



正蓝科技

正蓝节能

NEEQ : 836151

浙江正蓝节能科技股份有限公司

(ZHEJIANG JOLAN ENERGY SAVING TECHNOLOGY CO., LTD)



半年度报告

— 2021 —

## 公司半年度大事记



2021年1月被评为江苏师范大学后勤集团“优秀服务企业”



2021年4月获得“AAAAA”级节能技术服务认证证书



2021年4月被评为“节能环保推广企业”

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	2
第二节	公司概况 .....	5
第三节	会计数据和经营情况 .....	7
第四节	重大事件 .....	14
第五节	股份变动和融资 .....	16
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	18
第七节	财务会计报告 .....	20
第八节	备查文件目录 .....	89

## 第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人许根华、主管会计工作负责人卢军红及会计机构负责人（会计主管人员）卢军红保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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、高级管理人员对半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半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否审计	<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

### 1、未按要求披露的事项及原因

为保护公司商业秘密，申请豁免披露公司期末前五大预付账款、应收账款余额客户具体名称。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、市场竞争风险	目前高校学生热水市场准入门槛不高，企业水平良莠不齐，鱼龙混杂。部分公司为开拓市场，需要短时间快速取得更多项目，在参与项目招标过程中，盲目压低中标价格，缩短合作年限，导致市场出现部分区域热水招标价格下滑，合作年限缩短的情况。此状况增加了公司取得项目的难度，并且在部分项目招标中被动降低价格、缩短年限，导致项目投资回报比下降。
二、合同期限较长，未来收款波动风险	公司项目合同期 6-20 年，初始投入较大，后续回款周期较长。报告期内公司的项目单位均为学校，可能存在招生人数减少，设备利用率过低，学生实际用水量达不到公司预估标准，致使回收期延长，对项目收益产生不利影响。
三、资金运营不足风险	公司目前正处在一个快速发展期，公司计划每年新增服务学生人数十万人到十五万人。按照这样的速度进行快速扩张，每年需要新增投入的资金在 4,000-6,000 万元左右。按照目前公司的规模，自身运营无法提供足够的现金流进行所有的新项目投资。公司资金分别以融资、银行抵押贷款和发行股票形式实现，其中一大部分项目资金都来源于融资租赁公司。由于融资租赁

	<p>公司融资成本相对较高，因此在后续大量的新项目投入以后，可能会造成现金流紧张。此外，融资租赁公司受困自身资金的影响，无法确保足够的持续资金支持，一旦公司资金来源出现问题，将直接影响项目扩张速度，导致公司处于不利地位。因此，存在一定的资金运营不足风险。</p>
四、融资租赁增加资金成本的风险	<p>现阶段，由于采用融资租赁方式租入固定资产，使得报告期内财务费用占营业收入的比例增幅较大。高成本的利息费用支出会吞噬公司的利润，对公司经营业绩产生不利影响。公司整体业务规模迅速扩大，仍处于快速发展期。公司未来部分固定资产仍需依赖高成本的融资租赁租入，会使得公司在租赁年限内的盈利能力增长缓慢。</p>
五、实际控制人不当控制的风险	<p>公司共同实际控制人王娟娟、许根华夫妇分别持有公司股份 1 079.10 万股、503.50 万股，两人合计持股占公司总股本比例为 51.05%，处于控制地位。此外，许根华先生目前担任公司总经理、董事长职务，在公司重大事项决策、监督、日常经营管理上均可施予重大影响。因此，公司存在实际控制人利用其绝对控制地位对重大事项施加影响，从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。</p>
六、公司治理风险	<p>公司于 2015 年 9 月份整体变更为股份公司后，制定了较为完备的《公司章程》、《“三会”议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外投资融资管理制度》等治理制度，建立了相对完善、健全的公司治理机制。但随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在内部治理存在一定的不适应发展需要的风险。</p>
七、主要高管和核心市场人员流失风险	<p>客户资源是公司核心资源，客户开拓主要依靠高管和核心市场人员开发，核心人员稳定性对公司的发展至关重要，面对越来越激烈的市场竞争和人才竞争，核心人员如若流失至竞争对手方，将对公司市场开发与未来持续发展造成较大不利影响。</p>
八、公司资产负债率较高的风险	<p>公司 2021 年上半年、2020 年底和 2019 年底的资产负债率分别为 55.06%、63.54%和 66.23%。通过国家的努力，我国的疫情已经得到很好的缓解，2021 年上半年，学校基本正常开学，项目收益仍将持续产生，公司盈利能力得到回升，从而资产负债率有所下降；为了投资新的热水项目，增加了融资性售后回租，导致企业资产负债率较高。但是因我公司与学校签订大概 6-20 年的长期合同，并且以月结方式收款，每月都有较稳定的现金流。2021 年上半年资产负债率下降，但是仍然偏高，对公司而言存在一定的风险。</p>
九、新冠疫情给公司经营带来的风险	<p>上半年疫情缓解，学校正常开学，对公司的影响较小，但是仍然存在潜在风险，本次疫情具有突发性和隐性，一旦疫情加重，学校延迟开学或者开展线上教学，将直接影响公司收益。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、正蓝股份、正蓝节能、股份公司	指	浙江正蓝节能科技股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》《监事会议事规则》
浙江广厦、收购人	指	浙江广厦股份有限公司
东阳国资办	指	东阳市人民政府国有资产监督管理办公室
雨沐投资、有限合伙企业	指	杭州雨沐股权投资合伙企业(有限合伙)
河北集结号	指	河北集结号投资管理有限公司
《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》
《合同法》	指	《中华人民共和国合同法》
公司章程	指	《浙江正蓝节能科技股份有限公司章程》
高级管理人员	指	公司的总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人、信息披露事务负责人
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
报告期	指	2021年1月1日至2021年6月30日
高校	指	大学、专门学院、高等职业技术学院、高等专科学校的统称,简称高校

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	浙江正蓝节能科技股份有限公司
英文名称及缩写	ZHEJIANG JOLAN ENERGY SAVING TECHNOLOGY CO.,LTD ZLJN
证券简称	正蓝节能
证券代码	836151
法定代表人	许根华

### 二、 联系方式

董事会秘书	卢军红
联系地址	浙江省杭州市拱墅区祥园路 108 号北部软件园 5 幢 B 座 12 楼
电话	0571-89719713
传真	0571-89719711
电子邮箱	40028657@qq.com
公司网址	www.zjzljn.cn
办公地址	浙江省杭州市拱墅区祥园路 108 号北部软件园 5 幢 B 座 12 楼
邮政编码	310015
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司财务室

### 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	2012 年 11 月 13 日
挂牌时间	2016 年 3 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M7514 科学研究和技术服务业-科技推广和应用服务业-技术推广服务-节能技术推广服务
主要业务	从事热水供应系统的节能化设计、运营及管理
主要产品与服务项目	从事热水供应系统的节能化设计、运营及管理
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）	31,000,000.00
优先股总股本（股）	0.00
做市商数量	0.00
控股股东	控股股东为（许根华和王娟娟夫妇）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（许根华和王娟娟夫妇）

**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	913307830568798270	否
注册地址	浙江省金华市东阳市横店镇济慈路 53 号	否
注册资本（元）	31,000,000.00	否

**五、 中介机构**

主办券商（报告期内）	兴业证券
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	兴业证券

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

2021 年 7 月 28 日，浙江广厦与王娟娟、杭州雨沐股权投资合伙企业（有限合伙）、许根华、河北集结号投资管理有限公司、张玉贺、卢军红、赵云池、蒋姚忠、刘方盛、彭立华 10 名股东签订了《股份转让协议》。浙江广厦拟以支付现金的方式收购上述 10 名股东所持正蓝节能的无限售股份。本次交易完成后，正蓝节能控股股东将变更为浙江广厦，正蓝节能的实际控制人变更为东阳国资办。



### 第三节 会计数据和经营情况

#### 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	52,114,937.51	12,165,920.58	328.37%
毛利率%	49.86%	-53.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,591,836.63	-11,957,406.71	213.67%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	13,302,095.17	-17,285,787.73	176.95%
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）	18.80%	-21.11%	-
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）	18.40%	-30.51%	-
基本每股收益	0.44	-0.39	212.82%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	176,020,901.83	179,686,135.36	-2.04%
负债总计	96,915,205.26	114,172,275.42	-15.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	79,105,696.57	65,513,859.94	20.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.55	2.11	20.85%
资产负债率%（母公司）	55.06%	63.54%	-
资产负债率%（合并）	55.06%	63.54%	-
流动比率	1.14	1.01	-
利息保障倍数	4.75	-1.03	-

##### (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	20,209,551.45	-1,632,016.31	1,338.32%
应收账款周转率	4.44	1.65	-
存货周转率	12.73	9.60	-

##### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.04%	-12.20%	-
营业收入增长率%	328.37%	-71.20%	-
净利润增长率%	213.67%	-411.76%	-

##### (五) 补充财务指标

□适用 √不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### （一） 商业模式

公司主营业务是从事热水供应系统的节能化设计、运营及管理，为学校提供热水供应服务。公司的商业模式是通过营销及公开招投标的形式取得高校热水项目，与学校签订 6 至 20 年的服务合同，由公司对项目进行系统设计、设备采购安装和运行管理，项目所有投入由公司全额支出。项目成功运行后，学生通过校园一卡通或者专用热水卡，刷卡消费。公司在合同规定的年限内独家向学生提供热水服务，学校根据热水使用量，按月与公司结算，并按当月热水收入的一定比例收取管理费，公司通过向学校收取服务费回收成本和实现利润。

#### （一）公司商业模式优势及特点

该种商业模式实现了社会、学校、学生和企业多方共赢。

1、社会角度：项目采用空气能结合太阳能作为热源，比传统的燃气、电热等节能 50%以上，比太阳能更可靠，且几乎不受气候影响，基本可以做到全天候工作。此技术的运用能够降低大量的能耗，减少排放，符合国家有关节能减排的方针政策。

2、学校角度：项目基础建设投入都由公司投资，学校不产生投入成本的情况下，改善了后勤设施。所有日常运行维护也均由公司负责，为学校节约大量的管理成本。同时，学校向公司收取一定比例的管理费用，为学校创造了收入。

