



太康制冷

NEEQ : 870277

山西太康制冷节能科技股份有限公司

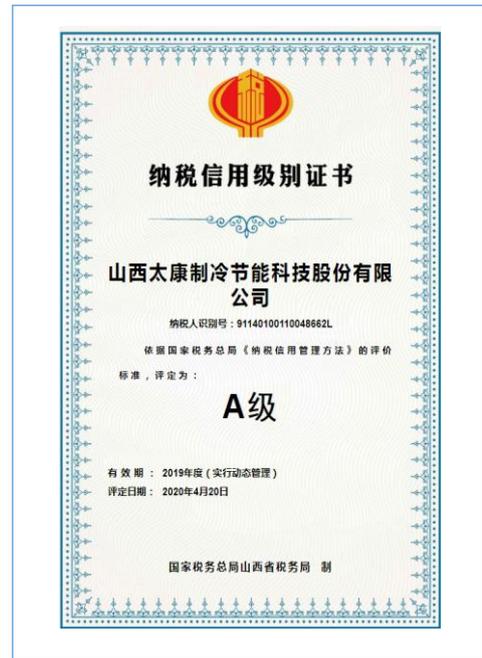
(TaiKang Shanxi Refrigeration Energy Saving
Polytron Technologies Co.Ltd.)



年度报告

— 2020 —

公司年度大事记



2020年10月公司被评定为“山西省专精特新中小企业”，有效期为三年；2020年12月3日再次认定为高新技术企业，有效期为三年。不断增强公司研发创新能力、核心竞争力。

公司于2020年4月20日取得了由国家税务总局山西省税务局核发纳税信用级别证书。评定为：A级，提升了公司信用体系，有助公司未来的整体发展。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	28
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	32
第八节	财务会计报告	35
第九节	备查文件目录	116

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人张四会、主管会计工作负责人吕增荣及会计机构负责人（会计主管人员）胡小利保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
公司治理及实际控制人控制不当风险	<p>公司共同实际控制人股东张四会、张四会妻子张萍、张四会儿子张嘉旭三人合计持公司 88.23%，形成对公司的绝对控制，存在共同实际控制人对公司各项治理及制度认知、执行、落实不到位等共同实际控制人控制不当的风险。</p> <p>针对上述风险，公司将加强管理层和员工在公司治理和内部控制方面的培训，提高董事、监事和高级管理人员对《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关规定的认识，强化规范运作的意识，严格履行职责，切实执行《公司法》、《公司章程》及各项制度等的规定，使公司规范治理更趋完善。</p>
未取得房屋产权证明的风险	<p>2014年5月5日，公司与山西国腾房地产开发有限公司签订房屋买卖合同，以 1,088,080 元的价格购买坐落于太原市迎泽区双塔村城中村改造建设用地的的一处房屋，房屋用途为住宅，建筑面积为 194.30 平方米，该房产具有未取得房屋产权证明的风险。</p> <p>上述建筑物中购买的房屋原先用作公司办公用地，目前由于随着规模的扩张，原先办公面积难以满足日常运营需求，公司于 2016 年 3 月搬入新租赁的房屋，所购买的房屋目前处于闲置状态，未来计划用作客户培训基地，不构成能够影响公司持续性经营的重要经营性资产，公司目前的生产经营活动不会因上</p>

	<p>述建筑物无法取得房屋所有权证而受到重大影响。公司控股股东及共同实际控制人张四会出具《承诺》，承诺其将无条件承担该部分未取得房屋所有权证之建筑物因被有关主管部门认定为违反相关法律规定而要求公司承担的罚款、拆除（或搬迁）等责任，并对由此产生的全部费用承担第一偿付责任。另外，控股股东及共同实际控制人张四会承诺尽快办理上述房屋产权证，若无法及时办理，其签署的房屋买卖合同形成的债权同样有效，可将该房屋对外转让，或者大股东以市场公允价格购买该房屋。</p>
<p>公司规模较小风险</p>	<p>公司主要从事制冷设备及配件销售，制冷工程的设计、销售、安装；及制冷设备、中央空调等的维修保养服务。由于细分市场有限，公司逐渐在山西省外市场拓展，企业业务逐渐向省外布局，注册资本增加至目前的 1244 万元，公司财务状况得到改善。但公司整体净资产规模仍偏低和业务总量较小，抗风险能力不足。公司规模偏低可能对公司未来业务扩展带来不利影响。公司主动接触资本市场，引进投资者并配合开拓省外市场。未来公司将在资本市场中主动融资，改变现在融资难的被动局面，通过引入新的外部股东扩充自身资本金实力。另一方面，公司将加强自身盈利能力，加强与优质客户的合作，实现自我“造血”能力。</p>
<p>使用住宅作为经营场所的风险</p>	<p>2014 年 5 月 5 日，公司与山西国腾房地产开发有限公司签订房屋买卖合同，以 1,088,080 元的价格购买坐落于太原市迎泽区双塔村城中村改造建设用地上的一处房屋，房屋用途为住宅，建筑面积为 194.30 平方米，上述建筑物中购买的房屋原先用作公司办公用地，公司存在使用住宅作为经营场所的风险。</p> <p>目前公司已于 2016 年 3 月搬入新租赁的房屋，所购买的房屋目前处于闲置状态，未来计划用作客户培训基地及员工宿舍，不构成能够影响公司持续性经营的重要经营性资产。公司控股股东及共同实际控制人张四会出具《承诺》，承诺其将无条件承担该部分未取得房屋所有权证之建筑物因被有关主管部门认定为违反相关法律规定而要求公司承担的罚款、拆除（或搬迁）等责任，并对由此产生的全部费用承担第一偿付责任。另外，控股股东及共同实际控制人张四会承诺尽快办理上述房屋产权证，若无法及时办理，其签署的房屋买卖合同形成的债权同样有效，可将该房屋对外转让，或者大股东以市场公允价格购买该房屋。</p>
<p>应收账款坏账风险</p>	<p>目前建筑施工行业存在不同程度的资金拖欠现象，公司正常资金周转也会受到这种行业规则的影响，有可能会对公司的经营业务带来不利影响。虽然公司目前重视对客户的信用管理，并对应收账款定期报告和清理，坚持先好再快的发展原则，谨慎选择项目，逐步放弃资金无保障和影响企业效益、制约企业发展的工程项目。但公司为了进一步扩大市场占有率，应收账款可能仍进一步增长，因此公司存在应收款项发生坏账的风险。公司制定了《应收账款管理制度》办法，规定事前对客户经营</p>

	<p>状况、财务状况、支付能力等进行调查；并由副总经理牵头，财务部和市场部配合管理应收账款，采取定期对账、往来函电、法律程序等，并与应收账款管理人绩效挂钩。以保证公司应收账款回收得到进一步改善。</p>
企业资质到期无法通过年检的风险	<p>公司具有安全生产许可证、建筑机电安装工程专业承包贰级资质证书与特种设备安装改造维修许可证书(压力管道)，上述资质许可均对相关种类技术人员数量有明确要求。公司后续及时引进了新的技术人员。</p> <p>公司具有安全生产许可证、建筑机电安装工程专业承包叁级资质证书与特种设备安装改造维修许可证书(压力管道)，上述资质许可均对相关种类技术人员数量有明确要求。公司日常经营活动中注重员工培训，鼓励老员工不断学习专业技术与理论知识，并取得相关业务资质证书，不断丰富壮大技术人员的队伍，以此来应对企业资质到期无法通过年检的风险。</p>
客户集中度过高的风险	<p>2018年度、2019年度、2020年度，公司前五大客户销售收入占当期营业收入的比重分别为47.10%、61.27%、63.69%，占比较高，客户较为集中。报告期内客户集中度过高一方面是由于公司规模较小，销售总收入金额相对较小；另一方面是由于具有行业壁垒，公司主要的服务对象为大中型连锁超市、医药制造公司，这些用户的稳定性相对较高，经公司提供的个性化定制的工程服务后，在后续维护服务中，出于更换成本等考虑，用户会对工程商产生一定的依赖，轻易不会更换工程商，而且偏向于将更多的订单给长期的合作伙伴。</p> <p>公司将采取以下措施防范客户集中度过高风险：（1）公司按照拟定研发计划，在实现现有产品的升级的同时，研发出符合客户需求的新产品，以良好的质量与口碑不断开拓新市场。具体研发计划如下：公司致力于研发制冷设备的节能系统，目前公司已计划投入研发一种可远程控制的节能系统。该节能控制系统可为超市、便利店和商场等使用制冷系统的场所进行设备优化、监测及控制，任何一个部件出现故障都可以远程监控并得到及时处理，并且该系统能够为设备节省20%的能耗，降低了客户使用制冷系统场所的运营成本。该研发项目主要系于原公司技术水平基础上的改进与提升，属于改建项目，建设项目的在原有场地进行改进，主要通过采购服务器、温度传感器等等端口设备来完成。（2）增强外省市市场区域开发力度，如上海、陕西等区域市场，加大与上海设备制造商的合作，为设备制造商提供工程服务；（3）公司增加销售方面投入，拓展销售渠道，公司将根据具体行业惯例和总体定位开展销售拓展活动。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>“重大诉讼结果不确定性风险”已不存在，本公司与六味斋的诉讼案件二审已通过调解结案，西省太原市中级人民法院已出具(2020)晋01民终1036号民事调解书，此案已审理终结。本公司控股股东、共同实际控制人张四会出具承诺，由其本人代公司赔偿相关款项，公司不会因此案调解后向对方赔偿遭受损失。控股股东、共同实际控制人张四会有能力代公司承担责任，</p>

不影响公司的持续经营能力。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、太康制冷	指	山西太康制冷节能科技股份有限公司
股东大会	指	山西太康制冷节能科技股份有限公司股东大会
董事会	指	山西太康制冷节能科技股份有限公司董事会
监事会	指	山西太康制冷节能科技股份有限公司监事会
章程	指	山西太康制冷节能科技股份有限公司章程
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会、
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2020 年
六味斋	指	太原六味斋实业有限公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山西太康制冷节能科技股份有限公司
英文名称及缩写	TaiKang Shanxi Refrigeration Energy Saving Polytron Technologies Co.Ltd. -
证券简称	太康制冷
证券代码	870277
法定代表人	张四会

二、 联系方式

董事会秘书	吕增荣
联系地址	太原市高新区长治路 227 号高新国际 A 座 2508 室
电话	0351-4725921
传真	0351-4725921
电子邮箱	617757768@qq.com
公司网址	http://2009185082.pool5-site.make.yun300.cn/
办公地址	太原市高新区长治路 227 号高新国际 A 座 2508 室
邮政编码	030006
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1995 年 3 月 13 日
挂牌时间	2016 年 12 月 15 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-建筑安装业（E49）-管道和设备安装业(E492)-管道和设备安装业（E4920）
主要业务	建筑安装
主要产品与服务项目	空调、中央空调、净化系统工程的设计、安装及维修保养；工业制冷设备、制冷材料的安装及销售；
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	12,439,533
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	张四会
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张四会、张嘉旭、张萍），一致行动人为（张四

	会、张嘉旭、张萍)
--	-----------

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91140100110048662L	否
注册地址	山西综改示范区太原学府园区长治路227号高新国际A座2508室	否
注册资本	12,439,533 元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	西南证券	
主办券商办公地址	重庆市江北区桥北苑8号西南证券大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	西南证券	
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡红康	曹荣
	4 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	31,225,541.91	42,302,999.52	-26.19%
毛利率%	21.44%	26.19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-156,991.49	2,992,781.63	-105.25%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-788,316.32	3,876,322.80	-121.41%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.28%	27.48%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-6.40%	35.69%	-
基本每股收益	-0.01	0.24	-104.17%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	61,023,212.51	36,475,562.38	67.30%
负债总计	48,914,911.02	24,164,004.85	102.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,229,898.11	12,386,889.60	-1.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.98	0.99	-1.01%
资产负债率%（母公司）	77.99%	60.06%	-
资产负债率%（合并）	80.16%	66.25%	-
流动比率	1.25	1.63	-
利息保障倍数	0.34	20.26	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,447,776.43	-1,778,395.03	181.41%
应收账款周转率	2.27	3.86	-
存货周转率	1.32	3.29	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	67.30%	65.53%	-
营业收入增长率%	-26.19%	153.98%	-
净利润增长率%	-106.49%	223.70%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	12,439,533	12,439,533	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	592,543.06
其他营业外收入和支出	59,634.84
非经常性损益合计	652,177.90
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	20,853.07
非经常性损益净额	631,324.83

