074,787.68
合 计	522,190,534.62	100.00	58,115,746.94	—	464,074,787.68

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	457,577,611.86	9,151,552.24	2.00
7-12 个月	48,008,119.36	2,880,487.16	6.00
1 至 2 年	81,984,763.84	8,198,476.38	10.00
2 至 3 年	26,885,254.53	5,377,050.91	20.00
3 至 4 年	2,331,858.05	1,165,929.02	50.00
4 至 5 年	1,526,628.35	1,221,302.68	80.00
5 年以上	26,351,271.27	26,351,271.27	100.00
合 计	644,665,507.26	54,346,069.66	

(3) 坏账准备的情况

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	其他	
按单项计提的应收账款坏账准备						
按组合计提的应收账款坏账准备	58,115,746.94	-2,562,344.02	1,310,598.27		103,265.01	54,346,069.66
合 计	58,115,746.94	-2,562,344.02	1,310,598.27		103,265.01	54,346,069.66

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	信用损失准备
东营龙源清洁能源科技有限公司	47,077,418.10	7.30	1,239,867.58
国能宁夏灵武发电有限公司	42,471,720.00	6.59	849,434.40
新疆蓝山屯河能源有限公司	40,840,778.57	6.34	816,815.57
中国电建集团山东电力建设第一工程有 限公司	21,839,804.70	3.39	436,796.09
国能织金发电有限公司	20,602,180.00	3.20	412,043.60
合计	172,831,901.37	26.82	3,754,957.24

2、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	66,442,436.79	61,934,617.16
合 计	66,442,436.79	61,934,617.16

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	23,671,985.44	60,569,614.08
1 至 2 年	41,516,367.15	1,060,685.55
2 至 3 年	984,013.00	28,400.00
3 至 4 年	10,000.00	48,618.00
4 至 5 年	48,418.00	19,780.00
5 年以上	309,850.60	290,070.60
小 计	66,540,634.19	62,017,168.23
减：坏账准备	98,197.40	82,551.07
合 计	66,442,436.79	61,934,617.16

②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
土地补偿款	37,207,033.00	47,207,033.00
押金和保证金等	19,677,846.44	11,108,948.91

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金及其他往来款项	9,655,754.75	3,701,186.32
小 计	66,540,634.19	62,017,168.23
减：坏账准备	98,197.40	82,551.07
合 计	66,442,436.79	61,934,617.16

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	82,551.07			82,551.07
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	15,646.33			15,646.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	98,197.40			98,197.40

④坏账准备的情况

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	
其他应收款坏账准备	82,551.07	15,646.33			98,197.40
合 计	82,551.07	15,646.33			98,197.40

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
------	------	------	----	---------------------	----------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
烟台经济技术开发区自然资源和规划局	土地补偿款	37,207,033.00	1-2 年	55.92	
东营龙源清洁能源科技有限公司	保证金	5,327,614.25	1 年以内 4,627,408.85 元；1-2 年 700,205.40 元	8.01	
国家能源集团国际工程咨询有限公司	投标保证金	3,695,115.30	1 年以内 3,099,469.80 元；1-2 年 595,645.50 元	5.55	
国能织金发电有限公司	履约保证金	3,949,900.00	1 年以内	5.94	
国家能源集团共享服务中心有限公司	商旅平台充值款	1,771,272.86	1 年以内	2.66	
合 计	——	51,950,935.41	——	78.08	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	22,070,000.00		22,070,000.00	22,070,000.00		22,070,000.00
对联营、合营企业投资	213,927,472.85		213,927,472.85	144,748,475.97		144,748,475.97
合 计	235,997,472.85		235,997,472.85	166,818,475.97		166,818,475.97

(2) 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
国能龙源（烟台）换热设备有限公司	22,070,000.00			22,070,000.00		
合 计	22,070,000.00			22,070,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
东营龙源清洁能源科技有限公司	8,248,475.97			-26,049.54						8,222,426.43	
国能科环望奎新能源有限公司	136,500,000.00	63,000,000.00		6,205,046.42						205,705,046.42	
小计	144,748,475.97	63,000,000.00		6,178,996.88						213,927,472.85	
合计	144,748,475.97	63,000,000.00		6,178,996.88						213,927,472.85	

4、营业收入、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	1,137,125,258.50	912,890,968.71	729,727,038.05	604,803,661.75
其他业务	7,641,864.40	3,917,709.20	8,448,873.52	4,485,044.10
合 计	1,144,767,122.90	916,808,677.91	738,175,911.57	609,288,705.85

①营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
节能环保行业	1,137,125,258.50	729,727,038.05
房产租赁收入	4,494,693.63	4,315,150.66
劳务收入	2,547,075.22	2,414,016.78
边角预料销售收入	599,404.96	1,713,272.12
其他收入	690.59	6,433.96
合计	1,144,767,122.90	738,175,911.57

5、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	6,178,996.88	1,344,779.43
债务重组产生的投资收益		3,061,787.53
其他	247,455.44	
合 计	6,426,452.32	4,406,566.96

十六、 补充资料**1、本期非经常性损益明细表**

项 目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	107,391.46	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	5,712,971.81	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	247,455.44	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		

项 目	金 额	说 明
9、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		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	246,328.59	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	6,314,147.30	
减：所得税影响金额	3,701.23	
扣除所得税后非经常性损益合计	6,310,446.07	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	6,310,446.07	

2、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	
		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	7.35	0.2741	0.2741
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	7.02	0.2618	0.2618

烟台龙源电力技术股份有限公司

二〇二四年四月十日

法定代表人：杨怀亮

主管会计工作负责人：刘克冷

会计机构负责人：解丰荣