

**绿能慧充数字能源技术股份有限公司**  
**2023 年度财务报表审计报告**



**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. 合并所有者权益变动表
5. 资产负债表
6. 利润表
7. 现金流量表
8. 所有者权益变动表
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）企业法人营业执照（复印件）
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业资格证明（复印件）
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证（复印件）
4. 签字注册会计师证书（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 020306 号

绿能慧充数字能源技术股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了绿能慧充数字能源技术股份有限公司（以下简称“绿能慧充”）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了绿能慧充 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的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，我们独立于绿能慧充，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。

#### （一）应收账款坏账准备

##### 1、事项描述



如财务报表附注三、（十一）金融工具和附注五、（三）所述，截止 2023 年 12 月 31 日，绿能慧充应收账款账面余额为 378,176,470.36 元，坏账准备余额为 39,853,773.54 元，占应收账款余额比例为 10.54%。

由于应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且坏账准备的计提还涉及管理层的重大估计和判断，我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

（1）了解、测试和评价与应收账款管理相关的关键内部控制设计合理性和执行有效性；

（2）实施分析性复核程序，分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

（3）获取应收账款账龄明细表、主要客户资料，记账凭证、发票等支持性记录，通过对应收账款发生及期后回款情况的检查，分析应收账款账龄的合理性及客户信用记录情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（4）获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，分析单独计提坏账准备依据是否充分，重新计算坏账准备计提金额，验证其准确性；

（5）选取金额重大的应收账款实施了函证程序，并将函证结果与账面记录的金  
额进行了核对；

（6）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

## （二）收入确认

### 1、事项描述

如财务报表附注三、（三十六）和附注五、（三十九）所述，绿能慧充 2023 年度营业收入 650,472,212.47 元。由于收入是关键业务指标之一，产生错报的固有风险较高，我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）了解收入确认的相关政策和经营环境，评价收入确认条件的适当性；向管



理层进行沟通，了解和评价管理层对收入确认是否有重大偏颇和错报的迹象；

(3) 实施分析程序，关注可比期间及本年月度之间收入波动的合理性；

(4) 实施细节测试，检查销售合同、出库单、签收单、调试验收单等单据，评价收入确认是否真实、准确；

(6) 对重要的客户销售实施函证；

(7) 选取部分客户，执行现场访谈及项目实地盘点程序；

(8) 对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认；

(9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### 四、其他信息

绿能慧充管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括绿能慧充 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，管理层负责评估绿能慧充的持续经营能力，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绿能慧充、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督绿能慧充的财务报告过程。

#### 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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对绿能慧充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绿能慧充不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

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

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

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（项目合伙人）：



中国注册会计师：



2024年4月12日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：绿能慧充数字能源技术股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	注释	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	486,782,650.57	41,194,067.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）		608,000.00
应收账款	五（三）	338,322,696.82	192,089,400.19
应收款项融资	五（四）	16,157,549.83	
预付款项	五（五）	5,338,216.46	4,540,132.48
其他应收款	五（六）	15,473,222.32	49,785,315.14
存货	五（七）	127,043,422.07	76,194,005.73
合同资产	五（八）	49,186,091.22	5,557,220.76
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	6,880,764.04	4,846,681.28
<b>流动资产合计</b>		<b>1,045,184,613.33</b>	<b>374,814,822.73</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五（十）	1,000,000.00	
其他非流动金融资产	五（十一）	878,420.00	878,420.00
投资性房地产			
固定资产	五（十二）	71,848,914.64	68,771,723.86
在建工程	五（十三）	147,467.43	283,515.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十四）	14,524,335.36	12,467,256.76
无形资产	五（十五）	27,002,934.70	28,636,870.64
开发支出			
商誉	五（十六）	50,588,607.19	50,588,607.19
长期待摊费用	五（十七）	21,434,470.25	13,143,738.92
递延所得税资产	五（十八）	8,539,149.59	1,583,492.02
其他非流动资产	五（十九）	52,298,560.48	124,720.98
<b>非流动资产合计</b>		<b>248,262,859.64</b>	<b>176,478,345.77</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,293,447,472.97</b>	<b>551,293,168.50</b>

单位负责人：

赵丹宇

主管会计工作负责人：

王明艳

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: 绿能慧充数字能源技术股份有限公司

金额单位: 人民币元

负债及所有者权益	注释	期末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五(二十)	10,021,917.81	12,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五(二十一)	165,863,510.46	25,768,107.02
应付账款	五(二十二)	272,093,039.78	160,570,948.13
预收款项			
合同负债	五(二十三)	16,501,744.63	5,438,055.76
应付职工薪酬	五(二十四)	25,834,265.83	23,714,480.82
应交税费	五(二十五)	10,193,249.17	15,831,884.03
其他应付款	五(二十六)	152,269,713.56	133,204,395.96
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(二十七)	3,523,132.31	5,726,047.97
其他流动负债	五(二十八)	1,749,901.52	1,264,561.00
<b>流动负债合计</b>		<b>658,050,475.07</b>	<b>383,518,480.69</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	五(二十九)	13,824,697.44	7,700,138.91
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五(三十)	3,904,073.92	2,206,927.85
递延收益	五(三十一)	13,840,555.56	14,347,555.56
递延所得税负债	五(十八)	2,992,791.12	1,015,620.76
其他非流动负债	五(三十二)	1,570,271.00	2,115,835.62
<b>非流动负债合计</b>		<b>36,132,389.04</b>	<b>27,386,078.70</b>
<b>负债合计</b>		<b>694,182,864.11</b>	<b>410,904,559.39</b>
<b>所有者权益:</b>			
股本	五(三十三)	696,647,213.00	511,697,213.00
其他权益工具			
资本公积	五(三十四)	861,663,005.58	467,828,911.07
减: 库存股	五(三十五)	138,065,500.00	
其他综合收益			
专项储备	五(三十六)	7,355,974.76	6,126,547.89
盈余公积	五(三十七)	97,172,585.40	97,172,585.40
未分配利润	五(三十八)	-928,156,605.01	-945,568,162.17
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>596,616,673.73</b>	<b>137,257,095.19</b>
少数股东权益		2,647,935.13	3,131,513.92
<b>所有者权益合计</b>		<b>599,264,608.86</b>	<b>140,388,609.11</b>
<b>负债及所有者权益总计</b>		<b>1,293,447,472.97</b>	<b>551,293,168.50</b>

单位负责人:

赵丹宇

主管会计工作负责人:

王亚玲

会计机构负责人:





# 合并利润表

2023年度

编制单位：绿能慧充数字能源技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		650,472,212.47	286,402,533.75
其中：营业收入	五（三十九）	650,472,212.47	286,402,533.75
二、营业总成本		637,728,848.32	328,238,914.96
其中：营业成本	五（三十九）	476,729,299.11	227,334,132.29
税金及附加	五（四十）	4,876,673.49	2,692,468.30
销售费用	五（四十一）	83,893,046.83	33,634,537.40
管理费用	五（四十二）	43,421,781.04	49,600,619.64
研发费用	五（四十三）	27,866,111.50	12,960,158.11
财务费用	五（四十四）	941,936.35	2,016,999.22
其中：利息费用		1,786,258.97	1,886,488.29
利息收入		1,260,990.63	154,497.44
加：其他收益	五（四十五）	6,188,731.46	14,422,941.14
投资收益	五（四十六）	101,911.19	356,780.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	五（四十七）	-1,510,663.07	-38,654,923.48
资产减值损失	五（四十八）	-1,712,967.70	-32,813,317.68
资产处置收益			
三、营业利润		15,810,376.03	-98,524,901.18
加：营业外收入	五（四十九）	124,476.50	4,387,770.11
减：营业外支出	五（五十）	1,512,112.22	3,957,212.71
四、利润总额		14,422,740.31	-98,094,343.78
减：所得税费用	五（五十一）	-2,015,238.06	280,816.27
五、净利润		16,437,978.37	-98,375,160.05
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润		16,437,978.37	-98,375,160.05
2.终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		17,411,557.16	-96,540,425.92
2.少数股东损益		-973,578.79	-1,834,734.13
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		16,437,978.37	-98,375,160.05
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		17,411,557.16	-96,540,425.92
归属于少数股东的综合收益总额		-973,578.79	-1,834,734.13
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十八（一）	0.0309	-0.1887
（二）稀释每股收益	十八（一）	0.0309	-0.1887

单位负责人：

赵丹宇

主管会计工作负责人：

王明

（会计机构负责人）

李勇  
印  
171330003493



# 合并现金流量表

2023年度

编制单位：绿能慧充数字能源技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		563,374,461.83	233,897,480.04
收到的税费返还		290,338.08	1,079,129.16
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十二）	16,431,630.71	23,401,644.90
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>580,096,430.62</b>	<b>258,378,254.10</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		432,137,490.09	159,444,929.74
支付给职工以及为职工支付的现金		103,483,658.63	62,740,836.06
支付的各项税费		31,739,284.89	13,656,527.37
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十二）	65,370,200.46	40,092,173.14
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>632,730,634.07</b>	<b>275,934,466.31</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-52,634,203.45</b>	<b>-17,556,212.21</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			330,000.00
取得投资收益收到的现金			8,650.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		136,457.22	17,506.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		36,927,931.87	46,920,054.31
收到其他与投资活动有关的现金	五（五十二）	3,625.68	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>37,068,014.77</b>	<b>47,276,210.77</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		74,042,394.70	13,640,956.70
投资支付的现金		1,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			57,357,009.25
支付其他与投资活动有关的现金	五（五十二）	3,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>75,045,394.70</b>	<b>70,997,965.95</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-37,977,379.93</b>	<b>-23,721,755.18</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		581,946,537.73	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		490,000.00	
取得借款收到的现金		14,500,000.00	12,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十二）	51,000,000.00	92,355,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>647,446,537.73</b>	<b>104,355,000.00</b>
偿还债务支付的现金		16,500,000.00	19,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		795,221.07	786,256.10
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（五十二）	182,588,771.79	41,743,398.53
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>199,883,992.86</b>	<b>62,029,654.63</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>447,562,544.87</b>	<b>42,325,345.37</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-7,515.81</b>	<b>-205.67</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>356,943,445.68</b>	<b>1,047,172.31</b>
加：期初现金及现金等价物余额		28,145,092.43	27,097,920.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>385,088,538.11</b>	<b>28,145,092.43</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：聚能鑫充数字能源股份有限公司

项目	本期金额									
	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	511,697,213.00		467,828,911.07			6,126,547.89	97,172,585.40	-945,568,162.17	3,131,513.92	140,388,609.11
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	511,697,213.00		467,828,911.07			6,126,547.89	97,172,585.40	-945,568,162.17	3,131,513.92	140,388,609.11
三、本年年增减变动金额	184,950,000.00		393,834,094.51	138,065,500.00		1,229,426.87		17,411,557.16	-483,578.79	458,875,999.75
(一)综合收益总额								17,411,557.16	-973,578.79	16,437,978.37
(二)所有者投入和减少资本	184,950,000.00		393,834,094.51						490,000.00	579,274,094.51
1.所有者投入资本	184,950,000.00		391,643,576.50						490,000.00	577,083,576.50
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额			2,190,518.01							2,190,518.01
4.其他										
(三)利润分配										
1.提取盈余公积										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者分配的分配										
4.其他										
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本										
2.盈余公积转增资本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定收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						1,229,426.87				1,229,426.87
1.本期提取						1,288,611.33				1,288,611.33
2.本期使用						59,184.46				59,184.46
(六)其他				138,065,500.00						-138,065,500.00
四、本年年末余额	696,647,213.00		861,663,005.58	138,065,500.00		7,355,974.76	97,172,585.40	-928,156,605.01	2,647,935.13	599,264,608.86