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

本期存在会计政策的变更，详见“第八节 财务会计报告”中“三 财务报表附注”之附注“四、重要会计政策、会计估计”之“(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更”。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司立足于建筑安装行业中的管道和设备安装细分行业，具有机电设备安装工程专业承包叁级资质，主要从事制冷工程与空调系统工程的安装、施工及售后维护，向有制冷需求的客户提供项目咨询、系统集成、技术开发、售后培训为一体的科学、集约、专业的“一站式”服务。

公司作为山西境内最早从事制冷行业的公司之一，所提供的制冷工程服务涵盖了冷链物流、大型连锁超市、医药化工、农副产品加工、肉类加工储存、商业制冷等领域，并面向客户销售制冷设备与配件，提供制冷设备的维修保养服务。作为制冷工程商，公司主要向通用设备制造公司采购冷凝机组、压缩机等制冷设备与配件，根据客户需求与施工场地的实际情况进行工程设计，运用公司掌握的技术进行施工与安装，提供良好的系统性的制冷服务，以获得收入、利润和现金流。经过多年的技术研发和积累，公司拥有 11 项已授权专利，1 项域名证书。公司在山西省内的制冷行业具有一定的地位，主要客户包括大型连锁商超、医药制造商、以及冷链物流仓储企业等。

目前，中央空调的安装及改造升级、冷链物流的快速发展推动制冷行业市场规模的稳步增长。由于制冷设备服务业的地域特征较为明显，行业竞争也主要表现为同一区域内的市场竞争。随着制冷行业标准的逐步设立和全产业链的共同努力，这一行业的竞争也将逐步由传统的价格竞争转向以品牌、技术、服务为核心的综合能力竞争。

报告期内以及报告期末至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

报告期内，公司积极开拓市场，严格按照公司 2020 年经营计划开展工作，全力夯实公司治理，在完善制度、调整和更新企业文化方面取得了预期的成果。报告期内主要经营情况回顾：

1.建立健全信息化管理系统，全面提升管理水平。

2020 年度，公司更加完善数字信息化的系统办公，充分利用管理系统涵盖了项目计算、采购管理、资源计划、财务管理、合同管理、项目预算、质量管理、安全管理等综合模块。系统性地将科学管理和信息化管理贯穿了整个链条，使公司的项目管理水平步入了一个新台阶。

2.加深研发力度，加大科研投入

2020 年度，公司立足创新，大力扶持和培养创新，运用到实际项目中产生了实际价值。

3.加快全国项目渠道建设，实现规模经营。

为进一步提升企业影响力，在 2020 年度公司大力开拓省外市场，将公司的发展面向全国市场。

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	9,471,973.04	15.52%	1,834,741.86	5.03%	416.26%
应收票据					
应收账款	13,602,676.39	22.29%	10,769,149.73	29.52%	26.31%
存货	24,293,165.83	39.81%	12,798,418.19	35.09%	89.81%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	3,283,313.06	5.38%	2,785,832.05	7.64%	17.86%
在建工程	700,000.00	1.15%			
无形资产					
商誉					
短期借款	6,000,000.00	9.83%			
长期借款					
预付账款	1,647,734.23	2.70%	2,867,294.92	7.86%	-42.53%
其他应收款	2,481,950.99	4.07%	2,125,334.48	5.83%	16.78%
应付票据	2,000,000.00	3.28%	686,500	1.88%	191.33%
应付账款	6,456,804.26	10.58%	8,664,619.46	23.75%	-25.48%
合同负债	22,406,517.44	36.72%	4,812,395.45	13.19%	365.6%
其他应付款	5,156,871.83	8.45%	4,819,029.16	13.21%	7.01%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金增加 416.26%，主要是已完工程结算回款及在建项目预收款及短期借款增加。
- 2、应收账款增加 26.31%，主要是报告期末完工的松下项目新增欠款 5,685,310 元所致。
- 3、存货增加 89.81%，主要是未完工项目材料成本近 1950 万元，占存货的 80%，较上年末增加近 1000 万。
- 4、固定资产增加 17.86%，是因为报告年度新购买一辆奥迪车。
- 5、预付账款下降 42.53%，是上期预付款已提货结算而减少。
- 6、其他应收款增加了 16.78%，是因为未完工项目借款未结算导致。
- 7、应付票据增加了 191.33%，是报告年度分别向两大供应商西安凯新冷冻技术有限公司和济南神华制冷设备有限公司各开具 100 万元票据以缓解资金压力。
- 8、应付账款本期末降低 25.48%，主要是报告年度在资金充裕的情况下为了提高信誉在采购过程中大部分为收货的同时通过银行转账支付货款导致此科目数额降低。

9、合同负债增加 365.6%，主要是报告年度内新增项目预收款大幅度增加。

10、其他应付款增加 7.01%，主要是因资金周转筹资临时借入款增加。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	31,225,541.91	-	42,302,999.52	-	-26.19%
营业成本	24,530,750.78	78.56%	31,224,465.93	73.81%	-21.44%
毛利率	21.44%	-	26.19%	-	-
销售费用	1,216,968.93	3.9%	993,383.13	2.35%	22.51%
管理费用	3,294,358.92	10.55%	3,522,523.33	8.33%	-6.48%
研发费用	1,384,351.66	4.43%	1,857,506.43	4.39%	-25.47%
财务费用	363,844.48	1.17%	217,469.28	0.51%	67.31%
信用减值损失	-806,880.65	-2.58%	-447,549.54	-1.06%	80.29%
资产减值损失	-328,890.76	-1.05%	0		
其他收益	217,453.11	0.7%	49,481.40	0.12%	339.46%
投资收益	0		0		
公允价值变动收益	0		0		
资产处置收益	0		0		
汇兑收益	0		0		
营业利润	-670,755.06	-2.15%	3,898,731.33	9.22%	-117.2%
营业外收入	441,502.21	1.41%	72,885.36	0.17%	505.75%
营业外支出	6,777.42	0.02%	956,426.53	2.26%	-99.29%
净利润	-203,256.04	-0.65%	3,133,526.46	7.41%	-106.49%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入减少了 26.19%，主要是公司在报告年度有几个较大型项目工期较长，至报告期末尚未完工，主要有河北绿光仓储服务有限公司合同金额为 164 万元，石家庄建设集团有限公司石家庄综合保税区分公司合同金额为 315 万元，清徐县新大象食品科技有限公司合同金额为 1320 万元；山西泽苒医药供应链管理有限公司合同金额为 187.5 万元，共有合同金额为 3767.5 万元的项目正在施工未确认收入。
- 2、营业成本下降了 21.44%，主要是营业收入降低同时减少了营业成本。
- 3、管理费用下降 6.48%，主要是本期人工费用、办公费和差旅费均有小幅下降。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	31,196,456.07	42,302,999.52	-26.25%
其他业务收入	29,085.84		100%
主营业务成本	24,530,750.78	31,224,465.93	-21.44%

其他业务成本	0		
--------	---	--	--

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
制冷系统工程	30,545,715.43	24,107,772.21	21.08%	-15.90%	-13.55%	-9.23%
零售收入	219,398.89	183,577.35	16.33%	-95.99%	-94.16%	-61.68%
劳务收入	431,341.75	239,401.22	44.50%	-14.93%	22.64%	27.64%
其他业务收入	29,085.84		100%			
合计	31,225,541.91	24,530,750.78	21.44%	-26.19%	21.44%	18.13%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期内维保收入、劳务收入占比下降，制冷系统工程收入占比较大，设备及配件销售占比不大，主要系近年来制冷行业发展快速，新的制冷项目不断上马，而设备的维护及更换相对减少，随之维保劳务收入有所下降。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	松下冷机系统（大连）有限公司	8,152,553.46	26.11%	否
2	肇东市农业开发办公室	4,911,768.55	15.73%	否
3	河北万速隆物流有限公司	2,920,026.36	9.35%	否
4	西安唐久便利连锁有限公司	2,910,731.54	9.32%	否
5	内蒙古兰格格乳业有限公司	992,199.97	3.18%	否
	合计	19,887,279.88	63.69%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	百尔制冷（无锡）有限公司	5,124,710.00	14.78%	否
2	西安凯新冷冻技术有限公司	3,150,000.00	9.09%	否
3	济南神华制冷设备有限公司	2,295,690.27	6.62%	否
4	北京佳誉实创制冷设备有限公司	2,001,579.28	5.77%	否
5	北京华都茂华聚氨酯制品有限公司	1,976,345.00	5.7%	否

合计	14,548,324.55	41.96%	-
----	---------------	--------	---

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,447,776.43	-1,778,395.03	181.41%
投资活动产生的现金流量净额	-778,798.81	-83,950.53	-827.69%
筹资活动产生的现金流量净额	5,654,753.56	2,748,273.20	121.82%

现金流量分析：

- 1、2020 年度经营活动产生的现金流量净额为 1,447,776.43 元，本年度公司在加大款项回收力度，收回了以前年度的积欠款，同时新增业务严格按照合同回款，预收款较去年同期大幅增长。
- 2、2020 年投资活动产生的现金流量净额-778,798.81 元，主要是为购建固定资产导致支付的现金增加。
- 3、2020 年筹资活动产生的现金流量净额 5,654,753.56 元，比去年增加主要是报告期增加了短期借款。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	总资产	净资产	营业收入	净利润
青岛太康制冷工程有限公司	控股子公司	工业制冷设备制冷材料的安装空调制冷销售、产品设计、维护等	2,840,010.83	-48,156.37	4,105,141.29	-94,417.45
北京太康盛世制冷科技有限公司	控股子公司	安装空调制冷设备	423,984.26	-308,727.74	0	-227,838.28

主要控股参股公司情况说明

公司与自然人李勇共同出资设立控股子公司青岛太康制冷工程有限公司，注册资本为 3,000,000 元，其中本公司认缴出资人民币 1,530,000 元，占注册资本的 51%。

公司与自然人王亚涛共同出资设立控股子公司北京太康盛世制冷科技有限公司，注册资本为 3,000,000 元，其中本公司认缴出资人民币 1,530,000 元，占注册资本的 51%。

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持有良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；公司业务开展正常有序，且销售前景看好；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。因此，公司拥有良好的持续经营能力。报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	√是 □否	四.二.(三)
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时报告披露时间
太康制冷	六味斋	《太原六味斋实业 有限公司清徐工业园区制冷系	3,179,910	双方同意调解，山西省太原市中级人民法院已出具	2021 年 4 月 28 日

		统及冷库保温工程承包合同》合同纠纷		(2020)晋 01 民终 1036 号民事调解书, 本案已审理终结。	
总计	-	-	3,179,910	-	-

报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响:

根据山西省太原市中级人民法院已出具(2020)晋 01 民终 1036 号民事调解书, 上诉人(山西太康制冷节能科技股份有限公司)认可被上诉人(太原六味斋实业有限公司)维修费及造成的产品损失合计人民币 2511617 元, 该费用扣除被上诉人未支付上诉人的工程款 1432500 元(含质保金 477500 元)后, 剩余款项为人民币 1079117 元。被上诉人同意上诉人支付被上诉人赔偿款人民币 100 万元整。该笔赔偿款中包括均应由上诉人承担的本诉案件及反诉案件一、二审案件受理费合计人民币 105831 元(其中被上诉人垫付费用 52086 元)。该笔赔偿款上诉人分两次向被上诉人支付, 第一笔赔偿款 50 万元整, 上诉人承诺在双方领取法院调解书当日支付, 第二笔赔偿款 50 万元整, 上诉人承诺在 2021 年 3 月 25 日前支付。上诉人依约支付被上诉人第一条约定款项后, 被上诉人放弃对上诉人工程延误违约金及未完成竣工验收违约金及其他赔偿款的主张; 如上诉人有任何一期未能按照前述第一条约定的时间足额支付的, 被上诉人有权向上诉人加收 20 万元的违约金。上诉人依约将上述款项全部支付被上诉人后, 双方就本案再无其他纠纷。