3、学生角度：新的热水供应模式为其提供了使用方便、计价合理、安全经济的热水使用环境。在规定的供热时间内，学生洗浴无须去公共浴室，即开即用，洗浴费用按个人实际使用流量收费，无需寝室成员分摊，更合理更经济更安全。

4、企业角度：热水消费是目标客户的刚性需求，受宏观经济波动影响小，同时项目运营期长，项目现金流持续平稳，投资回报稳定。

公司在整个商业运作中，体现以下的商业模式特点：

1、精准目标客户，锁定高校学生为重点目标客户，原因是高校生源相对稳定，学生在校时间长，消费能力大，能持续大量购买服务。

2、通过前期设施投入，锁定客户不流失。签署 6 到 20 年长期服务，确保现金流。同时公司目前已运行微信公众平台或者物联网，利用大量的存量学生客户资源，提供衍生增值服务。

3、可复制性强。不论是与高校开展业务合作，还是针对高校学生的消费习惯锁定而提供衍生增值服务，均具有很强的可复制性，有助于公司快速有序地扩张。

#### （二）商业模式重要环节

公司内部已形成采购、设计施工和销售协同合作，保证公司从获取关键资源、订单实现到设施交付各环节高效运营。

##### 1、采购模式

公司采购模式走“轻资产、低库存、见单生产”的模式，是在了解客户需求的基础上，经公司设计部门现场勘查并与客户沟通好设计方案，正式签订合作协议后才开展采购工作。公司空气能主机、太阳能系统、水箱、收费系统、管道及相关配件等根据单项目需要直接对外采购，并通过融资租赁公司就单项目开展融资租赁或融资回租，通过这一模式，实现市场规模的迅速扩张。

##### 2、项目投资建设模式

公司作为节能服务提供商，根据项目需求采购材料设备后，委托外部建筑劳务公司以包工和包部分小材料的形式完成项目施工，并经校方、公司和施工单位三方验收通过后方可投入使用。

##### 3、销售模式

随着高校后勤社会化趋势，高校后勤服务越来越透明化、市场化、规范化，普遍采用公开招投标模式，选择中标服务商。为进一步获取市场份额，在高校后勤服务提高知名度，公司将营销工作前置（顾问式销售、影响式销售），作为高校后勤建设的顾问（专家），充分提供各项技术服务，让各高校能充分理解后勤服务化的趋势、公司商业模式特点和服务优势，以此作出市场宣导，让潜在客户理解并接受该项服务。

报告期内，公司继续在浙江、江苏、安徽、江西、山东、河南、云南等省份深入挖掘市场，并且打开了四川市场。2021年上半年经过严格的疫情防控，营业收入逐渐稳定并呈现上升趋势，与2020年相比较，商业模式未发生变动。

## （二）经营情况回顾

### 1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

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	5,175,792.83	2.94%	9,726,272.39	5.41%	-46.79%
交易性金融资产	895,048.52	0.51%	653,897.31	0.36%	36.88%
应收账款	13,005,692.66	7.39%	9,313,751.50	5.18%	39.64%
存货	2,201,372.75	1.25%	1,905,563.20	1.06%	15.52%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
固定资产	56,326,641.08	32.00%	128,966,444.30	71.77%	-56.32%
在建工程	1,967,551.12	1.12%	791,662.83	0.44%	148.53%
无形资产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
使用权资产	67,456,906.74	38.32%	0.00	0.00%	100.00%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
长期借款	4,291,135.09	2.44%	4,580,000.00	2.55%	-6.31%
其他应收款账面价值	21,037,991.20	11.95%	23,443,764.69	13.05%	-10.26%
一年内到期的非流动负债	33,640,861.46	19.11%	34,752,362.95	19.34%	-3.20%
长期应付款	0.00	0.00%	61,863,309.24	34.42%	-100.00%
租赁负债	47,207,851.88	26.81%	0.00	0.00%	100.00%

#### 项目重大变动原因：

货币资金本期期末金额5,175,792.83元与上年期末相较下降46.79%，原因为：主要原因经营活动产生的现金流量净额为2,020.96万元；投资活动产生的现金流量净额-618.67万元；筹资活动产生的现金流量净额-1,857.33元，所以货币资金比上年期末减少455.04万元。

交易性金融资产本期期末金额895,048.52元与上年年末相较增加36.88%，原因为：增加短期理财投入24.12万元。

应收账款本期期末金额13,005,692.66元与上年期末相较增加39.64%。原因为：安徽xx学院、常州xx学院、杭州xx学院因结算时间推迟造成新增应收账款330.71万元。

固定资产本期期末金额56,326,641.08元，与上年期末相较下降56.32%。原因为：2021年1月1日执

行新租赁准则的会计政策变更的影响，调整至使用权资产的金额为66,922,429.78元。

在建工程本期期末金额1,967,551.12元与上年期末相较上升148.53%。原因为：多家学校陆续开始投资施工造成。

使用权资产本期期末金额67,456,906.74元，与上年期末相较增加100.00%。原因为：2021年1月1日执行新租赁准则的会计政策变更的影响调整。

长期应付款本期期末金额0.00元，与上年期末相较减少100.00%。原因为：2021年1月1日执行新租赁准则的会计政策变更的影响，调整为租赁负债。

租赁负债本期期末金额47,207,851.88元，与上年期末相较减少100.00%。原因为：2021年1月1日执行新租赁准则的会计政策变更的影响调整。

## 2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

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	52,114,937.51	-	12,165,920.58	-	328.37%
营业成本	26,132,383.81	50.14%	18,696,378.32	153.68%	39.77%
毛利率%	50.00%	-	-53.68%	-	-
销售费用	1,319,725.75	2.53%	580,903.07	4.77%	127.19%
管理费用	3,469,145.7	6.66%	3,062,842.32	25.18%	13.27%
研发费用	883,656.57	1.70%	1,019,407.26	8.38%	-13.32%
财务费用	4,376,460.05	8.40%	5,803,499.79	47.70%	-24.59%
信用减值损失	-67,693.03	0.13%	-152,669.00	-1.25%	-55.66%
其他收益	315,410.56	0.61%	166,900.02	1.37%	88.98%
投资收益	10,812.96	0.02%	5,105,928.31	41.97%	-99.79%
营业利润	16,165,810.74	31.02%	-11,885,859.75	-97.70%	236.01%
营业外收入	45,333.40	0.09%	80,889.91	0.66%	-43.96%
营业外支出	0.00	0.00%	302.22	0.00%	-100.00%
净利润	13,591,836.63	26.08%	-11,957,406.71	-98.29%	213.67%
经营活动产生的现金流量净额	20,209,551.45	-	-1,632,016.31	-	1,338.32%
投资活动产生的现金流量净额	-6,186,727.65	-	1,879,748.49	-	-429.13%
筹资活动产生的现金流量净额	-18,573,303.36	-	-11,778,657.82	-	-57.69%

### 项目重大变动原因：

营业情况分析：

1、营业收入本期金额52,114,937.51元，与上年同期相比增加328.37%，原因为：去年同期受疫情影响，浙江省学校推迟至5月开学，其他地区学校仅毕业生返校，收入大幅度减少，报告期内学校基本都是正常开学，收入恢复到正常水平。

2、营业成本本期金额26,132,383.81元，与上年同期相比增加39.77%，原因为：今年营业收入比2020年多，相应的水电成本、管理费用及日常维护费用增加了795.62万元。

3、销售费用本期金额1,319,725.75元，与上年同期相比增加127.19%，原因为：去年疫情影响，

销售部差旅费、业务招待费、办公费都较少，今年差旅费比去年同期增加7.96万元，办公费比去年同期增加24.37万元，业务招待费比去年同期增加9.64万元，人员工资比去年同期增加23.86万元。

4、财务费用本期金额4,376,460.05元，与上年同期相比减少24.59%，原因为：1)、未确认融资费用摊销的费用减少144.13万元，很多融资租赁费用已还清。

5、信用减值损失本期金额67,693.03元，与上年同期相比减少55.66%，原因为：应收账款的减值准备增加33.27万元，其他应收款的减值准备减少41.77万元。

6、其他收益本期金额315,410.56元，与上年同期相比增加88.98%，原因为：（1）增加常州xx学院财政补贴3.51万元；（2）政府补贴8.13万元；（3）高新技术企业奖励5万元。

7、投资收益本期金额10,812.96元，与上年同期相比减少99.79%，原因为：去年同期处置长期股权投资产生的投资收益653.82万元，今年只有短期投资理财收入1.08万元。

8、营业利润本期金额16,165,810.74元，与上年同期相比增加236.01%，原因为：2021年学校基本都是正常开学，营业收入比去年同期增加328.37%。

9、营业外收入本期金额45,333.40元，与上年同期相比减少43.96%，原因为：今年政府补贴8.13万元调到其他收益，今年机器设备报废确认的收入比去年同期增加3.78万元。

10、净利润本期金额13,591,836.63元，与上年同期相比增加213.67%，原因为：去年同期受疫情影响较大，营业收入大幅度减少，今年学校基本都是正常开学，营业收入恢复到正常水平。

#### 现金流量状况分析

1、经营活动产生的现金流量净额本期金额20,209,551.45元与上年同期相比增加1338.32%，原因为：去年上半年受疫情影响，学校开学推迟，导致销售商品、提供劳务收到的现金大幅下降，与去年同期相比下降了709.22%，去年各项期间费用和人工费用正常支出。

2、投资活动产生的现金流量净额本期金额-6,186,727.65元与上年同期相比下降429.13%，原因为：投资活动现金总流入比去年减少80.49%，银行投资理财回款比去年减少，购建固定资产现金流总额635.58万元，比去年下降29.94%，今年上半年改造扩容比去年减少。

3、筹资活动产生的现金流量净额本期金额-18573303.36元与上年同期相比减少57.69%，原因为：2021年上半年康安融资租赁提前还款导致筹资活动现金流出增加41.80%。

### 三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-9,874.08
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)	294,600.03
委托他人投资或管理资产的损益	10,812.96
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	45,333.40
<b>非经常性损益合计</b>	<b>340,872.31</b>
减：所得税影响数	51,130.85
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>289,741.46</b>

#### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### (一) 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 (空)  不适用

##### (二) 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

##### 1. 会计政策变更

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称新租赁准则)。

公司作为承租人,根据新租赁准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异住宿调整本报告期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

