

中科云网科技集团股份有限公司

审 计 报 告

2024 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-5
二、 合并资产负债表	1-2
三、 合并利润表	3
四、 合并现金流量表	4
五、 合并股东权益变动表	5-6
六、 资产负债表	7-8
七、 利润表	9
八、 现金流量表	10
九、 股东权益变动表	11-12
十、 财务报表附注	13-118

委托单位：中科云网科技集团股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字[2025]第 0145 号

中科云网科技集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中科云网科技集团股份有限公司（以下简称“中科云网”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中科云网 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及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，我们独立于中科云网，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，中科云网连续亏损，截至 2024 年 12 月 31 日归母净资产-1,796.89 万元，流动负债高于流动资产总额 42,771.56 万元。这些事项表明存在可能导致对中科云网持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事

项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述事项外，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）新能源业务收入

2024 年度，中科云网新能源业务收入 15,242.34 万元，比同期增加 100%，由于新能源业务系中科云网业务转型第一年，考虑到营业收入系公司关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或预期而操纵营业收入的固有风险，我们将营业收入-新能源业务收入确认识别为关键审计事项。

项目组针对新能源业务收入的确认和计量执行的审计程序包括：

- 1、测试和评价与新能源业务收入确认相关的关键内部控制，评价控制设计是否合理，并测试其相关内部控制运行的有效性；
- 2、了解公司转型发展方向以及业务取得的时间、方式，判断其是否属于突击完成业绩；了解其在手或者未来订单的持续性，判断其能否形成可持续的业务模式；
- 3、了解其业务完成过程，是否能够全过程控制；了解其生产经营状况，判断其是否具有持续的生产业务能力，以及资源投入能力；
- 4、检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发运记录、验收单、销售发票等；在抽样的基础上，对 2024 年度交易额、应收账款、合同负债余额实施函证、走访程序；
- 5、对客户进行工商资料查询，判断是否存在关联关系；
- 6、选取样本，对资产负债表日前后新能源业务收入进行截止性测试；
- 7、检查营业收入、应收账款、存货、合同负债等相关报表项目是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

（二）在建工程减值准备

2024 年 12 月 31 日，公司资产总额 84,419.89 万元，其中在建工程 36,644.01 万元，占资产总额 43.41%，考虑到在建工程占比高，且存在未来现金流预测和折现的固有不确定性，我们将在建工程减值准备确认识别为关键审计事项。

项目组针对在建工程减值执行的审计程序包括：

- 1、测试和评价与工程项目相关的关键内部控制，评价控制设计是否合理，并测试其相关内部控制运行的有效性；
- 2、访谈并实地勘察在建工程，并实施监盘程序，判断减值迹象是否属实；
- 3、与评估人员进行沟通，了解评估目的、评估对象、评估范围、价值类型、评估基准日、评估方法等内容，并对资产评估所使用的在建工程数据和关键参数进行核查；
- 4、评价评估专家对可收回金额的预测方法和做出的判断和估计的充分性、合理性；
- 5、复核在建工程减值准备的计算过程，并考虑减值准备计提的准确性；
- 6、检查在建工程减值准备相关信息在财务报表中的列报和披露的正确性。

五、其他信息

中科云网管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 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。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中科云网的持续经营能力，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中科云网、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中科云网的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，并对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对中科云网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中科云网不能持续经营。

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

（六）就中科云网中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见

承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对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。



利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师
（项目合伙人）：



王小宝

中国注册会计师：



杨艺斐

2025 年 04 月 14 日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	9,777,361.92	34,767,935.07
交易性金融资产	五、2		3,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	43,771,236.50	125,244.00
应收账款	五、4	16,536,103.10	13,314,858.82
应收款项融资			
预付款项	五、5	1,674,264.98	1,989,251.98
其他应收款	五、6	30,066,399.84	37,445,870.02
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	50,433,888.48	297,966.51
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	43,812,524.81	30,918,490.37
流动资产合计		196,071,779.63	121,859,616.77
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、10		5,049,600.93
固定资产	五、11	111,174,504.63	27,368,427.18
在建工程	五、12	366,440,075.75	398,818,274.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	1,518,769.17	1,221,036.08
无形资产	五、14	36,939,206.12	37,593,219.45
开发支出			
商誉	五、15	11,323,915.97	15,675,215.97
长期待摊费用	五、16	6,044,848.55	7,418,548.72
递延所得税资产	五、17	1,065,046.14	2,086,271.02
其他非流动资产	五、18	113,620,786.27	157,430,284.90
非流动资产合计		648,127,152.60	652,660,878.44
资产总计		844,198,932.23	774,520,495.21

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 中科云网科技集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、20	1,340,000.00	12,106,458.90
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、21	110,000.00	
应付账款	五、22	19,793,876.19	26,763,758.18
预收款项			
合同负债	五、24	53,344,372.82	5,082,959.02
应付职工薪酬	五、25	9,775,554.68	4,165,330.50
应交税费	五、26	1,532,154.38	440,341.64
其他应付款	五、23	485,486,066.71	477,190,727.01
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	998,448.05	614,849.73
其他流动负债	五、28	51,406,887.30	304,977.55
流动负债合计		623,787,360.13	526,669,402.53
非流动负债:			
长期借款	五、29	28,000,000.00	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、30	598,814.76	691,280.33
长期应付款	五、31	50,000,000.00	51,601,369.86
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、32	34,337,465.96	32,306,475.16
递延收益	五、33	12,000,000.00	12,000,000.00
递延所得税负债	五、17		
其他非流动负债			
非流动负债合计		124,936,280.72	96,599,125.35
负债合计		748,723,640.85	623,268,527.88
股东权益:			
股本	五、34	869,762,500.00	869,762,500.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、35	479,281,963.89	484,575,228.42
减: 库存股	五、36	104,596,500.00	104,596,500.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、37	34,655,116.25	34,655,116.25
未分配利润	五、38	-1,297,071,957.55	-1,263,745,841.96
归属于母公司股东权益合计		-17,968,877.41	20,650,502.71
少数股东权益		113,444,168.79	130,601,464.62
股东权益合计		95,475,291.38	151,251,967.33
负债和股东权益总计		844,198,932.23	774,520,495.21

载于第13页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2024年度

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		295,459,125.92	190,559,852.34
其中：营业收入	五、39	295,459,125.92	190,559,852.34
二、营业总成本		332,071,622.02	287,778,878.32
其中：营业成本	五、39	270,612,234.14	189,591,707.57
税金及附加	五、40	1,041,992.93	611,657.23
销售费用	五、41	24,670,431.48	29,583,979.48
管理费用	五、42	28,369,765.21	63,446,054.41
研发费用	五、43		544,420.42
财务费用	五、44	7,377,198.26	4,001,059.21
其中：利息费用	五、44	7,465,849.67	4,462,411.68
利息收入	五、44	113,938.39	490,999.88
加：其他收益	五、45	6,653,548.13	56,496,699.18
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	4,063,856.69	2,047,256.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、46	4,000,000.00	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-3,494,711.72	-2,932,678.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-19,784,442.74	-5,311,991.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、49		5,300.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-49,174,244.74	-46,914,440.04
加：营业外收入	五、50	118,509.72	67,542.77
减：营业外支出	五、51	3,052,484.59	27,280,977.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-52,108,219.61	-74,127,875.19
减：所得税费用	五、52	1,125,191.81	-1,512,501.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-53,233,411.42	-72,615,373.69
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-53,233,411.42	-72,615,373.69
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,326,115.59	-60,633,248.60
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-19,907,295.83	-11,982,125.09
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
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		-53,233,411.42	-72,615,373.69
归属于母公司股东的综合收益总额		-33,326,115.59	-60,633,248.60
归属于少数股东的综合收益总额		-19,907,295.83	-11,982,125.09
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0407	-0.0740
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0383	-0.0727

载于第13页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		307,059,450.78	187,420,036.58
收到的税费返还			350,157.83
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	141,732,389.13	100,571,018.07
经营活动现金流入小计		348,791,839.91	288,341,212.48
购买商品、接受劳务支付的现金		233,281,291.68	164,834,773.82
支付给职工以及为职工支付的现金		30,445,237.75	42,126,079.54
支付的各项税费		1,484,762.57	2,327,717.81
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	58,375,546.34	71,039,844.01
经营活动现金流出小计		323,586,838.34	280,328,415.18
经营活动产生的现金流量净额		25,205,001.57	8,012,797.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		34,000,000.00	66,600,000.00
取得投资收益收到的现金		63,856.69	213,434.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		10,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		44,063,856.69	66,818,734.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,504,917.98	299,534,877.48
投资支付的现金		31,000,000.00	72,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、53		8,086,385.40
投资活动现金流出小计		78,504,917.98	379,721,262.88
投资活动产生的现金流量净额		-34,441,061.29	-312,902,527.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,750,000.00	163,912,378.57
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,750,000.00	100,000,000.00
取得借款收到的现金		83,030,000.00	33,850,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53	81,846,356.09	185,378,694.58
筹资活动现金流入小计		167,626,356.09	383,141,073.15
偿还债务支付的现金		66,895,556.58	25,941,503.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,595,607.82	1,614,156.62
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、53	107,287,768.47	118,152,699.26
筹资活动现金流出小计		183,778,932.87	145,708,359.40
筹资活动产生的现金流量净额		-16,152,576.78	237,432,713.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-25,388,636.50	-67,457,016.88
加：期初现金及现金等价物余额		34,567,935.07	102,024,951.95
六、期末现金及现金等价物余额		9,179,298.57	34,567,935.07

载于第13页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 2024年度

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

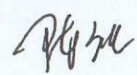
金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	归属于母公司股东权益											少数股东权益
	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	小计	
一、上年年末余额	869,762,500.00				484,575,228.42	104,596,500.00			34,655,116.25	-1,259,063,706.41	25,332,638.26	131,164,602.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并										-4,682,135.55	-4,682,135.55	-563,137.93
其他												
二、本年初余额	869,762,500.00				484,575,228.42	104,596,500.00			34,655,116.25	-1,263,745,841.96	20,650,502.71	130,601,464.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-5,293,264.53					-33,326,115.59	-38,619,380.12	-17,157,295.83
（一）综合收益总额										-33,326,115.59	-33,326,115.59	-19,907,295.83
（二）股东投入和减少资本					-5,293,264.53						-5,293,264.53	2,750,000.00
1、股东投入的普通股												2,750,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额					-18,635,656.50						-18,635,656.50	
4、其他					13,342,391.97						13,342,391.97	
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配												
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	869,762,500.00				479,281,963.89	104,596,500.00			34,655,116.25	-1,297,071,957.55	-17,968,877.41	113,444,168.79

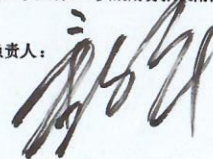
载于第13页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

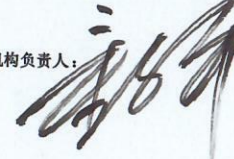
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表（续）
2024年度

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	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	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	859,749,573.00				456,730,867.30	83,549,621.43			34,655,116.25	-1,200,093,725.44	67,492,209.68	-77,465.08	67,414,744.60
加：会计政策变更													
前期差错更正										-3,018,867.92	-3,018,867.92		-3,018,867.92
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	859,749,573.00				456,730,867.30	83,549,621.43			34,655,116.25	-1,203,112,593.36	64,473,341.76	-77,465.08	64,395,876.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,012,927.00				27,844,361.12	21,046,878.57				-60,633,248.60	-43,822,839.05	130,678,929.70	86,856,090.65
（一）综合收益总额										-60,633,248.60	-60,633,248.60	-11,982,125.09	-72,615,373.69
（二）股东投入和减少资本	10,012,927.00				29,669,608.07	21,046,878.57					18,635,656.50	140,835,807.84	159,471,464.34
1、股东投入的普通股	10,012,927.00				11,033,951.57	21,046,878.57						140,000,000.00	140,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					18,635,656.50						18,635,656.50		18,635,656.50
4、其他												835,807.84	835,807.84
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对股东的分配													
3、其他													
（四）股东内部结转					-1,825,246.95						-1,825,246.95	1,825,246.95	
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他					-1,825,246.95						-1,825,246.95	1,825,246.95	
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	869,762,500.00				484,575,228.42	104,596,500.00			34,655,116.25	-1,263,745,841.96	20,650,502.71	130,601,464.62	151,251,967.33