截至本报告期末, 上述调解书尚在执行中。

本公司控股股东、共同实际控制人张四会出具承诺, 由其本人代公司赔偿相关款项, 公司不会因为此案调解后向对方赔偿遭受损失。控股股东、共同实际控制人张四会有能力代公司承担责任, 不影响公司的持续经营能力。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2016 年 4 月, 公司通过增资方式对赵永泉等 16 名员工实施股权激励计划, 具体内容如下:

1、公司员工认购公司 5.86%的股权(即公司 62.3 万元注册资本), 认购价格: 以员工入职年限是否满两年区分, 满两年为 1.2 元/股, 不满两年为 1.5 元/股。股权转让完成后, 上述员工成为公司股东。

2、该计划将在 2016 年 4 月 30 日前实施。

3、本次股权激励计划人员名单: 赵永泉、李根、胡小利、孙海涛、郇夏清、杜晓明、刘运运、吕增荣、韩海兵、武斌、吴晓春、孙文慧、卢国兴、张帆、张菲、张慧慧。

4、本激励计划的有效期为股权授予之日(即本计划实施日)起至所有限制性股权激励或大股东或公司指定的股东回购完毕之日止。

5、限制性股权授予后即行锁定, 锁定期为自限制性股权授予之日起至公司挂牌满三年。

在锁定期内, 激励对象持有的限制性股权不得以任何形式转让、信托、用于担保或偿还债务(非法定锁定期内, 经公司董事会决议通过的除外)。

6、激励对象股权的解锁期: 锁定期满后一次性解锁。

在激励对象任职期间, 应保证其持有公司股权不低于其获得激励的公司股权总数的 10%。

7、限制性股权激励计划的禁售期

本限制性股权激励计划的限售规定按照《公司法》、《证券法》及其他有关法律、法规、规范性文件和《公司章程》的相关规定执行，具体规定如下：

(1) 激励对象为公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员的，其在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%。在离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。

(2) 在本激励计划的有效期内，如果《公司法》、《证券法》等相关法律、法规、规范性文件和《公司章程》中对公司董事、监事、高级管理人员持有股份转让的有关规定发生了变化，则这部分激励对象转让其所持有的公司股票应当在转让时符合修改后的《公司法》、《证券法》等相关法律、法规、规范性文件和《公司章程》的规定。

(3) 激励对象中的董事、监事、高级管理人员和核心技术人员不得将其持有的公司股票买入后六个月内卖出，或者卖出后六个月内又买入，由此所得收益归公司所有，公司董事会应当收回其所得收益。

8、限制性条件

(1) 自激励对象成为公司股东之日（工商变更登记完成之日）起，除被公司解雇外，激励对象应当至少为公司连续服务至公司在新三板挂牌满三年之日（即锁定期内激励对象均应为公司职工）。

(2) 激励对象在锁定期内因个人原因主动离职或者存在过错或因行政违法、刑事犯罪等被公司解雇的情形，则应当将其获授股权（指当时所持股权，含派生利益。下同）按照激励对象获取该股权时的现金成本加中国人民银行同期存款利息作为转让价格，转让给控股股东张四会；若当时所持股权尚未解锁，则应按此价格先行签订股权转让协议，约定解锁后自动生效。

锁定期满后，限制性股权全部解锁，股权由激励对象自行处置。若激励对象在股权解锁后 6 个月内，欲将股权转让给控股股东张四会，则控股股东张四会应当按照 2 元/股的价格回购。

(3) 本次激励的对象自股权授予并完成股权转让工商变更登记之日起，即享有获授股权的全部利益（该等利益包括获授股权本身及其派生的各种利益、分红及其他收益），但受到以下限制：

持有股权期间，激励对象不得与公司有同业竞争关系、不得以任何形式从事与本公司有竞争关系的业务，不得有损害公司利益的情形。否则，应当将其所持获授股权按照激励对象获取该股权时的现金成本加中国人民银行同期存款利息作为转让价格回售给控股股东张四会。

除上述回售情形外，激励对象的股权转让需遵守公司的相关规定。

2018 年 6 月，公司实施了 2017 年年度权益分派方案，以公司现有总股本 10,623,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 1.710000 股，股权激励对象等比例获得转增股份。

2019 年 12 月 16 日起，激励对象通过本次股权激励取得的股份及权益分派产生的等比例转增股份已满足三年锁定期要求。2020 年 4 月，公司已对满足条件的激励对象进行解限售登记。截至本报告期末，激励对象为现任董事、监事、高级管理人员的赵永泉、孙海涛、吕增荣、张帆已解锁上述股份的 25%；激励对象为已离任监事邵夏清的上述股份全部处于限售状态；除上述人员外，其他被激励员工已解锁其取得上述股份的 100%。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 30 日		挂牌	其他承诺（代偿）	如果六味斋案件败诉，赔偿金额由本人代公司承担，本人代为赔	正在履行中

					偿后不会向公司追偿代为赔偿款项，保证公司不会因此为此案件遭受损失。	
实际控制人或控股股东	2016年11月30日		挂牌	代偿	尽快办理公司与山西国腾房地产开发有限公司签订房屋买卖合同的房屋产权证，若无法及时办理，其签署的房屋买卖合同形成的债券同样有效，可将该房屋对外转让，或者大股东以市场公允价格购买该房屋。	正在履行中
其他股东	2016年11月30日	2019年11月30日	挂牌	限售承诺	参与股权激励的股东承诺公司在新三板挂牌满三年内自愿锁定。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2016年11月30日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争的承诺	正在履行中
董监高	2016年11月30日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年11月30日		挂牌	避免利益输送和侵害中小股东利益承诺	避免利益输送和侵害中小股东利益承诺	正在履行中

承诺事项详细情况：

报告期内，公司的控股股东及实际控制人、董事、监事、高级管理人员等的承诺内容如下：

(1) 挂牌时，公司控股股东、共同实际控制人张四会出具承诺：“如果六味斋案件败诉，赔偿金额由本人代公司承担，本人代为赔偿后不会向公司追偿代为赔偿款项，保证公司不会因此为此案件遭受损失”。截至报告期期末，双方同意调解，山西省太原市中级人民法院于2020年12月11日作出(2020)晋01民终1036号民事调解书，本案已审理终结。

经调解，双方自愿达成如下协议：

一、上诉人认可被上诉人维修费及造成的产品损失合计人民币2511617元，该费用扣除被上诉人未支付上诉人的工程款1432500元（含质保金477500元）后，剩余款项为人民币1079117元。被上诉人同意上诉人支付被上诉人赔偿款人民币100万元整。该笔赔偿款中包括均应由上诉人承担的本诉案件及反诉案件一、二审案件受理费合计人民币105831元（其中被上诉人垫付费用52086元）。该笔赔偿款上诉人分两次向被上诉人支付，第一笔赔偿款50万元整，上诉人承诺在双方领取法院调解书当日支付，

第二笔赔偿款 50 万元整，上诉人承诺在 2021 年 3 月 25 日前支付。

二、上诉人依约支付被上诉人第一条约定款项后，被上诉人 放弃对上诉人工程延误违约金及未完成竣工验收违约金及其他赔 偿款的主张；如上诉人有任何一期未能按照前述第一条约定的时间足额支付的，被上诉人有权向上诉人加收 20 万元的违约金。

三、上诉人依约将上述款项全部支付被上诉人后，双方就本案再无其他纠纷。

上述协议不违反法律规定，本院予以确认。

本调解书生效后，负有履行义务的当事人须依法按期履行。逾期未履行的，不得有转移、隐匿财产等逃避执行行为，并不得有高消费及非生活或者经营必需的消费行为。本条款即为执行通知，人民法院在受理执行申请后，依法可以立即对违反本条款规定内容的相关当事人采取列入失信名单、罚款、拘留等强制措施，构成犯罪的，依法追究刑事责任。

二审案件受理费 75240 元，减半计 37620 元，由上诉人山西太康制冷节能科技股份有限公司负担。

(2) 挂牌时，控股股东及共同实际控制人张四会承诺尽快办理一处公司与山西公司与山西国腾房地产开发有限公司签订房屋买卖合同，以 1,088,080 元的价格购买坐落于太原市迎泽区双塔村城中村改造建设用地的房屋，房屋用途为住宅，建筑面积为 194.30 平方米。承诺尽快办理上述房屋产权证，若无法及时办理，其签署的房屋买卖合同形成的债券同样有效，可将该房屋对外转让，或者大股东以市场公允价格购买该房屋。

(3) 公司参与股权激励的股东承诺其所持有的再 2016 年 4 月 15 日的股权激励计划中取得的股份自 签订日起，至公司在新三板挂牌满三年内自愿锁定的承诺。（详见第四节重大事项 二、（三））

(4) 挂牌时，为避免潜在的同业竞争，公司控股股东张四会、共同实际控制人张四会、张萍、张嘉旭、持股 5%以上的股东、全体董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争的承诺函》，内容如下：1、截至本承诺函签署之日，不存在本人及本人利用其控制企业经营或从事任何在商业上对公司构成直接或间接同业竞争业务或活动的情形；2、本人及本人控制的其他企业任何时间不会以任何方式经营或从事与公司构成直接或间接竞争的业务或活动。凡本人及本人控制的其他企业有任何商业机会可从事、参与或入股任何可能会与公司生产经营构成竞争的业务，本人及本人今后或有控制的其他企业会将上述商业机会优先让予公司；3、如果本人及本人控制的其他企业违反上述声明、保证与承诺，并造成 公司损失的，本人同意赔偿相应损失。

(5) 挂牌时，为维护公司股东和债权人的合法利益，根据国家有关法律、法规及规范性文件的规定，就避免和规范与公司关联交易事宜，郑重承诺如下：“一、本人将尽可能的避免和减少本人或本人控制 的其他企业、企业或其他组织、机构（以下简称“本人控制的其他企业”）与股份公司之间的关联交易。二、对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人或本人控制的其他企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及股份公司章程的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与股份公司签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，以维护股份公司及其他股东的利益。三、本人保证不利用在股份公司中的地位 and 影响，通过关联交易损害股份公司及其他股东的合法权益。本人或本人控制的其他企业保证不利用在股份公司中的地位 and 影响，违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求股份公司违规提供担保。”

报告期末出现违反上述承诺事项。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	保证金	2,000,000	3.28%	银行承兑汇票保证金

总计	-	-	2,000,000	3.28%	-
----	---	---	-----------	-------	---

资产权利受限事项对公司的影响：

银行承兑汇票保证金系公司经营所需，不会对公司产生重大不利影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	3,174,385	25.52%	764,063	3,938,448	31.66%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,876,083	23.12%	307,667	3,183,750	25.59%	
	董事、监事、高管	148,302	1.19%	67,624	215,926	1.74%	
	核心员工	150,000	1.21%	199,070	349,070	2.81%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,265,148	74.48%	-764,063	8,501,085	68.34%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,099,417	65.11%	-307,667	7,791,750	62.64%	
	董事、监事、高管	776,788	6.24%	-126,003	650,785	5.23%	
	核心员工	199,070	1.60%	-199,070			
总股本		12,439,533	-	0	12,439,533	-	
普通股股东人数							21

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张四会	9,335,100		9,335,100	75.0438%	7,001,325	2,333,775	0	0
2	张嘉旭	1,054,900		1,054,900	8.4802%	790,425	264,475	0	0
3	张萍	585,500		585,500	4.7068%	0	585,500	0	0
4	姚斌	468,400		468,400	3.7654%	351,300	117,100	0	0
5	赵永泉	175,650		175,650	1.4120%	131,738	43,912	0	0

6	李勇	150,000		150,000	1.2058%	0	150,000	0	0
7	张帆	127,810		127,810	1.0275%	96,608	31,202	0	0
8	李根	117,100		117,100	0.9414%	0	117,100	0	0
9	胡小利	70,260		70,260	0.5648%	0	70,260	0	0
10	孙海涛	59,721		59,721	0.4801%	44,791	14,930	0	0
合计		12,144,441	0	12,144,441	97.6278%	8,416,187	3,728,254	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：除公司董事长、总经理张四会和董事张嘉旭为父子关系，张四会与张萍为夫妻关系，张四会和董事张帆为叔侄关系，张嘉旭和张帆为堂兄弟关系外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