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*



# 合并所有者权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

项目	上期金额									
	归属母公司所有者权益									
	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	511,697,213.00		467,828,911.07			5,421,173.75	97,172,585.40	-849,027,736.25		233,092,146.97
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	511,697,213.00		467,828,911.07			5,421,173.75	97,172,585.40	-849,027,736.25		233,092,146.97
三、本年增减变动金额						705,374.14		-96,540,425.92	3,131,513.92	-92,703,537.86
(一)综合收益总额								-96,540,425.92	-1,834,734.13	-98,375,160.05
(二)所有者投入和减少资本										
1.所有者投入资本										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三)利润分配										
1.提取盈余公积										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者分配的分配										
4.其他										
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本										
2.盈余公积转增资本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定收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						705,374.14				705,374.14
1.本期提取						705,374.14				705,374.14
2.本期使用										
(六)其他										
四、本年年末余额	511,697,213.00		467,828,911.07			6,126,547.89	97,172,585.40	-945,568,162.17	4,966,248.05	140,388,609.11

单位负责人: 赵丹宇

主管会计工作负责人: 王超

会计机构负责人: 王超





# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：绿能慧充数字能源技术股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	注释	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		264,531,456.12	5,441,822.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七（一）	10,846,048.30	14,476,187.58
应收款项融资		3,530,463.83	
预付款项		34,383.20	283,018.86
其他应收款	十七（二）	2,121,740.12	82,810,033.73
存货		480,103.49	445,795.38
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>281,544,195.06</b>	<b>103,456,858.50</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七（三）	407,010,000.00	133,000,000.00
其他权益工具投资		1,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		46,382,413.07	50,154,534.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,393,072.45	2,813,803.96
无形资产		20,343,255.41	21,859,522.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		50,000,000.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>526,128,740.93</b>	<b>207,827,860.87</b>
<b>资产总计</b>		<b>807,672,935.99</b>	<b>311,284,719.37</b>

单位负责人：

赵彤宇

主管会计工作负责人：

王丽娜

会计机构负责人：



# 资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 绿能慧充数字能源技术股份有限公司

金额单位: 人民币元

负债及所有者权益	注释	期末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,638,908.31	16,817,033.03
预收款项			
合同负债		152,400.41	352,132.82
应付职工薪酬		3,205,793.83	14,155,278.23
应交税费		7,856,104.33	9,233,205.67
其他应付款		177,958,698.72	99,529,688.65
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		753,552.30	1,539,807.93
其他流动负债		15,072.57	34,492.64
<b>流动负债合计</b>		<b>205,580,530.47</b>	<b>141,661,638.97</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
租赁负债		995,781.55	1,368,700.72
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		13,840,555.56	14,347,555.56
递延所得税负债			
其他非流动负债		1,570,271.00	2,115,835.62
<b>非流动负债合计</b>		<b>16,406,608.11</b>	<b>17,832,091.90</b>
<b>负债合计</b>		<b>221,987,138.58</b>	<b>159,493,730.87</b>
<b>所有者权益:</b>			
股本		696,647,213.00	511,697,213.00
其他权益工具			
资本公积		859,505,057.01	467,828,911.07
减: 库存股		138,065,500.00	
其他综合收益			
专项储备		6,495,574.99	6,126,547.89
盈余公积		97,172,585.40	97,172,585.40
未分配利润		-936,069,132.99	-931,034,268.86
<b>所有者权益合计</b>		<b>585,685,797.41</b>	<b>151,790,988.50</b>
<b>负债及所有者权益总计</b>		<b>807,672,935.99</b>	<b>311,284,719.37</b>

单位负责人:

赵彤宇

主管会计工作负责人:

王明皓

会计机构负责人:





# 利润表

2023年度

编制单位：绿能慧充数字能源技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十七（四）	32,848,333.66	48,840,285.56
减：营业成本	十七（四）	35,279,342.08	48,183,575.30
税金及附加		1,877,276.68	2,013,780.23
销售费用			
管理费用		12,203,598.47	27,524,611.93
研发费用			
财务费用		-819,888.49	82,588.52
其中：利息费用		131,319.71	130,040.28
利息收入		1,037,219.28	59,359.32
加：其他收益		518,043.79	523,279.16
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失		10,112,679.17	-32,933,491.95
资产减值损失			-32,599,480.13
资产处置收益			
二、营业利润		-5,061,272.12	-93,973,963.34
加：营业外收入		26,407.99	4,145,879.16
减：营业外支出			2,826,913.05
三、利润总额		-5,034,864.13	-92,654,997.23
减：所得税费用			
四、净利润		-5,034,864.13	-92,654,997.23
（一）持续经营净利润		-5,034,864.13	-92,654,997.23
（二）终止经营净利润			
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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-5,034,864.13	-92,654,997.23
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

单位负责人：

赵丹宇

主管会计工作负责人：

王明艳

会计机构负责人：

李海洲  
3713030003492



# 现金流量表

2023年度

编制单位：绿能慧充数字能源技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,400,013.82	53,065,409.19
收到的税费返还		290,338.08	1,067,496.89
收到其他与经营活动有关的现金		7,144,763.90	390,226.79
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>40,835,115.80</b>	<b>54,523,132.87</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		20,746,538.24	16,868,428.55
支付给职工以及为职工支付的现金		22,562,517.72	30,768,640.30
支付的各项税费		2,150,735.05	9,601,422.98
支付其他与经营活动有关的现金		5,590,096.38	53,804,572.58
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>51,049,887.39</b>	<b>111,043,064.41</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,214,771.59</b>	<b>-56,519,931.54</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		36,927,931.87	46,871,451.84
收到其他与投资活动有关的现金		160,090,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>197,017,931.87</b>	<b>46,871,451.84</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,545,564.62	2,817,546.48
投资支付的现金		275,010,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			63,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		115,090,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>440,645,564.62</b>	<b>65,817,546.48</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-243,627,632.75</b>	<b>-18,946,094.64</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		581,456,537.73	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		51,000,000.00	60,500,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>632,456,537.73</b>	<b>60,500,000.00</b>
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		119,524,325.98	4,216,213.31
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>119,524,325.98</b>	<b>4,216,213.31</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>512,932,211.75</b>	<b>56,283,786.69</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-174.24</b>	<b>232.61</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>259,089,633.17</b>	<b>-19,182,006.88</b>
加：期初现金及现金等价物余额		5,441,822.95	24,623,829.83
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>264,531,456.12</b>	<b>5,441,822.95</b>

单位负责人：

李彤宇

主管会计工作负责人：

王明强

会计机构负责人：





## 所有者权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：绿能慧充数字能源技术股份有限公司

项目	本期金额							所有者权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润
一、上年年末余额	511,697,213.00		467,828,911.07			6,126,547.89	97,172,585.40	-931,034,268.86	151,790,988.50
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	511,697,213.00		467,828,911.07			6,126,547.89	97,172,585.40	-931,034,268.86	151,790,988.50
三、本年增减变动金额	184,950,000.00		391,676,145.94	138,065,500.00		369,027.10		-5,034,864.13	433,894,808.91
(一)综合收益总额								-5,034,864.13	-5,034,864.13
(二)所有者投入和减少资本	184,950,000.00		391,676,145.94						576,626,145.94
1.所有者投入资本	184,950,000.00		391,643,576.50						576,593,576.50
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额			32,569.44						32,569.44
4.其他									
(三)利润分配									
1.提取盈余公积									
2.提取一般风险准备									
3.对所有者分配									
4.其他									
(四)所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本									
2.盈余公积转增资本									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定收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						369,027.10			369,027.10
1.本期提取						384,027.10			384,027.10
2.本期使用						15,000.00			15,000.00
(六)其他									
四、本年年末余额	696,647,213.00		859,505,057.01	138,065,500.00		6,495,574.99	97,172,585.40	-936,069,132.99	585,685,797.41

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

赵丹宇

李博





## 所有者权益变动表 (续)

2023年度

编制单位: 绿能慧充数字能源科技股份有限公司  
金额单位: 人民币元

项目	上期金额							所有者权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润
一、上年年末余额	511,697,213.00		467,828,911.07			5,421,173.75	97,172,585.40	-838,379,271.63	243,740,611.59
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	511,697,213.00		467,828,911.07			5,421,173.75	97,172,585.40	-838,379,271.63	243,740,611.59
三、本年年增减变动金额						705,374.14		-92,654,997.23	-91,949,623.09
(一)综合收益总额								-92,654,997.23	-92,654,997.23
(二)所有者投入和减少资本									
1.所有者投入资本									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
(三)利润分配									
1.提取盈余公积									
2.提取一般风险准备									
3.对所有者的分配									
4.其他									
(四)所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本									
2.盈余公积转增资本									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定收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						705,374.14			705,374.14
1.本期提取						705,374.14			705,374.14
2.本期使用									
(六)其他									
四、本年年末余额	511,697,213.00		467,828,911.07			6,126,547.89	97,172,585.40	-931,034,268.86	151,790,988.50

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 绿能慧充数字能源技术股份有限公司

## 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

#### (一) 公司注册地、组织形式

绿能慧充数字能源技术股份有限公司前身为临沂工业搪瓷股份有限公司, 成立于 1992 年 12 月。经中国证券监督管理委员会证监发行字(1999)77 号文批准, 公司于 1999 年 7 月 8 日在上海证券交易所发行上市。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股, 截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 696,647,213 股, 注册资本为 696,647,213 万元。

公司统一社会信用代码: 91370000267179185A; 公司住所: 临沂市罗庄区罗庄镇龙潭路东; 法定代表人: 赵彤宇。

#### (二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司主要从事新能源充电及储能、铁路运输相关领域的业务。

新能源充电及储能业务主要包含充电、储能、微电网产品的研发、生产和销售, 充电场站投资、建设、运营及维护, 充电平台和能源管理平台, 所处行业为电气机械和器材制造业中的输配电及控制设备制造业。

铁路运输业务主要是经营铁路专用线及货场。

#### (三) 财务报告的批准报出

本财务报告业经本公司董事会于 2024 年 4 月 12 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定, 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) 的披露规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 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。

#### (二) 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

本公司及子公司主要从事新能源充电及储能、铁路运输相关领域的业务。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。

#### （一）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 日合并及母公司财务状况及 2023 年度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。

#### （二）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。

#### （三）营业周期

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

#### （四）记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币，境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。编制本财务报表所采用的货币均为人民币。

#### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备金额大于 500 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项坏账准备收回或转回金额大于 500 万元
本期重要的应收款项核销	单项应收款项核销金额大于 500 万元
账龄超过一年且金额重要的往来款项	单项余额大于 500 万元
合同资产账面价值发生重大变动	单项合同资产账面价值变动金额大于 3,000 万元
重要的在建工程	单个在建工程项目预算金额大于 5,000 万元
重要的非全资子公司	投资成本占净资产比例大于 10%且少数股东持股比例大于 20%
重要的联营企业	长期股权投资账面价值占净资产比例大于 5%且权益法下确认的投资损益占净利润比例大于 10%
重要的与投资活动有关的现金	单项投资活动收到或支付的现金总额大于 5,000 万元
重要或有事项	单项计提预计负债金额大于 1,000 万元

#### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

#### 2. 非同一控制下企业合并

参与合并的各方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，本公司作为购买方的合并成本为本公司在购买日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之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中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，本公司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。

### （七）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、（二十二）“长期股权投资”或本附注三、（十）“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。

### （八）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。

#### 1. 共同经营

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

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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。

#### 2. 合营企业

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，相关会计政策见本附注“三、（二十三）长期股权投资”。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

### （十）外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### 2. 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财



务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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

本公司外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

### （十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、权益工具。

#### 1. 金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，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等，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）本公司持有的债务工具：

###### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类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按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

###### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。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。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）

到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的此类金融资产，列示为其他非流动金融资产。

#### (2)本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

#### (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. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，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，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，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；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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，虽然本公司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。若本公司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，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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。

#### 5. 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。对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，本公司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。

#### 6. 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，本公司的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。

#### 7. 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，使用不可观察输入值。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

#### 8. 金融资产减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### (1) 预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，

处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### ① 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### 1) 应收票据确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	承兑人信用评级远低于银行，具有一定的票据违约风险和信用损失风险	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期，计算预期信用损失。预期信用损失率与应收账款相同

##### 2) 应收账款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	铁路运输业务客户	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
组合二	新能源充电及储能业务客户	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

##### 3) 其他应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项	按账龄与未来12个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备

#### ② 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### (2) 具有较低的信用风险

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，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### (3)信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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。本公司考虑的信息包括：

- ①信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- ②预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- ③债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；
- ④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；
- ⑤预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- ⑥借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- ⑦债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑧合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

### (4)已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大

幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### (5) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### (6) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (十二) 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、(十一) 金融工具”。

### (十三) 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、(十一) 金融工具”。

### (十四) 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

1. 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
2. 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

### (十五) 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详见本附注“三、(十一) 金融工具”。

### (十六) 存货

#### 1. 存货的分类

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

#### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

#### 3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### （十七）合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### （十八）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。

### （十九）持有待售和终止经营

#### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司在主要通过出售（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时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号--资产减值》分摊了本公司合并中取得的商誉的，该处置组包含分摊至处置组的商誉。

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：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，本公司先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。对于已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失本公司不予转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

(1) 该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

## 2. 终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 3. 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

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

营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## (二十) 债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本附注“三、(十一) 金融工具”。

## (二十一) 其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见附注“三、(十一) 金融工具”。

## (二十二) 长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见附注“三、(十一) 金融工具”。

## (二十三) 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。

### 1. 初始投资成本确定

(1)对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

(2)除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号-债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

## 2. 后续计量及损益确认方法

### (1)成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

### (2)权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。

本公司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。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

(1)公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

(2)公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

(3)权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

(4)成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施

加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号--合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### 4. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- (1)在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- (2)参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- (3)与被投资单位之间发生重要交易。
- (4)向被投资单位派出管理人员。
- (5)向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

## 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

## 6. 长期股权投资处置

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

## （二十四）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

本公司固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：

- (1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2)该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号--借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

### 2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、机车车辆、铁路路基及桥涵、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

本公司的固定资产类别、折旧方法、预计使用寿命、预计残值率、年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋、建筑物、构筑物	年限平均法	5-30	0-10	3-20
铁路路基、桥涵	年限平均法	30.00	0-10	3-3.33
机器设备	年限平均法	10.00	0-10	9-10

资产类别	折旧方法	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
机车车辆	年限平均法	15.00	0	6.67
运输工具	年限平均法	5.00	0-10	18-20
电子设备	年限平均法	5.00	0-10	18-20
其他设备	年限平均法	5.00	0-10	18-20

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### 4. 固定资产处置

当固定资产处置时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。

## (二十五) 在建工程

### 1. 在建工程的初始计量和后续计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

本公司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：

- (1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；
- (2) 已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；
- (3) 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；
- (4) 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。

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

### 3. 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## （二十六）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2. 资本化金额计算方法

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

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## （二十七）使用权资产

使用权资产，是指本公司作为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，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产

所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如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，将剩余金额计入当期损益。

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。

## （二十八）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，在同时满足以下条件时予以确认：

- (1)与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- (2)该无形资产的成本能够可靠地计量。

### 1. 无形资产的计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

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

#### (1)使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	30-50 年	法定使用年限	直线法摊销
应用软件	5-10 年	预计使用年限	直线法摊销
软件著作权	10 年	预计使用年限	直线法摊销
商标权	10 年	法定使用年限	直线法摊销

#### (2)使用寿命不确定的无形资产



对于使用寿命有限的无形资产，不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

## 2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## 3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

## 4. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括 研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段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，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （二十九）长期资产减值

本公司对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

### （三十）长期待摊费用

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

### （三十一）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。本公司将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。

### （三十二）职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

## 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

## 3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### （三十三）租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并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：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或

比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；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。

#### （三十四）预计负债

##### 1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

##### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。

#### （三十五）股份支付

本公司的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。本公司的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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，相应调整负债。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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

### （三十六）收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；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；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；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

#### 1. 铁路运输收入

对于运输服务合同中包含两项或多项履约义务的，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入，公司在为客户完成运输业务，并获取客户在约定地点的提货单时确认收入。

#### 2. 充电桩销售收入

公司在销售合同规定的交货期内，将产品运至买方指定地点，经客户验收合格后，由买方签署验收合格单，公司据此确认商品销售收入。

#### 3. 充电站及停车场的设计、施工收入

在合同生效日对合同进行评估，判断合同履约义务是否满足“某一时段内履行”条件。满足“某一

时段内履行”条件的，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。本公司采用投入法确定恰当的履约进度，按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。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，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；如果已经发生的成本预计不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失，计入预计负债，并确认为当期成本。本公司在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入本公司、实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量、合同完工进度和未完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时，视为可以合理预见合同结果，履约进度能够合理确定。

#### 4. 充电服务收入

公司在为客户完成充电服务且收取服务款项后确认收入。

### （三十七）政府补助

#### 1. 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。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。

#### 2. 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

#### 3. 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

#### 4. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

(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。

#### 5. 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

### （三十八）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

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

2. 本公司递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

4. 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

5. 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1)递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

(2)本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

### （三十九）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 / 变更日，本公司评估该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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，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

##### (1) 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为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，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

① 租赁负债的初始计量金额；

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

③ 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

④ 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如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，将剩余金额计入当期损益。

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) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。



在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并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：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；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。

### (3)短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。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。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，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。

### (4)租赁变更

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

- ①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；
- ②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，本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

### (1)租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人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。

### (2)本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

### (3)融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司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本附注“三、(十一) 金融工具”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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

#### (4) 租赁变更

本公司作为出租人的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：

- ① 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；
- ② 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，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

① 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，本公司作为出租人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；

② 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，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号一套期会计》(2017) 第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本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。

### 3. 售后租回交易

本公司按照本附注“三、(三十六) 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### (1) 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(十一) 金融工具”。

## (2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十一）金融工具”。

## （四十）其他重要的会计政策和会计估计

### 1. 股份回购

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### 2. 安全生产费用

本公司根据财政部、应急部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本公司提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 3. 债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

#### (1) 本公司作为债务人记录债务重组

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

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

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

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

## (2) 本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，按照下列原则以成本计量：（1）存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。（2）对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（3）投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（4）固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。（5）生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。（6）无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

## 4. 非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，本公司的非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，本公司以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，本公司以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。涉及补价的，按照以下规定处理：O1 支付补价的，以换出资产的公允价值，加上支付补价的公允价值和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值减去支付补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。O2 收到补价的，以换出资产的公允价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资

产的公允价值加上收到补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量条件的非货币性资产交换，本公司以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。涉及补价的，按照下列规定进行处理：O1 支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付补价的账面价值和应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。O2 收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，本公司以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

#### （四十一）重要会计政策、会计估计的变更

##### 1. 重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。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：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），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产，在报表中按抵消后的净额列报。

本公司董事会于 2023 年 4 月 29 日批准，自 2023 年 1 月 1 日起实施该政策。

本次会计政策变更对年初财务报表附注影响如下：

会计政策变更的内容和原因	项目	2022 年 12 月 31 日 余额	2023 年 1 月 1 日余 额	调整数
根据《企业会计准则解释第 16 号》变动调整报表	递延所得税资产	1,583,492.02	2,833,649.59	1,250,157.57
	递延所得税负债	1,015,620.76	2,168,693.16	1,153,072.40
	未分配利润	-945,568,162.17	-945,471,077.00	97,085.17

## 2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生会计估计的变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以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，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%、3%
城市维护建设税	应纳增值税税额	7%
教育费附加	应纳增值税税额	3%
地方教育附加	应纳增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	企业所得税税率
绿能慧充数字技术有限公司	15%
南充绿能慧充数字技术有限公司	15%
广州绿能慧充新能源有限公司	20%
广州绿能途悠新能源有限公司	20%
深圳绿能慧充新能源有限公司	20%
绿能慧充（陕西）建设工程有限公司	20%
小桔绿能（深圳）新能源有限公司	20%
小桔绿能（西安）新能源有限公司	20%
上海雁挚电子科技有限公司	20%
小桔绿能（广州）新能源有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

### (二) 税收优惠及批文

1. 2022 年 11 月 17 日，经陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局复审，本公司子公司绿能慧充数字技术有限公司通过高新技术企业认定（证书编号：GR202261002728），有效

期为三年，自 2022 年度至 2024 年度，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2. 根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》[财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号] 文件规定，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据《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] 文件规定，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，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

本公司子公司广州绿能慧充新能源有限公司、广州绿能途悠新能源有限公司、深圳绿能慧充新能源有限公司、绿能慧充（陕西）建设工程有限公司、小桔绿能（深圳）新能源有限公司、小桔绿能（西安）新能源有限公司、上海雁擎电子科技有限公司、小桔绿能（广州）新能源有限公司符合该条件，享受上述优惠政策。

3. 根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）以及《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），公司子公司南充绿能慧充数字技术有限公司企业所得税减按 15% 的税率征收，优惠截止日期为 2030 年 12 月 31 日。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

### （一）货币资金

#### 1. 货币资金明细

项目	期末余额	年初余额
库存现金	6,708.61	8,054.56
银行存款	385,081,829.50	28,137,037.87
其他货币资金	101,694,112.46	13,048,974.72
合计	486,782,650.57	41,194,067.15

#### 2. 其他货币资金

项目	期末余额	年初余额
保函保证金	7,107,525.62	
承兑汇票保证金	94,353,390.34	13,048,974.72
农民工保证金	233,196.50	
合计	101,694,112.46	13,048,974.72

注：其他货币资金期末余额主要为银行承兑汇票、保函保证金和农民工保证金，货币资金受限情况详见附注五、（五十四）“所有权或使用权受限制的资产”。

### （二）应收票据

## 1. 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		608,000.00
商业承兑汇票		
小计		608,000.00
减：坏账准备		
合计		608,000.00

## 2. 按坏账计提方法分类列示

项目	年初余额				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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	608,000.00	100.00			608,000.00
其中：按银行承兑汇票组合	608,000.00	100.00			608,000.00
按商业承兑汇票组合					
合计	608,000.00	100.00			608,000.00