载于第13页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人

资产负债表

2024年12月31日

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		185,104.42	16,586,272.32
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	325,440.00	324,480.00
应收款项融资			
预付款项		42,702,542.67	687,932.08
其他应收款	十六、2	231,661,214.06	210,908,339.76
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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		20,561,338.77	870,215.10
流动资产合计		295,435,639.92	229,377,239.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	197,600,000.00	215,507,648.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			5,049,600.93
固定资产		5,447,648.70	792,766.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		917,195.49	429,491.72
无形资产		107,140.68	130,949.76
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			
非流动资产合计		204,071,984.87	221,910,456.76
资产总计		499,507,624.79	451,287,696.02

(转下页)

(承上页)

资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

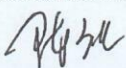
金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,670,150.25	261,747.60
预收款项			
合同负债		50,606,815.34	
应付职工薪酬		4,663,850.51	1,400,947.27
应交税费		561,175.19	20,533.42
其他应付款		180,384,805.09	175,664,773.60
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		579,281.36	443,203.76
其他流动负债		6,578,885.99	
流动负债合计		249,044,963.73	177,791,205.65
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		336,195.89	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		32,454,121.15	32,306,475.16
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		32,790,317.04	32,306,475.16
负债合计		281,835,280.77	210,097,680.81
股东权益：			
股本		869,762,500.00	869,762,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		526,871,415.23	532,164,679.76
减：库存股		104,596,500.00	104,596,500.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		34,655,116.25	34,655,116.25
未分配利润		-1,109,020,187.46	-1,090,795,780.80
股东权益合计		217,672,344.02	241,190,015.21
负债和股东权益总计		499,507,624.79	451,287,696.02

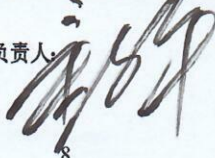
载于第13页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

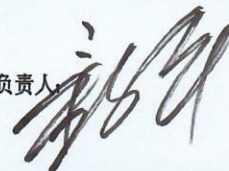
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

2024年度

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十六、4	2,891,347.28	88,073.40
减：营业成本	十六、4	79,422.48	158,844.96
税金及附加		161,048.78	28,775.85
销售费用			
管理费用		16,462,569.86	16,025,943.11
研发费用			
财务费用		3,749,974.69	4,337,677.72
其中：利息费用		3,748,303.49	4,368,830.16
利息收入		2,918.09	40,961.33
加：其他收益			50,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5		325,498.81
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（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-145,265.40	-527,083.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,706,933.93	29,335,246.96
加：营业外收入		217.00	
减：营业外支出		517,689.73	26,972,129.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,224,406.66	2,363,117.06
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,224,406.66	2,363,117.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,224,406.66	2,363,117.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-18,224,406.66	2,363,117.06
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

载于第13页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2024年度

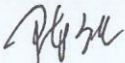
编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

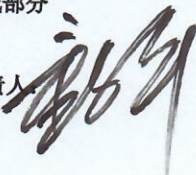
项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		58,565,777.01	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		186,159.21	51,201,817.96
经营活动现金流入小计		58,751,936.22	51,201,817.96
购买商品、接受劳务支付的现金		54,789,713.50	
支付给职工以及为职工支付的现金		4,728,168.20	7,012,902.95
支付的各项税费		92,374.68	98,310.20
支付其他与经营活动有关的现金		3,510,520.91	6,034,015.25
经营活动现金流出小计		63,120,777.29	13,145,228.40
经营活动产生的现金流量净额		-4,368,841.07	38,056,589.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			500,000.00
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			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		100,000.00	
投资支付的现金			150,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		100,000.00	150,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-100,000.00	-149,500,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			63,912,378.57
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		91,715,512.85	147,747,694.58
筹资活动现金流入小计		91,715,512.85	211,660,073.15
偿还债务支付的现金		887,785.13	1,073,175.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,132,474.77	1,558,435.04
支付其他与筹资活动有关的现金		99,627,579.78	122,092,699.26
筹资活动现金流出小计		103,647,839.68	124,724,309.82
筹资活动产生的现金流量净额		-11,932,326.83	86,935,763.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-16,401,167.90	-24,507,647.11
加：期初现金及现金等价物余额		16,586,272.32	41,093,919.43
六、期末现金及现金等价物余额		185,104.42	16,586,272.32

载于第13页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

股东权益变动表
2024年度

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			本年数					
		优先股	永续债	其他	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	869,762,500.00				532,164,679.76	104,596,500.00			34,655,116.25	-1,086,717,007.32
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										-4,078,773.48
二、本年年初余额	869,762,500.00				532,164,679.76	104,596,500.00			34,655,116.25	-1,090,795,780.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-5,293,264.53					-18,224,406.66
（一）综合收益总额										-18,224,406.66
（二）股东投入和减少资本					-5,293,264.53					-18,224,406.66
1、股东投入的普通股										-5,293,264.53
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额					-18,635,656.50					
4、其他					13,342,391.97					-18,635,656.50
（三）利润分配										13,342,391.97
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	869,762,500.00				526,871,415.23	104,596,500.00			34,655,116.25	-1,109,020,187.46

载于第13页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



股东权益变动表（续）
2024年度

编制单位：中科云网科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	859,749,573.00				502,495,071.69	83,549,621.43			34,655,116.25	-1,090,140,029.94	223,210,109.57
加：会计政策变更											
前期差错更正										-3,018,867.92	-3,018,867.92
其他											
二、本年初余额	859,749,573.00				502,495,071.69	83,549,621.43			34,655,116.25	-1,093,158,897.86	220,191,241.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,012,927.00				29,669,608.07	21,046,878.57				2,363,117.06	20,998,773.56
（一）综合收益总额										2,363,117.06	2,363,117.06
（二）股东投入和减少资本	10,012,927.00				29,669,608.07	21,046,878.57					18,635,656.50
1、股东投入的普通股	10,012,927.00				11,033,951.57	21,046,878.57					
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					18,635,656.50						18,635,656.50
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	869,762,500.00				532,164,679.76	104,596,500.00			34,655,116.25	-1,090,795,780.80	241,190,015.21

载于第13页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

中科云网科技集团股份有限公司 2024 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

中科云网科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2009 年 10 月经中国证券监督管理委员会以证监许可[2009]1093 号文批准，由孟凯、深圳市湘鄂情投资控股有限公司（已更名为：克州湘鄂情投资控股有限公司）、北京华伦东方投资管理有限公司、孟庆偿等 45 个自然人共同发起设立的股份有限公司。公司的统一社会信用代码为：91110000717727215B。2009 年 11 月在深圳证券交易所上市。所属行业为住宿和餐饮业。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司累计发行股本总数 869,762,500.00 股，注册资本为 869,762,500.00 元

注册地：北京市海淀区莲花池东路 53 号 6 层 619，总部地址：北京市丰台区四合庄路 2 号院 2 号楼东旭国际中心 C 座 1006 室。

公司主要经营活动为：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机系统服务；货物进出口；技术进出口；进出口代理；新兴能源技术研发；储能技术服务；充电控制设备租赁；光伏设备及元器件制造；光伏设备及元器件销售；电池销售；会议及展览服务。（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：餐饮服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以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。）本公司实际控制人为陈继。

本财务报表经公司董事会于 2025 年 4 月 14 日批准。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

公司 2024 年度净亏损 5,323.34 万元，且于 2024 年 12 月 31 日，公司归母净资产 -1,796.89 万元，流动负债高于流动资产总额 42,771.56 万元。

上述情况可能导致公司持续经营能力产生重大不确定性。为保证持续经营能力，公司拟采取下列措施：通过开拓市场、增加订单、租入新的生产线等改善措施，以提高公司盈利能力；通过出售股权、经营性净现金流补充、股东资助等方式补充现金流，解决资金短缺问题。

通过落实上述改善措施，逐步消除公司在持续经营方面的不确定性。

基于以上所述，本公司董事会无意且确信尚不会被迫在下一个会计期间进行清算或停止营业，本公司仍以持续经营为基础编制本年度财务报表。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、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	300 万元以上（含 300 万元）的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项
重要的投资活动项目	交易标的涉及的资产净额占公司最近一期经审计净资产的 10%以上，且绝对值超过 1000 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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，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。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（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现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，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分,作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示;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所有者权益中所享有的份额,其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,均调整合并资产负债表中的资本公积(股本溢价/资本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,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账面价值的份额与商誉之和,形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

(5) 分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的,本公司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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。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。

10、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

11、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。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外,本公司将其余所有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。在初始确认时,为消除或显著减少会计错配,本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后,对于该类金融资产以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益,除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式,是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础,确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估,以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中,本金是指金融资产在初始确认时的公允价值;利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外,本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估,以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时,所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类,否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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,本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的,相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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发行方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。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇

期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

(6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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。

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同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对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

项目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业	

B、应收账款及合同资产

除了单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据	计提方法
组合 1	在途结算款	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。
组合 2	关联方往来款	
组合 3	除上述组合 1、2 之外的应收款项	

除了单项评估信用风险的合同资产外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据	计提方法
组合 1	产品销售相关应收款项	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。
组合 2	工程相关应收款项	

C、其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

项目	确定组合的依据	计提方法
组合 1	押金、保证金、备用金组合	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。其中组合 1、2 预期信用损失率为 0%。
组合 2	关联方往来款	
组合 3	除上述组合 1、2 之外的其他各种应收及暂付款项	

D、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。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,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：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

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。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或金融资产逾期超过 90 天。

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；
- 本公司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。

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。

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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

12、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用先进先出法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物采用一次转销法。

14、持有待售和终止经营

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售（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，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据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，在个别财务报表中将对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，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，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，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。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

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公司处置或被本公司划分为持有待售类

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。

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，原来作为持续经营损益列报的信息被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，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

15、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付

的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额,与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益;然后,按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分,在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。

(3) 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。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;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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方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;本公司拥有被投资单位 20% (不

含)以下的表决权股份时,一般不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能够参与被投资单位的生产经营决策,形成重大影响。

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的,相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资,采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资,不再符合持有待售资产分类条件的,从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,计提资产减值的方法见附注三、22。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量,并按照固定资产或无形资产的有关规定,按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产,计提资产减值方法见附注三、22。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业,并且该固定资产的成本能够可靠地计量时,固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用,在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分,终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧,终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下,按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值,本公司确定各类固定资产的年折旧率如下:

类别	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	40-50	5	1.9%-2.38%
专用设备	10	5	9.50%
运输设备	5	5	19.00%
电子及办公设备	3-5	5	19.00%-31.67%
通用设备	10	5	9.50%

其中,已计提减值准备的固定资产,还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

(4) 每年年度终了,本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的,调整固定资产使用寿命;预计净残值预计数与原先估计数有差异的,调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

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

18、在建工程

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。

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

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

19、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者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，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支

出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

20、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件、其他等。

无形资产按照成本进行初始计量,并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的,自无形资产可供使用时起,采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法,在预计使用年限内摊销;无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销;使用寿命不确定的无形资产,不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下:

类别	使用寿命	使用寿命的 确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	土地使用权证使用年限确认	年限平均法
软件	5 年	按受益期确认	年限平均法
专利使用权	10 年	按受益期确认	年限平均法
其他	10 年	按受益期确认	年限平均法