(1) 执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下:

项目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
预付款项	627,436.60	-62,142.69	565,293.91
固定资产	128,966,444.30	-79,474,248.46	49,492,195.84
使用权资产		81,204,059.15	81,204,059.15
一年内到期的非流动负债	34,752,362.95	704,085.75	35,456,448.70
租赁负债		62,826,891.49	62,826,891.49
长期应付款	61,863,309.24	-61,863,309.24	

(2) 2020 年度报告期末重大经营租赁中尚未支付的最低租赁付款额与 2021 年 1 月 1 日租赁负债的调节过程

项目	金额
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	1,808,425.95
减: 采用简化处理的最低租赁付款额	62,142.69
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下最低租赁付款额	1,746,283.26
2021 年 1 月 1 日增量借款利率加权平均值	5.25%
2021 年 1 月 1 日租赁负债(含一年内到期的其他非流动负债中的租赁负债)	1,667,668.00

##### (3) 对 2021 年 1 月 1 日前的经营租赁采用的简化处理

公司对 2021 年 1 月 1 日之前租赁资产属于短期租赁的经营租赁,采用简化处理,未确认使用权资产和租赁负债,未对该租赁按照追溯调整法处理。

##### 2. 会计估计变更

本公司原固定资产机器设备折旧年限为 3-10 年,为了更公允地反映公司财务状况和经营成果,使固定资产折旧年限更加接近其实际使用寿命,经公司第二届十一次董事会决议,自 2021 年 1 月 1 日

起，改按根据固定资产的合同年限对部分资产的预计使用年限进行重新确定。此项会计估计变更采用未来适用法，无需对已披露的财务数据进行追溯调整。

## 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 六、 主要控股参股公司分析

### （一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

### （二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人

是 否

## 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 八、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

1、公司坚持以人为本，重视人才的培养，在公司不断壮大的同时，为社会提供了更多的就业机会，有效维护和保障员工的合法权益。

2、公司作为新三板公众公司，坚持信誉第一，有效的维护债权人和供应商利益，在高校的热水服务中也得到一致好评。

3、公司本身从事于节能环保行业，坚持节能节水发展理念，为国家倡导节能减排做出积极的贡献。

4、公司为高校提供热水服务同时，通过高校积极的参与贫困生补助。

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、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的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### (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) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
债权债务往来或担保等事项	80,000,000.00	5,000,000.00

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

股东许根华、王娟娟无偿提供担保，是为保证公司资金流动性，有利于公司日常性经营及业务发展，符合公司和全体股东的利益，不会对公司的生产经营产生较大的影响。

#### (四) 承诺事项的履行情况



临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年9月29日	2021年9月28日	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	股份增持承诺	2015年9月29日	2018年3月16日	已履行完毕
公开转让说明书	董监高	股份增持承诺	2015年9月29日	2021年9月28日	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	股份增持承诺	2015年9月29日	2016年10月12日	已履行完毕
公开转让说明书	董监高	一致行动承诺	2015年9月29日	2021年9月28日	正在履行中
公开转让说明书	董监高	一致行动承诺	2015年9月29日	2021年9月28日	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无超期未履行完毕的承诺事项。

**(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
成套热水系统	非流动资产	抵押	9,627,229.72	5.47%	售后回租
成套热水系统	非流动资产	抵押	5,194,980.87	2.95%	售后回租
成套热水系统	非流动资产	抵押	9,970,868.43	5.66%	售后回租
成套热水系统	非流动资产	抵押	3,879,323.62	2.20%	售后回租
成套热水系统	非流动资产	抵押	10,817,579.78	6.15%	售后回租
成套热水系统	非流动资产	抵押	9,902,797.42	5.63%	售后回租
成套热水系统	非流动资产	抵押	5,357,138.25	3.04%	售后回租
成套热水系统	非流动资产	抵押	9,247,274.90	5.25%	售后回租
成套热水系统	非流动资产	抵押	2,100,576.77	1.19%	售后回租
应收账款	流动资产	质押	2,712,697.85	1.54%	售后回租
应收账款	流动资产	质押	795,654.29	0.45%	售后回租
应收账款	流动资产	质押	747,153.63	0.42%	售后回租
应收账款	流动资产	质押	146,064.37	0.08%	售后回租
应收账款	流动资产	质押	740,882.11	0.42%	售后回租
应收账款	流动资产	质押	2,185,507.99	1.24%	售后回租
应收账款	流动资产	质押	252,168.20	0.14%	售后回租
成套热水系统	流动资产	质押	1,274,558.04	0.72%	售后回租
成套热水系统	流动资产	质押	565,895.14	0.32%	售后回租
<b>总计</b>	-	-	75,518,351.38	42.87%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

资产权利受限事项对公司日常运营无影响，对公司筹资能力产生部分影响。总体而言，对公司发展无重大影响。

## 第五节 股份变动和融资

### 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	17,395,000	56.11%	22,500	17,417,500	56.19%
	其中：控股股东、实际控制人	3,956,500	12.76%	0	3,956,500	12.76%
	董事、监事、高管	563,500	1.82%	7,500	571,000	1.84%
	核心员工	100,000	0.32%	0	100,000	0.32%
有限售条件股份	有限售股份总数	13,605,000	43.89%	-22,500	13,582,500	43.81%
	其中：控股股东、实际控制人	11,869,500	38.29%	0	11,869,500	38.29%
	董事、监事、高管	1,720,500	5.55%	-7,500	1,713,000	5.53%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		31,000,000	-	0	31,000,000	-
普通股股东人数		12				

#### 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	王娟娟	10,791,000	0	10,791,000	34.81%	8,093,250	2,697,750	6,000,000	0
2	杭州雨沐股权投资合伙企业(有限合伙)	7,965,000	0	7,965,000	25.69%	0	7,965,000	0	0
3	许根华	5,035,000	0	5,035,000	16.24%	3,776,250	1,258,750	0	0
4	河北集结号投资管理有限公司	1,250,000	0	1,250,000	4.03%	0	1,250,000	0	0
5	张家贵	1,200,000	0	1,200,000	3.87%	0	1,200,000	0	1,200,000
6	张玉贺	1,160,000	0	1,160,000	3.74%	870,000	290,000	0	0
7	卢军红	1,124,000	0	1,124,000	3.63%	843,000	281,000	0	0

8	赵云池	910,000	0	910,000	2.94%	0	910,000	0	0
9	蒋姚忠	900,000	0	900,000	2.90%	0	900,000	0	0
10	唯宝有限公司	550,000	0	550,000	1.77%	0	550,000	0	550,000
<b>合计</b>		30,885,000	0	30,885,000	99.62%	13,582,500	17302500	6,000,000	1,750,000

普通股前十名股东间相互关系说明：

许根华与王娟娟为夫妻关系，除此之外，公司其他股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。报告期后控股股东变更为浙江广厦股份有限公司，实际控制人变更为东阳市人民政府国有资产监督管理办公室。

## 三、 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

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 募集资金用途变更情况：

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 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变动情况

### 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
许根华	董事长、总经理	男	1982年1月	2018年9月29日	2021年9月28日
王娟娟	董事	女	1982年5月	2018年9月29日	2021年9月28日
卢军红	董事、董事会秘书、财务总监	男	1976年2月	2020年3月12日	2021年9月28日
卢国洪	董事	男	1976年1月	2018年9月29日	2021年9月28日
张玉贺	董事	男	1972年5月	2020年3月12日	2021年9月28日
许凌峰	监事会主席	男	1987年9月	2018年9月29日	2021年9月28日
王海洋	监事	男	1981年1月	2018年9月29日	2021年9月28日
刘琴琴	监事	女	1980年3月	2020年9月14日	2021年9月28日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					2

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

许根华、王娟娟为夫妻关系，系控股股东、实际控制人；其他董事、监事、高管之间无关联关系，与控股股东、实际控制人也无关联关系。

#### (二) 变动情况

#### 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

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 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	期末人数
财务人员	9	8
行政人员	6	8
技术人员	8	10
销售人员	8	8
采购人员	1	2
服务支持人员	74	77
员工总计	106	113

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	2	0	0	2

刘方盛，汉族，1968年5月25日出生，中国国籍，无永久境外居住权，本科学历，高级工程师；1993年10月-1996年2月，在安徽邮电工程公司担任技术员；1996年3月-2004年2月，在浙江宝业建工集团担任施工员；2004年2月-2010年3月，在浙江金盾房地产开发有限公司担任工程部经理；2010年3月-2013年2月，在汉鼎股份有限公司担任机电总监；2013年2月-2015年10月，在广济控股集团有限公司担任副总经理；2015年10月一至今，在浙江正蓝节能科技股份有限公司担任设计工程部经理；2015年作为核心技术人员引进，2016年4月被推荐为公司核心员工。

张玉贺，汉族，1972年5月24日出生，中国国籍，无永久境外居住权，本科学历，工程师；1994年10月-1996年7月，在山西省电力开发公司担任技术员；1996年7月-1997年10月，在杭州玉皇山庄担任工程部主管；1997年10月-2008年3月，在杭州玉皇山庄担任工程部经理；2008年3月-2011年10月，杭州玉皇山庄担任总经理助理；2011年10月-2012年12月，在浙江和盛节能科技有限公司担任总经理助理兼工程部经理；2012年12月一至今，在浙江正蓝节能科技股份有限公司担任总经理助理兼运行部经理，2016年4月被推荐为公司核心员工。

**核心员工的变动情况：**

报告期内核心员工无变动。
--------------

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	5,175,792.83	9,726,272.39
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	895,048.52	653,897.31
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	13,005,692.66	9,313,751.50
应收款项融资			
预付款项	五（四）	6,936,901.88	627,436.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	21,037,991.20	23,443,764.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	2,201,372.75	1,905,563.20
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	0.00	119,514.11
<b>流动资产合计</b>		<b>49,252,799.84</b>	<b>45,790,199.80</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资	五（八）	155,825.61	155,825.61
长期应收款			
长期股权投资		0.00	0.00
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	五（九）	56,326,641.08	128,966,444.30
在建工程	五（十）	1,967,551.12	791,662.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十一）	67,456,906.74	0.00