## (三) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	293,559,905.37	176,405,803.38
1 至 2 年	54,403,163.71	36,404,347.20
2 至 3 年	19,154,857.97	1,832,471.54
3 至 4 年	1,529,371.54	1,242,860.00
4 至 5 年	1,242,860.00	2,792,734.84
5 年以上	8,286,311.77	5,541,216.93
小计	378,176,470.36	224,219,433.89
减：坏账准备	39,853,773.54	32,130,033.70
合计	338,322,696.82	192,089,400.19

## 2. 按坏账计提方法分类列示



项目	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	20,772,095.92	5.49	19,489,143.01	93.82	1,282,952.91
按组合计提坏账准备的应收账款	357,404,374.44	94.51	20,364,630.53	10.72	337,039,743.91
其中：铁路运输业务客户	10,066,416.19	2.66	503,320.80	5.00	9,563,095.39
新能源充电及储能业务客户	347,337,958.25	91.85	19,861,309.73	5.72	327,476,648.52
合计	378,176,470.36	100.00	39,853,773.54	10.54	338,322,696.82

(续)

项目	年初余额				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	23,944,138.21	10.68	22,343,981.07	93.32	1,600,157.14
按组合计提坏账准备的应收账款	200,275,295.68	89.32	9,786,052.63	9.88	190,489,243.05
其中：铁路运输业务客户	13,553,716.25	6.04	677,685.81	5.00	12,876,030.44
新能源充电及储能业务客户	186,721,579.43	83.28	9,108,366.82	4.88	177,613,212.61
合计	224,219,433.89	100.00	32,130,033.70	14.33	192,089,400.19

(1) 期末重要的单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
临沂中盛金属科技有限公司	12,745,559.05	11,471,003.15	90.00	收回可能性较小
临沂江鑫钢铁有限公司	5,511,991.93	5,511,991.93	100.00	收回可能性较小
合计	18,257,550.98	16,982,995.08		

3. 组合中，按铁路运输业务客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	10,066,416.19	503,320.80	5.00
合计	10,066,416.19	503,320.80	5.00

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	13,553,716.25	677,685.81	5.00
合计	13,553,716.25	677,685.81	5.00

4. 组合中，按新能源充电及储能业务客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	285,278,708.23	8,558,361.25	3.00
1 至 2 年	41,792,331.65	4,179,233.17	10.00
2 至 3 年	17,150,941.83	5,145,282.54	30.00
3 至 4 年	1,529,371.54	764,685.77	50.00
4 至 5 年	1,242,860.00	870,002.00	70.00
5 年以上	343,745.00	343,745.00	100.00
合计	347,337,958.25	19,861,309.73	5.72

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	152,443,256.08	4,573,297.68	3.00
1 至 2 年	30,811,606.81	3,081,160.68	10.00
2 至 3 年	1,832,471.54	549,741.46	30.00
3 至 4 年	1,242,860.00	621,430.00	50.00
4 至 5 年	362,160.00	253,512.00	70.00
5 年以上	29,225.00	29,225.00	100.00
合计	186,721,579.43	9,108,366.82	4.88

5. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	32,130,033.70	10,578,577.90	2,854,838.06			39,853,773.54

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	13,621,128.55	4,240,940.48	17,862,069.03	4.16	535,862.07
客户 2	17,130,852.36		17,130,852.36	3.99	513,925.57
客户 3	15,776,500.00		15,776,500.00	3.68	3,848,950.00
客户 4		15,266,938.38	15,266,938.38	3.56	458,008.15
客户 5	12,745,559.05		12,745,559.05	2.97	11,471,003.15
合计	59,274,039.96	19,507,878.86	78,781,918.82	18.36	16,827,748.94

#### (四) 应收款项融资

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	16,157,549.83	
合计	16,157,549.83	

##### 1. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据

票据种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	22,832,318.51	
合计	22,832,318.51	

##### 2. 期末不存在已质押的应收款项融资情况。

#### (五) 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,273,256.69	98.78	4,516,816.52	99.49
1 至 2 年	64,959.77	1.22	23,315.96	0.51
合计	5,338,216.46	100.00	4,540,132.48	100.00

注：期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	期末余额	占预付款项合计的比例 (%)
西安交通大学	1,019,417.47	19.10
陕西璟宇数据科技有限公司	953,141.28	17.86
海南自贸区城乡环保节能亮化工程有限公司	928,395.12	17.39
海南天易电力建设有限公司	687,155.97	12.87
西安沃德士仪器设备有限公司	234,000.00	4.38
合计	3,822,109.84	71.60

## (六) 其他应收款

### 1. 其他应收款分类

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,473,222.32	49,785,315.14
合计	15,473,222.32	49,785,315.14

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	5,767,554.67	58,806,703.79
1 至 2 年	17,824,294.84	4,064,897.46
2 至 3 年	2,044,618.58	9,062,400.00
3 至 4 年	5,772,363.57	72,600.00
4 至 5 年	72,600.00	
小计	31,481,431.66	72,006,601.25
减：坏账准备	16,008,209.34	22,221,286.11
合计	15,473,222.32	49,785,315.14

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
保证金	7,440,557.76	3,684,365.50
备用金	410,915.12	475,592.55
往来款	23,113,987.42	67,371,123.20
其他	515,971.36	475,520.00
小计	31,481,431.66	72,006,601.25

款项性质	期末余额	年初余额
减：坏账准备	16,008,209.34	22,221,286.11
合计	15,473,222.32	49,785,315.14

(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）	
年初余额	2,602,346.44		19,618,939.67	22,221,286.11
期初余额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	-953,622.71			-953,622.71
本期转回			5,259,454.06	5,259,454.06
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,648,723.73		14,359,485.61	16,008,209.34

(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	
坏账准备	22,221,286.11	-953,622.71	5,259,454.06		16,008,209.34
合计	22,221,286.11	-953,622.71	5,259,454.06		16,008,209.34

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	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
临沂中盛金属科技有限公司	往来款	10,722,021.05	1-2年 10,340,604.55 元, 2-3年 381,416.50元	34.06	9,649,818.95
西安阿尔法新能源有限责任公司	往来款	6,055,310.61	1-2年	19.23	605,531.06
临沂中疆房地产开发有限公司	往来款	5,232,962.97	3-4年	16.62	4,709,666.67
西安沣东现代产业园发展有限公司	保证金	3,000,000.00	1年以内	9.53	90,000.00
江宜(青岛)投资合伙企业 (有限合伙)	往来款	500,000.00	1年以内	1.59	15,000.00
合计		25,510,294.63		81.03	15,070,016.68

## (七) 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	28,827,152.77		28,827,152.77
库存商品	50,267,539.00		50,267,539.00
在产品	9,915,373.47		9,915,373.47
发出商品	36,448,846.62		36,448,846.62
合同履约成本	1,584,510.21		1,584,510.21
合计	127,043,422.07		127,043,422.07

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	30,055,186.53		30,055,186.53
库存商品	25,930,982.44		25,930,982.44
委托加工物资	3,913,803.11		3,913,803.11
在产品	8,764,962.49		8,764,962.49
发出商品	7,304,035.27		7,304,035.27
合同履约成本	221,238.94		221,238.94
低值易耗品	3,796.95		3,796.95

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
合计	76,194,005.73		76,194,005.73

2. 截止 2023 年 12 月 31 日，公司存货不存在减值迹象，无需计提减值准备。

## (八) 合同资产

### 1. 合同资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	40,402,862.80	1,333,884.50	39,068,978.30	2,125,314.04	77,759.42	2,047,554.62
未到期的质保金	10,619,379.57	502,266.65	10,117,112.92	3,631,505.11	121,838.97	3,509,666.14
合计	51,022,242.37	1,836,151.15	49,186,091.22	5,756,819.15	199,598.39	5,557,220.76

### 2. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	47,708,893.85	5,372,621.80
1 至 2 年	2,945,601.17	384,197.35
2 至 3 年	367,747.35	
小计	51,022,242.37	5,756,819.15
减：减值准备	1,836,151.15	199,598.39
合计	49,186,091.22	5,557,220.76

### 3. 按减值准备计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备的合同资产					
按组合计提减值准备的合同资产	51,022,242.37	100.00	1,836,151.15	3.60	49,186,091.22
其中：新能源充电及储能业务客户	51,022,242.37	100.00	1,836,151.15	3.60	49,186,091.22
合计	51,022,242.37	100.00	1,836,151.15	3.60	49,186,091.22

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备的合同资产					
按组合计提减值准备的合同资产	5,756,819.15	100.00	199,598.39	3.47	5,557,220.76
其中：新能源充电及储能业务客户	5,756,819.15	100.00	199,598.39	3.47	5,557,220.76
合计	5,756,819.15	100.00	199,598.39	3.47	5,557,220.76

组合中，按新能源充电及储能业务客户组合计提减值准备的合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内	47,708,893.85	1,431,266.82	3.00
1 至 2 年	2,945,601.17	294,560.12	10.00
2 至 3 年	367,747.35	110,324.21	30.00
合计	51,022,242.37	1,836,151.15	3.60

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,372,621.80	161,178.65	3.00
1 至 2 年	384,197.35	38,419.74	10.00
合计	5,756,819.15	199,598.39	3.47

#### 4. 本期计提减值准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
已完工未结算资产	77,759.42	1,256,125.08				1,333,884.50
未到期的质保金	121,838.97	380,427.68				502,266.65
合计	199,598.39	1,636,552.76				1,836,151.15

#### (九) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	6,866,349.29	4,846,681.28
预交税费	14,414.75	
合计	6,880,764.04	4,846,681.28

#### (十) 其他权益工具投资



## 1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	年初余额
公司股权投资	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

## 2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
上海微网慧联新能源技术有限公司	1,000,000.00					长期持有	
合计	1,000,000.00						

(续)

项目	上年年末余额	本期增减变动				期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失					
上海微网慧联新能源技术有限公司		1,000,000.00				1,000,000.00				
合计		1,000,000.00				1,000,000.00				

本公司对上述投资以长期持有为投资目标，故指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

## (十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：权益工具投资	878,420.00	878,420.00
合计	878,420.00	878,420.00

**(十二) 固定资产**

项目	期末余额	年初余额
固定资产	71,848,914.64	68,771,723.86
固定资产清理		
合计	71,848,914.64	68,771,723.86