本公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,与以前估计不同的,调整原先估计数,并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的,将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

21、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出,包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

22、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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

益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在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计划义务现值的增加额；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计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划

的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益

工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

（5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司

根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

27、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司在将商品的控制权转移给客户，不再对该商品实施继续管理和控制，相关成本能够可靠计量时确认销售收入的实现。本公司业务收入确认的具体方法如下：

①团膳业务：公司为发包方提供餐饮管理服务及餐饮消费服务，餐饮管理服务按照双方所签署合同约定每月提供餐饮管理服务后确认营业收入，餐饮消费服务按照发包方实际用餐消费情况，并经双方每月核对无误后确认营业收入。

②新能源光伏业务：根据当月电池片或电池组件的销售数据，按照合同及相关协议的约定，与客户结算收入。

28、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司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。

29、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入或冲减营业外支出。

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

如存在政策性优惠贷款贴息，会计政策披露如下：

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

30、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接

计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

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

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后

的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是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。

31、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、32。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关

资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

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。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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。

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。

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

32、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

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，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

33、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，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。

34、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方

式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

35、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号规定，对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”）。企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件（如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估），不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。

负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果按照准则规定该选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，并对可比期间信息进行调整。

采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

供应商融资安排的披露

解释第 17 号规定，对于供应商融资安排应披露：（1）商融资安排的条款和条件（如延长付款期限和担保提供情况等）。（2）①属于供应商融资安排的金融负债在资产负债表中的列报项目和账面金额。②供应商已从融资提供方收到款项的，应披露所对应的金融负债的列报项目和账面金额；③以及相关金融负债的付款到期日区间，以及不属于供应商融资安排的可比应付账款的付款到期日区间。如果付款到期日区间的范围较大，企业还应当披露有关这些区间的解释性信息或额外的区间信息；（3）相关金融负债账面金额中不涉及现金收支的当期变动（包括企业合并、汇率变动以及其他不需使用现金或现金等价物的交易或事项）的类型和影响。

企业在根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的要求披露流动性风险信息时，应当考虑其是否已获得或已有途径获得通过供应商融资安排向企业提供延期付款或向其供应商提供提前收款的授信。企业在根据相关准则的要求识别流动性风险集中度时，应当考虑供应商融资安排导致企业将其原来应付供应商的部分金融负债集中于融资提供方这一因素。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定。在首次执行该规定时，本公司无需披露可比期间相关信息和第（2）项下②和③所要求的期初信息。

采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。

执行解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更：无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

存在不同企业所得税税率的纳税主体的，按照纳税主体分别披露

纳税主体名称	所得税税率
北京湘鄂情餐饮管理有限公司	20%
郑州湘鄂情餐饮管理有限公司	20%

2、税收优惠及批文

财政部税务总局公告 2023 年第 12 号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》第三条: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。

报告期享受该政策优惠的公司为:北京湘鄂情餐饮管理有限公司、郑州湘鄂情餐饮管理有限公司。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期初”指 2024 年 1 月 1 日,“期末”指 2024 年 12 月 31 日;“本期”指 2024 年度,“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	32,917.20	49,263.06
银行存款	9,434,444.72	34,518,672.01
其他货币资金	310,000.00	200,000.00
合计	9,777,361.92	34,767,935.07
其中:存放在境外的款项总额		

因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行存款	288,063.35	
其他货币资金	310,000.00	200,000.00
合计	598,063.35	200,000.00

公司控股子公司中科云网(高邮)新能源科技有限公司(以下简称“中科高邮”)因合同纠纷,被法院冻结银行账户,其中:中国银行股份有限公司高邮开发区支行冻结总金额 26,633,696.00 元,截至 2024 年 12 月 31 日账户余额 6,552.50 元;中国民生银行股份有限公司苏州高铁新城支行冻结总金额 280,031.75 元,截至 2024 年 12 月 31 日账户余额 280,710.85 元;公司全资子公司上海云燮信息技术有限公司的上海银行

卢湾支行营业部截至 2024 年 12 月 31 日账户余额 29,298.07 元，其中：因 ETC 中止业务冻结 800.00 元。

截至 2024 年 12 月 31 日，履约保函保证金 200,000.00 元，应付票据保证金 110,000.00 元。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
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		3,000,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		3,000,000.00
合计		3,000,000.00

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	44,664,527.04	893,290.54	43,771,236.50
商业承兑汇票			
合计	44,664,527.04	893,290.54	43,771,236.50

续：

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	127,800.00	2,556.00	125,244.00
商业承兑汇票			
合计	127,800.00	2,556.00	125,244.00

(2) 坏账准备

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
其中：					
已背书未到期					
按组合计提坏账准备的应收票据	44,664,527.04	100	893,290.54	2	43,771,236.50
其中：					
无风险组合					
账龄组合	44,664,527.04	100	893,290.54	2	43,771,236.50
合计	44,664,527.04	100	893,290.54	2	43,771,236.50

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
其中：					
已背书未到期					
按组合计提坏账准备的应收票据	127,800.00	100	2,556.00	2	125,244.00
其中：					
无风险组合					
账龄组合	127,800.00	100	2,556.00	2	125,244.00
合计	127,800.00	100	2,556.00	2	125,244.00

①按单项计提坏账准备：无

②按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	779.18	15.58	2.00
已背书未到期银行承兑汇票	44,663,747.86	893,274.96	2.00
合计	44,664,527.04	893,290.54	

(3) 报告期坏账准备计提、转回或转销金额重要的

①本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	2,556.00	890,734.54				893,290.54
合计	2,556.00	890,734.54				893,290.54

②其中本期坏账准备收回或转回金额重要的: 无

(4) 期末公司已质押的应收票据: 无

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	23,935,700.78	44,663,747.86
商业承兑汇票		
合计	23,935,700.78	44,663,747.86

(6) 报告期实际核销的应收票据情况: 无

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	16,099,697.68	12,895,062.20
1 至 2 年	366,000.00	525,347.93
2 至 3 年	343,698.46	733,566.90

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3 至 4 年	733,566.90	1,314,591.18
4 至 5 年	1,214,591.18	13,015.83
5 年以上	1,880,329.36	1,867,313.53
合计	20,637,883.58	17,348,897.57

(2) 坏账准备

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,545,790.43	17.18	3,545,790.43	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	17,092,093.15	82.82	555,990.05	3.25	16,536,103.10
其中：					
关联往来					
账龄组合	17,092,093.15	82.82	555,990.05	3.25	16,536,103.10
合计	20,637,883.58	100.00	4,101,780.48	19.88	16,536,103.10

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,008,223.53	17.34	3,008,223.53	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	14,340,674.04	82.66	1,025,815.22	7.15	13,314,858.82
其中：					
关联往来	637,566.90	3.67	637,566.90	100.00	
账龄组合	13,703,107.14	78.99	388,248.32	2.83	13,314,858.82
合计	17,348,897.57	100	4,034,038.75	23.25	13,314,858.82

①按单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
债务人一	1,421,316.70	1,421,316.70	1,421,316.70	1,421,316.70	100.00	逾期无法收回
债务人二	1,080,000.00	1,080,000.00	980,000.00	980,000.00	100.00	
债务人三			637,566.90	637,566.90	100.00	
债务人 20 家	506,906.83	506,906.83	506,906.83	506,906.83	100.00	
合计	3,008,223.53	3,008,223.53	3,545,790.43	3,545,790.43	100.00	

②按组合计提坏账准备

A、账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	16,099,697.68	321,993.94	2.00
1 至 2 年	366,000.00	36,600.00	10.00
2 至 3 年	343,698.46	68,739.69	20.00
3 至 4 年	96,000.00	28,800.00	30.00
4 至 5 年	173,681.18	86,840.59	50.00
5 年以上	13,015.83	13,015.83	100.00
合计	17,092,093.15	555,990.05	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

①本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
			收回或转回	核销	其他	
单项计提	3,008,223.53		100,000.00		-637,566.90	3,545,790.43
账龄组合	1,025,815.22	167,741.73			637,566.90	555,990.05
合计	4,034,038.75	167,741.73	100,000.00			4,101,780.48

②报告期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
债务人二	100,000.00		转账	与其他应付款对冲
合计	100,000.00			

(4) 报告期实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末 余额
第一名	2,369,650.73	11.48	47,393.01
第二名	1,635,207.09	7.92	32,704.14
第三名	1,424,663.47	6.90	28,493.27
第四名	1,421,316.70	6.89	1,421,316.70
第五名	1,255,579.54	6.08	25,111.59
合计	8,106,417.53	39.27	1,555,018.71

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	765,739.67	45.74	1,972,791.63	99.17
1 至 2 年	892,064.96	53.28		
2 至 3 年				
3 年以上	16,460.35	0.98	16,460.35	0.83
合计	1,674,264.98	100.00	1,989,251.98	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例（%）
第一名	600,000.00	35.84
第二名	232,328.43	13.88
第三名	97,061.16	5.80
第四名	50,000.00	2.99
第五名	48,000.00	2.87
合计	1,027,389.59	61.38

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	30,066,399.84	37,445,870.02
合计	30,066,399.84	37,445,870.02

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	1,545,669.14	2,157,478.47
押金、保证金	11,359,680.40	10,691,164.62
代垫款项	1,351,334.66	253,359.85
关联方	22,941.00	22,941.00
其他往来	35,636,661.10	41,634,577.09
合计	49,916,286.30	54,759,521.03

②按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	4,389,164.05	29,170,516.96
1 至 2 年	21,272,975.92	4,213,618.23
2 至 3 年	3,503,524.23	498,738.00
3 至 4 年	304,856.85	1,981,208.84
4 至 5 年	1,695,845.64	3,074,592.16
5 年以上	18,749,919.61	15,820,846.84
合计	49,916,286.30	54,759,521.03

③按坏账计提方法分类披露

类别	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(%)	
按单项计提坏账准备	14,873,522.81	29.80	14,873,522.81	100.00	
按组合计提坏账准备	35,042,763.49	70.20	4,976,363.65	14.20	30,066,399.84
其中：					
无风险组合	14,041,498.58	28.13			14,041,498.58
账龄组合	21,001,264.91	42.07	4,976,363.65	23.70	16,024,901.26
合计	49,916,286.30	100.00	19,849,886.46	39.77	30,066,399.84

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	14,883,628.14	27.18	14,883,628.14	100.00	-
按组合计提坏账准备	39,875,892.89	72.82	2,430,022.87	6.09	37,445,870.02
其中：					
无风险组合	12,839,481.67	23.45			12,839,481.67
账龄组合	27,036,411.22	49.37	2,430,022.87	8.99	24,606,388.35
合计	54,759,521.03	100.00	17,313,651.01	31.62	37,445,870.02

A、按单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
债务人一	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	逾期无法收回
债务人二	3,879,696.94	3,879,696.94	3,879,696.94	3,879,696.94	100.00	逾期无法收回
债务人三	2,013,475.23	2,013,475.23	2,013,475.23	2,013,475.23	100.00	逾期无法收回
债务人四	900,000.00	900,000.00	900,000.00	900,000.00	100.00	逾期无法收回

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
债务人五	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00	100.00	逾期无法收回
债务人六	10,105.33	10,105.33				
债务人 38 家	2,580,350.64	2,580,350.64	2,580,350.64	2,580,350.64	100.00	逾期无法收回
合计	14,883,628.14	14,883,628.14	14,873,522.81	14,873,522.81	100.00	

B、按组合计提坏账准备

账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	843,441.83	16,868.83	2.00
1 至 2 年	16,774,514.45	1,677,451.44	10.00
2 至 3 年	22,941.00	4,588.20	20.00
3 至 4 年	13,177.79	3,953.34	30.00
4 至 5 年	147,376.00	73,688.00	50.00
5 年以上	3,199,813.84	3,199,813.84	100.00
合计	21,001,264.91	4,976,363.65	