张四会，男，1968年9月出生，中国籍，无境外永久居留权。1990年7月毕业于山西大学热能与动力工程专业，专科学历。1985年7月至1990年2月，任太原冰峰商场业务部经理；1990年3月至1993年6月，任太原冰峰厨房设备厂副厂长；1993年7月至1995年2月，任太原冰峰电脑公司副经理；1995年3月至2016年7月，任太康有限总经理；2016年7月至今，任太原市鑫太康综合市场服务有限公司监事；2016年7月至今，任股份公司董事长、总经理。
本报告期内控股股东无变动。

(二) 实际控制人情况

张四会、张嘉旭、张萍为公司的共同实际控制人。

张四会持有股份公司 9,335,100 股普通股股票，占公司股份总额的 75.0438%；张嘉旭持有股份公司 1,054,900 股普通股股票，占公司股份总额的 8.4802%；张萍持有股份公司 585,500 股普通股股票，占公司股份总额的 4.7068%。三人合计持股比例为 88.2308%。

自公司成立以来，张四会一直为公司的实际第一大股东，历任有限公司执行董事、总经理及股份公司董事长、总经理等职务，对公司的经营决策、董事和高级管理人员的提名或任命具有实质控制和影响；自股份公司成立以来，张嘉旭为公司董事，并任董事长助理，对股份公司的经营决策有一定的影响；张萍持股比例为 4.71%，为公司第三大股东。

为保证公司的持续高效运营、提高决策效率，强化对公司的控制关系，2016年3月30日，张四会、张嘉旭、张萍签订《实际控制人协议》，约定三方为太康有限共同实际控制人。2016年7月22日，张四会、张嘉旭、张萍签订《一致行动人协议》，约定共同决定公司经营方针、决策和经营层的任免等重大事项，以保证公司控制权的持续稳定。三方约定就有关公司事项向股东大会、董事会行使提案权和在相关股东大会、董事会上行使表决权时保持一致；三方在行使股东大会、董事会中其他职权时保持一致。当三方意见不同时，各方同意以张四会的意见为准行使权利。

张嘉旭，男，1994年10月出生，中国籍，无境外永久居留权。2016年7月毕业于山西大学法学专业，本科学历。2016年7月至今，任股份公司董事、董事长助理。

张萍，女，1972年1月出生，中国籍，无境外永久居留权。1988年7月毕业于太原市女子职业学校，中专学历。2009年4月至今，任山西太康盛世电子商务有限公司执行董事。

公司认定张四会、张嘉旭、张萍为共同实际控制人具有充分理由及依据，符合相关法律法规的规定，在本报告期内实际控制人无变动。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用方式	中国建设银行太原王村支行	银行	1,000,000	2020年3月18日	2021年3月18日	4.5025%
2	信用方式	中国农业银行太原开化支行	银行	1,000,000	2020年3月26日	2021年3月25日	3.55%
3	信用方式	中国银行太原并州支行	银行	2,000,000	2020年4月28日	2021年4月28日	4.20%
4	保证方式	中国邮政储蓄银行太原市万柏林支行	银行	400,000	2020年8月27日	2021年7月26日	5.95%
5	保证方式	中国邮政储蓄银行	银行	580,000	2020年9月2	2021年8月1	5.95%

		太原市万柏林支行			日	日	
6	保证方式	中国邮政储蓄银行 太原市万柏林支行	银行	770,000	2020年9月4 日	2021年8月3 日	5.95
7	保证方式	中国邮政储蓄银行 太原市万柏林支行	银行	250,000	2020年9月4 日	2021年8月3 日	5.95%
合计	-	-	-	6,000,000	-	-	-

说明：2020年8月，本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司太原市万柏林支行签订编号为14011894100220080103的借款合同，总借款金额200万元，借款利率5.95%，借款期限为一年，具体还款日期以每笔借款金额约定为准。同时，张四会、张萍、张嘉旭为该笔借款提供保证担保。

九、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

（二） 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张四会	董事长、总经理	男	1968年9月	2020年3月25日	2023年3月24日
赵永泉	董事、副总经理	男	1979年5月	2020年3月25日	2023年3月24日
姚斌	董事	男	1973年10月	2020年3月25日	2023年3月24日
张嘉旭	董事	男	1994年10月	2020年3月25日	2023年3月24日
张帆	董事	男	1991年3月	2020年3月25日	2023年3月24日
马健	监事会主席、监事	女	1983年10月	2020年3月25日	2023年3月24日
孙海涛	监事	男	1980年1月	2020年3月25日	2023年3月24日
樊晓军	职工代表监事	男	1989年1月	2020年3月25日	2023年3月24日
吕增荣	财务总监、董事会秘书	男	1966年9月	2020年3月25日	2023年3月24日
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

除公司董事长、总经理张四会和董事张嘉旭为父子关系，张四会和董事张帆为叔侄关系，张嘉旭和张帆为堂兄弟关系外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
张四会	董事长、总经理	9,335,100		9,335,100	75.0438%	0	0
张嘉旭	董事	1,054,900		1,054,900	8.4802%	0	0
姚斌	董事	468,400		468,400	3.7654%	0	0
赵永泉	董事、副总经理	175,650		175,650	1.412%	0	0
张帆	董事	127,810		127,810	1.0275%	0	0
孙海涛	监事	59,721		59,721	0.4801%	0	0
马健	监事会主席	0		0	0%	0	0
樊晓军	职工代表监事	0		0	0%	0	0

吕增荣	财务总监、董秘	35,130		35,130	0.2824%	0	0
合计	-	11,256,711	-	11,256,711	90.4914%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
樊晓军	无	新任	职工监事	换届
邵夏清	职工监事	离任	无	换届

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

樊晓军，男，汉族，1989年1月16日出生，山西省临汾市尧都区吴村镇洪堡村人，无境外永久居留权，群众，中专学历，2006年7月毕业于山西电力职业技术学院机电专业，2002年8月就职于山西太康实业发展有限公司安装工、维修工；2016年8月至今在山西太康制冷节能科技股份有限公司项目经理、技术员、2018年山西省住宅建委评为工程师。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
赵永泉	董事、副总经理	43,912	131,738				
张帆	董事	31,202	96,608				
孙海涛	监事	14,930	44,791				
吕增荣	财务总监、董秘	8,782	26,348				
邵夏清	已离任监事		58,550				
合计	-	98,826	358,035			-	-
备注（如有）	<p>2016年4月，公司通过增资方式对赵永泉等16名员工实施股权激励计划。2018年6月，公司实施了2017年年度权益分派方案，以公司现有总股本10,623,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增1.710000股，股权激励对象等比例获得转增股份。2019年12月16日起，激励对象通过本次股权激励取得的股份及权益分派产生的等比例转增股份已满足三年锁定期要求。2020年4月，公司已对满足条件的激励对象进行解限售登记。截至本报告期末，激励对象为现任董事、监事、高级管理人员的赵永泉、孙海涛、吕增荣、张帆已解锁上述股份的25%；激励对象为已离任监事邵夏清的上述股份全部处于限售状态；</p>						

除上述人员外，其他被激励员工已解锁其取得上述股份的 100%。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7	0	0	7
财务人员	4	0	0	4
销售人员	6	0	0	6
技术人员	18	0	0	18
其他人员	8	0	0	8
员工总计	43	0	0	43

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	10	10
专科	13	13
专科以下	20	20
员工总计	43	43

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司 2020 年末在职员工 43 人，员工队伍保持稳定。公司遵循“招聘与配置、培训与开发、薪酬与福利、员工关系管理”等模块开展工作，重视人力资源的发展，致力于员工与公司的共同成长与发展，为公司的长期与稳定发展奠定基础。公司通过薪资、奖金、福利等方式，建立一个立体的、多手段的收入分配体系，合理分享公司的发展成果，激发员工的创造性和主动性，提高企业凝聚力和团队的战斗力。

截止本报告期末公司没有退休职工需公司承担费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

单位：股

√适用 □不适用

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
王亚涛	无变动	子公司总经理			
李勇	无变动	子公司总经理	150,000		150,000
卢国兴	无变动	工程部项目经理	11,710		11,710
姚斌杰	无变动	工程部经理			
吴晓春	无变动	市场部总监	11,710		11,710
杜晓明	无变动	项目经理	58,550		58,550

樊晓军	无变动	职工代表监事			
李根	无变动	项目经理	117,100		117,100
马健	无变动	监事、行政总监			

核心员工的变动对公司的影响及应对措施:

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》及《公司章程》分别召开“三会”，三会会议的通知、召开和表决等程序均符合法律法规和《公司章程》规定，各股东、董事和监事均按照相关法律、法规的要求出席会议行使权利和履行义务，职工代表监事通过履行公司监事职务能够对公司重大事项提出相关意见和建议，监督公司更好地保障员工权益和公司利益，切实代表职工行使监督权力。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司制定的《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《对外投资管理制度》、《关于防范控股股东及其他关联方占用公司资金的制度》等规章制度，涵盖了担保管理、关联交易、对外投资、信息披露、投资者关系管理等方面，形成了适应公司现阶段规范发展的管理体系，满足了公司生产经营内部控制的需要。通过对内部控制制度的有效执行，对经营风险起到了有效的控制作用。公司董事会认为，公司能够合法合规经营；现有治理机制可以给股东提供保护，保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权；公司治理机制应根据公司发展及外部监管要求不断完善，公司董事、监事及高级管理人员应加强相关法律、法规的学习，更加地规范公司运营。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司制定《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《对外投资管理制度》、《关于防范控股股东及其他关联方占用公司资金的制度》等规章制度，适应现阶段公司规范发展的管理体系，满足了生产经营内部控制的需要。公司通过对内部控制制度的有效执行，对经营风险起到了有效的控制作用。

4、 公司章程的修改情况

(1) 经公司于 2020 年召开的 2019 年年度股东大会审议通过，对《公司章程》进行修订，详情见 2020 年 4 月 29 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于拟修订公司章程公告》（公告编号：2020-017）。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	董事会换届、选举董事长、聘任高管、修订公司章程、提请召开 2019 年年度股东大会、审议 2019 年度财务报告、2019 年度决算报告、董事会工作报告、续聘大华会计师事务所、信息披露管理制度、2020 年半年报告等。
监事会	4	监事会换届、选举监事会主席、修订公司章程、2019 年度财务报告、2019 年度决算报告、监事会工作报告、 2020 年半年报告等。
股东大会	2	董事会、监事会换届；续聘会计师事务所、修订公司章程、审议 2019 年度财务报告、2019 年度决算报告、董事会工作报告、信息披露管理制度等。

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定的评估意见。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会就年度内监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

(一) 公司业务独立性, 公司独立从事《营业执照》所核定的经营范围中的业务, 独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司建立了自己的采购、销售团队, 具有独立的业务运作系统; 公司独立对外签订合同; 公司日常经营不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业或者其他第三方重大依赖的情形; 根据《公司章程》的规定, 通过股东大会对公司行使股东权利, 具有独立的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

(二) 公司资产独立性 公司合法独立拥有与生产经营相关的办公经营场所、设备、知识产权等资产的所有权或使用权, 不存在产权纠纷或潜在纠纷, 公司的资产独立于股东资产, 与股东的资产权属关系界定明确, 并实际占有和支配该等资产, 不存在公司资产与股东资产权属混同的情形, 亦不存在公司为控股股东和其他关联方违规提供担保的情形。

(三) 公司人员独立性 公司已按照国家有关法律规定建立了独立的劳动、人事和分配管理制度, 设立了独立的人力资源管理部门, 独立进行劳动、人事及工资管理, 已形成独立完整的体系, 完全独立于各股东及公司控股股东、实际控制人控制的其他企业。公司的董事、监事以及高级管理人员均按照法律程序产生, 不存在股东超越董事会和股东大会任免公司人事的情况。本公司总经理、副总经理、财务