## 1. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	轨道、路基、 桥涵等铁路资 产	机车车辆	合计
一、账面原值								
1.期初余额	120,088,955.42	28,206,197.71	16,191,912.89	8,647,418.70	2,845,828.70	128,911,879.70	14,998,045.00	319,890,238.12
2.本期增加金额		5,690,962.15	2,308,142.49	3,425,832.51	1,590,420.68			13,015,357.83
(1)购置		5,690,962.15	2,308,142.49	3,425,832.51	1,590,420.68			13,015,357.83
(2)在建工程转入								
3.本期减少金额		702,300.88		312,798.18	10,500.00			1,025,599.06
(1)处置或报废		66,946.90		312,798.18	10,500.00			390,245.08
(2)其他		635,353.98						635,353.98
4.期末余额	120,088,955.42	33,194,858.98	18,500,055.38	11,760,453.03	4,425,749.38	128,911,879.70	14,998,045.00	331,879,996.89
二、累计折旧								
1.期初余额	38,487,813.42	15,197,832.49	10,889,235.45	2,275,684.12	1,919,110.30	67,808,616.92	9,739,311.17	146,317,603.87
2.本期增加金额	2,244,821.28	2,785,313.42	1,678,288.73	2,214,372.17	309,486.18	3,963.47	248,758.18	9,485,003.43
(1)计提	2,244,821.28	2,785,313.42	1,678,288.73	2,214,372.17	309,486.18	3,963.47	248,758.18	9,485,003.43
3.本期减少金额		470,896.64		92,015.10	9,523.70			572,435.44
(1)处置或报废		46,639.67		92,015.10	9,523.70			148,178.47
(2)其他		424,256.97						424,256.97
4.期末余额	40,732,634.70	17,512,249.27	12,567,524.18	4,398,041.19	2,219,072.78	67,812,580.39	9,988,069.35	155,230,171.86
三、减值准备								
1.期初余额	34,736,330.55	2,447,627.85	1,652,365.86	165,164.63	396,465.26	61,053,961.14	4,348,995.10	104,800,910.39

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	轨道、路基、 桥涵等铁路资产	机车车辆	合计
2.本期增加金额								
3.本期减少金额								
4.期末余额	34,736,330.55	2,447,627.85	1,652,365.86	165,164.63	396,465.26	61,053,961.14	4,348,995.10	104,800,910.39
四、账面价值								
1.期末账面价值	44,619,990.17	13,234,981.86	4,280,165.34	7,197,247.21	1,810,211.34	45,338.17	660,980.55	71,848,914.64
2.期初账面价值	46,864,811.45	10,560,737.37	3,650,311.58	6,206,569.95	530,253.14	49,301.64	909,738.73	68,771,723.86

(十三) 在建工程

项目	期末余额	年初余额
在建工程	147,467.43	283,515.40
工程物资		
合计	147,467.43	283,515.40

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	402,183.90	254,716.47	147,467.43	461,816.93	178,301.53	283,515.40
合计	402,183.90	254,716.47	147,467.43	461,816.93	178,301.53	283,515.40

(2) 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
钱隆广场充电桩项目	178,301.53	76,414.94		254,716.47
合计	178,301.53	76,414.94		254,716.47

(3) 本期无重要的在建工程

(十四) 使用权资产

项目	土地使用权	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1.期初余额	10,113,121.43	9,215,480.09	19,328,601.52
2.本期增加金额	1,395,578.68	3,303,390.17	4,698,968.85
(1)租入	1,395,578.68	3,303,390.17	4,698,968.85
3.本期减少金额		95,492.81	95,492.81
(1)停止租赁		95,492.81	95,492.81
4.期末余额	11,508,700.11	12,423,377.45	23,932,077.56
二、累计折旧			
1.期初余额	3,440,050.02	3,421,294.74	6,861,344.76
2.本期增加金额	2,162,333.24	479,557.01	2,641,890.25
(1)计提	2,162,333.24	479,557.01	2,641,890.25
3.本期减少金额		95,492.81	95,492.81
(1)停止租赁		95,492.81	95,492.81

项目	土地使用权	房屋及建筑物	合计
4.期末余额	5,602,383.26	3,805,358.94	9,407,742.20
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	5,906,316.85	8,618,018.51	14,524,335.36
2.期初账面价值	6,673,071.41	5,794,185.35	12,467,256.76

**(十五) 无形资产**

项目	土地使用权	应用软件	软件著作权	商标权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	45,488,024.00	202,922.87	7,271,480.89	22,444.50	52,984,872.26
2.本期增加金额		655,000.78			655,000.78
(1)购置		655,000.78			655,000.78
3.本期减少金额					
4.期末余额	45,488,024.00	857,923.65	7,271,480.89	22,444.50	53,639,873.04
二、累计摊销					
1.期初余额	23,628,501.12	28,192.55	689,197.78	2,110.17	24,348,001.62
2.本期增加金额	1,516,267.47	27,777.56	742,589.69	2,302.00	2,288,936.72
(1)计提	1,516,267.47	27,777.56	742,589.69	2,302.00	2,288,936.72
3.本期减少金额					
4.期末余额	25,144,768.59	55,970.11	1,431,787.47	4,412.17	26,636,938.34
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	20,343,255.41	801,953.54	5,839,693.42	18,032.33	27,002,934.70
2.期初账面价值	21,859,522.88	174,730.32	6,582,283.11	20,334.33	28,636,870.64

**(十六) 商誉**

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
绿能慧充数字技术有限公司	50,588,607.19			50,588,607.19
合计	50,588,607.19			50,588,607.19

2. 公司期末对商誉进行减值测试，商誉不存在减值情况

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司对非同一控制下企业合并支付的对价大于被合并企业账面价值部分，自购买日按相关资产的公允价值进行分摊，分摊后的余额计入商誉。商誉所在的资产组合包含了资产组包括固定资产、使用权资产、无形资产、长期待摊费用。

4. 可收回金额的具体确定方法

商誉的可收回金额以预计未来现金流量现值的方法确定。根据管理层的最近未来 5 年财务预算和税前折现率预计资产组的未来现金流量现值，超过 5 年之后年份的现金流量均保持稳定。但预计资产组未来现金流量现值所依据的关键假设可能会发生改变，管理层认为如果关键假设发生负面变动，则可能会导致本集团的包含商誉的资产组账面价值超过其可收回金额。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可回收金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
绿能慧充数字技术有限公司	116,626,951.81	655,126,859.37		5 年	收入增长率 20%，税前折现率 12.07%	结合历史年度收入情况、市场行情、企业未来经营计划	收入增长率 0%，税前折现率 12.07%	稳定期收入增长率 0%，折现率与预测期最后一年一致。
合计	116,626,951.81	655,126,859.37						

5. 本报告期不存在业绩承诺。

(十七) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产装修费	13,015,163.39	12,127,145.26	3,737,374.69	159,416.89	21,245,517.07
其他	128,575.53	105,910.03	45,532.38		188,953.18
合计	13,143,738.92	12,233,055.29	3,782,907.07	159,416.89	21,434,470.25

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	21,068,335.89	3,222,144.59	9,658,415.09	1,457,346.38
合同资产减值准备	1,836,151.15	415,175.76	199,598.39	37,715.69
待弥补亏损	7,724,959.09	1,567,273.36		
租赁负债	14,631,264.23	2,194,689.64		
预计负债	3,904,073.92	585,611.09		
合并抵消未实现利润	1,432,829.87	230,709.66	589,533.00	88,429.95
股份支付	2,056,359.13	323,545.49		
合计	52,653,973.28	8,539,149.59	10,447,546.48	1,583,492.02

2. 未经抵消的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	5,955,013.44	893,252.01	6,770,805.08	1,015,620.76
固定资产折旧	1,844,164.70	276,624.71		
使用权资产	12,152,762.61	1,822,914.40		
合计	19,951,940.75	2,992,791.12	6,770,805.08	1,015,620.76

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	139,983,432.73	154,839,314.22
可抵扣亏损	489,127,940.41	486,325,152.80
合计	629,111,373.14	641,164,467.02

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期



年份	期末余额	年初余额
2023 年		2,597,324.65
2024 年	10,242,923.07	10,242,923.07
2025 年	142,022,654.62	142,022,654.62
2026 年	908,612.07	908,612.07
2027 年	313,872,776.99	330,553,638.39
2028 年	22,080,973.66	
合计	489,127,940.41	486,325,152.80

**(十九) 其他非流动资产**

项目	期末余额	年初余额
预付工程及设备款	52,298,560.48	124,720.98
合计	52,298,560.48	124,720.98

**(二十) 短期借款**

项目	期末余额	年初余额
保证借款	10,000,000.00	12,000,000.00
短期借款利息	21,917.81	
合计	10,021,917.81	12,000,000.00

**(二十一) 应付票据**

票据种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	165,863,510.46	25,768,107.02
合计	165,863,510.46	25,768,107.02

注：于 2023 年 12 月 31 日已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

**(二十二) 应付账款**

项目	期末余额	年初余额
应付工程款	38,839,553.37	2,974,998.38
应付费用款	990,707.27	1,903,020.94
应付货款	226,148,140.72	153,855,941.83
应付设备款和装修款	6,114,638.42	1,836,986.98
合计	272,093,039.78	160,570,948.13

注：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

**(二十三) 合同负债**

项目	期末余额	年初余额
货款	16,349,344.22	5,164,715.28
运费	152,400.41	273,340.48
合计	16,501,744.63	5,438,055.76

注：期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

#### (二十四) 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,474,501.28	100,616,323.03	88,866,426.61	25,224,397.70
二、离职后福利-设定提存计划	1,547,087.39	5,271,360.59	6,795,589.40	22,858.58
三、辞退福利	8,692,892.15		8,105,882.60	587,009.55
合计	23,714,480.82	105,887,683.62	103,767,898.61	25,834,265.83

##### 2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,703,141.56	92,276,603.11	80,249,688.32	24,730,056.35
2、职工福利费	15,373.00	2,839,384.32	2,839,848.32	14,909.00
3、社会保险费	738,153.72	2,917,986.07	3,193,330.44	462,809.35
其中：医疗保险费	682,785.22	2,737,968.25	2,958,165.79	462,587.68
工伤保险费	48,587.21	176,363.22	224,728.76	221.67
生育保险费	6,781.29	3,654.60	10,435.89	
4、住房公积金	17,833.00	2,492,677.04	2,493,887.04	16,623.00
5、工会经费和职工教育经费		89,672.49	89,672.49	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	13,474,501.28	100,616,323.03	88,866,426.61	25,224,397.70

##### 3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,488,390.20	5,051,675.57	6,517,899.87	22,165.90
2、失业保险费	58,697.19	219,685.02	277,689.53	692.68
合计	1,547,087.39	5,271,360.59	6,795,589.40	22,858.58

#### (二十五) 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	1,494,907.34	7,724,500.41
城建税	6,507.83	398,443.92
企业所得税	1,845,240.28	1,214,147.79
个人所得税	477,488.60	193,248.62
土地使用税	459,425.54	459,425.54
房产税	7,227.45	7,227.45
印花税	190,262.08	80,506.03
教育费附加	21,200.93	284,606.82
综合基金	5,690,989.12	5,469,777.45
合计	10,193,249.17	15,831,884.03

**(二十六) 其他应付款**

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	152,269,713.56	133,204,395.96
合计	152,269,713.56	133,204,395.96

## 1. 其他应付款按款项性质列示如下

项目	期末余额	年初余额
保证金	797,309.65	309,660.71
往来款	5,320,521.26	128,009,906.55
预提费用	8,026,223.84	4,856,957.07
股份回购义务	138,065,500.00	
其他	60,158.81	27,871.63
合计	152,269,713.56	133,204,395.96

注：期末无账龄超过 1 年的重要其应付款。

**(二十七) 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债（附注五、二十九）	3,523,132.31	5,726,047.97
合计	3,523,132.31	5,726,047.97