无风险组合（押金、保证金及备用金组合）

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
押金、保证金及备用金	14,041,498.58		
合计	14,041,498.58		

C、按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	2,430,022.87		14,883,628.14	17,313,651.01

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）	
2024 年 1 月 1 日余额 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	2,546,340.78			2,546,340.78
本期转回			10,105.33	10,105.33
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	4,976,363.65		14,873,522.81	19,849,886.46

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

A、本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	14,883,628.14		10,105.33			14,873,522.81
账龄组合	2,430,022.87	2,546,340.78				4,976,363.65
合计	17,313,651.01	2,546,340.78	10,105.33			19,849,886.46

B、其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备期末 余额
第一名	往来款	16,599,661.93	1-2 年	33.26	1,659,966.19
第二名	往来款	5,000,000.00	5 年以上	10.02	5,000,000.00
第三名	往来款	3,879,696.94	5 年以上	7.77	3,879,696.94
第四名	往来款	2,404,969.83	3-5 年	4.82	2,395,745.38
第五名	往来款	2,013,475.23	5 年以上	4.03	2,013,475.23
合计		29,897,803.93		59.90	14,948,883.74

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款：无

7、存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	41,645,302.56		41,645,302.56
委托加工物资	8,533,348.82		8,533,348.82
原材料	221,269.53		221,269.53
周转材料	33,967.57		33,967.57
合计	50,433,888.48		50,433,888.48

续：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	229,351.18		229,351.18
库存商品	3,287.72		3,287.72
周转材料	65,327.61		65,327.61
合计	297,966.51		297,966.51

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备：无

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明：无

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	43,692,247.68	30,690,784.47
多交所得税	120,277.13	227,705.90
合计	43,812,524.81	30,918,490.37

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业						
二、联营企业						
北京云膳东方时尚酒店管理有限公司	4,145,491.42	4,145,491.42		4,000,000.00		
小计	4,145,491.42	4,145,491.42		4,000,000.00		
合 计	4,145,491.42	4,145,491.42		4,000,000.00		

续：

被投资单位	本年增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
北京云膳东方时尚酒店管理有限公司			-4,145,491.42	-145,491.42		
小计			-4,145,491.42	-145,491.42		
合 计			-4,145,491.42	-145,491.42		

2024 年 12 月，孙公司北京湘鄂情餐饮将出资 300 万元持有的北京云膳东方时尚酒店管理有限公司 30%股权，以 400 万元出售，转让后公司不再持有北京云膳东方时尚酒店管理有限公司股权。

10、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	5,684,980.97	5,684,980.97
2.本期增加金额		
（1）外购		
（2）存货\固定资产\在建工程转入		
（3）企业合并增加		
3.本期减少金额	5,684,980.97	5,684,980.97
（1）处置		
（2）其他转出	5,684,980.97	5,684,980.97
4.期末余额		
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	635,380.04	635,380.04
2.本期增加金额	79,422.48	79,422.48
（1）计提或摊销	79,422.48	79,422.48
3.本期减少金额	714,802.52	714,802.52
（1）处置		
（2）其他转出	714,802.52	714,802.52
4.期末余额		
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		

项目	房屋、建筑物	合计
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值	5,049,600.93	5,049,600.93

注：经公司 2024 年 6 月 15 日总裁办公会议决议，公司房屋 2024 年 7 月后不再出租，投资性房地产按账面价值转入固定资产。

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	111,174,504.63	27,368,427.18
固定资产清理		
合计	111,174,504.63	27,368,427.18

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	通用设备	电子设备及办公设备	运输设备	专用设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	24,585,767.64	94,230.40	4,720,936.21	6,716,976.87	5,702,977.49	41,820,888.61
2.本期增加金额	65,140,078.21	27,802,572.88	15,915.00	486,800.00	25,135.90	93,470,501.99
(1) 购置			15,915.00	486,800.00	25,135.90	527,850.90
(2) 在建工程转入	59,455,097.24	27,802,572.88				87,257,670.12
(3) 投资性房地产转入	5,684,980.97					5,684,980.97
3.本期减少金额		80,592.00	3,730,954.32	998,001.00	4,340,955.86	9,150,503.18
(1) 处置或报废		80,592.00	3,730,954.32	998,001.00	4,340,955.86	9,150,503.18
(2) 其他减少						
4.期末余额	89,725,845.85	27,816,211.28	1,005,896.89	6,205,775.87	1,387,157.53	126,140,887.42
二、累计折旧						
1.期初余额		81,072.53	3,926,037.38	5,656,559.62	4,788,791.90	14,452,461.43

项目	房屋建筑物	通用设备	电子设备及 办公设备	运输设备	专用设备	合计
2.本期增加金额	2,556,404.05	2,432,315.47	236,428.58	307,688.08	152,186.50	5,685,022.68
（1）计提	1,841,601.53	2,432,315.47	236,428.58	307,688.08	152,186.50	4,970,220.16
（2）投资性房地产转入	714,802.52					714,802.52
3.本期减少金额		76,562.40	3,505,163.91	948,100.95	4,052,973.68	8,582,800.94
（1）处置或报废		76,562.40	3,505,163.91	948,100.95	4,052,973.68	8,582,800.94
（2）其他减少						
4.期末余额	2,556,404.05	2,436,825.60	657,302.05	5,016,146.75	888,004.72	11,554,683.17
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额	2,378,165.42	1,033,534.20				3,411,699.62
（1）计提	2,378,165.42	1,033,534.20				3,411,699.62
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
（2）其他减少						
4.期末余额	2,378,165.42	1,033,534.20				3,411,699.62
四、账面价值						
1.期末账面价值	84,791,276.38	24,345,851.48	348,594.84	1,189,629.12	499,152.81	111,174,504.63
2.期初账面价值	24,585,767.64	13,157.87	794,898.83	1,060,417.25	914,185.59	27,368,427.18

（2）暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	5,684,980.97	794,225.06		4,890,755.91	上海房产
合计	5,684,980.97	794,225.06		4,890,755.91	

（3）通过经营租赁租出的固定资产：无

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
高邮公司行政楼等房屋	37,108,853.34	尚未竣工结算

（5）固定资产的减值测试情况

①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

公司暂无处置该资产组的计划。经过测算，资产组预计未来现金流量现值高于公允价值减处置费用，因此采用预计未来现金流量现值作为资产组的可收回金额确定依据。

②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 (万元)	可收回金 额 (万元)	减值金额 (万元)	预测期的 年限	预测期的关 键参数	稳定期的 关键参数	稳定期的 关键参数的确定依 据
高邮项目	10,740.78	10,399.61	341.17	7.5 年	收入增长率 --378%，营业 利润率 0-22.66%，折 现率 9.8%	收入增长 率 0，营业 利润率 22.66%，折 现率 9.8%	稳定期收 入增长率 0，营业利 润率和折 现率最后 一年一致
合计	10,740.78	10,399.61	341.17				

（6）固定资产清理：无

12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	366,440,075.75	398,818,274.19
工程物资		
合计	366,440,075.75	398,818,274.19

（1）在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高邮项目	379,628,018.87	13,187,943.12	366,440,075.75	399,984,774.19	1,166,500.00	398,818,274.19
合计	379,628,018.87	13,187,943.12	366,440,075.75	399,984,774.19	1,166,500.00	398,818,274.19

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
高邮项目	125,000.00	399,984,774.19	66,900,914.80	87,257,670.12		379,628,018.87
合计		399,984,774.19	66,900,914.80	87,257,670.12		379,628,018.87

续:

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中: 本期利 息资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
高邮项目	39.32	42.73	2,775,958.69	1,174,588.83	5.89	自筹及贷款
合计			2,775,958.69	1,174,588.83	5.89	自筹及贷款

(3) 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	计提原因
高邮项目	1,166,500.00	12,021,443.12		13,187,943.12	
合计	1,166,500.00	12,021,443.12		13,187,943.12	--

(4) 在建工程的减值测试情况

①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

公司暂无处置该资产组的计划。经过测算，资产组预计未来现金流量现值高于公允价值减处置费用，因此采用预计未来现金流量现值作为资产组的可收回金额确定依据。

②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 (万元)	可收回金 额 (万元)	减值金额 (万元)	预测期的 年限	预测期的关 键参数	稳定期的 关键参数	稳定期的 关键参数的确定依 据
高邮项目	37,962.80	36,644.01	1,318.79	7.5 年	收入增长率 0--378%，营 业利润率 0-22.66%，折 现率 9.8%	有限期，不 涉及稳定 期预测	有限期，不 涉及稳定 期预测
合计	37,962.80	36,644.01	1,318.79				

（5）工程物资：无

13、使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	4,385,787.26	4,385,787.26
2.本期增加金额	1,284,073.53	1,284,073.53
3.本期减少金额		
4.期末余额	5,669,860.79	5,669,860.79
二、累计折旧		
1.期初余额	3,164,751.18	3,164,751.18
2.本期增加金额	986,340.44	986,340.44
（1）计提	986,340.44	986,340.44
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	4,151,091.62	4,151,091.62
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,518,769.17	1,518,769.17
2.期初账面价值	1,221,036.08	1,221,036.08

（2）使用权资产的减值测试情况：报告期未发生减值。

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	特许使用 权	其他无形 资产	软件	合计
一、账面原值						
1.期初余额	38,084,403.68	3,000,000.00	256,500.00	1,856,418.29	691,910.57	43,889,232.54
2.本期增加金额				160,100.00		160,100.00
(1) 购置				160,100.00		160,100.00
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	38,084,403.68	3,000,000.00	256,500.00	2,016,518.29	691,910.57	44,049,332.54
二、累计摊销						-
1.期初余额	634,740.10	2,550,000.00	256,500.00	1,856,418.29	548,354.70	5,846,013.09
2.本期增加金额	761,688.12			16,010.02	36,415.19	814,113.33
(1) 计提	761,688.12			16,010.02	36,415.19	814,113.33
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	1,396,428.22	2,550,000.00	256,500.00	1,872,428.31	584,769.89	6,660,126.42
三、减值准备						-
1.期初余额		450,000.00				450,000.00
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额		450,000.00				450,000.00
四、账面价值						
1.期末账面价值	36,687,975.46			144,089.98	107,140.68	36,939,206.12
2.期初账面价值	37,449,663.58				143,555.87	37,593,219.45

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况：无

（3）无形资产的减值测试情况：无

15、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
北京湘鄂情餐饮管理有限公司	66,133,015.97					66,133,015.97
合计	66,133,015.97					66,133,015.97

（2）商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京湘鄂情餐饮管理有限公司	50,457,800.00	4,351,300.00				54,809,100.00
合计	50,457,800.00	4,351,300.00				54,809,100.00

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
北京湘鄂情餐饮管理有限公司	餐饮管理	团膳业务	是

（4）可收回金额的具体确定方法

①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

资产组正常经营，公司暂无处置该资产组的计划。经过测算，资产组预计未来现金流量现值已超过资产组的账面价值，因此采用未来现金流量现值作为资产组的可收回金额确定依据。本年选择依据与上一年度的商誉减值测试保持一致。

②可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	含商誉资产组账面价值 (万元)	可收回金额 (万元)	减值金额 (万元)	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
北京湘鄂情餐饮管理有限公司	1,581.13	1,146.00	435.13	5 年	收入增长率 4.94%-7.83%， 营业利润率 2.05-2.42%，折 现率 12.37%	收入增长率 0，营业 利润率 2.42%，折现 率 12.37%	稳定期收入增长率 0，营业利润率和折现 率与最后一期一致
合计	1,581.13	1,146.00	435.13				