无形资产		0.00	0.00
开发支出			
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用	五（十二）	257,689.04	396,564.02
递延所得税资产	五（十三）	603,488.40	2,609,155.80
其他非流动资产	五（十四）	0.00	976,283.00
<b>非流动资产合计</b>		126,768,101.99	133,895,935.56
<b>资产总计</b>		176,020,901.83	179,686,135.36
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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			
应付账款	五（十五）	1,882,841.27	4,194,827.32
预收款项			
合同负债	五（十六）	2,546,538.88	2,458,768.50
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	五（十七）	771,499.41	1,394,717.94
应交税费	五（十八）	3,079,196.97	852,873.00
其他应付款	五（十九）	1,263,797.14	1,512,307.17
其中：应付利息			
应付股利		1,115,000.00	1,115,000.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十）	33,640,861.46	34,752,362.95
其他流动负债	五（二十一）	0.00	147,526.11
<b>流动负债合计</b>		43,184,735.13	45,313,382.99
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十二）	4,291,135.09	4,580,000.00
应付债券			
其中：优先股		0.00	0.00
永续债			
租赁负债	五（二十三）	47,207,851.88	
长期应付款	五（二十四）		61,863,309.24
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十五）	0.00	2,415,583.19
递延所得税负债			
其他非流动负债		2,231,483.16	
<b>非流动负债合计</b>		53,730,470.13	68,858,892.43
<b>负债合计</b>		96,915,205.26	114,172,275.42
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

股本	五（二十六）	31,000,000.00	31,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股		0.00	0.00
永续债			
资本公积	五（二十七）	19,497,096.37	19,497,096.37
减：库存股			
其他综合收益	五（二十八）	-300,663.45	-300,663.45
专项储备			
盈余公积	五（二十九）	3,888,846.81	3,888,846.81
一般风险准备			
未分配利润	五（三十）	25,020,416.84	11,428,580.21
归属于母公司所有者权益合计		79,105,696.57	65,513,859.94
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>79,105,696.57</b>	<b>65,513,859.94</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>176,020,901.83</b>	<b>179,686,135.36</b>

法定代表人：许根华

主管会计工作负责人：卢军红

会计机构负责人：卢军红

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		52,114,937.51	12,165,920.58
其中：营业收入	五（三十一）	52,114,937.51	12,165,920.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		36,197,783.18	29,171,939.66
其中：营业成本	五（三十一）	26,132,383.81	18,696,378.32
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	五（三十二）	16,411.30	8,908.90
销售费用	五（三十三）	1,319,725.75	580,903.07
管理费用	五（三十四）	3,469,145.70	3,062,842.32
研发费用	五（三十五）	883,656.57	1,019,407.26
财务费用	五（三十六）	4,376,460.05	5,803,499.79
其中：利息费用		4,319,642.24	5,805,650.20



利息收入		12,970.81	19,415.92
加：其他收益	五（三十七）	315,410.56	166,900.02
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）	10,812.96	5,105,928.31
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）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十）	-9,874.08	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十九）	-67,693.03	-152,669.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		16,165,810.74	-11,885,859.75
加：营业外收入	五（四十一）	45,333.40	80,889.91
减：营业外支出	五（四十二）	0.00	302.22
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		16,211,144.14	-11,805,272.06
减：所得税费用	五（四十三）	2,619,307.51	152,134.65
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		13,591,836.63	-11,957,406.71
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）		13,591,836.63	-11,957,406.71
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）			
2.归属于母公司所有者的净利润		13,591,836.63	-11,957,406.71
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		13,591,836.63	-11,957,406.71
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		13,591,836.63	-11,957,406.71
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.44	-0.39
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.44	-0.39

法定代表人：许根华

主管会计工作负责人：卢军红

会计机构负责人：卢军红

**(三) 现金流量表**

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		51,177,897.39	14,881,684.04
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		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十五）	831,898.42	1,099,869.54
<b>经营活动现金流入小计</b>		52,009,795.81	15,981,553.58
购买商品、接受劳务支付的现金		20,561,557.42	3,497,424.04
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		6,430,184.70	4,955,344.83
支付的各项税费		458,432.06	886,625.69
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十五）	4,350,070.18	8,274,175.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		31,800,244.36	17,613,569.89
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		20,209,551.45	-1,632,016.31
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,152,035.13	

取得投资收益收到的现金		10,812.96	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,180.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			11,115,061.51
<b>投资活动现金流入小计</b>		2,169,028.09	11,115,061.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,355,755.74	9,071,478.75
投资支付的现金		2,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			163,834.27
<b>投资活动现金流出小计</b>		8,355,755.74	9,235,313.02
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-6,186,727.65	1,879,748.49
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十五）	4,260,000.00	4,406,400.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		4,260,000.00	4,406,400.00
偿还债务支付的现金		300,000.00	300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		185,713.42	260,896.82
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十五）	22,347,589.94	15,624,161.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		22,833,303.36	16,185,057.82
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-18,573,303.36	-11,778,657.82
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-4,550,479.56	-11,530,925.64
加：期初现金及现金等价物余额		9,726,272.39	18,718,723.42
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,175,792.83	7,187,797.78

法定代表人：许根华

主管会计工作负责人：卢军红

会计机构负责人：卢军红

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(一) 1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(一) 2
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	√是 □否	(一) 3
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	√是 □否	(一) 4
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	(一) 4
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### 附注事项索引说明：

1、半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化：本报告期公司会计政策发生变更，执行《企业会计准则第 21 号——租赁》新租赁准则，对以往各年度经营成果和财务状况没有影响。

2、半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化：本报告期内公司会计估计发生变更，改按根据固定资产的合同年限对部分资产的预计使用年限进行重新确定，对以往各年度经营成果和财务状况没有影响。

3、企业经营是否存在季节性或者周期性特征：本公司服务单位全部为全国各地高校，服务对象为学生，学生在校期间有寒暑假，所以公司经营存在季节性和周期性特征。

4、本公司与王德虎于 2020 年 3 月 36 日签订的《股权转让协议》，公司将所持有的杭州积信网络科技有限公司 60.00%股权以 0 元转让给王德虎，股权转让基准日为 2020 年 3 月 20 日。本公司自 2020 年 4 月起，不再将其纳入合并财务报表范围。

#### (二) 财务报表项目附注

## 浙江正蓝节能科技股份有限公司

### 财务报表附注

2021 年半年度

## 一、公司基本情况

浙江正蓝节能科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系浙江正蓝节能科技有限公司(以下简称浙江正蓝公司),浙江正蓝公司系由王娟娟、张卫能共同投资组建的有限责任公司,于2012年11月13日在东阳市工商行政管理局登记注册,取得330783000092598号企业法人营业执照。公司注册地:东阳市横店镇济慈路53号。法定代表人:王娟娟。公司现有注册资本为人民币31,000,000.00元,总股本为31,000,000.00股,每股面值人民币1元。公司股票于2016年3月16日在全国股份转让系统挂牌交易。

浙江正蓝公司设立时注册资本为人民币1,000.00万元,其中:王娟娟以货币资金出资人民币600.00万元,占注册资本的60.00%,张卫能以货币资金出资人民币400.00万元,占注册资本的40.00%。

2015年3月16日,根据浙江正蓝公司股东会决议和修改后的章程的规定,浙江正蓝公司增加注册资本500.00万元,其中王娟娟以货币资金出资人民币300.00万元,张卫能以货币资金出资人民币200.00万元,增资后浙江正蓝公司注册资本为1,500.00万元,其中:王娟娟出资人民币900.00万元,占注册资本的60.00%,张卫能出资人民币600.00万元,占注册资本的40.00%。

2015年7月21日,根据浙江正蓝公司股东会决议和修改后的章程的规定,张卫能将其所持有的浙江正蓝公司350.00万股转让给许根华,将其持有的浙江正蓝公司250.00万股转让给杭州雨沐股权投资合伙企业(有限合伙),并同意增加注册资本500.00万元,增资额全部由杭州雨沐股权投资合伙企业(有限合伙)认缴,股权转让及增资后浙江正蓝公司注册资本为2,000.00万元,其中:王娟娟出资人民币900.00万元,占注册资本的45.00%,杭州雨沐股权投资合伙企业(有限合伙)出资人民币750.00万元,占注册资本的37.50%,许根华出资人民币350.00万元,占注册资本的17.50%。

2015年9月29日,根据浙江正蓝公司股东会决议和拟设立的股份有限公司章程的规定,以2015年7月1日为基准日,将浙江正蓝节能科技有限公司整体变更为浙江正蓝节能科技股份有限公司。由全体股东以其拥有的本公司截至2015年7月1日经审计的净资产27,654,322.79元按1:1.106的折股比例折合公司股份25,000,000.00股,每股面值1元,总计股本为人民币25,000,000.00元,超过折股部分的净资产2,654,322.79元计入资本公积。此次整体变更业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2015年9月12日出具信会师报字[2015]第650093号审计报告。公司已于2015年10月12日就上述事项办妥工商变更手续。整体变更后,公司注册资本为2,500.00万元,其中王娟娟出资1,125.00万元,占注册资本的45.00%,杭州雨沐股权投资合伙企业(有限合伙)出资人民币937.50万元,占注册资本的37.50%,许根华出资人民币437.50万元,占注册资本的17.50%。

2016年4月16日,经公司2016年第三次临时股东大会决议,公司增加注册资本265.00万元,其中张玉贺以货币资金出资人民币116.00万元,卢军红以货币资金出资人民币82.00万元,许根华以货币资金出资人民币55.00万元,刘方盛以货币资金出资人民币10.00万元,彭立华以货币资金出资人民币2.00万元,增资后公司注册资本为2,765.00万元,其中王娟娟出资人民币1,125.00万元,占注册资本的40.69%,杭州雨沐股权投资合伙企业(有限合伙)出资人民币937.50万元,占注册资本的33.90%,许根华出资人民币492.50万元,占注册资本的17.81%,张玉贺出资人民币116.00万元,占注册资本的

4.20%，卢军红出资人民币 82.00 万元，占注册资本的 2.97%，刘方盛出资人民币 10.00 万元，占注册资本的 0.36%，彭立华出资人民币 2.00 万元，占注册资本的 0.07%。