**(二十八) 其他流动负债**

项目	期末余额	年初余额
待确认销项税额	1,749,901.52	656,561.00
应收票据背书未终止确认的负债		608,000.00
合计	1,749,901.52	1,264,561.00

**(二十九) 租赁负债**

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额	20,698,392.18	14,784,083.34
减：未确认融资费用	3,350,562.43	1,357,896.46
减：一年到期的非流动负债（附注五、二十七）	3,523,132.31	5,726,047.97
合计	13,824,697.44	7,700,138.91

**(三十) 预计负债**

项目	期末余额	年初余额
预提销售质保费用	3,904,073.92	2,206,927.85
合计	3,904,073.92	2,206,927.85

**(三十一) 递延收益**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	14,347,555.56		507,000.00	13,840,555.56	与资产相关的政府补助
合计	14,347,555.56		507,000.00	13,840,555.56	

其中，涉及政府补助的项目

项目	年初余额	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
铁路货场抑尘环保治理项目	14,347,555.56			507,000.00		13,840,555.56
合计	14,347,555.56			507,000.00		13,840,555.56

**(三十二) 其他非流动负债**

项目	期末余额	年初余额
长期质保金	1,570,271.00	2,115,835.62
合计	1,570,271.00	2,115,835.62

**(三十三) 股本**

项目	年初余额	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	511,697,213.00	184,950,000.00				184,950,000.00	696,647,213.00

注：2023 年 8 月 18 日，经中国证券监督管理委员会证监发行字(2022)2208 号文批准，公司向北海景安投资有限公司、北海景曜投资有限公司、北海景众投资有限公司非公开发行股票 153,500,000 股，发行价格 2.95 元/股，募集资金总额 452,825,000.00 元，减除发行费用 14,296,923.50 元后，募集资金净额为 438,528,076.50 元。其中，计入股本 153,500,000.00 元，计入资本公积（股本溢价）285,028,076.50 元。上述增资已经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具中兴华验字（2023）第 020020 号《验资报告》。

2023 年 4 月 20 日，公司根据公司董事会、股东大会关于实施限制性股票激励计划的相关决议，向高级管理人员 7 人、中层管理人员和骨干人员 141 名共 148 名员工授予限制性股票共计 31,450,000.00 股，每股授予价 4.39 元。2023 年 12 月 7 日，公司实际收到股权购买款为 138,065,500.00 元，其中增加股本 31,450,000.00 元，增加资本公积（股本溢价）106,615,500.00 元。上述增资已经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具中兴华验字（2023）第 020026 号《验资报告》。

#### （三十四）资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	370,550,185.24	391,643,576.50		762,193,761.74
其他资本公积	97,278,725.83	2,190,518.01		99,469,243.84
合计	467,828,911.07	393,834,094.51		861,663,005.58

注：本期资本溢价变动情况见本附注五、（三十三）股本。

本期其他资本公积增加为本期股份支付摊销金额。

#### （三十五）库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购		138,065,500.00		138,065,500.00
合计		138,065,500.00		138,065,500.00

#### （三十六）专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	6,126,547.89	1,288,611.33	59,184.46	7,355,974.76
合计	6,126,547.89	1,288,611.33	59,184.46	7,355,974.76

(三十七) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	97,172,585.40			97,172,585.40
合计	97,172,585.40			97,172,585.40

(三十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-945,568,162.17	-849,027,736.25
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-945,568,162.17	-849,027,736.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	17,411,557.16	-96,540,425.92
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-928,156,605.01	-945,568,162.17

(三十九) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	619,903,580.45	446,301,776.92	284,839,831.12	226,766,854.20
其他业务	30,568,632.02	30,427,522.19	1,562,702.63	567,278.09
合计	650,472,212.47	476,729,299.11	286,402,533.75	227,334,132.29

1. 主营业务（分行业）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
铁路运输	32,848,333.66	35,279,342.08	38,402,709.89	38,552,599.56
电力行业			10,324,227.40	9,589,059.76
新能源行业	587,055,246.79	411,022,434.84	236,112,893.83	178,625,194.88
合计	619,903,580.45	446,301,776.92	284,839,831.12	226,766,854.20

2. 主营业务（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
铁路运输	32,848,333.66	35,279,342.08	38,402,709.89	38,552,599.56
电力行业			10,324,227.40	9,589,059.76
充电桩销售	505,231,657.12	336,776,532.23	218,406,069.58	158,080,416.19
工程施工业务	70,075,332.23	62,902,797.28	6,965,935.26	6,903,856.93
充电业务	9,277,734.75	11,157,457.23	9,514,981.76	12,916,244.81
其他业务	2,470,522.69	185,648.10	1,225,907.23	724,676.95
合计	619,903,580.45	446,301,776.92	284,839,831.12	226,766,854.20

## 3. 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
境内	613,464,295.64	442,809,125.40	284,725,355.36	226,697,128.41
境外	6,439,284.81	3,492,651.52	114,475.76	69,725.79
合计	619,903,580.45	446,301,776.92	284,839,831.12	226,766,854.20

## （四十）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	1,266,658.95	310,575.45
教育费附加	904,802.74	223,251.34
房产税	28,909.80	28,909.80
土地使用税	1,837,702.68	1,837,702.68
车船使用税	1,200.00	
印花税	604,267.14	207,977.21
环境保护税		9,420.17
综合基金	233,132.18	74,631.65
合计	4,876,673.49	2,692,468.30

## （四十一）销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	45,315,679.42	15,011,913.42
股份支付	637,723.28	
保险费	742,041.80	131,538.88
差旅费	8,132,272.97	3,166,812.14

项目	本期金额	上期金额
招待费	5,670,192.19	2,385,880.36
办公费	1,149,663.57	983,009.53
广告宣传费	4,699,837.88	1,183,014.52
中标服务费	812,444.49	185,375.62
销售服务费	12,893,801.50	9,877,781.25
售后维修费		
租赁费	695,962.59	229,857.75
长期资产摊销	275,076.73	38,453.34
其他	2,868,350.41	440,900.59
合计	83,893,046.83	33,634,537.40

**(四十二) 管理费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	23,142,016.48	23,587,878.62
股份支付	1,116,488.65	
差旅费	3,145,444.48	917,596.06
办公费	2,179,519.14	1,659,261.92
车辆使用费	562,286.87	509,038.08
长期资产摊销	2,907,974.64	4,472,658.50
招待费	3,016,738.79	2,976,103.22
聘请中介机构费	2,427,247.15	5,578,339.43
租赁费	2,425,776.93	2,734,016.98
其他	2,498,287.91	2,561,846.85
职工安置费		4,603,879.98
合计	43,421,781.04	49,600,619.64

**(四十三) 研发费用**



项目	本期金额	上期金额
人员费	19,658,882.93	8,066,003.35
材料费	2,056,704.58	1,417,382.64
折旧与摊销	1,116,015.06	385,900.64
中间试验费	2,326,140.72	1,268,194.49
股份支付	280,692.21	
设计费	616,281.25	879,634.04
其他	1,811,394.75	943,042.95
合计	27,866,111.50	12,960,158.11

**(四十四) 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,786,258.97	1,886,488.29
减：利息收入	1,260,990.63	154,497.44
汇兑损益	-57,295.62	205.67
手续费支出	473,963.63	284,802.70
合计	941,936.35	2,016,999.22

**(四十五) 其他收益**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	5,353,661.25	14,422,941.14	5,353,661.25
代扣个人所得税手续费返还	7,085.57		
增值税进项税加计扣除	827,984.64		
合计	6,188,731.46	14,422,941.14	5,353,661.25

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
铁路货场抑尘环保治理补贴摊销	507,000.00	507,000.00	与资产相关
稳岗补贴	102,947.22	43,883.78	与收益相关
西咸新区稳经济保增长补贴款	500,000.00	100,000.00	与收益相关
招用高校毕业生社保补贴款	6,000.00	25,700.00	与收益相关
新能源西北研发中心项目奖励	1,000,000.00	2,000,000.00	与收益相关
西咸新区工业稳增长政策奖补资金	125,000.00		与收益相关
瞪羚企业认定补贴	200,000.00		与收益相关
就业补贴	60,100.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
发展壮大制造业补贴	953,743.00		与收益相关
新能源基础建设运营财政补贴	59,434.23		与收益相关
西咸新区科技计划项目	163,800.00		与收益相关
“两链”融合项目	1,000,000.00		与收益相关
国家高新技术企业认定	50,000.00		与收益相关
中小制造业企业研发经费投入奖补	150,000.00		与收益相关
以公代训补贴	62,160.00		与收益相关
省级工业转型升级资金	50,000.00		与收益相关
促进重点企业发展补贴	100,000.00		与收益相关
购置发电设备补贴	2,300.00		与收益相关
省级工业绿色发展专项资金	100,000.00		与收益相关
成都汽配展参展补贴	3,000.00		与收益相关
星级站点补贴	158,176.80		与收益相关
陕西省第二批“专精特新”中小企业奖补资金		478,279.60	与收益相关
西咸新区沣东新城财政局 2022 稳增长奖补政策奖金		100,000.00	与收益相关
西咸新区 2022 工业稳增长政策奖补资金		490,000.00	与收益相关
办公楼免租补贴		1,715,813.33	与收益相关
六税两费税费返还		22,196.36	与收益相关
新能源汽车智能充电设备生项目产业奖励资金		8,920,000.00	与收益相关
进项税加计扣除		20,068.07	与收益相关
合计	5,353,661.25	14,422,941.14	

**(四十六) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		465,345.99
交易性金融资产在持有期间的投资收益		345.62
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	101,911.19	7,711.99
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		-117,216.00
理财产品投资收益		592.45
合计	101,911.19	356,780.05

**(四十七) 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-7,723,739.84	-18,674,016.95
其他应收款坏账损失	6,213,076.77	-19,980,906.53
合计	-1,510,663.07	-38,654,923.48

**(四十八) 资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值准备	-1,636,552.76	-143,790.52
固定资产减值准备		-29,853,282.23
在建工程减值准备	-76,414.94	-70,047.03
长期待摊费用减值准备		-2,746,197.90
合计	-1,712,967.70	-32,813,317.68

**(四十九) 营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	124,476.50	4,387,770.11	124,476.50
合计	124,476.50	4,387,770.11	124,476.50

**(五十) 营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	109,221.61	674,249.63	109,221.61
其中：固定资产	109,221.61	674,249.63	109,221.61
对外捐赠支出	3,000.00	3,110.56	3,000.00
罚款及滞纳金	160,051.16	2,934,683.02	160,051.16
其他	1,239,839.45	345,169.50	1,239,839.45
合计	1,512,112.22	3,957,212.71	1,512,112.22

**(五十一) 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	2,963,249.15	1,315,253.62
递延所得税费用	-4,978,487.21	-1,034,437.35
合计	-2,015,238.06	280,816.27

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	14,422,740.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,605,685.07
子公司适用不同税率的影响	-3,244,470.33
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	976,109.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,650,669.29
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	3,418,023.67
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
前期已确认递延所得税资产冲回的影响	
研发费用加计扣除	-4,119,916.73
所得税费用	-2,015,238.06

## (五十二) 现金流量

### 1. 与经营活动有关的现金

#### (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
利息收入	1,260,990.63	154,497.44
补贴收入	4,846,661.25	12,334,218.11
保证金等往来	10,238,434.46	10,912,929.35
其他	85,544.37	
合计	16,431,630.71	23,401,644.90