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况：无

16、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	7,418,548.72	2,657,044.29	3,980,744.46	50,000.00	6,044,848.55
合计	7,418,548.72	2,657,044.29	3,980,744.46	50,000.00	6,044,848.55

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	4,221,189.91	1,055,297.48	7,168,051.10	1,792,012.78
股份支付			1,122,555.00	280,638.75
租赁业务	640,568.33	160,142.08	846,022.32	211,505.58
合计	4,861,758.24	1,215,439.56	9,136,628.42	2,284,157.11

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
租赁业务	601,573.68	150,393.42	791,544.36	197,886.09
合计	601,573.68	150,393.42	791,544.36	197,886.09

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	150,393.42	1,065,046.14	197,886.09	2,086,271.02
递延所得税负债	150,393.42		197,886.09	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	37,673,410.31	19,944,186.08
可抵扣亏损	109,828,128.90	62,184,210.69
政府补助	12,000,000.00	12,000,000.00
合计	159,501,539.21	94,128,396.77

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年		2,249,557.06	
2025 年	9,800,720.48	9,801,937.23	
2026 年	18,989,991.03	18,990,642.38	
2027 年	17,925,631.45	17,925,631.45	
2028 年	13,212,778.27	13,216,442.57	
2029 年	49,899,007.67		
合计	109,828,128.90	62,184,210.69	

18、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产	113,620,786.27		113,620,786.27	156,670,284.90		156,670,284.90
项目合作款				760,000.00		760,000.00
合计	113,620,786.27		113,620,786.27	157,430,284.90		157,430,284.90

19、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
货币资金	598,063.35	598,063.35	保证金及冻结银行存款
无形资产	38,084,403.68	36,687,975.46	长期借款抵押物
固定资产	5,684,980.97	4,890,755.91	长期借款抵押物
合计	44,367,448.00	42,176,794.72	

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		10,000,000.00
担保借款	840,000.00	
信用借款	500,000.00	2,100,000.00
短期借款利息		6,458.90
合计	1,340,000.00	12,106,458.90

说明：控股子公司郑州湘鄂情餐饮管理有限公司（以下简称郑州公司）及孟庆利作为共同借款人，就融资需求向交通银行股份有限公司河南省分行（以下简称贷款银行）申请贷款，特委托郑州中小企业融资担保有限公司作为保证人，就郑州公司与贷款银行签订的编号为 Z2408LN15615363 借款额度为 496.00 万元，借款期限为 2024 年 8 月 19 日至 2025 年 8 月 19 日的《流动资金借款合同（适用于普惠 e 贷银担“总对总”批量担保业务）》项下借款人所应承担的全部债务本金及正常利息的 80% 向贷款银行提供连带责任保证担保。截至 2024 年 12 月 31 日，郑州公司在交通银行借款余额为 84.00

万元。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

21、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	110,000.00	
合计	110,000.00	

本期无已到期未支付的应付票据。

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	19,100,591.81	26,005,940.48
1-2 年	232,190.51	232,182.16
2-3 年	48,289.98	103,376.53
3 年以上	412,803.89	422,259.01
合计	19,793,876.19	26,763,758.18

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款：无

23、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	485,486,066.71	477,190,727.01
合计	485,486,066.71	477,190,727.01

(1) 应付利息：无

(2) 应付股利：无

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	104,172,199.32	104,019,700.00
应付工程款	291,484,473.33	295,798,933.61
借款	66,512,641.76	60,000,000.00
其他单位往来款	23,316,752.30	17,372,093.40
合计	485,486,066.71	477,190,727.01

②账龄超过 1 年或逾期的的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	104,019,700.00	股份支付行为未终止
同翎新能源科技（高邮）有限公司	93,252,825.34	诉讼
扬州市弘宇建筑安装工程有限公司	78,940,753.77	未付工程款
高邮市恒能产业投资合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00	借款
高邮市众鑫建设实业有限公司	18,625,354.50	诉讼
合计	344,838,633.61	

24、合同负债

项目	期末余额	期初余额
团餐预收餐费及会员卡余额	2,737,557.48	5,082,959.02
预收货款	50,606,815.34	
合计	53,344,372.82	5,082,959.02

(1) 账龄超过 1 年的重要合同负债：无

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
预收货款	50,606,815.34	新能源光伏业务
合计	50,606,815.34	

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,165,330.50	37,312,083.15	31,701,858.97	9,775,554.68
二、离职后福利-设定提存计划		2,348,799.42	2,348,799.42	
三、辞退福利		47,905.00	47,905.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,165,330.50	39,708,787.57	34,098,563.39	9,775,554.68

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,457,901.13	32,039,057.67	26,983,434.15	8,513,524.65
2、职工福利费		2,665,956.73	2,665,956.73	
3、社会保险费		1,356,828.83	1,356,828.83	
其中：医疗保险费		1,271,475.93	1,271,475.93	
工伤保险费		72,225.39	72,225.39	
生育保险费		13,127.51	13,127.51	
4、住房公积金	8,442.00	1,009,661.00	574,372.00	443,731.00
5、工会经费和职工教育经费	698,987.37	240,578.92	€121,267.26	818,299.03
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	4,165,330.50	37,312,083.15	31,701,858.97	9,775,554.68

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		2,275,232.37	2,275,232.37	
2、失业保险费		73,567.05	73,567.05	
3、企业年金缴费				
合计		2,348,799.42	2,348,799.42	

26、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	287,187.51	144,807.17
企业所得税	116,859.04	140,634.99
个人所得税	471,354.57	62,508.91
城市维护建设税	33,105.75	20,975.33
教育费附加	22,286.82	13,622.23
土地使用税	110,839.00	55,419.50
其他税费	490,521.69	2,373.51
合计	1,532,154.38	440,341.64

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款利息	41,217.23	
一年内到期的租赁负债	957,230.82	614,849.73
合计	998,448.05	614,849.73

28、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	6,743,139.44	304,977.55
已背书未到期应收票据	44,663,747.86	
合计	51,406,887.30	304,977.55

29、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	28,000,000.00	
合计	28,000,000.00	

2024 年 10 月 15 日，中科高邮与江苏高邮农村商业银行股份有限公司开发区支行

(以下简称江苏农商行)签订了流动资金循环借款合同,合同编号:(10407)农商行流借字【2024】第 24054 号。借款金额 2,500.00 万元,借款期限 3 年,借款期间为 2024 年 10 月 15 日至 2027 年 10 月 9 日,借款利率为 4.35%。2024 年 10 月 15 日,中科高邮与江苏农商行签订了最高额抵押合同,合同编号:(10407)农商行高保字【2024】第 24054 号,公司以不动产(编号:苏(2024)高邮市不动产权第 0019315 号)进行抵押。

2024 年 10 月 19 日,中科高邮与江苏高邮农村商业银行股份有限公司开发区支行(以下简称江苏农商行)签订了流动资金循环借款合同,合同编号:(10407)农商行流借字【2024】第 24055 号。借款金额 300.00 万元,借款期限 3 年,借款期间为 2024 年 10 月 19 日至 2027 年 10 月 9 日,借款利率为 4.35%。2024 年 10 月 19 日,中科高邮与江苏农商行签订了最高额抵押合同,合同编号:(10407)农商行高抵字【2024】第 24055 号,公司以不动产(编号:沪(2019)杨字不动产权第 028430 号)进行抵押。

30、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	1,696,951.93	1,419,774.80
减：未确认的融资租赁费用	140,906.35	113,644.74
重分类到一年内到期的租赁负债	957,230.82	614,849.73
合计	598,814.76	691,280.33

31、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	50,000,000.00	51,601,369.86
专项应付款		
合计	50,000,000.00	51,601,369.86

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	50,000,000.00	51,601,369.86
合计	50,000,000.00	51,601,369.86

注：2023 年 7 月 7 日，中科高邮与扬州市科创产业投资基金（有限合伙）（以下简称“扬州科创”）、本公司、陈继签署了相关协议，协议约定：扬州科创以可转股债权的形式对中科高邮投资，投资金额 5,000.00 万元，债权期限 18 个月，年利率 7%，陈继和本公司对该笔投资提供不可撤销的无限连带责任保证。在可转债存续期间，扬州科创有权随时选择是否将该笔债权转成对中科高邮的股权。

由于上述 5,000 万元可转股债权到期日为 2025 年 1 月 17 日，中科高邮拟对上述可转股债权进行展期，展期至 2025 年 4 月底。公司将继续为该笔可转股债权提供不可撤销的无限连带责任保证担保。该事项业经公司第六届董事会 2025 年第一次（临时）会议、2025 年第一次临时股东大会审议通过。

（2）专项应付款：无

32、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	34,337,465.96	32,306,475.16	
合计	34,337,465.96	32,306,475.16	

注：形成原因详见本附注十三、或有事项和十四、资产负债表日后事项。

33、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	12,000,000.00			12,000,000.00	
合计	12,000,000.00			12,000,000.00	

34、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	869,762,500.00						869,762,500.00

35、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	340,277,034.92			340,277,034.92

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	144,298,193.50	13,342,391.97	18,635,656.50	139,004,928.97
合计	484,575,228.42	13,342,391.97	18,635,656.50	479,281,963.89

注 1：为支持公司长远发展，扬州市高湘新能源有限公司（以下简称“扬州高湘”）决定豁免此前对公司提供的部分借款债务，金额为 13,342,391.97 元，扬州高湘系公司实际控制人陈继先生控制的企业。该事项业经公司第六届董事会 2024 年第四次（临时）会议、2025 年第一次临时股东大会审议通过。

注 2：因业绩未达标，股份支付确认金额全部冲回，影响 2024 年资本公积累计减少 18,635,656.50 元；

36、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	104,596,500.00			104,596,500.00
合计	104,596,500.00			104,596,500.00

37、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,655,116.25			34,655,116.25
合计	34,655,116.25			34,655,116.25

38、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,259,063,706.41	-1,200,093,725.44
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-4,682,135.55	-3,018,867.92
调整后期初未分配利润	-1,263,745,841.96	-1,203,112,593.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-33,326,115.59	-60,633,248.60
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	本期	上期
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,297,071,957.55	-1,263,745,841.96

注：公司重大会计差错更正，影响期初未分配利润减少 4,682,135.55 元。其中：
 (1) 公司 2023 年定增服务费挂账调减 4,078,773.48 元，影响公司 2023 年度及之前未分配利润合计调减 4,078,773.48 元；(2) 公司控股子公司中科高邮补提 2023 年在建工程减值准备 1,166,500.00 元，影响上期归属于母公司所有者的净利润减少 603,362.07 元；

39、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	295,415,089.22	270,532,811.66	190,471,778.94	189,432,862.61
其他业务	44,036.70	79,422.48	88,073.40	158,844.96
合计	295,459,125.92	270,612,234.14	190,559,852.34	189,591,707.57

(1) 经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

项目	本期	具体扣除情况	上期	具体扣除情况
营业收入金额	295,459,125.92		190,559,852.34	
营业收入扣除项目合计金额	44,036.70		88,073.40	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.01%		0.05%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	44,036.70	办公房出租收入	88,073.40	办公房出租收入
与主营业务无关的业务收入小计	44,036.70		88,073.40	
营业收入扣除后金额	295,415,089.22		190,471,778.94	

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	新能源光伏业务		团膳业务		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	152,423,400.78	148,988,492.72	142,991,688.44	121,544,318.94	44,036.70	79,422.48	295,459,125.92	270,612,234.14
其中：团膳业务			142,991,688.44	121,544,318.94			142,991,688.44	121,544,318.94
新能源光伏	152,423,400.78	148,988,492.72					152,423,400.78	148,988,492.72
其他					44,036.70	79,422.48	44,036.70	79,422.48
按经营地区分类	152,423,400.78	148,988,492.72	142,991,688.44	121,544,318.94	44,036.70	79,422.48	295,459,125.92	270,612,234.14
其中：北京	2,847,310.58		19,821,609.74	13,544,107.56	44,036.70	79,422.48	22,712,957.02	13,623,530.04
郑州			123,170,078.70	108,000,211.38			123,170,078.70	108,000,211.38
高邮	149,576,090.20	148,988,492.72					149,576,090.20	148,988,492.72