总监、董事会秘书等高级管理人员专职在本公司工作、领取薪酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事、监事之外职务及领取薪酬的情形。

(四) 公司财务独立性 公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策和进行财务核算，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

(五) 机构独立性 公司建立了独立于股东、适应自身发展需要的组织机构，各部门职能明确，形成了较为完善的管理架构。公司依法设立股东大会、董事会、监事会等机构，各项规章制度完善，法人治理结构规范有效。公司已聘任总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，公司内部设立了行政部、财务部、业务部、技术部、研发中心等职能部门；股东及其他关联方均未干预公司机构的设置；公司内部经营管理机构健全，能够独立行使经营管理权利，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情形，公司在业务、资产、人员、财务、机构方面均具独立性，具备独立面向市场自主经营及独立 承担风险的能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司对会计核算、财务管理和风险控制制定了一系列的规章制度，内容包括人力资源管理、财务管理、研发管理、营销管理、原料采购、行政管理等方面，涉及公司生产经营的所有环节，形成了规范有效的管理体系。公司的财务管理和风险控制制度不存在重大缺陷，可以保证公司生产经营的有效进行，保证公司财务资料的真实性、合法性、完整性，促进公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展需要。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司制定了《年度报告重大差错责任追究制度》，本年度公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏 信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2021] 008161 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	
审计报告日期	2021 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡红康	曹荣
	4 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬	10 万元	
审计报告正文	<p style="text-align: center;">审 计 报 告</p> <p style="text-align: right;">大华审字[2021]008161号</p> <p>山西太康制冷节能科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了山西太康制冷节能科技股份有限公司(以下简称太康制冷)财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了太康制冷 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于太康制冷，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，</p>	

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、 其他信息

太康制冷管理层对其他信息负责。其他信息包括 2020 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。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

太康制冷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，太康制冷管理层负责评估太康制冷的持续经营能力，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太康制冷、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督太康制冷的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对太康制冷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告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太康制冷不能持续经营。

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

6. 就太康制冷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）。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：胡红康

中国注册会计师：曹 荣

中国·北京

二〇二一年四月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日
流动资产：			
货币资金	注释 1	9,471,973.04	1,834,741.86
结算备付金			

拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	13,602,676.39	10,769,149.73
应收款项融资			
预付款项	注释 3	1,647,734.23	2,867,294.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	2,481,950.99	2,125,334.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	24,293,165.83	12,798,418.19
合同资产	注释 6	2,635,423.23	2,295,902.66
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 7	2,324,575.69	396,570.88
流动资产合计		56,457,499.40	33,087,412.72
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 8	3,283,313.06	2,785,832.05
在建工程	注释 9	700,000.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 10	582,400.05	602,317.61
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,565,713.11	3,388,149.66
资产总计		61,023,212.51	36,475,562.38
流动负债：			

短期借款	注释 11	6,000,000.00	
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	注释 12	2,000,000.00	686,500.00
应付账款	注释 13	6,456,804.26	8,664,619.46
预收款项			
合同负债	注释 14	22,406,517.44	4,812,395.45
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 15	271,220.25	204,458.70
应交税费	注释 16	113,864.51	650,521.05
其他应付款	注释 17	5,156,871.83	4,819,029.16
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			
其他流动负债	注释 18	2,808,957.56	418,531.76
流动负债合计		45,214,235.85	20,256,055.58
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释 19	850,675.17	907,949.27
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	注释 20	2,850,000.00	3,000,000.00
非流动负债合计		3,700,675.17	3,907,949.27
负债合计		48,914,911.02	24,164,004.85
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 21	12,439,533.00	12,439,533.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	注释 22	258,388.96	258,388.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 23	11,899.97	
一般风险准备			
未分配利润	注释 24	-479,923.82	-311,032.36
归属于母公司所有者权益合计		12,229,898.11	12,386,889.60
少数股东权益		-121,596.62	-75,332.07
所有者权益合计		12,108,301.49	12,311,557.53
负债和所有者权益总计		61,023,212.51	36,475,562.38

法定代表人：张四会

主管会计工作负责人：吕增荣

会计机构负责人：胡小利

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日
流动资产：			
货币资金		9,432,909.98	1,025,015.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	12,498,156.39	10,055,481.11
应收款项融资			
预付款项		1,595,734.23	1,027,166.42
其他应收款	注释 2	2,438,453.25	2,034,334.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,873,088.64	11,802,227.76
合同资产		2,241,406.46	1,900,801.85
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,324,533.81	260,470.84
流动资产合计		53,404,282.76	28,105,498.26
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	注释 3	370,000.00	370,000.00

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,272,534.61	2,760,512.28
在建工程		700,000.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		582,400.05	602,317.61
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,924,934.66	3,732,829.89
资产总计		58,329,217.42	31,838,328.15
流动负债：			
短期借款		6,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,000,000.00	
应付账款		5,489,688.24	7,528,123.94
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		271,220.25	204,458.70
应交税费		38,877.59	586,294.68
其他应付款		3,139,159.83	2,930,317.16
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		22,245,184.70	3,936,559.38
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,787,984.30	166,619.97
流动负债合计		41,972,114.91	15,352,373.83
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		671,916.91	769,768.41

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		2,850,000.00	3,000,000.00
非流动负债合计		3,521,916.91	3,769,768.41
负债合计		45,494,031.82	19,122,142.24
所有者权益：			
股本		12,439,533.00	12,439,533.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		258,388.96	258,388.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,899.97	
一般风险准备			
未分配利润		125,363.67	18,263.95
所有者权益合计		12,835,185.60	12,716,185.91
负债和所有者权益合计		58,329,217.42	31,838,328.15

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、营业总收入	注释 25	31,225,541.91	42,302,999.52
其中：营业收入		31,225,541.91	42,302,999.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		30,977,978.67	38,006,200.05
其中：营业成本	注释 25	24,530,750.78	31,224,465.93
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 26	187,703.90	190,851.95
销售费用	注释 27	1,216,968.93	993,383.13
管理费用	注释 28	3,294,358.92	3,522,523.33

研发费用	注释 29	1,384,351.66	1,857,506.43
财务费用	注释 30	363,844.48	217,469.28
其中：利息费用		357,448.88	156,580.28
利息收入		9,100.82	9,640.05
加：其他收益	注释 31	217,453.11	49,481.40
投资收益（损失以“-”号填列）			
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 32	-806,880.65	-447,549.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 33	-328,890.76	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-670,755.06	3,898,731.33
加：营业外收入	注释 34	441,502.21	72,885.36
减：营业外支出	注释 35	6,777.42	956,426.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-236,030.27	3,015,190.16
减：所得税费用	注释 36	-32,774.23	-118,336.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-203,256.04	3,133,526.46
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）		-203,256.04	3,133,526.46
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-46,264.55	140,744.83
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-156,991.49	2,992,781.63
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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			
(二) 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		-203,256.04	3,133,526.46
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-156,991.49	2,992,781.63
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-46,264.55	140,744.83
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.01	0.24
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.01	0.24

法定代表人：张四会

主管会计工作负责人：吕增荣

会计机构负责人：胡小利

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、营业收入	注释 4	27,120,400.62	34,608,244.29
减：营业成本	注释 4	20,941,492.67	24,837,841.01
税金及附加		185,808.18	186,699.44
销售费用		986,071.53	669,486.35
管理费用		2,690,137.98	2,697,194.05
研发费用		1,384,351.66	1,857,506.43
财务费用		365,207.20	216,162.95
其中：利息费用		357,448.88	156,580.28
利息收入		6,176.65	8,744.89
加：其他收益		185,800	
投资收益（损失以“-”号填列）			
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-761,516.85	-286,188.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-324,780.98	-134,049.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-333,166.43	3,723,115.61
加：营业外收入		416,392.27	49,145.92
减：营业外支出		6,777.41	956,426.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		76,448.43	2,815,835.30

减：所得税费用		-42,551.26	-180,888.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		118,999.69	2,996,724.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		118,999.69	2,996,724.13
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		118,999.69	2,996,724.13
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.24

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
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		46,864,707.20	42,125,479.95
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			

回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 37	684,511.04	305,644.73
经营活动现金流入小计		47,549,218.24	42,431,124.68
购买商品、接受劳务支付的现金		35,115,758.00	36,426,841.52
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,925,214.43	3,279,854.91
支付的各项税费		1,428,215.93	1,427,457.18
支付其他与经营活动有关的现金	注释 37	6,632,253.45	3,075,366.10
经营活动现金流出小计		46,101,441.81	44,209,519.71
经营活动产生的现金流量净额		1,447,776.43	-1,778,395.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		778,798.81	83,950.53
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		778,798.81	83,950.53
投资活动产生的现金流量净额		-778,798.81	-83,950.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 37	4,125,300.00	5,932,253.48
筹资活动现金流入小计		10,125,300.00	8,932,253.48
偿还债务支付的现金		150,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		357,448.88	156,580.28

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	注释 37	3,963,097.56	6,027,400.00
筹资活动现金流出小计		4,470,546.44	6,183,980.28
筹资活动产生的现金流量净额		5,654,753.56	2,748,273.20
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		6,323,731.18	885,927.64
加：期初现金及现金等价物余额		1,148,241.86	262,314.22
六、期末现金及现金等价物余额		7,471,973.04	1,148,241.86

法定代表人：张四会

主管会计工作负责人：吕增荣

会计机构负责人：胡小利

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
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		43,166,408.70	34,003,106.68
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		574,843.81	35,744.89
经营活动现金流入小计		43,741,252.51	34,038,851.57
购买商品、接受劳务支付的现金		32,435,427.20	28,049,500.88
支付给职工以及为职工支付的现金		2,395,214.83	2,705,588.03
支付的各项税费		1,404,620.08	1,390,177.50
支付其他与经营活动有关的现金		5,845,050.97	2,531,857.93
经营活动现金流出小计		42,080,313.08	34,677,124.34
经营活动产生的现金流量净额		1,660,939.43	-638,272.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		778,798.81	83,950.53
投资支付的现金			300,000.00
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		778,798.81	383,950.53
投资活动产生的现金流量净额		-778,798.81	-383,950.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金		2,555,800.00	3,891,541.48
筹资活动现金流入小计		8,555,800.00	6,891,541.48
偿还债务支付的现金		150,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		357,448.88	156,580.28
支付其他与筹资活动有关的现金		2,522,597.56	4,827,400.00
筹资活动现金流出小计		3,030,046.44	4,983,980.28
筹资活动产生的现金流量净额		5,525,753.56	1,907,561.20
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		6,407,894.18	885,337.90
加：期初现金及现金等价物余额		1,025,015.80	139,677.90
六、期末现金及现金等价物余额		7,432,909.98	1,025,015.80

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	12,439,533.00				258,388.96						-311,032.36	-75,332.07	12,311,557.53
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	12,439,533.00				258,388.96						-311,032.36	-75,332.07	12,311,557.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									11,899.97		-168,891.46	-46,264.55	-203,256.04
（一）综合收益总额											-156,991.49	-46,264.55	-203,256.04
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									11,899.97		-11,899.97		

1. 提取盈余公积									11,899.97		-11,899.97		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	12,439,533.00				258,388.96				11,899.97		-479,923.82	-121,596.62	12,108,301.49

项目	2019年											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	库存 股	综合 收益	储备	公积	风险 准备			
一、上年期末余额	12,439,533.00				258,388.96						-3,303,813.99	-216,076.90	9,178,031.07
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	12,439,533.00				258,388.96						-3,303,813.99	-216,076.90	9,178,031.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											2,992,781.63	140,744.83	3,133,526.46
（一）综合收益总额											2,992,781.63	140,744.83	3,133,526.46
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													

1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	12,439,533.00				258,388.96						-311,032.36	-75,332.07	12,311,557.53

法定代表人：张四会

主管会计工作负责人：吕增荣

会计机构负责人：胡小利

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2020年												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	
		优先	永续	其他									

		股	债									
一、上年期末余额	12,439,533.00				258,388.96						18,263.95	12,716,185.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,439,533.00				258,388.96						18,263.95	12,716,185.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								11,899.97			107,099.72	118,999.69
（一）综合收益总额											118,999.69	118,999.69
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								11,899.97			-11,899.97	
1. 提取盈余公积								11,899.97			-11,899.97	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股												