2016 年 9 月 1 日，经公司 2016 年第五次临时股东大会决议，公司增加注册资本 335.00 万元，其中河北集结号投资管理有限公司以货币资金出资人民币 125.00 万元，张家贵以货币资金出资人民币 120.00 万元，蒋姚忠以货币资金出资人民币 90.00 万元，增资后公司注册资本为 3,100.00 万元，其中王娟娟出资人民币 1,125.00 万元，占注册资本的 36.29%，杭州雨沐股权投资合伙企业（有限合伙）出资人民币 937.50 万元，占注册资本的 30.24%，许根华出资人民币 492.50 万元，占注册资本的 15.89%，河北集结号投资管理有限公司出资人民币 125.00 万元，占注册资本的 4.03%，张家贵出资人民币 120.00 万元，占注册资本的 3.87%，张玉贺出资人民币 116.00 万元，占注册资本的 3.74%，蒋姚忠出资人民币 90.00 万元，占注册资本的 2.90%，卢军红出资人民币 82.00 万元，占注册资本的 2.65%，刘方盛出资人民币 10.00 万元，占注册资本的 0.32%，彭立华出资人民币 2.00 万元，占注册资本的 0.07%。

经在全国中小企业股权系统多次转让，截至 2021 年 6 月 30 日，公司总股本为 3,100.00 万股，其中王娟娟持有 1,079.10 万股，占总股本的 34.81%，杭州雨沐股权投资合伙企业（有限合伙）持有 796.50 万股，占总股本的 25.69%，许根华持有 503.50 万股，占总股本的 16.24%，河北集结号投资管理有限公司持有 125.00 万股，占总股本的 4.03%，张家贵持有 120.00 万股，占总股本的 3.87%，张玉贺持有 116.00 万股，占总股本的 3.74%，卢军红持有 112.40 万股，占总股本的 3.63%，赵云池持有 91.00 万股，占总股本的 2.94%，蒋姚忠持有 90.00 万股，占总股本的 2.90%，唯宝有限公司持有 55.00 万股，占总股本的 1.77%，刘方盛持有 10.00 万股，占总股本的 0.32%，彭立华持有 1.50 万股，占总股本的 0.05%。

本公司属专业技术服务行业。经营范围为：节能技术的研发，太阳能设备制造；节能工程、空气源热泵工程、中央热水工程、太阳能热水系统工程施工；合同能源管理服务；空气源热泵、节能开水器、节能饮水机、家用电器、机电设备、洗衣设备的销售、租赁、维修，日用品销售；预包装食品零售；投资咨询服务（证券、期货等金融服务咨询除外），贸易咨询服务（未经金融等行业监管部门批准不得从事吸收存款、融资担保、代客理财、向社会公众集（融）资等金融业务）。（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）。主要从事热水供应系统的节能化设计、运营及管理。

本财务报表及财务报表附注已于 2021 年 8 月 4 日经公司董事会第二届董事会第十二次会议批准对外报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

## （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对固定资产、收入等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十四)、附注三(二十二)等相关说明。

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

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

### （四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### （五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### （六）金融工具

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

#### 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

##### （1）金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十一)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

## (2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

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，本公司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。

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，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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



益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 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

该类金融负债按照本附注三(六)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

#### 3) 财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(六)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十一)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

#### 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

#### 3. 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，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(六)。

#### 5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础, 对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(六)1(3)3所述的财务担保合同进行减值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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 公司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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款, 本公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具, 本公司按照一般方法计量损失准备, 在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加, 公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 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, 确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化, 以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具, 本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险, 则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利, 且目前可执行该种法定权利, 同时本公

司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### (七) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### (八) 应收票据减值

本公司按照本附注三(六)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

### （九）应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三（八）5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

### （十）其他应收款减值

本公司按照本附注三（六）5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低信用风险组合	(1) 与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金； (2) 因经营、开发项目需要以工程款作抵押的施工借款； (3) 员工备用金。
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

### （十一）存货

1. 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3) 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存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；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存货的成本。(4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确

定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1) 产成品、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；

(2) 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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

## (十二) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足

持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

## 2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

## 3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：(1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2)可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### （十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

#### 1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

#### 2. 长期股权投资的投资成本的确定

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其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当直接转入留存收益。

#### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

##### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

##### （2）权益法核算的长期股权投资



对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

#### 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的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利

利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

#### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

公司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，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，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和其他所有者权益按比例结转；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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

### (十四) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

#### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

#### 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供的经济利益，则选择不同

折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
通用设备	平均年限法	5	5.00	19.00
专用设备	平均年限法	3-18	0.00-5.00	5.28-33.33
运输工具	平均年限法	5	5.00	19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### 5. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损

益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

### (十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

### (十六) 使用权资产

#### 1. 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

#### 2. 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：(1) 租赁负债的初始计量金额；(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；(3) 承租人发生的初始直接费用；(4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

#### 3. 使用权资产的后续计量

(1) 公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 公司对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产的具体折旧方法如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
通用设备	平均年限法	5	5.00	19.00
专用设备	平均年限法	3-18	0.00-5.00	5.28-33.33
运输工具	平均年限法	5	5.00	19.00

(3) 公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(4) 资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提

相应的减值准备。

### **(十七) 借款费用**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

#### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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。

#### **2. 借款费用资本化期间**

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### **3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法**

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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) 长期资产减值**

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

#### **1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；**

2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(九)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

### **(十九) 长期待摊费用**

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

## （二十）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

## （二十一）职工薪酬

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

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

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

### 2. 离职后福利的会计处理方法

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

#### 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度（补充养老保险）。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## （二十二）收入

本公司自2020年1月1日起执行财政部于2017年7月5日发布《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会[2017]22号）（以下简称“新收入准则”）。

### 1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

### 2. 本公司收入的具体确认原则

公司根据经学校确认的耗用热量，与学校结算应享有的热水服务收入。



## （二十三）政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

### 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## **(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债**

### **1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量**

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

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

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

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

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

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

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十五) 租赁

### 1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十四)3“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

### 2. 经营租赁的会计处理

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。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，在这个租赁期间内按照与租赁相关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扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)承租人：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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。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计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## （二十六）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### 1. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

### 2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

### 3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存

货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### 4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

#### 5. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### 6. 递延所得税资产

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

#### 7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### 8. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(七)“公允价值”披露。

## (二十七) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### 1. 重要会计政策变更

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称新租赁准则)。

(1) 公司作为承租人，根据新租赁准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
预付款项	627,436.60	-62,142.69	565,293.91
固定资产	128,966,444.30	-79,474,248.46	49,492,195.84
使用权资产		81,204,059.15	81,204,059.15
一年内到期的非流动负债	34,752,362.95	704,085.75	35,456,448.70
租赁负债		62,826,891.49	62,826,891.49
长期应付款	61,863,309.24	-61,863,309.24	

(2) 公司对 2021 年 1 月 1 日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，未对该租赁按照追溯调整法处理。

2020 年度报告期末重大经营租赁中尚未支付的最低租赁付款额与 2021 年 1 月 1 日租赁负债的调节过程

项目	金额
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	1,808,425.95
减：采用简化处理的最低租赁付款额	62,142.69
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下最低租赁付款额	1,746,283.26
2021 年 1 月 1 日增量借款利率加权平均值	5.25%
2021 年 1 月 1 日租赁负债（含一年内到期的其他非流动负债中的租赁负债）	1,667,668.00

### 2. 会计估计变更

本公司原固定资产机器设备折旧年限为 3-10 年，为了更公允地反映公司财务状况和经营成果，使固定资产折旧年限更加接近其实际使用寿命，经公司第二届十一次董事会决议，自 2021 年 1 月 1 日起，改

将根据固定资产的合同年限对部分资产的预计使用年限进行重新确定。此项会计估计变更采用未来适用法，无需对已披露的财务数据进行追溯调整。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

[注]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
浙江正蓝节能科技股份有限公司	15%

##### (二) 税收优惠及批文

1. 根据财税[2010]110号《财政部、国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税营业税和企业所得税政策问题的通知》，公司于2015年5月20日获得东阳市国家税务局横店税务分局审批，常州机电职业技术学院合同能源管理项目暂免征收增值税，减免税期限为2015年9月1日至2035年8月31日。

2. 根据财税[2010]110号《财政部、国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税营业税和企业所得税政策问题的通知》，公司于2015年5月20日获得东阳市国家税务局横店税务分局审批，常州机电职业技术学院合同能源管理项目享受所得税三免三减半征收。

3. 根据财税[2010]110号《财政部、国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税营业税和企业所得税政策问题的通知》，公司于2016年1月21日获得东阳市国家税务局横店税务分局审批，常州工程职业技术学院合同能源管理项目暂免征收增值税，减免税期限为2016年1月1日至2034年8月31日。

4. 根据财税[2010]110号《财政部、国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税营业税和企业所得税政策问题的通知》，公司于2016年1月21日获得东阳市国家税务局横店税务分局审批，常州工程职业技术学院合同能源管理项目享受所得税三免三减半征收。

5. 本公司于2019年通过高新审批，并于2019年12月4日取得高新技术企业证书(证书编号GR201933000156)，本公司2019年至2021年企业所得税税率为15%。

## 五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2021 年 1 月 1 日，期末系指 2021 年 6 月 30 日；本期系指 2021 年 1-6 月，上年系指 2020 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行存款	5,071,916.59	9,636,853.96
其他货币资金	103,876.24	89,418.43
合 计	5,175,792.83	9,726,272.39

2. 期末公司无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

### (二) 交易性金融资产

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
其中：理财产品	1,000.00	1,000.00
余额宝	894,048.52	652,897.31
合 计	895,048.52	653,897.31

### (三) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	13,690,202.80
减：坏账准备	684,510.14
账面价值合计	13,005,692.66

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	13,690,202.80	100.00	684,510.14	5.00	13,005,692.66



种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	13,690,202.80	100.00	684,510.14	5.00	13,005,692.66

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,803,948.95	100.00	490,197.45	5.00	9,313,751.50
合计	9,803,948.95	100.00	490,197.45	5.00	9,313,751.50

## 3. 坏账准备计提情况

## (1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	13,690,202.80	684,510.14	5.00
其中：账龄组合			
账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	13,690,202.80	684,510.14	5.00

## (2) 本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注六(二)信用风险。

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

## (1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	490,197.45	194,312.69	-	-	-	684,510.14
小计	490,197.45	194,312.69	-	-	-	684,510.14