- (3) 与履约义务相关的信息：无
- (4) 重大合同变更或重大交易价格调整：无
- (5) 报告期内确认收入金额前五的项目信息

序号	项目名称	收入金额
1	新能源光伏收入客户 1	89,530,281.68
2	新能源光伏收入客户 2	62,469,026.55
3	团膳业务客户 1	18,944,317.85
4	团膳业务客户 2	14,730,961.88
5	团膳业务客户 3	12,544,067.48

40、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	43,175.47	78,134.37
教育费附加	30,839.54	55,751.34
其他	967,977.92	477,771.52
合计	1,041,992.93	611,657.23

41、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,373,031.92	30,623,191.28
股份支付摊销费用	-18,635,656.50	18,635,656.50
咨询服务费	6,622,799.69	6,021,553.46
业务招待费	1,078,878.75	1,945,085.61
交通差旅费	1,532,565.09	1,660,159.84
折旧摊销费	6,361,712.59	1,574,861.33
租赁费用	797,444.74	963,391.98
服务费	1,062,346.96	703,893.09
办公费	414,789.18	645,873.93
诉讼费	451,955.00	410,758.69
会议费	119,692.86	147,641.10
其他	503,354.28	77,140.14
水电费	642,201.58	27,452.86
广告宣传费	44,649.07	9,394.60
合计	28,369,765.21	63,446,054.41

42、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,123,361.42	16,860,313.61
服务费	5,554,830.49	1,502,564.65
折旧摊销费	4,000,187.15	4,731,745.32
保洁洗涤费	3,707,031.95	3,036,405.76
租赁费用	1,171,695.98	1,680,957.92
维修费	214,523.56	405,625.39
办公费	64,724.07	315,250.70
业务招待费	122,057.05	304,091.52
排污清洁费	149,329.87	281,957.81

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	57,738.89	237,331.81
交通差旅费	174,084.02	198,617.32
其他	313,477.05	17,282.81
能源费	17,389.98	11,834.86
合计	24,670,431.48	29,583,979.48

43、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
服务费		544,420.42
合计		544,420.42

44、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	7,465,849.67	4,462,411.68
减：利息收入	113,938.39	490,999.88
手续费及其他	25,286.98	29,647.41
合计	7,377,198.26	4,001,059.21

45、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	24,299.34	50,129,983.91
进项税加计抵减		104,723.87
代扣个人所得税手续费	9,311.29	150,120.04
减免增值税	6,617,470.50	6,111,871.36
大病救助退费	2,468.00	
合计	6,653,549.13	56,496,699.18

46、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		6,934.59
处置长期股权投资产生的投资收益	4,000,000.00	1,832,213.10
处置交易性金融资产取得的投资收益	63,856.69	208,109.04
合计	4,063,856.69	2,047,256.73

47、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-890,734.54	-2,556.00
应收账款坏账损失	-67,741.73	-1,478,443.11
其他应收款坏账损失	-2,536,235.45	-1,451,679.44
合计	-3,494,711.72	-2,932,678.55

48、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
长期股权投资减值损失		-4,145,491.42
固定资产减值损失	-3,411,699.62	
在建工程减值损失	-12,021,443.12	-1,166,500.00
商誉减值	-4,351,300.00	
合计	-19,784,442.74	-5,311,991.42

49、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产		5,300.00

50、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他利得	118,509.72	67,542.77	118,509.72
合计	118,509.72	67,542.77	118,509.72

51、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金支出	154,355.45	165,754.33	154,355.45
违约金支出	20,294.89		20,294.89
非流动资产毁损报废损失	567,702.26		567,702.26
其他支出	279,141.19	259,423.59	279,141.19
预计负债	2,030,990.80	26,855,800.00	2,030,990.80
合计	3,052,484.59	27,280,977.92	3,052,484.59

52、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	117,178.72	132,305.27
递延所得税费用	1,021,224.88	-1,631,834.21
其他	-13,211.79	-12,972.56
合计	1,125,191.81	-1,512,501.50

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-52,108,219.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	-13,027,054.90
子公司适用不同税率的影响	-2,390,936.67

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	13,211.79
非应税收入的影响	0
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,517,972.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	15,011,999.12
所得税费用	1,125,191.81

53、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	113,938.39	490,999.88
政府补助	20,208.29	62,129,983.91
收回备用金、押金、保证金及其他往来款	41,598,242.45	37,950,034.28
合计	41,732,389.13	100,571,018.07

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费及物业费	1,969,140.72	2,832,635.67
劳务费及保洁费	9,146,098.93	10,782,795.81
能源费及供暖费	659,591.56	73,080.86
业务招待费	1,200,935.80	2,249,177.13
差旅费	1,706,649.11	1,614,918.54
其他费用支出及往来款	43,693,130.22	53,487,236.00
合计	58,375,546.34	71,039,844.01

(2) 与投资活动有关的现金

支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置及注销子公司收到的资金与账面现金的差额		8,086,385.40
合计		8,086,385.40

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
高邮市恒能产业投资合伙企业（有限合伙）		100,000,000.00
可转债投资		50,000,000.00
山东九文汽车贸易有限公司		20,000,000.00
扬州市高湘新能源有限公司	47,986,336.78	10,000,000.00
陈继财务资助		3,400,000.00
限制性股票个税		1,978,694.58
高邮市国有资产投资运营有限公司	28,000,000.00	
上海高湘投资管理有限公司	3,330,000.00	
海天天线（上海）国际贸易有限公司	269,000.00	
黄婧	2,261,019.31	
合计	81,846,356.09	185,378,694.58

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
高邮市恒能产业投资合伙企业（有限合伙）		50,000,000.00
限制性股票激励回购款		40,429,199.26
山东九文汽车贸易有限公司		20,000,000.00
定向融资中介机构费		4,323,500.00
陈继财务资助		3,400,000.00
扬州市高湘新能源有限公司	76,883,332.16	

项目	本期发生额	上期发生额
高邮市国有资产投资运营有限公司	28,000,000.00	
海天天线（上海）国际贸易有限公司	269,000.00	
黄婧	2,135,436.31	
合计	107,287,768.47	118,152,699.26

（4）以净额列报现金流量的说明：无

（5）不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响：无

54、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-53,233,411.42	-72,615,373.69
加：信用减值损失	3,494,711.72	2,932,678.55
资产减值准备	19,784,442.74	5,311,991.42
投资性房地产折旧摊销	79,422.48	158,844.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,970,220.16	611,184.33
使用权资产折旧	986,340.44	1,017,292.42
无形资产摊销	814,113.33	162,476.33
长期待摊费用摊销	3,980,744.46	2,847,212.15
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）		-5,300.00
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	567,702.26	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	7,465,849.67	4,462,411.68
投资损失（收益以“—”号填列）	-4,063,856.69	-2,047,256.73
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	1,021,224.88	-1,631,834.21
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“－”号填列）	-50,135,921.97	26,326.25
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-48,572,071.26	1,679,468.30
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	154,650,156.47	7,619,300.59
其他	-16,604,665.70	57,483,374.95
经营活动产生的现金流量净额	25,205,001.57	8,012,797.30
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	9,179,298.57	34,567,935.07
减：现金的期初余额	34,567,935.07	102,024,951.95
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-25,388,636.50	-67,457,016.88

（2）本期支付的取得子公司的现金净额：无

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	4,000,000.00
其中：北京云膳东方时尚酒店管理有限公司	4,000,000.00
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	6,000,000.00
其中：重庆市微音文化传媒有限公司	6,000,000.00
处置子公司收到的现金净额	10,000,000.00

（4）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	9,179,298.57	34,567,935.07

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	32,917.20	49,263.06
可随时用于支付的银行存款	9,146,381.37	34,518,672.01
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	9,179,298.57	34,567,935.07
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：无

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	288,063.35		银行存款被冻结
其他货币资金	310,000.00	200,000.00	合同约定期限内不得支取、转存或用于其他用途
合计	598,063.35	200,000.00	

55、租赁

(1) 本公司作为承租方

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：无

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：1,969,140.72 元

涉及售后租回交易的情况：无

(2) 本公司作为出租方

①作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
出租固定资产	44,036.70	
合计	44,036.70	

②作为出租人的融资租赁：无

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
服务费		544,420.42
合计		544,420.42
其中：费用化研发支出		544,420.42
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1、处置子公司

2024 年 7 月，全资子公司杭州中科云网新能源开发有限责任公司注销完成，注销前尚未开始经营；

2、新设子公司

2024 年 8 月，公司设立全资子公司中科云网（扬州）智能科技有限公司，认缴出资 3,000.00 万元，尚未实际出资。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册 地	业务 性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
北京湘鄂情投资管理 有限公司	1500	北京	北京	投资管理	100		设立
无锡中科云网餐 饮管理有限公司	3000	无锡	无锡	餐饮管理	100		设立
北京湘鄂情餐 饮管理有限公司	1000	北京	北京	餐饮服务		100	非同一控制 下企业合并

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册 地	业务 性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
郑州湘鄂情餐饮 管理有限公司	3100	郑州	郑州	餐饮管 理咨询		70	设立
珠海中科云祥投 资有限公司	500	珠海	珠海	投资管 理	100		设立
常州中科万家餐 饮管理有限公司	500	常州	常州	餐饮管 理咨询	60		设立
上海云樊信息技 术有限公司	100	上海	上海	技术咨 询服务	100		设立
中科云网（扬州） 智能科技有限公司	3000	扬州	扬州	新能源 光伏	100		设立
中科云网（高邮） 新能源科技有限 公司	37800	高邮	高邮	新能源 光伏	52.91		设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例 (%)	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
郑州湘鄂情餐饮管理有限公司	30.00	34,826.74		1,319,038.11
中科云网（高邮）新能源科技有 限公司	47.09	-19,922,124.90		112,649,163.67

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

2024 年 12 月 31 日/2024 年度

项目	郑州湘鄂情餐饮管理有限公司	中科高邮
流动资产	33,232,580.01	122,453,956.80
非流动资产	6,429,097.78	621,640,899.45
资产合计	39,661,677.79	744,094,856.25
流动负债	35,264,884.07	421,402,041.61
非流动负债		91,883,344.81
负债合计	35,264,884.07	513,285,386.42

项目	郑州湘鄂情餐饮管理有限公司	中科高邮
营业收入	123,170,078.70	149,525,736.40
净利润	116,089.14	-40,856,056.49
综合收益总额	116,089.14	-40,856,056.49
经营活动现金流量净额	4,076,984.79	59,938,231.98

②2023 年 12 月 31 日/2023 年度

项目	郑州湘鄂情餐饮管理有限公司	中科高邮
流动资产	27,231,526.34	41,058,726.52
非流动资产	8,841,028.28	618,292,015.35
资产合计	36,072,554.62	659,350,741.87
流动负债	31,715,631.29	321,666,676.44
非流动负债		63,601,369.86
负债合计	31,715,631.29	385,268,046.30
营业收入	118,128,560.94	
净利润	282,356.26	-21,084,473.68
综合收益总额	282,356.26	-21,084,473.68
经营活动现金流量净额	2,255,587.42	-2,997,096.52

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无

3、在合营安排或联营企业中的权益：无

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

单位：万元

会计科目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其 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	1,200.00					1,200.00	与资产相关