#### (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
费用支出	49,683,536.55	31,102,448.20
保证金等往来	15,195,315.29	8,865,156.09
其他	498,348.62	124,568.85
合计	65,370,200.46	40,092,173.14

### 2. 与投资活动有关的现金

#### (1) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
其他	3,625.68	
合计	3,625.68	

(2) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
捐赠支出	3,000.00	
合计	3,000.00	

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联方资金拆入	51,000,000.00	92,355,000.00
合计	51,000,000.00	92,355,000.00

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还关联方	173,588,488.75	18,050,000.00
支付租金	4,137,321.81	10,634,345.02
支付票据保证金		12,884,053.51
支付融资费用	4,862,961.23	175,000.00
合计	182,588,771.79	41,743,398.53

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款	122,588,488.75	51,000,000.00		173,588,488.75		
短期借款	12,000,000.00	14,500,000.00	21,917.81	16,500,000.00		10,021,917.81
一年内到期的非流动负债	5,726,047.97		1,934,406.15	4,137,321.81		3,523,132.31
租赁负债	7,700,138.91		6,124,558.53			13,824,697.44
合计	148,014,675.63	65,500,000.00	8,080,882.49	194,225,810.56		27,369,747.56

(五十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	16,437,978.37	-98,375,160.05
加：信用减值损失	1,510,663.07	38,654,923.48
资产减值准备	1,712,967.70	32,813,317.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,485,003.43	13,323,438.79
使用权资产折旧	2,641,890.25	5,041,213.85
无形资产摊销	2,288,936.72	2,216,130.62
长期待摊费用摊销	3,782,907.07	4,449,048.00
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）		-4,125,218.36
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	109,221.61	674,249.63
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,793,774.78	1,886,693.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-101,911.19	-356,780.05
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,955,657.57	-922,266.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,977,170.36	-112,171.35
存货的减少（增加以“-”号填列）	-50,849,416.34	-54,155,158.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-177,938,575.53	-116,847,194.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	138,047,898.94	159,649,364.80
其他	3,422,944.88	-1,370,643.83
经营活动产生的现金流量净额	-52,634,203.45	-17,556,212.21
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	385,088,538.11	28,145,092.43
减：现金的年初余额	28,145,092.43	27,097,920.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		

项目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	356,943,445.68	1,047,172.31

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	36,927,931.87
处置子公司收到的现金净额	36,927,931.87
合计	36,927,931.87

3. 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	385,088,538.11	28,145,092.43
其中：库存现金	6,708.61	8,054.56
可随时用于支付的银行存款	385,081,829.50	28,137,037.87
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	385,088,538.11	28,145,092.43

(五十四) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	101,694,112.46	银行承兑汇票、保函保证金和农民工保证金
合计	101,694,112.46	

(五十五) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			3,647,152.51
其中：美元	450,462.07	7.0827	3,190,487.70
欧元	55,130.91	7.8592	433,284.85
林吉特	4,356.00	5.3673	23,379.96
应收账款			2,489,340.47
其中：美元	341,259.10	7.0827	2,417,035.83
欧元	9,200.00	7.8592	72,304.64
其他应收款			60,490.38

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：欧元	7,696.76	7.8592	60,490.38

### (五十六) 租赁

#### 1. 本公司作为承租方

(1) 使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、(十四)和本附注五、(二十九)。

(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	969,120.09
短期租赁费用 (适用简化处理)	营业成本、销售费用、管理费用	927,781.63

(3) 与租赁相关的现金流出情况

项目	现金流量类别	本期金额
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	4,137,321.81
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	927,781.63
合计		5,065,103.44

#### 2. 本公司作为出租方

不存在本公司作为出租方的情况。

## 六、研发支出

研发支出本期发生额情况

项目	本期金额	上期金额
人员费	19,658,882.93	8,066,003.35
材料费	2,056,704.58	1,417,382.64
折旧与摊销	1,116,015.06	385,900.64
中间试验费	2,326,140.72	1,268,194.49
股份支付	280,692.21	
设计费	616,281.25	879,634.04
其他	1,811,394.75	943,042.95
合计	27,866,111.50	12,960,158.11

#### 1. 费用化研发支出



项目	本期金额	上期金额
人员费	19,658,882.93	8,066,003.35
材料费	2,056,704.58	1,417,382.64
折旧与摊销	1,116,015.06	385,900.64
中间试验费	2,326,140.72	1,268,194.49
股份支付	280,692.21	
设计费	616,281.25	879,634.04
其他	1,811,394.75	943,042.95
合计	27,866,111.50	12,960,158.11

2. 本期无资本化支出。

## 七、合并范围变更

### （一）非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

### （二）同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

### （三）处置子公司

本期未发生处置子公司。

### （四）其他原因的合并范围变动

本期合并范围减少 1 户，系小桔绿能(杭州)新能源有限公司于 2023 年 8 月注销。

## 八、在其他主体中的权益

### （一）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海农仁网络科技发展有限公司	上海市	上海市	网络科技开发、咨询	100.00		设立
新疆绿能大明矿产资源有限公司	哈密市	哈密市	有色金属矿采选	51.00		设立
绿能慧充数字技术有限公司	陕西省西咸新区	陕西省西咸新区	充电桩、储能电源设备的生产、销售、安装、运营维护	100.00		非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
南充绿能慧充数字技术有限公司	南充市	南充市	科技推广和应用服务业		100.00	非同一控制下企业合并
深圳绿能慧充新能源有限公司	深圳市	深圳市	电力、热力生产和供应业		100.00	非同一控制下企业合并
广州绿能慧充新能源有限公司	广州市	广州市	商务服务业		100.00	非同一控制下企业合并
广州绿能途悠新能源有限公司	广州市	广州市	科技推广和应用服务业		100.00	非同一控制下企业合并
绿能慧充(陕西)建设工程有限公司	西安市	西安市	商务服务业		100.00	非同一控制下企业合并
小桔绿能(深圳)新能源有限公司	深圳市	深圳市	科技推广和应用服务业		60.00	非同一控制下企业合并
上海雁挚电子科技有限公司	上海市	上海市	科技推广和应用服务业		60.00	非同一控制下企业合并
小桔绿能(西安)新能源有限公司	西安市	西安市	科技推广和应用服务业		60.00	非同一控制下企业合并
小桔绿能(广州)新能源有限公司	广州市	广州市	科技推广和应用服务业		60.00	非同一控制下企业合并

## 九、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	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	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	14,347,555.56			507,000.00		13,840,555.56	与资产相关
合计	14,347,555.56			507,000.00		13,840,555.56	

### (二) 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期金额	上期金额
其他收益	5,353,661.25	14,422,941.14
合计	5,353,661.25	14,422,941.14

## 十、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险(包括汇率风险、利率风险和价格风险)。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收票据及应收账款、融资租赁应收款项、应付票据及应付账款及融资租赁应付款项等。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

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任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### (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并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### (二) 市场风险

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

#### 1. 外汇风险

外汇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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和

负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款。本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五、（五十五）“外币货币性项目”。

## 2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款及长期借款。公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。企业与银行建立了良好的银企关系，拥有充分的银行授信额度，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

## 3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

### （三）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，详细见本部分（四）流动风险的相关列示。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

### （四）流动风险

流动风险，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。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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

### （五）资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。

## 十一、公允价值的披露

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			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（二）应收款项融资			16,157,549.83	16,157,549.83
其中：银行承兑汇票			16,157,549.83	16,157,549.83
（三）其他权益工具投资			1,000,000.00	1,000,000.00
其中：权益工具投资			1,000,000.00	1,000,000.00
（四）其他非流动金融资产			878,420.00	878,420.00
其中：权益工具投资			878,420.00	878,420.00
持续以公允价值计量的资产总额			18,035,969.83	18,035,969.83

#### 1. 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为证券市场的活跃报价。

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

公司持有的银行理财产品，采用合同约定的预期收益率对其进行估值。

#### 3. 持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持有的应收款项融资主要为银行承兑汇票，因信用期限较短、承兑方信用程度较高，预期可回收金额确定，所以以票面金额作为其公允价值合理估计值。其他权益工具投资和其

他非流动金融资产，由于被投资单位无公开市场，经营环境和经营情况、财务状况等未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

## 十二、关联方及关联交易

### （一）本公司的母公司情况

#### 1. 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	组织机构代码
深圳景宏益诚实业发展有限公司	广东深圳	有限责任公司	50,000.00万	91440300MA5FTP4F49

#### 2. 母公司注册资本变化情况

母公司名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
深圳景宏益诚实业发展有限公司	50,000.00万			50,000.00万

#### 3. 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

母公司名称	合计持股比例（%）	合计享有的表决权比例（%）
深圳景宏益诚实业发展有限公司	10.09	10.09

4. 本公司的实际控制人是徐益明，徐益明通过深圳景宏益诚实业发展有限公司、北海景安投资有限公司、北海景曜投资有限公司、北海景众投资有限公司合计持有本公司的股份比例为 32.12%，表决权比例为 32.12%。

### （二）本公司的子公司情况

详见附注八、（一）企业集团的构成。

### （三）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
湖州市景宏实业投资有限公司	实际控制人控制的其他公司
普罗（四川）文化旅游发展有限公司	实际控制人控制的其他公司
普罗（郑州）文化旅游发展有限公司	实际控制人控制的其他公司
普罗投资有限公司	实际控制人控制的其他公司
PULO (Group) Investment Limited	实际控制人控制的其他公司
Evergreen HH Investment Limited	实际控制人控制的其他公司
大雅行旅（成都）旅游开发有限公司	实际控制人控制的其他公司
北海景儒实业有限公司	实际控制人控制的其他公司
北海景安投资有限公司	实际控制人控制的其他公司
北海景曜投资有限公司	实际控制人控制的其他公司
北海景众投资有限公司	实际控制人控制的其他公司
赵彤宇	公司董事长
李兴民	董事、总经理
翟宝星	董事、副总经理
张谦	董事、副总经理、董事会秘书
江日初	独立董事
金喆	独立董事
李炜	独立董事（2023年6月30日期任职）
史剑梅	独立董事（2023年6月30日离任）
邓院平	监事会主席
魏煜炜	监事会主席（2023年10月30日离任）
陈娟	职工监事、证券事务代表
钟骑泽	职工监事
李恩虎	副总经理（2023年3月31日起任职）
赵青	副总经理（2023年3月31日起任职）
毛丽艳	财务总监
陕西倍能绿充能源科技有限公司	子公司联营企业
楚雄金江慧充数字技术有限公司	子公司联营企业
海南纳瑞能源投资有限公司	子公司联营企业
南充道恒同创企业管理咨询有限公司	李兴民控制的公司
南充众鑫同创数字技术合伙企业（有限合伙）	李兴民担任执行事务合伙人

（四）关联方交易情况

1. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
深圳景宏益诚实业发展有限公司	3,500,000.00	2023-01-13	2024-01-12	已提前归还
深圳景宏益诚实业发展有限公司	15,000,000.00	2023-02-20	2024-02-19	已提前归还
深圳景宏益诚实业发展有限公司	500,000.00	2023-04-06	2024-04-05	已提前归还
深圳景宏益诚实业发展有限公司	20,000,000.00	2023-06-08	2023-06-07	已提前归还
深圳景宏益诚实业发展有限公司	1,000,000.00	2023-07-10	2024-07-09	已提前归还
深圳景宏益诚实业发展有限公司	11,000,000.00	2023-07-25	2024-07-24	已提前归还