## 5. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
常州 xx 学院	1,764,893.56	1年以内	12.89	88,244.68

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
滁州 xx 学院	1,653,021.44	1 年以内	12.08	82,651.07
郑州 xx 学院	1,480,195.11	1 年以内	10.81	74,009.76
南京 xx 学院	898,329.33	1 年以内	6.56	44,916.47
安徽 xx 学院	657,915.63	1 年以内	4.81	32,895.78
小 计	6,454,355.07		47.15	322,717.75

#### (四) 预付款项

##### 1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	6,936,901.88	100.00	627,436.60	100.00
1-2年	-	-	-	-
2-3年	-	-	-	-
合 计	6,936,901.88	100.00	627,436.60	100.00

##### 2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
杭州 xx 劳务有限公司	3,185,188.92	1 年以内	45.92	尚未结算
深圳 xx 科技有限公司	1,766,705.00	1 年以内	25.47	尚未结算
宁波 xx 制品有限公司	478,020.00	1 年以内	6.89	尚未结算
广州 xxx 信息科技有限公司	442,560.00	1 年以内	6.38	尚未结算
诸暨市 xx 贸易有限公司	227,273.00	1 年以内	3.28	尚未结算
小 计	6,099,746.92		87.93	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

#### (五) 其他应收款

##### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	22,145,253.89	1,107,262.69	21,037,991.20	24,677,647.04	1,233,882.35	23,443,764.69

## 2. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	3,013,475.20
1-2 年	7,772,837.96
2-3 年	5,918,654.35
3-4 年	3,795,286.38
4-5 年	900,000.00
5 年以上	745,000.00
账面余额小计	22,145,253.89
减：坏账准备	1,107,262.69
账面价值小计	21,037,991.20

## (2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	21,079,778.69	24,421,025.75
备用金	1,046,402.01	245,377.29
其他	19,073.19	11,244.00
账面余额小计	22,145,253.89	24,677,647.04
减：坏账准备	1,107,262.69	1,233,882.35
账面价值小计	21,037,991.20	23,443,764.69

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	1,221,051.29	12,831.06	-	1,233,882.35
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
-- 转入第二阶段	-	-	-	-
-- 转入第三阶段	-	-	-	-
-- 转回第二阶段	-	-	-	-
-- 转回第一阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提	-167,062.36	40,442.70	-	-126,619.66
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年6月30日余额	1,053,988.93	53,273.76	-	1,107,262.69

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注六(二)信用风险。

#### (4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
低风险组合	21,079,778.69	1,053,988.93	5.00
账龄组合	1,065,475.20	53,273.76	5.00
小 计	22,145,253.89	1,107,262.69	5.00

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,015,475.20	50,773.76	5.00
1-2年以内	50,000.00	2,500.00	5.00
小计	1,065,475.20	53,273.76	5.00

#### (5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

##### 1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,233,882.35	-126,619.66	-	-	-	1,107,262.69
小 计	1,233,882.35	-126,619.66	-	-	-	1,107,262.69

#### (6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
创佳融资租赁（浙江）有限公司	押金保证金	6,400,000.00	1-2年 1,400,000.00元；2-3年 1,950,000.00元；3-4年 3,050,000.00元	28.90	320,000.00
浙江康安融资租赁股份有限公司	押金保证金	4,950,000.00	1-2年 2,698,500.00元；2-3年 2,251,500.00元；	22.35	247,500.00
宁波金通融资租赁有限公司	押金保证金	4,580,000.00	1年以内 1,570,000.00元；1-2年 2,010,000.00元；2-3年 1,000,000.00元	20.68	229,000.00
中关村科技租赁股份有限公司	押金保证金	600,000.00	1-2年	2.71	30,000.00
云南某大学	押金保证金	481,208.64	1-2年	2.17	24,060.43
小计		17,011,208.64		76.82	850,560.43

## （六）存货

### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,201,372.75	-	2,201,372.75	1,905,563.20	-	1,905,563.20

2. 报告期各期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备和合同履约成本减值准备。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

## （七）其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴企业所得税	-	-	-	119,514.11	-	119,514.11

## （八）其他权益工具投资

### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产[预期持有1年以上]		
其中：权益工具投资	155,825.61	155,825.61

## 2. 非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
杭州指南针资产管理有限公司	-	-	2,844,174.39	-	非交易性投资	-

## (九) 固定资产

## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	56,326,641.08	128,966,444.30

## 2. 固定资产

## (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值								
机器设备	233,832,666.31	-	2,684,659.03	-	628,690.50	30,090.91	143,448,556.26	93,667,368.67
运输设备	1,697,309.82	-	-	-	-	-	-	1,697,309.82
办公设备	307,459.81	7,028.32	-	-	-	-	-	314,488.13
小 计	235,837,435.94	7,028.32	2,684,659.03	-	628,690.50	30,090.91	143,448,556.26	95,679,166.62
(2) 累计折旧		计提						
机器设备	105,788,054.96	8,324,318.49	-	-	-	-	75,997,922.60	38,114,450.85
运输设备	926,851.87	129,617.04	-	-	-	-	-	1,056,468.91
办公设备	156,084.81	25,520.97	-	-	-	-	-	181,605.78
小 计	106,870,991.64	8,479,456.50	-	-	-	-	75,997,922.60	39,352,525.54
(3) 账面价值								
机器设备	128,044,611.35	-	-	-	-	-	-	55,552,917.82
运输设备	770,457.95	-	-	-	-	-	-	640,840.91
办公设备	151,375.00	-	-	-	-	-	-	132,882.35
小 计	128,966,444.30	-	-	-	-	-	-	56,326,641.08

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (十) 在建工程

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,967,551.12	-	1,967,551.12	791,662.83	-	791,662.83

### 2. 在建工程

#### (1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装工程	1,967,551.12	-	1,967,551.12	791,662.83	-	791,662.83

#### (2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额
宁波 xx 大学	800,000.00	2,605.00	175,510.04	-	18,193.51	159,921.53
山东 xx 大学	425,098.69	292,718.46	88,067.26	-	5,658.94	375,126.78
义乌 xx 学院	2,063,236.00	57,432.75	533,781.69	-	42,230.37	548,984.07
常州 xx 学院	212,842.94	-	210,526.00	-	-	210,526.00
小 计	3,288,334.69	352,756.21	1,007,884.99	-	66,082.82	1,294,558.38

#### 续上表：

工程名称	工程投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
宁波 xx 大学	22.26	20.00				自筹
山东 xx 大学	89.58	90.00	-	-	-	自筹
义乌 xx 学院	28.65	50.00	-	-	-	自筹
常州 xx 学院	98.91	80.00	-	-	-	自筹
小 计			-	-	-	

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

**(十一) 使用权资产**

## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
使用权资产	67,456,906.74	0

## 2. 使用权资产

## (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值								
机器设备	-	-	1,177,533.90	-	140,615,692.51	-	18,803.42	141,774,422.99
房屋及建筑物	-	-	-	-	1,729,810.69	-	-	1,729,810.69
小 计	-	-	1,177,533.90	-	142,345,503.20	-	18,803.42	143,504,233.68
(2) 累计折旧		计提						
机器设备	73,685,444.15	2,017,355.00	-	-	-	-	26,145.92	75,676,653.23
房屋及建筑物	-	370,673.71	-	-	-	-	-	370,673.71
小 计	73,685,444.15	2,388,028.71	-	-	-	-	26,145.92	76,047,326.94
(3) 账面价值								
机器设备	-	-	-	-	-	-	-	66,097,769.76
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-	-	1,359,136.98
小 计	-	-	-	-	-	-	-	67,456,906.74

1) 2017年9月公司与创佳融资租赁(浙江)有限公司签订融资租赁协议,通过售后租回的方式租入上述机器设备,取得融资款15,000,000.00元。该售后回租事项并未导致相关资产所有权发生实质性转移,基于经济实质,该事项按抵押融资进行会计处理。

2) 2017年9月公司与创佳融资租赁(浙江)有限公司签订融资租赁协议,通过售后租回的方式租入上述机器设备,取得融资款12,000,000.00元。该售后回租事项并未导致相关资产所有权发生实质性转移,基于经济实质,该事项按抵押融资进行会计处理。

3) 2018年5月公司与浙江康安融资租赁股份有限公司签订融资租赁协议,通过售后租回的方式租入上述机器设备,取得融资款8,000,000.00元。该售后回租事项并未导致相关资产所有权发生实质性转移,基于经济实质,该事项按抵押融资进行会计处理。

4) 2018年5月公司与创佳融资租赁(浙江)有限公司签订融资租赁协议,通过售后租回的方式租入



上述机器设备，取得融资款 3,500,000.00 元。该售后回租事项并未导致相关资产所有权发生实质性转移，基于经济实质，该事项按抵押融资进行会计处理。

5)2018 年 7 月公司与创佳融资租赁（浙江）有限公司签订融资租赁协议，通过售后租回的方式租入上述机器设备，取得融资款 9,500,000.00 元。该售后回租事项并未导致相关资产所有权发生实质性转移，基于经济实质，该事项按抵押融资进行会计处理。

6)2019 年 1 月公司与创佳融资租赁（浙江）有限公司签订融资租赁协议，通过售后租回的方式租入上述机器设备，取得融资款 6,000,000.00 元。该售后回租事项并未导致相关资产所有权发生实质性转移，基于经济实质，该事项按抵押融资进行会计处理。

7)2019 年 3 月公司与创佳融资租赁（浙江）有限公司签订融资租赁协议，通过售后租回的方式租入上述机器设备，取得融资款 4,000,000.00 元。该售后回租事项并未导致相关资产所有权发生实质性转移，基于经济实质，该事项按抵押融资进行会计处理。

8)2019 年 6 月公司与浙江康安融资租赁股份有限公司签订融资租赁协议，通过售后租回的方式租入上述机器设备，取得融资款 7,010,000.00 元。该售后回租事项并未导致相关资产所有权发生实质性转移，基于经济实质，该事项按抵押融资进行会计处理。

9)2019 年 6 月公司与宁波金通融资租赁有限公司签订融资租赁协议，通过售后租回的方式租入上述机器设备，取得融资款 10,000,000.00 元。该售后回租事项并未导致相关资产所有权发生实质性转移，基于经济实质，该事项按抵押融资进行会计处理。