2、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
项目落地款奖励		50,000,000.00
扶持资金发放		113,600.00
楼宇入住政府奖励		4,500.00
稳岗补助	2,045.00	11,883.91
失业补助	12,357.34	
扶持金	2,400.00	
扩岗补贴	4,500.00	
人才引进补贴	2,997.00	
合计	24,299.34	50,129,983.91

十、与金融工具相关的风险

金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应收票据、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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和进行风险管理，并及时可靠的对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

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

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

2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

3、市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。公司目前的政策是固定利率借款占外部借款的 100%。为维持该比例，本公司可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

(2) 汇率风险：无

(3) 其他价格风险：无

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
上海臻禧企业管理咨询合伙企业（有限公司）	上海	社会经济咨询	360,200,000.00	16.43	16.43

本公司的母公司情况的说明：本公司的控股股东为上海臻禧企业管理咨询合伙企业（有限公司），持股比例 16.43%，本公司的实际控制人为上海臻禧企业管理咨询合伙企业（有限公司）的实际控制人自然人陈继。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3、本公司合营和联营企业情况：无

4、其他关联方情况

关联方名称	关联方与本公司关系
陈继	中科云网实际控制人
王赞	监事会主席
扬州市高湘新能源有限公司	陈继先生为其实际控制人
上海高湘投资管理有限公司	陈继先生为其实际控制人
海天天线（上海）国际贸易有限公司	王赞任执行董事

5、关联交易情况

（1）关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		支付的租金	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
海天天线（上海）国际贸易有限公司	不动产	313,340.00	406,978.90		565,692.00

（2）关联担保情况：

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中科云网（高邮）新能源科技有限公司	5,000.00	2023 年 7 月 18 日	2025 年 4 月末	否

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中科云网（高邮）新能源科技有限公司	2,500.00	2024 年 10 月 15 日	2027 年 10 月 9 日	否
中科云网（高邮）新能源科技有限公司	300.00	2024 年 10 月 19 日	2027 年 10 月 9 日	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中科云网（高邮）新能源科技有限公司	5,000.00	2023 年 8 月 31 日	2025 年 4 月 30 日	否

关联担保情况说明：本公司用持有的中科云网（高邮）新能源科技有限公司股权 52.91%为本公司其他应付款-高邮市恒能产业投资合伙企业（有限合伙）借款 5,000.00 万元提供担保。

（3）关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
扬州市高湘新能源有限公司	10,000,000.00	93,316,699.21	90,225,724.13	13,090,975.08
上海高湘投资管理有限公司		3,330,000.00		3,330,000.00
海天天线（上海）国际贸易有限公司		269,000.00	269,000.00	

资金拆借-扬州市高湘新能源有限公司情况说明：本期增加含银行承兑汇票票据拆借金额为 44,663,747.86 元，资金占用费 666,614.58 元，本期减少含债务豁免金额 13,342,391.97 元，其中：1,300.00 万元为豁免本金，342,391.97 元为豁免的资金占用费。

（4）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,505,494.30	4,564,926.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	海天天线（上海）国际贸易有限公司	22,941.00	4,588.20	22,941.00	2,294.10
预付账款	海天天线（上海）国际贸易有限公司			142,680.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	海天天线（上海）国际贸易有限公司	313,340.00	
其他应付款	扬州市高湘新能源有限公司	13,090,975.08	10,000,000.00
其他应付款	上海高湘投资管理有限公司	3,330,000.00	
其他应付款	陈继	76,856.49	

7、关联方承诺：无

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
技术、管理人员							25,387,500.00	52,298,250.00
合计							25,387,500.00	52,298,250.00

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照股票的市场价格和授予价格确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	无
可行权权益工具数量的确定依据	按激励对象同岗位平均离职率以及法律法规规定进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	-18,635,656.50

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-18,635,656.50
---------------------	----------------

其他说明：2024 年股份支付未达到业绩指标，全部失效冲回。

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	-18,635,656.50	
合计	-18,635,656.50	

4、股份支付的修改、终止情况

公司于 2022 年 9 月 13 日召开 2022 年第三次临时股东大会, 审议通过了《关于公司〈2022 年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》、《关于公司〈2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》等相关议案。

根据《草案》内容，本次激励计划的限制性股票分两期解除限售，第一期是自首次授予登记完成之日起 18 个月后的首个交易日起至首次授予登记完成之日起 30 个月内的最后一个交易日当日止，解除比例为 50%；第二期是自首次授予登记完成之日起 30 个月后的首个交易日起至首次授予登记完成之日起 42 个月内的最后一个交易日当日止，解除比例为 50%。解除销售条件是以 2023-2024 年为考核年度, 分期对营业收入或净利润的业绩指标进行考核，未满足业绩考核目标的，所有激励对象对应考核当年计划解除限售的限制性股票均不得解除限售。其中第一个解除限售期的考核目标为：以 2022 年营业收入为基数，2023 年度营业收入增长率不低于 100%；2023 年净利润不低于 500 万元。经审计，公司 2024 年度收入同比增长率及净利润情况均未能达到解除限售目标要求，因此，公司 2024 年将已计提股份支付费用全部冲回。

十三、或有事项

1、单晶 N 型 TOPCON 高效电池项目涉及诉讼

公司子公司中科高邮 2023 年承债式接收原同翎新能源科技（高邮）有限公司（以下简称“同翎高邮”）所持有的 N 型 TOPCON 高效电池项目。该项目在 2023 年 6 月 6 日，高邮市人民法院作出（2023）苏 1084 民初 3235 号民事调解书，施工方江苏扬泽建设工程有限公司（以下简称“江苏扬泽”）与同翎高邮达成和解协议。因同翎高邮未能按调解协议履行付款义务，江苏扬泽向高邮市人民法院申请强制执行，案号为（2024）苏 1084 执 1125 号，冻结了同翎高邮持有中科高邮的 4,000 万元股权。2024 年 12 月 9 日江苏扬泽申请恢复执行，案号为（2024）苏 1084 执恢 1216 号，并向高邮市人民法院

申请查封、拍卖单晶 N 型 TOPCON 高效电池项目一期建筑及配套工程。截止报告出具日，尚未判决。

2、广州蓝海合同纠纷

2024 年 8 月，广州蓝海机器人系统有限公司（以下简称“广州蓝海”）以“买卖合同纠纷”为案由起诉公司子公司中科高邮，请求法院判令中科高邮支付货款 374 万元、律师费 5 万元、保全费 0.1966 万元及延迟支付货款利息，涉案金额合计 393.22 万元。

2024 年 10 月，法院判决：支付广州蓝海货款 453 万元及延迟违约金（以 453 万为基数，自 2024 年 6 月 15 日起，按 1 年期贷款报价率的 1.5 倍计算至实际付款之日）

中科高邮于 11 月 12 日上诉至扬州市中院，并于 11 月 29 日缴纳上诉费。截至本报告期末，本案上述后尚未形成判决。根据该案件的实际情况并结合律师意见，本案件计提预计负债 114,844.81 元。

3、无锡先导合同纠纷

2024 年 10 月，无锡先导智能装备股份有限公司（以下简称“无锡先导”）以“买卖合同纠纷”为案由起诉子公司中科高邮，请求法院判令中科高邮支付发货款 1,061.10 万元及迟延履行金 176.85 万元；保全费 2.772 万元；律师费 8 万元及诉讼费，涉案金额合计 1,248.722 万元。

截至本报告期末，本案尚未形成判决。根据该案件的实际情况计提预计负债 176.85 万元。

4、江松科技合同纠纷

2024 年 10 月，无锡江松科技股份有限公司（以下简称“江松科技”）以“买卖合同纠纷”为案由起诉子公司中科高邮，请求法院判令中科高邮支付发货款 905.40 万元及预期提货仓储费及逾期付款违约金 478.05 万元；律师费 19.92 万元及诉讼费、保全费及诉讼保全险费用，涉案金额合计 1,403.37 万元。截至本报告期末，本案尚未形成判决。

十四、资产负债表日后事项

1、公司虚假陈述责任纠纷

截至 2024 年 12 月 31 日，累计有 526 名投资者以“公司虚假陈述责任纠纷”为案由，起诉公司要求赔偿投资损失，其中有部分投资者起诉公司要求赔偿的同时，要求原控股股东孟凯先生承担连带赔偿责任。北京一中院根据有关规定，将上述投资者索赔诉讼案件合并为一个共同诉讼案件予以审理。

2023 年 4 月 13 日，公司收到北京市第一中级人民法院民事判决书，公司一审败诉，需向 526 名投资者赔偿投资损失 3,176.05 万元，且承担 54.60 万元的诉讼费，合计 3,230.65 万元，截至 2024 年 12 月 31 日累计计提预计负债 3,245.41 万元。

2025 年 1 月 7 日，公司收到北京市高级人民法院二审判决文件，判决维持一审判决。本次终审判决，涉及赔付金额为 3,176.05 万元，涉及投资者人数为 526 人（其中免赔人员 11 人，实际人数 515 人）。具体情况如下：

项目	涉及投资者人数	涉及金额（元）
1 万以下	175	784,389.32
1 万至 10 万	268	8,871,764.54
10 万至 50 万	62	12,543,290.57
50 万-100 万	8	5,850,682.75
100 万以上	2	3,710,337.88
合计	515	31,760,465.06

截至报告出具日，公司和 47 名投资者达成和解，其中，判决金额 114.35 万元，和解金额 91.48 万元。

2、高邮基地 110KV 变电站查封事项

子公司中科高邮于 2025 年 2 月初收到江苏省高邮市人民法院现场送达的《民事裁定书》、《查封扣押物品清单》等法律文件，案号为（2025）苏 1084 民初 493 号，获悉：高邮市众鑫建设实业有限公司（以下简称“高邮众鑫”）以建设工程合同纠纷为案由对中科高邮及上市公司提起诉讼，并申请财产保全，保全金额为人民币 2,000 万元。江苏省高邮市人民法院现场查封中科高邮 110KV 变电站壹座。公司认为中科高邮并非《民事裁定书》、《查封扣押物品清单》所述案件的被执行人，中科高邮已在规定期限内向高邮市人民法院提出执行异议。

3、苏州晶洲装备科技有限公司

2025 年 3 月末，苏州晶洲装备科技有限公司以“买卖合同纠纷”为案由起诉子公司中科高邮，请求法院判令中科高邮支付货款及违约金，涉案金额合计 866.40 万元。截至报告出具日，尚未开庭审理。

4、江苏省苏科建设技术发展有限公司

2025 年 3 月末，江苏省苏科建设技术发展有限公司以“建设工程施工合同纠纷”为案由起诉子公司中科高邮，请求法院判令中科高邮支付工程款，涉案金额合计 65.20 万元。截至报告出具日，尚未开庭审理。

5、无锡市贝润风机制造有限公司

2025 年 1 月，无锡市贝润风机制造有限公司以“股东损害公司债权人利益责任纠纷”为案由起诉上海湘鄂情投资有限公司、本公司、于某、克州湘鄂情投资控股有限公司、刘勇、南京凯沅源商贸有限责任公司、合肥天炎绿色能源开发有限公司、安徽中科云网新媒体科技有限公司、武汉天炎生物质能科技有限公司、赵某，涉案金额合计 64.64 万元，截至报告出具日，尚未开庭审理。

十五、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
调整费用挂账	第六届 董事会 2025 年 第二次 (临时) 会议	其他流动资产	-4,078,773.48
在建工程挂账不完整进行补挂账，存在减值补计提减值准备		在建工程	139,333,500.00
调整在建工程挂账不完整影响		其他非流动资产	-39,000,000.00
在建工程挂账不完整进行补挂账		其他应付款	101,500,000.00
调整费用挂账及补提减值准备		未分配利润	-4,682,135.55
调整费用挂账及补提减值准备		少数股东权益	-563,137.93
调整费用挂账		2022 年管理费用	3,018,867.92
调整费用挂账		2023 年管理费用	1,059,905.56
补记在建工程减值准备		2023 年资产减值损失	-1,166,500.00