本)												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	12,439,533.00				258,388.96				11,899.97		125,363.67	12,835,185.60

项目	2019年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	12,439,533.00				258,388.96						-2,978,460.18	9,719,461.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,439,533.00				258,388.96						-2,978,460.18	9,719,461.78
三、本期增减变动金额（减											2,996,724.13	2,996,724.13

少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额												2,996,724.13	2,996,724.13
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													

6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	12,439,533.00				258,388.96						18,263.95	12,716,185.91

三、 财务报表附注

山西太康制冷节能科技股份有限公司

2020 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山西太康制冷节能科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为山西太康实业发展有限公司，于 2016 年 7 月经山西省太原高新技术开发区工商行政管理局批准，由自然人股东张四会、张嘉旭、张萍、姚斌、赵永泉、张帆、李根、胡小利、孙海涛、邵夏清、杜晓明、刘运运、吕增荣、韩海兵、武斌、吴晓春、卢国兴、孙文慧、张菲、张慧慧共同发起设立的股份有限公司。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司备案，2016 年 12 月 15 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌，股票代码：870277。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1,243.95 万股，注册资本为 1,243.95 万元，注册地址：山西综改示范区太原学府园区长治路 227 号高新国际 A 座 2508 室。公司的企业法人营业执照注册号：91140100110048662L。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：环保节能技术开发、技术咨询、技术推广；节能环保设备的销售；建设工程：环保工程的设计与施工，供暖工程施工；工业制冷设备、制冷材料的安装与销售；制冷配件、冷藏保温汽车的销售；空调、中央空调、净化系统工程的设计、安装及维修保养；特种设备：压力管道的安装；采暖设备的研发、销售、安装及技术服务；供热服务；电力供应：配电业务、售电业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司主要经营活动是制冷设备及配件的销售；制冷工程的设计、销售、安装；制冷设备、中央空调等的维修保养服务。根据《挂牌公司管理型行业分类指引》分类，本公司属“管道和设备安装”（E4920）。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 4 月 28 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
青岛太康制冷工程有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
北京太康盛世制冷科技有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公

司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产

或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 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,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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,且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,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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,且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,则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资,其他此类金融资产列报为其他债权投资,其中:自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产,原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时,本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间,在本公司收取股利的权利已经确立,与股利相关的经济利益很可能流入本公司,且股利的金额能够可靠计量时,确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的,属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产:取得该金融资产的目的主要是为了近期出售;初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分,且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式;属于衍生工具(符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 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

不符合分类为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条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其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工具。但下列情况除外:

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类

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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2） 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(九) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	一般不计提减值准备
商业承兑汇票		按照预期损失率计提减值准备，预期损失率同“应收账款”

(十) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	除资不抵债、严重亏损以外的关联方客户	不计提坏账准备
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金	不计提坏账准备
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项坏账准备计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十一) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	除资不抵债、严重亏损以外的关联方客户	不计提坏账准备
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金	不计提坏账准备

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、工程施工（已完工未结算款）等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。
- （3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十三）合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （八）6. 金融工具减值。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认

资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同

控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的

对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,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) 在合并财务报表中,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排,并且对该安排回报具有重大影响的活动决策,需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在,则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排,该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的,根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时,将该单独主体作为合营企业,采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时,该单独主体作为共同经营,本公司确认与共同经营利益份额相关的项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形,并综合考虑所有事实和情况后,判断对被投资单位具有重大影响:(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程;(3) 与被投资单位之间发生重要交易;(4) 向被投资单位派出管理人员;(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	15	5.00	6.33
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时

租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十六) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支

付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(十九) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部

予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估

计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十一） 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：制冷设备及配件的销售；制冷工程的设计、销售、安装。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

公司主要业务收入确认的具体方法如下：

(1) 制冷设备及配件的销售业务

公司制冷设备及配件的销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(2) 制冷工程的设计、销售、安装业务

公司制冷工程的设计、销售、安装业务属于在某一时刻履行的履约义务，在工程安装完成并取得验收、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条1)规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条

款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(二十二) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十三) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十四) 递延所得税资产

递延所得税资产根据资产计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产的法定权利；
- (2) 递延所得税资产是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产或是同时取得资产、清偿债务。

(二十五) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十四) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》		

(1) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累积影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
应收账款	13,065,052.39	-2,295,902.66		-2,295,902.66	10,769,149.73
合同资产		2,295,902.66		2,295,902.66	2,295,902.66
预收款项	5,092,874.11	-5,092,874.11		-5,092,874.11	
合同负债		4,812,395.45		4,812,395.45	4,812,395.45
其他流动负债	138,053.10	280,478.66		280,478.66	418,531.76

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表及合并利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
应收账款	13,602,676.39	16,238,099.62	-2,635,423.23
合同资产	2,635,423.23		2,635,423.23
预收款项		25,215,475.00	-25,215,475.00
合同负债	22,406,517.44		22,406,517.44
其他流动负债	2,808,957.56		2,808,957.56
信用减值损失	-806,880.65	-1,135,771.41	328,890.76
资产减值损失	-328,890.76		-328,890.76

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%、9%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
青岛太康制冷工程有限公司	25%
北京太康盛世制冷科技有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

本公司为高新技术企业，适用 15% 优惠税率，证书编号为 GR202014000694，有效期为 2020 年 12 月 3 日至 2023 年 12 月 3 日。本公司下属子公司均无税收优惠政策。

六、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2020 年 1 月 1 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	22,248.40	144,915.71
银行存款	7,449,724.64	1,003,326.15
其他货币资金	2,000,000.00	686,500.00
未到期应收利息		
合计	9,471,973.04	1,834,741.86
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	2,000,000.00	686,500.00

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内	8,617,389.14	5,144,833.41
6-12月	1,594,143.44	3,364,076.15
1-2年	2,520,915.62	919,629.59
2-3年	409,335.20	1,476,089.15
3-4年	1,403,252.21	705,249.00
4-5年	705,249.00	
5年以上	348,500.00	348,500.00
小计	15,598,784.61	11,958,377.30
减：坏账准备	1,996,108.22	1,189,227.57
合计	13,602,676.39	10,769,149.73

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	275,500.00	1.77	275,500.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,323,284.61	98.23	1,720,608.22	11.23	13,602,676.39
其中：账龄组合	15,323,284.61	98.23	1,720,608.22	11.23	13,602,676.39
合计	15,598,784.61	—	1,996,108.22	—	13,602,676.39

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	275,500.00	2.30	275,500.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,682,877.30	97.70	913,727.57	7.82	10,769,149.73
其中：账龄组合	11,682,877.30	97.70	913,727.57	7.82	10,769,149.73
合计	11,958,377.30	—	1,189,227.57	—	10,769,149.73

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山西汉波食品股份有限公司	275,500.00	275,500.00	100.00	无法收回

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	8,617,389.14		
6 个月-1 年	1,594,143.44	47,824.31	3.00
1—2 年	2,520,915.62	252,091.56	10.00
2—3 年	409,335.20	81,867.04	20.00
3—4 年	1,403,252.21	701,626.11	50.00
4—5 年	705,249.00	564,199.20	80.00
5 年以上	73,000.00	73,000.00	100.00
合计	15,323,284.61	1,720,608.22	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	275,500.00					275,500.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	913,727.57	806,880.65				1,720,608.22
其中：账龄组合	913,727.57	806,880.65				1,720,608.22
合计	1,189,227.57	806,880.65				1,996,108.22

6. 本报告期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
松下冷机系统（大连）有限公司	5,435,310.00	34.84	22,500.00
山西农合城冷藏物流有限公司	1,276,500.00	8.18	638,250.00
太原万鑫物流有限公司	1,052,240.00	6.75	105,224.00
西安唐久便利连锁有限公司	1,144,500.00	7.34	
山西汾河焦煤股份有限公司	1,104,515.00	7.08	579,451.50
合计	10,013,065.00	64.19	1,345,425.50

注释3. 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	1,247,796.18	75.73	2,371,745.83	82.72
1 至 2 年	50,994.95	3.09	189,854.07	6.62

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2至3年	45,150.39	2.74	287,424.78	10.02
3年以上	303,792.71	18.44	18,270.24	0.64
合计	1,647,734.23	100.00	2,867,294.92	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
浙江瑞雪制冷设备科技有限公司	102,066.00	3年以上	项目暂停
河北东远冰峰制冷设备有限公司	111,709.00	3年以上	项目暂停
合计	213,775.00		

3. 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	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
太原市小店区会玲空调维修服务部	946,995.64	57.47	2020年	预付项目安装款,项目尚未完成
张家口润中杰工程安装有限公司	215,000.00	13.05	2020年	预付项目安装款,项目尚未完成
河北东远冰峰制冷设备有限公司	111,709.00	6.78	2017年	项目暂停
浙江瑞雪制冷设备科技有限公司	102,066.00	6.19	2017年	项目暂停
保定市保乐彤旭商贸有限公司	50,000.00	3.03	2019年	预付设备款,项目未开始
合计	1,425,770.64	86.52		

注释4. 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	2,481,950.99	2,125,334.48
合计	2,481,950.99	2,125,334.48

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内	994,983.56	949,040.85
6-12个月	542,235.79	314,064.91
1-2年	337,828.42	511,075.50
2-3年	367,000.00	260,553.22
3-4年	239,303.22	90,000.00
4-5年		

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内	994,983.56	949,040.85
5年以上	600.00	600.00
小计	2,481,950.99	2,125,334.48
减：坏账准备		
合计	2,481,950.99	2,125,334.48

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
项目备用金借款	2,304,752.43	1,983,597.37
保证金、押金	110,000.00	141,737.11
其他	67,198.56	
合计	2,481,950.99	2,125,334.48

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,481,950.99		2,481,950.99	2,125,334.48		2,125,334.48
第二阶段						
第三阶段						
合计	2,481,950.99		2,481,950.99	2,125,334.48		2,125,334.48

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,481,950.99	100.00			2,481,950.99
其中：无风险组合	2,481,950.99	100.00			2,481,950.99
合计	2,481,950.99	—			2,481,950.99

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,125,334.48	100.00			2,125,334.48
其中：无风险组合	2,125,334.48	100.00			2,125,334.48

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	2,125,334.48	—			2,125,334.48

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
张菲	项目备用金	545,284.00	1 年以内	21.97	
	项目备用金	21,218.20	1-2 年	0.85	
吴晓春	项目备用金	389,833.40	1 年以内	15.71	
	项目备用金	98,666.60	1-2 年	3.98	
乔建友	项目备用金	50,000.00	1 年以内	2.01	
	项目备用金	241,000.00	1-3 年	9.71	
王亚涛	项目备用金	51,425.70	1 年以内	2.07	
	项目备用金	200,259.32	1-4 年	8.07	
杜晓明	项目备用金	40,000.00	1 年以内	1.61	
	项目备用金	103,270.50	1-4 年	4.16	
合计		1,740,957.72		70.14	

注释5. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,162,580.37		4,162,580.37	2,885,644.29		2,885,644.29
项目材料成本	20,130,585.46		20,130,585.46	9,912,773.90		9,912,773.90
合计	24,293,165.83		24,293,165.83	12,798,418.19		12,798,418.19

注释6. 合同资产

1. 合同资产情况

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
质保金款	3,304,571.57	669,148.34	2,635,423.23	2,636,160.24	340,257.58	2,295,902.66

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保金款	340,257.58	400,733.45	-71,842.69			669,148.34

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的进项税	2,095,235.32	65,657.53
待认证进项税额		70,442.51
预缴企业所得税		116,304.61
待摊销费用	229,340.37	144,166.23
合计	2,324,575.69	396,570.88

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,283,313.06	2,785,832.05
固定资产清理		
合计	3,283,313.06	2,785,832.05