10)2019 年 7 月公司与宁波金通融资租赁有限公司签订融资租赁协议，通过售后租回的方式租入上述机器设备，取得融资款 9,000,000.00 元。该售后回租事项并未导致相关资产所有权发生实质性转移，基于经济实质，该事项按抵押融资进行会计处理。

11)2019 年 7 月公司与宁波金通融资租赁有限公司签订融资租赁协议，通过售后租回的方式租入上述机器设备，取得融资款 6,000,000.00 元。该售后回租事项并未导致相关资产所有权发生实质性转移，基于经济实质，该事项按抵押融资进行会计处理。

12)2019 年 7 月公司与浙江康安融资租赁股份有限公司签订融资租赁协议，通过售后租回的方式租入上述机器设备，取得融资款 2,600,000.00 元。该售后回租事项并未导致相关资产所有权发生实质性转移，基于经济实质，该事项按抵押融资进行会计处理。

13)2019 年 7 月公司与浙江康安融资租赁股份有限公司签订融资租赁协议，通过售后租回的方式租入上述机器设备，取得融资款 6,030,000.00 元。该售后回租事项并未导致相关资产所有权发生实质性转移，基于经济实质，该事项按抵押融资进行会计处理。

14)2019 年 8 月公司与中关村科技租赁股份有限公司签订融资租赁协议，通过售后租回的方式租入上述机器设备，取得融资款 6,000,000.00 元。该售后回租事项并未导致相关资产所有权发生实质性转移，基于经济实质，该事项按抵押融资进行会计处理。

15)2019 年 10 月公司与创佳融资租赁（浙江）有限公司签订融资租赁协议，通过售后租回的方式租入上述机器设备，取得融资款 14,000,000.00 元。该售后回租事项并未导致相关资产所有权发生实质性

转移，基于经济实质，该事项按抵押融资进行会计处理。

16) 2019年10月公司与浙江康安融资租赁股份有限公司签订融资租赁协议，通过售后租回的方式租入上述机器设备，取得融资款1,700,000.00元。该售后回租事项并未导致相关资产所有权发生实质性转移，基于经济实质，该事项按抵押融资进行会计处理。

17) 2019年10月公司与浙江康安融资租赁股份有限公司签订融资租赁协议，通过售后租回的方式租入上述机器设备，取得融资款3,320,000.00元。该售后回租事项并未导致相关资产所有权发生实质性转移，基于经济实质，该事项按抵押融资进行会计处理。

18) 2019年10月公司与浙江康安融资租赁股份有限公司签订融资租赁协议，通过售后租回的方式租入上述机器设备，取得融资款4,340,000.00元。该售后回租事项并未导致相关资产所有权发生实质性转移，基于经济实质，该事项按抵押融资进行会计处理。

19) 2020年5月公司与宁波金通融资租赁有限公司签订融资租赁协议，通过售后租回的方式租入上述机器设备，取得融资款5,100,000.00元。该售后回租事项并未导致相关资产所有权发生实质性转移，基于经济实质，该事项按抵押融资进行会计处理。

20) 2020年7月公司与宁波金通融资租赁有限公司签订融资租赁协议，通过售后租回的方式租入上述机器设备，取得融资款4,900,000.00元。该售后回租事项并未导致相关资产所有权发生实质性转移，基于经济实质，该事项按抵押融资进行会计处理。

21) 2020年8月公司与宁波金通融资租赁有限公司签订融资租赁协议，通过售后租回的方式租入上述机器设备，取得融资款5,800,000.00元。该售后回租事项并未导致相关资产所有权发生实质性转移，基于经济实质，该事项按抵押融资进行会计处理。

22) 2021年3月公司与宁波金通融资租赁有限公司签订融资租赁协议，通过售后租回的方式租入上述机器设备，取得融资款5,000,000.00元。该售后回租事项并未导致相关资产所有权发生实质性转移，基于经济实质，该事项按抵押融资进行会计处理。

## (十二) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修费	396,564.02	-	138,874.98	-	257,689.04	-

## (十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

### 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备的所得税影响	1,791,772.83	268,765.93	1,724,079.80	258,341.76
公允价值变动的所得税影响	-	-	2,611,832.66	391,774.90

项 目	期末数		期初数	
	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
政府补助的所得税影响	2,231,483.16	334,722.47	2,415,583.19	362,337.48
其他综合收益的所得税影响	-	-	232,341.73	34,851.26
未弥补亏损的所得税影响	-	-	10,410,534.62	1,561,580.69
合 计	4,023,255.99	603,488.40	17,394,372.00	2,609,155.80

#### (十四) 其他非流动资产

##### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	-	-	-	976,283.00	-	976,283.00

#### (十五) 应付账款

##### 1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	1,389,264.09	3,641,860.34
1-2 年	247,206.9	302,452.71
2-3 年	177,498.46	210,512.82
3 年以上	68,871.82	40,001.45
合 计	1,882,841.27	4,194,827.32

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

#### (十六) 合同负债

项 目	期末数	期初数
1 年以内	2,546,538.88	2,458,768.50

#### (十七) 应付职工薪酬

##### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	1,350,068.51	4,111,147.60	4,759,969.68	701,246.43

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(2) 离职后福利—设定提存计划	44,649.43	285,331.14	259,727.59	70,252.98
合 计	1,394,717.94	4,396,478.74	5,019,697.27	771,499.41

## 2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,347,158.40	3,859,188.63	4,550,362.05	655,984.98
(2) 职工福利费	-	248,768.00	248,768.00	-
(3) 社会保险费	2,910.11	251,958.97	209,607.63	45,261.45
其中：医疗保险费	2,386.22	248,100.78	206,220.83	44,266.17
工伤保险费	523.89	3,858.19	3,386.80	995.28
生育保险费	-	-	-	-
(4) 住房公积金	-	57,960.00	57,960.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	3,170.16	3,170.16	-
小 计	1,350,068.51	4,421,045.76	5,069,867.84	701,246.43

## 3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	43,224.40	275,135.98	250,550.75	67,809.63
(2) 失业保险费	1,425.03	10,195.16	9,176.84	2,443.35
小 计	44,649.43	285,331.14	259,727.59	70,252.98

## (十八) 应交税费

## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
企业所得税	494,126.00	-
增值税	2,582,585.02	848,161.55
代扣代缴个人所得税	2,485.95	4,711.45
合 计	3,079,196.97	852,873.00

**(十九) 其他应付款**

## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利	1,115,000.00	1,115,000.00
其他应付款	148,797.14	397,307.17
合 计	1,263,797.14	1,512,307.17

## 2. 应付股利

项 目	期末数	期初数	超过 1 年未支付原因
普通股股利	1,115,000.00	1,115,000.00	无法联系到相关股东

## 3. 其他应付款

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
暂借款	-	-
备用金	51,716.90	344,796.81
其他	9,480.24	40,419.36
押金保证金	87,600.00	12,091.00
小 计	148,797.14	397,307.17

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

**(二十) 一年内到期的租赁负债**

## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	600,000.00	600,000.00
一年内到期的长期应付款	-	34,152,362.95
一年内到期的租赁负债	33,040,861.46	-
合 计	33,640,861.46	34,752,362.95

## 2. 一年内到期的长期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款	600,000.00	600,000.00

**(二十一) 其他流动负债**

## 1. 明细情况

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税额	-	147,526.11

**(二十二) 长期借款**

## 1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
质押兼保证借款	3,688,098.06	3,680,000.00
信用借款	603,037.03	900,000.00
合 计	4,291,135.09	4,580,000.00

**(二十三) 租赁负债**

## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
租赁负债	47,207,851.88	-

## 2. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁负债融资租赁款	47,207,851.88	-

**(二十四) 长期应付款**

## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	-	61,863,309.24

## 2. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
应付融资租赁款	-	61,863,309.24

**(二十五) 递延收益**

## 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	2,415,583.19	-	184,100.03	2,231,483.16	与资产相关的政府补助

## 2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
			转入项目	金额			
常州 xx 学院 学生公寓空气 源+太阳能热 水系统	1,156,249.85	-	其他收益	92,500.02	-	1,063,749.83	与资产相关
常州 xx 学院 学生宿舍热泵 +太阳能热水 系统	930,000.00	-	其他收益	74,400.00	-	855,600.00	与资产相关
常州 xx 学院 财政补贴	329,333.34	-	其他收益	17,200.01	-	312,133.33	与资产相关
小 计	2,415,583.19	-		184,100.03	-	2,231,483.16	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(四十七)“政府补助”之说明。

## (二十六) 股本

## 1. 明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,000,000.00	-	-	-	-	-	31,000,000.00

## (二十七) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	19,497,096.37	-	-	19,497,096.37

## (二十八) 其他综合收益

## 1. 明细情况

项 目	期初数	本期变动额						期末数
		本期所 得税前 发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入留存收益	减：所 得税 费用	税后归 属于母 公司	税后归 属于 少数股 东	
不能重分类进损益 的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-

项 目	期初数	本期变动额						期末数
		本期所 得税 前 发生额	减：前 期计 入 其 他 综 合 收 益 当 期 转 入 损 益	减：前 期计 入 其 他 综 合 收 益 当 期 转 入 留 存 收 益	减：所 得 税 费 用	税 后 归 属 于 母 公 司	税 后 归 属 于 少 数 股 东	
其他权益工具投资 公允价值变动	-300,663.45	-	-	-	-	-	-	-300,663.45

### (二十九) 盈余公积

#### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	3,888,846.81	-	-	3,888,846.81

### (三十) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	11,428,580.21	10,168,585.58
加：年初未分配利润调整	-	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,591,836.63	3,077,121.32
其他综合收益结转留存收益	-	-1,817,126.68
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	25,020,416.84	11,428,580.21

### (三十一) 营业收入/营业成本

#### 1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	51,475,148.16	26,028,028.83	12,065,370.06	18,655,756.16
其他业务	639,789.35	104,354.98	100,550.52	40,622.16
合 计	52,114,937.51	26,132,383.81	12,165,920.58	18,696,378.32

#### 2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

##### (1) 按行业分类



行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
专业技术服务行业	51,475,148.16	26,028,028.83	12,065,370.06	18,655,756.16

## (2) 按产品/业务类别分类

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
热水服务收入	51,475,148.16	26,028,028.83	12,065,370.06	18,655,756.16