2、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两个报告分部，分别为：新能源光伏业务、团膳业务分部及运营业务分部。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务，或在不同地区从事经营活动。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按照收入比例(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	新能源光伏业务	团膳业务	分部间抵销	合计
对外交易收入	152,423,400.78	145,137,213.86	-2,145,525.42	295,415,089.22
对外交易成本	148,988,492.72	121,544,318.94		270,532,811.66
股权转让收益		4,000,000.00		4,000,000.00
信用减值损失	-893,290.54	-1,357,159.48		-2,250,450.02
资产减值损失	-15,433,142.74	-4,351,300.00		-19,784,442.74
折旧费和摊销	5,289,935.72	4,308,874.41		9,598,810.13
利润总额	-40,939,917.91	4,909,950.96		-36,029,966.95
所得税费用		1,125,191.81		1,125,191.81
净利润	-40,939,917.91	3,784,759.15		-37,155,158.76

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	48,000.00	96,000.00
1 至 2 年	96,000.00	96,000.00
2 至 3 年	96,000.00	733,566.90
3 至 4 年	733,566.90	156,910.00
4 至 5 年	156,910.00	
5 年以上	319,091.24	319,091.24
合计	1,449,568.14	1,401,568.14

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	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（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,017,568.14	70.20	1,017,568.14	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	432,000.00	29.80	106,560.00	24.67	325,440.00
其中：关联方组合					
账龄组合	432,000.00	29.80	106,560.00	24.67	325,440.00
合计	1,449,568.14	100.00	1,124,128.14	77.55	325,440.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	380,001.24	27.11	380,001.24	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,021,566.90	72.89	697,086.90	68.24	324,480.00
其中：关联方组合	637,566.90	45.49	637,566.90	100.00	
账龄组合	384,000.00	27.40	59,520.00	15.50	324,480.00
合计	1,401,568.14	100.00	1,077,088.14	76.85	324,480.00

①按单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
债务人一			637,566.90	637,566.90	100.00	逾期无法收回
债务人二	156,567.20	156,567.20	156,567.20	156,567.20	100.00	
债务人三	139,184.00	139,184.00	139,184.00	139,184.00	100.00	
债务人 15 家	84,250.04	84,250.04	84,250.04	84,250.04	100.00	
合计	380,001.24	380,001.24	1,017,568.14	1,017,568.14	100.00	

②按组合计提坏账准备

账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	48,000.00	960.00	2
1 至 2 年	96,000.00	9,600.00	10
2 至 3 年	96,000.00	19,200.00	20
3 至 4 年	96,000.00	28,800.00	30
4 至 5 年	96,000.00	48,000.00	50
5 年以上			
合计	432,000.00	106,560.00	24.67

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

①本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
			收回或转回	核销	其他	
单项计提	380,001.24				-637,566.90	1,017,568.14
组合计提	697,086.90	47,040.00			637,566.90	106,560.00
合计	1,077,088.14	47,040.00				1,124,128.14

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

（4）本期实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备期末余额
第一名	637,566.90	43.98	637,566.90
第二名	432,000.00	29.80	106,560.00
第三名	156,567.20	10.80	156,567.20
第四名	139,184.00	9.60	139,184.00
第五名	20,776.00	1.43	20,776.00
合计	1,386,094.10	95.61	1,060,654.10

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	231,661,214.06	210,908,339.76
合计	231,661,214.06	210,908,339.76

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、备用金及保证金	338,518.13	397,771.38
关联方往来款	231,313,117.68	210,412,342.98
其他往来款	15,123,841.15	15,114,262.90
合计	246,775,476.96	225,924,377.26

②按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	28,194,445.60	3,851,890.60
1 至 2 年	3,373,004.36	8,730,000.00
2 至 3 年	8,730,000.00	25,294,945.13

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3 至 4 年	25,267,345.73	36,951,064.84
4 至 5 年	30,370,646.56	37,122,021.99
5 年以上	150,840,034.71	113,974,454.70
合计	246,775,476.96	225,924,377.26

③按坏账计提方法分类披露

类别	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（%）	
按单项计提坏账准备	14,579,430.29	5.91	14,579,430.29	100.00	
按组合计提坏账准备	232,196,046.67	94.09	534,832.61	0.23	231,661,214.06
其中：					
关联往来	231,313,117.68	93.73			231,313,117.68
保证金等	348,096.38	0.14			348,096.38
账龄组合	534,832.61	0.22	534,832.61	100.00	
合计	246,775,476.96	100.00	15,114,262.90	6.12	231,661,214.06

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	14,579,430.29	6.45	14,579,430.29	100.00	
按组合计提坏账准备	211,344,946.97	93.55	436,607.21	0.21	210,908,339.76
其中：					
关联往来	210,412,342.98	93.13			210,412,342.98
保证金等	397,771.38	0.18			397,771.38
账龄组合	534,832.61	0.24	436,607.21	81.63	98,225.40
合计	225,924,377.26	100.00	15,016,037.50	6.65	210,908,339.76

A、按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
债务人一	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	逾期无法收回
债务人二	3,879,696.94	3,879,696.94	3,879,696.94	3,879,696.94	100.00	逾期无法收回
债务人三	2,013,475.23	2,013,475.23	2,013,475.23	2,013,475.23	100.00	逾期无法收回
债务人四	900,000.00	900,000.00	900,000.00	900,000.00	100.00	逾期无法收回
债务人五	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00	100.00	逾期无法收回
债务人 23 家	2,286,258.12	2,286,258.12	2,286,258.12	2,286,258.12	100.00	逾期无法收回
合计	14,579,430.29	14,579,430.29	14,579,430.29	14,579,430.29	100.00	

B、按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
组合-关联方往来	231,313,117.68		
组合-保证金、备用金、押金	348,096.38		
组合-账龄组合（5 年以上）	534,832.61	534,832.61	100.00
合计	232,196,046.67	534,832.61	0.23

C、按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	436,607.21		14,579,430.29	15,016,037.50
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——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	98,225.40			98,225.40
本期转回				
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	534,832.61		14,579,430.29	15,114,262.90

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	14,579,430.29					14,579,430.29
账龄组合	436,607.21	98,225.40				534,832.61
合计	15,016,037.50	98,225.40				15,114,262.9

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	往来款	173,617,669.87	2-5 年	70.35	
第二名	往来款	25,114,619.78	1 年以内	10.18	
第三名	往来款	24,929,063.90	1-4 年	10.10	
第四名	往来款	5,000,000.00	5 年以上	2.03	5,000,000.00
第五名	往来款	3,879,696.94	5 年以上	1.57	3,879,696.94
合计		232,541,050.49		94.23	8,879,696.94

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款：无

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	197,600,000.00		197,600,000.00	215,507,648.00		215,507,648.00
合计	197,600,000.00		197,600,000.00	215,507,648.00		215,507,648.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期 初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整
中科云网（高邮）新能源 科技有限公司	155,167,169.25					
无锡中科云网餐饮管理有 限公司	30,813,000.00					
北京湘鄂情投资管理有限 公司	15,000,000.00					
珠海中科云祥投资有限公 司	9,899,455.00					
上海云樊信息技术有限公司	2,829,250.00					
常州中科万家餐饮管理有 限公司	600,000.00					
北京湘鄂情餐饮管理有限 公司	1,122,555.00					
郑州湘鄂情餐饮管理有限 公司	76,218.75					
中科云网（扬州）智能科 技有限公司						
合 计	215,507,648.00					

续：

被投资单位	本年增减变动				期末余额	减值准 备期末 余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准 备	其他		
中科云网（高邮）新能源 科技有限公司				-5,167,169.25	150,000,000.00	
无锡中科云网餐饮管理 有限公司				-813,000.00	30,000,000.00	
北京湘鄂情投资管理有 限公司					15,000,000.00	
珠海中科云祥投资有限 公司				-8,899,455.00	1,000,000.00	

被投资单位	本年增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
上海云樊信息技术有限公司				-1,829,250.00	1,000,000.00	
常州中科万家餐饮管理有限公司					600,000.00	
北京湘鄂情餐饮管理有限公司				-1,122,555.00		
郑州湘鄂情餐饮管理有限公司				-76,218.75		
中科云网（扬州）智能科技有限公司						
合 计				-17,907,648.00	197,600,000.00	

中科云网（扬州）智能科技有限公司 2024 年 8 月成立，公司尚未出资，认缴注册资本 3,000.00 万元。

（2）对联营、合营企业投资：无

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,847,310.58			
其他业务	44,036.70	79,422.48	88,073.40	158,844.96
合计	2,891,347.28	79,422.48	88,073.40	158,844.96

（1）营业收入、营业成本的分解信息

业务类型	新能源光伏业务		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
租赁收入			44,036.70	79,422.48	44,036.70	79,422.48
新能源光伏业务	2,847,310.58				2,847,310.58	
合计	2,847,310.58		44,036.70	79,422.48	2,891,347.28	79,422.48

（2）与履约义务相关的信息：无

（3）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：无

（4）重大合同变更或重大交易价格调整：无

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-4,441.98
处置长期股权投资产生的投资收益		329,940.79
合计		325,498.81

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	说明
非流动性资产处置损益	-567,702.26	5,300.00	
计入当期损益的政府补助（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）	24,299.34	50,129,983.91	
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	63,856.69	208,109.04	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	110,105.33	177,210.00	
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			
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			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
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			
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			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
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			

项目	本期金额	上期金额	说明
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			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,366,272.61	-27,213,435.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,011,779.29	2,082,615.03	
小计	1,276,065.78	25,389,782.83	
减：所得税影响额	-107,327.34	210,538.35	
少数股东权益影响额（税后）	-933,603.51	-9,256.04	
合计	2,316,996.63	25,188,500.52	

注：各非经常性损益项目按税前金额列示。

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-835.78%	-0.0407	-0.0383
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-893.88%	-0.0435	-0.0410

公司名称：中科云网科技集团股份有限公司

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

日期：2025 年 4 月 14 日 日期：2025 年 4 月 14 日 日期：2025 年 4 月 14 日



营业执照

(副本(4-1))

统一社会信用代码

911101050805090096



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 利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 黄锦辉

经营范围

审查企业会计报表；出具审计报告；验证企业资本；出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询；税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 2371 万元

成立日期 2013 年 10 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室



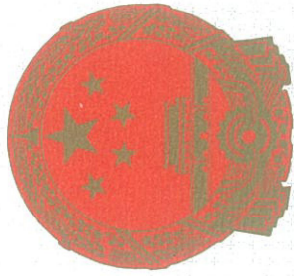
登记机关

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网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：黄锦辉
主任会计师：
经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000154
批准执业文号：京财会许可[2013]0061号
批准执业日期：2013年10月11日

证书序号：0000109

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
二〇一八年十月

中华人民共和国财政部制

姓名	王小宝
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1974-02-26
Date of birth	
工作单位	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	山西分所
身份证号码	
Identity card No.	142625197402261938




证书编号:
No. of Certificate

140100010047

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山西省

发证日期:
Date of Issuance

2001 年 12 月 17 日

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.

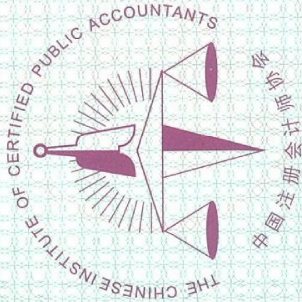


年度检验登记

Annual Renewal Registration



王小宝 140100010047



姓名	杨艺斐
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1993-07-24
Date of birth	
工作单位	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit	
身份证号码	142202199307240760
Identity card No.	



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110001540717
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024 年 2 月 3 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d