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备及其他	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	1,134,380.00	3,222,975.28	205,195.74	4,562,551.02
2. 本期增加金额		812,831.86	4,530.00	817,361.86
购置		812,831.86	4,530.00	817,361.86
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,134,380.00	4,035,807.14	209,725.74	5,379,912.88
二. 累计折旧				
1. 期初余额	300,704.25	1,332,648.78	143,365.94	1,776,718.97
2. 本期增加金额	53,883.00	235,285.65	30,712.20	319,880.85
本期计提	53,883.00	235,285.65	30,712.20	319,880.85
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	354,587.25	1,567,934.43	174,078.14	2,096,599.82
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备及其他	合计
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	779,792.75	2,467,872.71	35,647.60	3,283,313.06
2. 期初账面价值	833,675.75	1,890,326.50	61,829.80	2,785,832.05

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	779,792.75	已签订购房合同，2014年5月房屋交付并开始使用，暂未办理产权证书未办理产权证书

注释9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	700,000.00	
工程物资		
合计	700,000.00	

(一) 在建工程

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
金科山西智慧科技城办公楼	700,000.00		700,000.00			

说明：本公司与山西金科产业发展有限公司签订金科山西智慧科技城项目房屋定制协议，初步测算总价 682.37 万元（最终建筑面积以房管部门最终测绘为准），本公司采取银行按揭贷款方式支付剩余房款。按照协议约定，本公司已支付首付款一期购房款共计 70 万元。

注释10. 递延所得税资产

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	2,572,085.39	385,812.81	1,485,787.56	222,868.14
预计负债	711,916.91	106,787.54	769,768.41	115,465.26
可抵扣的捐赠支出	598,664.64	89,799.70	1,759,894.76	263,984.21
合计	3,882,666.94	582,400.05	4,015,450.73	602,317.61

注释11. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	2,000,000.00	

项目	期末余额	期初余额
信用借款	4,000,000.00	
未到期应付利息		
合计	6,000,000.00	

说明：2020年8月，本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司太原市万柏林支行签订编号为14011894100220080103的借款合同，总借款金额200万元，借款利率5.95%，借款期限为一年，具体还款日期以每笔借款金额约定为准。同时，张四会、张萍、张嘉旭为该笔借款提供保证担保。

注释12. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,000,000.00	686,500.00
商业承兑汇票		
合计	2,000,000.00	686,500.00

注释13. 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,822,145.35	6,652,979.80
1-2年	1,649,542.35	887,735.35
2-3年	164,022.74	564,791.20
3年以上	821,093.82	559,113.11
合计	6,456,804.26	8,664,619.46

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
山西嘉德辉通新能源科技有限公司	404,605.63	质保期未结束，供应商未催要
宁波沃弗圣龙环境技术有限公司	312,774.36	质保期未结束，供应商未催要
山西怵垣致骅商贸有限公司	300,927.50	质保期未结束，供应商未催要
山西福佰华臻机电设备有限公司	272,323.85	质保期未结束，供应商未催要
青岛辉诚机电设备有限公司	259,545.52	质保期未结束，供应商未催要
常州市月仙冷藏设备有限公司	241,038.99	按照协议约定结算，2021年结算完毕
太原顺通建恒人力资源有限公司	150,000.00	质保期未结束，供应商未催要
山西龙辉伟业输配电设备有限公司	106,494.05	质保期未结束，供应商未催要
合计	2,047,709.90	

注释14. 合同负债

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

1年以内	21,185,455.50	3,524,856.91
1至2年	2,035.40	718,584.07
2至3年	718,584.07	500,442.47
3年以上	500,442.47	68,512.00
合计	22,406,517.44	4,812,395.45

说明：期初余额系按照新收入准则由预收账款扣除待转销项税额后重分类为合同负债。

注释15. 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
短期薪酬	200,999.70	2,954,415.30	2,889,751.75	265,663.25
离职后福利-设定提存计划	3,459.00	42,151.93	40,053.93	5,557.00
合计	204,458.70	2,996,567.23	2,929,805.68	271,220.25

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
工资、奖金、津贴和补贴	187,010.16	2,680,598.30	2,613,978.78	253,629.68
职工福利费	500.00	99,174.61	99,174.61	500.00
社会保险费		108,880.18	108,880.18	
其中：基本医疗保险费		93,328.40	93,328.40	
工伤保险费		223.70	223.70	
生育保险费				
人身意外险		15,328.08	15,328.08	
住房公积金	1,870.00	11,390.00	13,260.00	
工会经费和职工教育经费	11,619.54	54,372.21	54,458.18	11,533.57
其他短期薪酬				
合计	200,999.70	2,954,415.30	2,889,751.75	265,663.25

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
基本养老保险		41,195.13	41,195.13	
失业保险费	3,459.00	956.80	-1,141.20	5,557.00
合计	3,459.00	42,151.93	40,053.93	5,557.00

注释16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	9,054.23	352,061.91
企业所得税	65,932.69	253,388.08

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	651.59	192.60
城市维护建设税	22,177.93	24,527.16
教育费附加	9,504.82	10,511.64
地方教育费附加	6,336.55	7,007.76
印花税	206.70	2,831.90
合计	113,864.51	650,521.05

注释17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	35,618.85	
应付股利		
其他应付款	5,121,252.98	4,819,029.16
合计	5,156,871.83	4,819,029.16

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	35,618.85	
短期借款应付利息		
非金融机构借款应付利息		
合计	35,618.85	

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
外部单位存入保证金及押金	55,000.00	5,000.00
暂借款	4,834,466.68	3,986,865.16
尚未支付的其他各项费用	127,069.00	188,576.00
其他	104,717.30	638,588.00
合计	5,121,252.98	4,819,029.16

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
赵文保	537,010.00	暂借款，资金富裕时偿还
王亚涛	201,000.00	暂借款，资金富裕时偿还
张四会	71,712.22	暂借款，资金富裕时偿还
李勇	55,000.00	暂借款，资金富裕时偿还
孙文慧	50,363.46	暂借款，资金富裕时偿还
合计	915,085.68	

注释18. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,808,957.56	418,531.76

注释19. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	850,675.17	907,949.27	保修期内预计费用

说明：预计负债系公司发生的、具有产品质量保证义务的工程项目，在约定期内，若产品在正常使用过程中出现质量或与之相关的其他属于正常范围的问题，企业负有更换产品、免费或只收成本价进行修理等责任。公司预计负债根据历史经验结合产品性能及工程情况在合同金额 0.5%-2% 的范围内预计与该工程相关的各项维修保养费用。

注释20. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
股东个人借款	2,850,000.00	3,000,000.00

说明：2019年5月6日，本公司实际控制人张四会作为借款人、股东张萍及本公司作为共同借款人与中国民生银行股份有限公司太原分行（以下简称“民生银行”）签订借款合同（编号：HT0917201903142624），借款金额为300万，借款期限为2019年5月30日至2024年5月13日；借款利率为7.03%；同时，张四会、张萍与民生银行签订抵押担保合同，该抵押财产评估价值为440万。2019年5月28日，张四会与本公司签订借款协议，借款金额300万，并约定本公司向受托支付银行民生银行长治支行支付贷款利息。

注释21. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
张四会	9,335,100.00						9,335,100.00
张嘉旭	1,053,900.00						1,053,900.00
张萍	585,500.00						585,500.00
姚斌	468,400.00						468,400.00
赵永泉	175,650.00						175,650.00
张帆	128,810.00						128,810.00
李根	117,100.00						117,100.00
胡小利	70,260.00						70,260.00
孙海涛	59,721.00						59,721.00

项目	期初余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
邵夏清	58,550.00						58,550.00
杜晓明	58,550.00						58,550.00
刘运运	49,182.00						49,182.00
吕增荣	35,130.00						35,130.00
韩海兵	23,420.00						23,420.00
武斌	17,565.00						17,565.00
吴晓春	11,710.00						11,710.00
卢国兴	11,710.00						11,710.00
孙文慧	11,710.00						11,710.00
张菲	9,368.00						9,368.00
张慧慧	8,197.00						8,197.00
李勇	150,000.00						150,000.00
合计	12,439,533.00						12,439,533.00

注释22. 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)	693.90			693.90
其他资本公积	257,695.06			257,695.06
合计	258,388.96			258,388.96

注释23. 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		11,899.97		11,899.97

注释24. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-311,032.36	-3,303,813.99
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-311,032.36	-3,303,813.99
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-156,991.49	2,992,781.63
减: 提取法定盈余公积	11,899.97	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
期末未分配利润	-479,923.82	-311,032.36

注释25. 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
主营业务小计	31,196,456.07	24,530,750.78	42,302,999.52	31,224,465.93
其中：工程收入	30,545,715.43	24,107,772.21	36,320,259.63	27,886,837.51
零售收入	219,398.89	183,577.35	5,475,714.76	3,142,421.77
劳务收入	431,341.75	239,401.22	507,025.13	195,206.65
其他业务	29,085.84			
合计	31,225,541.91	24,530,750.78	42,302,999.52	31,224,465.93

注释26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	82,718.04	86,870.13
教育费附加	35,132.21	37,135.79
地方教育费附加	23,421.48	24,914.30
房产税	9,528.80	9,528.80
土地使用税	1,573.84	1,748.72
印花税	28,320.40	22,958.70
其他	7,009.13	7,695.51
合计	187,703.90	190,851.95

注释27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	485,343.12	290,315.90
产品质量保证费用	437,065.08	494,108.43
交通费、车辆费	66,913.02	72,236.16
售后维修费用	35,539.01	1,803.74
业务宣传费	28,762.18	10,970.76
差旅费	28,588.50	26,255.88
业务招待费	22,920.00	21,877.06
办公费	12,064.16	31,945.32
招投标费	10,215.92	38,121.70
其他	89,557.94	5,748.18
合计	1,216,968.93	993,383.13

注释28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,341,576.29	1,543,436.38
物业房租费	491,414.76	380,800.22
中介费	411,079.11	254,716.97

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	262,135.17	230,291.93
差旅费	186,089.35	282,023.86
修理费	117,640.47	18,652.43
服务费	103,307.07	155,223.81
办公费	96,364.29	216,167.37
车辆使用费	72,531.33	46,883.95
其他	212,221.08	394,326.41
合计	3,294,358.92	3,522,523.33

注释29. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
一种快进补油的制冷闭式系统	283,128.13	
一种主机带两种工况的制冷系统	190,295.95	
一种便于管道除锈的制冷装置	204,553.90	
一种蒸发冷带多个工况的制冷系统	462,014.67	
一种便于清洁管道的制冷装置	244,359.02	
低温冷库用排水管系统 (A)		432,645.64
PLC 集中控制系统(B)		314,375.09
制冷风机下防冻排水系统(C)		219,094.04
高效节能四管制制冷热氟化霜系统(D)		540027.84
制冷系统再启动压缩机防液击的保护装置及方法(E)		351,363.82
合计	1,384,351.66	1,857,506.43

注释30. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	357,448.88	156,580.28
减：利息收入	9,100.82	9,640.05
汇兑损益		
银行手续费	15,496.42	70,529.05
其他		
合计	363,844.48	217,469.28

注释31. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	217,453.11	49,481.40

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	31,653.11	49,481.40	与收益相关
山西综改区研发投入补助	185,800.00		与收益相关
合计	217,453.11	49,481.40	

注释32. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-806,880.65	-447,549.54

注释33. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产坏账损失	-328,890.76	

注释34. 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
政府补助	375,089.95	30,000.00	375,089.95
其他	66,412.26	42,885.36	66,412.26
合计	441,502.21	72,885.36	441,502.21

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
山西转型综合改革示范区补助		30,000.00	与收益相关
山西综改区年销售收入首次达标奖励	300,000.00		与收益相关
山西综改区新入统稳增长奖励	50,000.00		与收益相关
小微企业创业补贴	20,000.00		与收益相关
养老金退费	4,089.95		与收益相关
企业以工代训补贴	1,000.00		与收益相关
合计	375,089.95	30,000.00	

注释35. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		936,564.88	
罚款及违约金	5,469.01		5,469.01
其他	1,308.41	19,861.65	1,308.41
合计	6,777.42	956,426.53	6,777.42

注释36. 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	9,777.03	253,388.04
递延所得税费用	19,917.56	-371,724.34
其他	-62,468.82	
合计	-32,774.23	-118,336.30