2. 关键管理人员报酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,968,007.59	3,191,344.93

(五) 关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款：		
李兴民		9,879,262.75
南充道恒同创企业管理咨询有限公司		42,715,000.00
南充众鑫同创数字技术合伙企业（有限合伙）		3,300,000.00
深圳景宏益诚实业发展有限公司		58,500,000.00
合计		114,394,262.75

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
董事、高管、核心人员	31,450,000.00	138,065,500.00		
合计	31,450,000.00	138,065,500.00		

(续)



授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
董事、高管、核心人员				
合计				

(二) 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	公司采用授予日市价减去股权认购价的方法确定限制性股票的公允价值。
可行权权益工具数量的确定依据	根据业绩完成情况及可行权人数确定。
本期估计与上年估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,190,518.01
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,190,518.01

(三) 本期股份支付费用总额情况

授予对象类别	本期以权益结算的股份支付费用总额	本期以现金结算的股份支付费用总额
董事、高管、核心人员	2,190,518.01	
合计	2,190,518.01	

十四、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未履行完的对外投资情况

被投资单位	认缴比例	注册资本	累计出资
陕西倍能绿充能源科技有限公司	49.00%	20,000,000.00	200,000.00
楚雄金江慧充数字技术有限公司	49.00%	10,000,000.00	0
海南纳瑞能源投资有限公司	30.00%	30,000,000.00	490,600.00
山西智慧绿能数字新能源技术开发有限公司	5.00%	22,000,000.00	1,500,000.00
合计		82,000,000.00	2,190,600.00

(二) 或有事项

1. 未决诉讼

截止财务报表报出日，本公司及子公司存在 5 项未决诉讼，作为原告诉讼案件 5 起，诉讼涉及金额 2,905,170.61 元。

## 2. 为子公司提供担保

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司为子公司提供的未到期担保金额 27,400.00 万元。

## 十五、资产负债表日后事项

截止财务报表报出日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

## (一) 分部信息

## 1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 2 个报告分部，分别为：绿能慧充铁路运营公司、绿能技术公司。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用根据公司情况确定在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分部经营活动形成的可归属于该分部的负债。如果多个经营分部共同承担的负债相关的费用分配给这些经营分部，该共同承担的负债也分配给这些经营分部。

## 2. 报告分部的财务信息

项 目	绿能慧充铁路运营公司	绿能技术公司	分部间抵销	合计
营业收入	32,848,333.66	617,623,878.81		650,472,212.47
其中：对外交易收入	32,848,333.66	617,623,878.81		650,472,212.47
营业成本及期间费用	39,009,346.41	585,135,656.67		624,145,003.08
投资收益		101,911.19		101,911.19
营业利润	2,634,644.37	24,924,079.09		27,558,723.46
营业外收入	26,407.99	98,068.32		124,476.31
营业外支出		1,512,112.22		1,512,112.22
利润总额	2,661,052.36	23,510,035.19		26,171,087.55
所得税费用		-1,890,398.29		-1,890,398.29
净利润	2,661,052.36	25,400,433.48		28,061,485.84
资产总额	84,391,524.25	833,806,651.58		918,198,175.83
负债总额	155,195,172.96	504,159,874.00		659,355,046.96

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	10,066,416.19	22,876,348.31
1 至 2 年	11,322,632.06	6,678,939.38
2 至 3 年	1,506,897.09	
3 至 4 年		
4 至 5 年		2,430,574.84
5 年以上	7,942,566.77	5,511,991.93
小计	30,838,512.11	37,497,854.46
减：坏账准备	19,992,463.81	23,021,666.88
合计	10,846,048.30	14,476,187.58

2. 按坏账计提方法分类列示

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	20,772,095.92	67.36	19,489,143.01	93.82	1,282,952.91
按组合计提坏账准备的应收账款	10,066,416.19	32.64	503,320.80	5.00	9,563,095.39
其中：铁路运输业务客户	10,066,416.19	32.64	503,320.80	5.00	9,563,095.39
合计	30,838,512.11	100.00	19,992,463.81	64.83	10,846,048.30

(续)

项目	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	23,944,138.21	63.85	22,343,981.07	93.32	1,600,157.14
按组合计提坏账准备的应收账款	13,553,716.25	36.15	677,685.81	5.00	12,876,030.44
其中：铁路运输业务客户	13,553,716.25	36.15	677,685.81	5.00	12,876,030.44
合计	37,497,854.46	100.00	23,021,666.88	61.39	14,476,187.58

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
临沂中盛金属科技有限公司	12,745,559.05	11,471,003.15	90.00	收回可能性低
临沂江鑫钢铁有限公司	5,511,991.93	5,511,991.93	100.00	收回可能性低
临沂新江泉金属材料科技有限公司	1,296,947.08	1,296,947.08	100.00	收回可能性低
山东华宇合金材料有限公司	1,133,627.76	1,133,627.76	100.00	收回可能性低
临沂市盛森家居有限公司	83,970.10	75,573.09	90.00	收回可能性低
合计	20,772,095.92	19,489,143.01	93.82	

(2) 组合中，按铁路运输业务客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	10,066,416.19	503,320.80	5.00
合计	10,066,416.19	503,320.80	5.00

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	13,553,716.25	677,685.81	5.00
合计	13,553,716.25	677,685.81	5.00

3. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	23,021,666.88	-174,365.01	2,854,838.06			19,992,463.81

4. 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	应收账款期末余额	合同资产期末余额	合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	12,745,559.05		12,745,559.05	41.33	11,471,003.15
客户 2	9,070,919.67		9,070,919.67	29.41	272,127.59
客户 3	5,511,991.93		5,511,991.93	17.87	5,511,991.93
客户 4	1,296,947.08		1,296,947.08	4.21	1,296,947.08
客户 5	1,133,627.76		1,133,627.76	3.68	1,133,627.76
合计	29,759,045.49		29,759,045.49	96.50	19,685,697.51

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,121,740.12	82,810,033.73
合计	2,121,740.12	82,810,033.73

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	130,000.00	92,846,027.22
1 至 2 年	10,788,095.35	3,195,217.31
2 至 3 年	381,416.50	8,263,000.00
3 至 4 年	5,232,962.97	
小计	16,532,474.82	104,304,244.53
减：坏账准备	14,410,734.70	21,494,210.80
合计	2,121,740.12	82,810,033.73

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
保证金	577,490.80	577,490.80
往来款	15,954,984.02	103,726,753.73
小计	16,532,474.82	104,304,244.53
减：坏账准备	14,410,734.70	21,494,210.80
合计	2,121,740.12	82,810,033.73

(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）	
年初余额	1,875,271.13		19,618,939.67	21,494,210.80
期初余额其他应收款账面余额在本期：				

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)	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-1,824,022.05			-1,824,022.05
本期转回			5,259,454.06	5,259,454.06
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	51,249.08		14,359,485.61	14,410,734.70

(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	
坏账准备	21,494,210.80	-1,824,022.05	5,259,454.06		14,410,734.70
合计	21,494,210.80	-1,824,022.05	5,259,454.06		14,410,734.70

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	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
临沂中盛金属科技有限公司	往来款	10,722,021.05	1-2年	64.85	9,649,818.95
临沂中疆房地产开发有限公司	往来款	5,232,962.97	3-4年	31.65	4,709,666.67
上海上正实业有限公司	保证金	447,490.80	1-2年	2.71	44,749.08
临沂钢铁投资集团特钢有限公司	保证金	130,000.00	1年以内	0.79	3,900.00
合计		16,532,474.82		100.00	14,408,134.70

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	407,010,000.00		407,010,000.00	133,000,000.00		133,000,000.00
合计	407,010,000.00		407,010,000.00	133,000,000.00		133,000,000.00

2. 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
上海农仁网络科技发展有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
绿能慧充数字技术有限公司	83,000,000.00	273,500,000.00		356,500,000.00		
新疆绿能大明矿产资源有限公司		510,000.00		510,000.00		
合计	133,000,000.00	274,010,000.00		407,010,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,848,333.66	35,279,342.08	48,726,937.29	48,141,659.32
其他业务			113,348.27	41,915.98
合计	32,848,333.66	35,279,342.08	48,840,285.56	48,183,575.30

十八、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	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；		4,125,218.36	
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；	5,353,661.25	14,422,941.14	
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；		8,650.06	
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；	8,114,292.12		
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；		-4,603,879.98	
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。	-1,387,635.72	-3,346,530.97	
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	12,080,317.65	10,606,398.61	
减：所得税影响金额	522,850.26	1,305,582.01	
扣除所得税后非经常性损益合计	11,557,467.39	9,300,816.60	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-37,703.78	12,185.53	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	11,595,171.17	9,288,631.07	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	5.95	0.0309	0.0309
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.99	0.0103	0.0103



(此页无正文，为《绿能慧充数字能源技术股份有限公司 2023 年度财务报表附注》签字盖章页)



绿能慧充数字能源技术股份有限公司

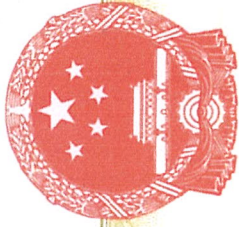
单位负责人：赵丹宇

主管会计工作负责人：王丽艳

会计机构负责人：李朝

2024 年 4 月 12 日





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 中兴会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（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：注册会计师业务；代理记账。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8276 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼  
20 层

中兴会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审论章(1)

登记机关



2024 年 10 月 20 日

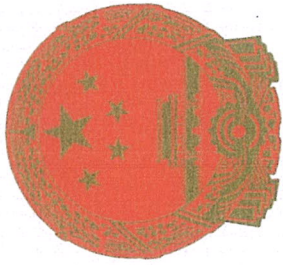
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所

# 执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

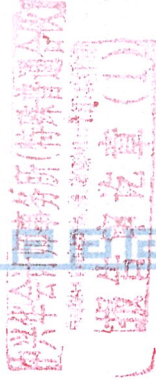
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

## 说明

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



发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 **许剑辉**  
Full name  
性别 **男**  
Sex  
出生日期 **1966-10-09**  
Date of birth  
工作单位 **江苏富华会计师事务所有限公司**  
Working unit  
身份证号码 **342601661009061**  
Identity card No.

证书编号: **340501060017**  
No. of Certificate

批准注册协会: **江苏省注册会计师协会**  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: **2001** 年 **11** 月 **20** 日  
Date of Issuance /y /m /d

### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入 **变更备案**  
Agree the holder to be transferred to

**中兴会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所** 事务所  
CPAs



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年 6 月 2 日  
/y /m /d



姓名 徐志杰  
 Full name 男  
 性别 男  
 Sex 1990-07-13  
 出生日期 无锡大众会计师事务所有限公司  
 Date of birth  
 工作单位 320283199007133437  
 Working unit  
 身份证号码  
 Identity card No.

证书编号: 320200020052  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 01 月 31 日  
 Date of Issuance /y /m /d

## 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



年 月 日  
 /y /m /d

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