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	-236,030.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	-35,404.54
子公司适用不同税率的影响	-31,247.88
调整以前期间所得税的影响	-62,468.82
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	240,539.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	20,792.79
税法规定的额外可扣除费用	60,636.58
加计扣除对所得税的影响	-155,739.56
其他	-69,882.14
所得税费用	-32,774.23

注释37. 现金流量表附注

1. 收到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	9,100.82	6,640.05
收到的政府补助	592,543.06	79,481.40
代垫费用、备用金	50,000.00	111,023.28
保证金		108,500.00
其他	32,867.16	
合计	684,511.04	305,644.73

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付销售、管理费用等中付现费用	2,159,006.56	1,239,551.54
支付不符合现金及现金等价物定义的银行承兑汇票保证金	2,000,000.00	
职工借支款及备用金	1,985,243.46	1,698,784.89
投标、履约保证金	380,000.00	88,637.11
支付往来款项	87,038.00	
金融机构手续费	15,496.42	48,392.56

项目	本期发生额	上期发生额
罚款支出	5,469.01	
合计	6,632,253.45	3,075,366.10

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款	4,125,300.00	5,932,253.48
合计	4,125,300.00	5,932,253.48

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还暂借款	3,963,097.56	6,027,400.00
合计	3,963,097.56	6,027,400.00

注释38. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-203,256.04	3,133,526.46
加：信用减值损失	806,880.65	447,549.54
资产减值准备	328,890.76	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	319,880.85	291,282.91
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	357,448.88	156,580.28
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	19,917.56	-371,724.34
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,494,747.64	-6,653,938.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,309,816.30	-6,269,759.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	14,622,577.71	7,488,087.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,447,776.43	-1,778,395.03
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
融资租入固定资产		

项目	本期金额	上期金额
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	7,471,973.04	1,148,241.86
减：现金的期初余额	1,148,241.86	262,314.22
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	6,323,731.18	885,927.64

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,471,973.04	1,148,241.86
其中：库存现金	22,248.40	144,915.71
可随时用于支付的银行存款	7,449,724.64	1,003,326.15
可随时用于支付的其他货币资金		
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	7,471,973.04	
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释39. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	2,000,000.00	银行承兑汇票保证金

注释40. 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	217,453.11	217,453.11	详见附注六注释 31
计入营业外收入的政府补助	375,089.95	375,089.95	详见附注五注释 34
合计	592,543.06	592,543.06	

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
青岛太康制冷工程有限公司	青岛	青岛	管道及设备安装等	51.00		投资设立
北京太康盛世制冷科技有限公司	北京	北京	管道及设备安装等	51.00		投资设立

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额		期初余额	
	青岛太康制冷工程有限公司	北京太康盛世制冷科技有限公司	青岛太康制冷工程有限公司	北京太康盛世制冷科技有限公司
流动资产	2,829,232.38	423,984.26	4,496,038.82	685,875.64
非流动资产	10,778.45		25,319.77	
资产合计	2,840,010.83	423,984.26	4,521,358.59	685,875.64
流动负债	2,709,408.94	732,712.00	4,336,916.65	766,765.10
非流动负债	178,758.26		138,180.86	
负债合计	2,888,167.20	732,712.00	4,475,097.51	766,765.10
营业收入	4,105,141.29		6,632,808.33	1,061,946.90
净利润	-94,417.45	-227,838.28	349,786.87	-150,432.01
经营活动现金流量	-51,009.78	-162,153.22	-815,955.62	-324,166.64

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产，这

些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的坏账比率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2020 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	15,598,784.61	1,996,108.22
其他应收款	2,481,950.99	
合同资产	3,304,571.57	669,148.34
合计	21,385,307.17	2,665,256.56

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 64.19 % (2019 年：54.38%)。本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司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。公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	

项目	期末余额				
	即时偿还	1年以内	1-5年	5年以上	合计
短期借款		6,000,000.00			6,000,000.00
应付票据		2,000,000.00			2,000,000.00
应付账款		6,456,804.26			6,456,804.26
其他应付款		5,156,871.83			5,156,871.83
其他非流动负债			2,850,000.00		2,850,000.00
合计		19,613,676.09	2,850,000.00		22,463,676.09

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的控股股东情况

母公司名称	持股金额	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
张四会	9,335,100.00	75.04	75.04
张嘉旭	1,053,900.00	8.47	8.47
张萍	585,500.00	4.71	4.71

(二) 本公司的子公司情况详见“附注七（一）在子公司中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张四会	控股股东、实际控制人、董事长兼总经理、法定代表人
张嘉旭	股东、董事、张四会儿子
张萍	股东、张四会妻子
张帆	股东、董事
张晋辉	原股东、张四会兄弟
姚斌	股东、董事
赵永泉	股东、董事、副总经理
吕增荣	股东、财务总监、代理董事会秘书
马健	股东、监事、监事会主席
邵夏清	股东、职工代表监事
孙海涛	股东、监事
王亚涛	北京子公司股东、法定代表人，持有北京子公司 49%股权
李勇	青岛子公司股东、法定代表人，持有青岛子公司 49%股权

(四) 关联方交易

1. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张四会、张萍	2,850,000.00	2019/5/6	2024/5/13	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张四会、张萍、张嘉旭	2,000,000.00	以每笔借款金额约定为准		否

说明：详细情况见“附注六、注释 11.短期借款”、“附注六、注释 20.其它非流动负债”。

2. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	款项性质	期初余额	拆入金额	偿还金额	期末余额
王亚涛	暂借款	733,000.00	115,000.00	532,000.00	316,000.00
李勇	暂借款	1,440,000.00	1,410,000.00	1,385,000.00	1,465,000.00
张四会	暂借款	71,712.22			71,712.22
张晋辉	暂借款	1,899.00			1,899.00
合计		2,246,611.22	1,525,000.00	1,917,000.00	1,854,611.22

3. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	款项性质	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						
	王亚涛	项目备用金	251,685.02		200,259.32	
	张晋辉	项目备用金	29,010.00		29,010.00	
	孙海涛	项目备用金	10,000.00		10,000.00	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	款项性质	期末余额	期初余额
其他应付款				
	李勇	暂借款	1,465,000.00	1,440,000.00
	王亚涛	暂借款	316,000.00	733,000.00
	张四会	暂借款	71,712.22	71,712.22
	张晋辉	暂借款	1,899.00	1,899.00

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

2021年2月22日，本公司供应商常州市月仙冷藏设备有限公司（以下简称“常州月仙公司”）向江苏省常州市武进区人民法院（以下简称“武进人民法院”）申请财产保全，诉求冻结本公司银行存款110万元或查封其相应价值的财产。武进人民法院做出（2021）苏0412民初1478号裁定。

2021年3月6日，本公司与常州月仙公司在庭外进行和解对账，并签署和解协议。双方确认截至2021年1月1日，本公司欠常州月仙公司货款及安装费合计102.99万元，本公司于2021年12月31日前向常州月仙公司支付货款及安装费100万元，常州月仙公司于2021年3月9日前申请解封本公司银行账户，本公司2日后先行向常州月仙公司支付货款及安装费50万元。和解协议同时约定，本公司如于2021年12月31日前足额履行前述100万元支付款项义务，剩余2.99万元款及逾期付款利息等常州月仙公司将自愿放弃，不再向本公司主张。

2021年3月12日，本公司以电子银行承兑汇票的方式向常州月仙公司支付50万元货款及安装费。

2021年3月15日，常州月仙公司向武进人民法院提出撤诉申请，武进人民法院做出裁定（（2021）苏0412民初1478号之二），撤销常州月仙公司对本公司的起诉。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内	8,217,889.14	4,994,288.59
6-12月	1,394,143.44	2,783,536.15
1-2年	1,953,115.62	919,629.59
2-3年	409,335.20	1,476,089.15
3-4年	1,403,252.21	705,249.00
4-5年	705,249.00	
5年以上	348,500.00	348,500.00
小计	14,431,484.61	11,227,292.48
减：坏账准备	1,933,328.22	1,171,811.37
合计	12,498,156.39	10,055,481.11

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	275,500.00	1.91	275,500.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	14,155,984.61	98.09	1,657,828.22	11.71	12,498,156.39
其中：账龄组合	14,155,984.61	98.09	1,657,828.22	11.71	12,498,156.39
合计	14,431,484.61	/	1,933,328.22	/	12,498,156.39

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	275,500.00	2.45	275,500.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,951,792.48	97.55	896,311.37	8.18	10,055,481.11
其中：账龄组合	10,951,792.48	97.55	896,311.37	8.18	10,055,481.11
合计	11,227,292.48	/	1,171,811.37	/	10,055,481.11

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山西汉波食品股份有限公司	275,500.00	275,500.00	100.00	无法收回

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	8,217,889.14		
6-12月	1,394,143.44	41,824.31	3.00
1-2年	1,953,115.62	195,311.56	10.00
2-3年	409,335.20	81,867.04	20.00
3-4年	1,403,252.21	701,626.11	50.00
4-5年	705,249.00	564,199.20	80.00
5年以上	73,000.00	73,000.00	100.00
合计	14,155,984.61	1,657,828.22	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	275,500.00					275,500.00
按组合计提预期信	896,311.37	761,516.85				1,657,828.2

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
用损失的应收账款						2
其中：账龄组合	896,311.37	761,516.85				1,657,828.22
合计	1,171,811.37	761,516.85				1,933,328.22

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
松下冷机系统（大连）有限公司	5,435,310.00	37.66	22,500.00
山西农合城冷藏物流有限公司	1,276,500.00	8.85	638,250.00
太原万鑫物流有限公司	1,052,240.00	7.29	105,224.00
西安唐久便利连锁有限公司	1,144,500.00	7.93	
山西汾河焦煤股份有限公司	1,104,515.00	7.65	579,451.50
合计	10,013,065.00	69.38	1,345,425.50

注释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	2,438,453.25	2,034,334.48
合计	2,438,453.25	2,034,334.48

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	992,485.82		
6-12月	542,235.79		3.00
1-2年	297,828.42		10.00
2-3年	366,000.00		20.00
3-4年	239,303.22		50.00
4-5年			80.00
5年以上	600.00		100.00
小计	2,438,453.25		
减：坏账准备			
合计	2,438,453.25		

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	200,000.00	200,000.00

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	2,036,752.43	1,692,597.37
保证金、押金	110,000.00	141,737.11
其他	91,700.82	
合计	2,438,453.25	2,034,334.48

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,438,453.25	100.00			2,438,453.25
其中：无风险组合	2,238,453.25	91.80			2,238,453.25
关联方组合	200,000.00	8.20			200,000.00
合计	2,438,453.25	100.00			2,438,453.25

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,034,334.48	100.00			2,034,334.48
其中：无风险组合	1,834,334.48	90.17			1,834,334.48
关联方组合	200,000.00	9.83			200,000.00
合计	2,034,334.48	100.00			2,034,334.48

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
张菲	项目备用金	545,284.00	1年以内	22.36	
	项目备用金	21,218.20	1-2年	0.87	
吴晓春	项目备用金	389,833.40	1年以内	15.99	
	项目备用金	98,666.60	1-2年	4.05	
王亚涛	项目备用金	51,425.70	1年以内	2.11	
	项目备用金	200,259.32	1-4年	8.21	
北京太康盛世制冷科技有限公司	关联方借款	200,000.00	2-3年	8.20	
杜晓明	项目备用金	40,000.00	1年以内	1.64	
	项目备用金	103,270.50	1-4年	4.24	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计		1,649,957.72		67.67	

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	370,000.00		370,000.00	370,000.00		370,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	370,000.00		370,000.00	370,000.00		370,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京太康盛世制冷科技有限公司	170,000.00	170,000.00			170,000.00		
青岛太康制冷工程有限公司	200,000.00	200,000.00			200,000.00		
合计	370,000.00	370,000.00			370,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,091,314.78	20,941,492.67	34,608,244.29	24,837,841.01
其他业务	29,085.84			
合计	27,120,400.62	20,941,492.67	34,608,244.29	24,837,841.01

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	592,543.06	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		

项目	金额	说明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	59,634.84	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	20,853.07	
合计	631,324.83	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.28	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.40	-0.06	-0.06

山西太康制冷节能科技股份有限公司

（公章）

二〇二一年四月二十八日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司办公室