## 3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
郑州 xx 工业管理学院	3,174,064.44	6.17
山东 xx 大学	2,795,932.20	5.43
温州 xx 大学	2,290,755.28	4.45
齐鲁 xx 大学	2,242,288.24	4.36
浙江 xx 大学下沙校区	2,210,150.22	4.29
小 计	12,713,190.38	24.70

## (三十二) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
印花税	14,872.50	7,370.10
车船税	1,538.80	1,538.80
合 计	16,411.30	8,908.90

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

## (三十三) 销售费用

项 目	本期数	上年数
员工薪酬	454,168.27	215,585.15
办公费	530,642.08	286,944.23
差旅费	108,715.45	29,073.01
业务招待费	101,119.75	4,707.50
房租费	19,200.00	-
其他	105,880.20	44,599.18

项 目	本期数	上年数
合 计	1,319,725.75	580,903.07

**(三十四) 管理费用**

项 目	本期数	上年数
员工薪酬	1,358,322.04	1,172,086.00
办公费	495,879.25	624,127.18
技术服务费	16,075.24	79,833.93
中介费	270,297.73	181,271.51
差旅费	159,834.91	73,474.54
房租费	-	340,409.29
汽车费用	77,820.28	48,714.04
折旧	525,811.72	156,056.40
业务招待费	105,537.26	2,250.90
其他	459,567.27	384,618.53
合 计	3,469,145.70	3,062,842.32

**(三十五) 研发费用**

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	407,627.32	486,177.30
直接材料	476,029.25	533,229.96
折旧与摊销	-	-
合 计	883,656.57	1,019,407.26

**(三十六) 财务费用**

项 目	本期数	上年数
利息费用	196,848.51	275,361.47
减：利息收入	-12,970.81	-19,415.92
融资租赁费用	4,122,793.73	5,530,288.73
手续费支出	69,788.62	17,265.51
合 计	4,376,460.05	5,803,499.79

**(三十七) 其他收益**

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
常州 xx 学院学生公寓空气源+太阳能热水系统	92,500.02	92,500.02	与资产相关	92,500.02
常州 xx 学院学生宿舍热泵+太阳能热水系统	74,400.00	74,400.00	与资产相关	74,400.00
常州 xx 学院财政补贴	17,200.01	-	与资产相关	17,200.01
稳岗补贴	60,500.00	-	与收益相关	60,500.00
研发投入专项资金	50,000.00	-	与收益相关	50,000.00
其他	20,810.53	-	与收益相关	20,810.53
合 计	315,410.56	166,900.02		315,410.56

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十八)“政府补助”之说明。

**(三十八) 投资收益**

## 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	10,812.96	123,174.56
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
合 计	10,812.96	123,174.56

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

**(三十九) 信用减值损失**

## 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	194,312.69	-138,369.50
其他应收款坏账损失	-126,619.66	291,038.50
合 计	67,693.03	152,669.00

**(四十) 资产处置收益**

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-9,874.08	-	-9,874.08

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
其中：固定资产	-9,874.08	-	-9,874.08

**(四十一) 营业外收入**

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	-	-	-
罚没及违约金收入	1,625.00	5,400.00	1,625.00
其他	43,708.40	75,489.91	43,708.40
合 计	45,333.40	80,889.91	45,333.40

**(四十二) 营业外支出**

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	-	-	-
非公益性捐赠支出	-	-	-
税收滞纳金	-	302.22	-
其他	-	-	-
合 计	-	302.22	-

**(四十三) 所得税费用**

## 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	613,640.11	-
递延所得税费用	2,005,667.40	152,134.65
合 计	2,619,307.51	152,134.65

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	16,211,144.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,431,671.62
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,015,821.35
调整以前期间所得税的影响	-1,561,580.19
非应税收入的影响	-167,193.91

项 目	本期数
研发费用加计扣除对所得税的影响	-99,411.36
所得税费用	2,619,307.51

#### (四十四) 其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注五(二十八)“其他综合收益”之说明。

#### (四十五) 现金流量表主要项目注释

##### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
利息收入	12,970.81	19,415.92
政府补助	315,410.56	-
罚没收入及其他	42,835.18	80,889.91
经营性应收往来款	460,681.87	999,563.71
合 计	831,898.42	1,099,869.54

##### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付的期间费用	2,605,100.28	2,807,904.33
经营性应付往来款	1,744,969.90	5,466,271.00
捐赠支出及其他	-	-
合 计	4,350,070.18	8,274,175.33

##### 3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到的抵押融资款项	4,260,000.00	4,406,400.00

##### 4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付的融资租赁租金	22,347,589.94	15,624,161.00
支付的融资租赁保证金及手续费	-	-
合 计	22,347,589.94	15,624,161.00

**(四十六) 现金流量表补充资料**

## 1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	13,591,836.63	3,835,494.47
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	67,693.03	3,983,948.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,677,868.40	9,725,695.76
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	138,874.98	115,805.10
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)	9,874.08	-
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)	4,319,642.24	4,153,708.03
投资损失(收益以“-”号填列)	-10,812.96	-
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,005,667.40	-154,724.71
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)	-295,809.55	-378,728.31
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-11,537,351.26	-11,051,639.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,861,820.65	6,687,696.89
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其他	-619,752.19	-1,840,675.84
经营活动产生的现金流量净额	20,209,551.45	15,076,579.76
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	645,943.38
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		

项 目	本期数	上年数
现金的期末余额	5,175,792.83	9,178,010.48
减：现金的期初余额	9,726,272.39	12,187,376.99
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	-4,550,479.56	-3,009,366.51

## 2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	-	-
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	5,175,792.83	9,636,853.96
可随时用于支付的其他货币资金	103,876.24	89,418.43
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	5,175,792.83	9,726,272.39

## (四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	66,097,769.76	注 1
应收账款	9,420,581.62	注 2
合 计	75,518,351.38	

## 1. 截至 2021 年 6 月 30 日，公司部分固定资产用于借款抵押情况(单位：万元)

被担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押物账面净值	抵押借款金额	借款到期日	保证担保人
本公司	创佳融资租赁（浙江）有限公司	机器设备	2,479.31	2,711.95	2024-10-25	王娟娟、许根华
本公司	宁波金通融资租赁有限公司	机器设备	2,125.06	3,079.36	2025-3-16	王娟娟、许根华
本公司	浙江康安融资租赁股份有限公司	机器设备	1,469.69	1,787.64	2024-10-27	王娟娟、许根华
本公司	中关村科技租赁股份有限公司	机器设备	535.71	313.61	2023-8-14	许根华

被担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押物账面净值	抵押借款金额	借款到期日	保证担保人
	司					

[注] 上述抵押物中用于抵押的资产账面价值为 6,609.78 万元，其中固定资产 6,609.78 万元。

2. 截至 2021 年 6 月 30 日，公司部分应收账款用于借款质押情况(单位：万元)

被担保单位	质押权人	质押物	质押借款金额	借款日期	借款到期日	保证担保人
本公司	宁波金通融资租赁有限公司	应收账款	439.11	2021-3-17	2025-3-16	王娟娟、许根华
本公司	宁波金通融资租赁有限公司	应收账款	323.53	2020-5-29	2023-5-28	王娟娟、许根华
本公司	宁波金通融资租赁有限公司	应收账款	346.13	2020-7-15	2023-7-14	王娟娟、许根华
本公司	宁波金通融资租赁有限公司	应收账款	486.29	2020-8-20	2024-8-19	王娟娟、许根华
本公司	宁波金通融资租赁有限公司	应收账款	380.86	2019-7-2	2024-7-1	王娟娟、许根华
本公司	宁波金通融资租赁有限公司	应收账款	491.14	2019-7-2	2023-7-1	王娟娟、许根华
本公司	宁波金通融资租赁有限公司	应收账款	612.31	2019-6-12	2024-6-11	王娟娟、许根华
本公司	浙江康安融资租赁股份有限公司	应收账款	242.71	2018-8-7	2022-8-6	-
本公司	浙江康安融资租赁股份有限公司	应收账款	85.02	2019-10-28	2023-3-27	王娟娟、许根华
本公司	浙江康安融资租赁股份有限公司	应收账款	142.73	2019-7-11	2023-7-10	王娟娟、许根华
本公司	浙江康安融资租赁股份有限公司	应收账款	216.35	2019-10-28	2024-10-27	王娟娟、许根华
本公司	浙江康安融资租赁股份有限公司	应收账款	432.98	2019-6-25	2024-6-24	王娟娟、许根华
本公司	浙江康安融资租赁股份有限公司	应收账款	282.81	2019-10-28	2024-10-27	王娟娟、许根华
本公司	浙江康安融资租赁股份有限公司	应收账款	385.04	2019-7-11	2024-7-10	王娟娟、许根华
本公司	创佳融资租赁(浙江)有限公司	应收账款	370.80	2017-9-28	2022-9-27	王娟娟、许根华
本公司	创佳融资租赁(浙江)有限公司	应收账款	324.12	2017-9-28	2022-9-27	王娟娟、许根华
本公司	创佳融资租赁(浙江)有限公司	应收账款	145.80	2018-6-25	2023-5-25	王娟娟、许根华
本公司	创佳融资租赁(浙江)有限公司	应收账款	430.58	2018-8-25	2023-7-20	王娟娟、许根华



被担保单位	质押权人	质押物	质押借款金额	借款日期	借款到期日	保证担保人
本公司	创佳融资租赁（浙江）有限公司	应收账款	319.83	2019-2-25	2024-2-25	王娟娟、许根华
本公司	创佳融资租赁（浙江）有限公司	应收账款	219.82	2019-3-15	2024-3-14	王娟娟、许根华
本公司	创佳融资租赁（浙江）有限公司	应收账款	901.00	2019-10-23	2024-10-25	王娟娟、许根华
本公司	中关村科技租赁股份有限公司	应收账款	313.61	2019-8-15	2023-8-14	许根华

#### (四十八) 政府补助

##### 1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益		说明
				损益项目	金额	
常州 xx 学院学生公寓空气源+太阳能热水系统	2017年	1,850,000.00	递延收益	其他收益	92,500.02	苏财建[2013]260号
常州 xx 学院学生宿舍热泵+太阳能热水系统	2017年	1,488,000.00	递延收益	其他收益	74,400.00	苏财建[2013]260号
常州 xx 学院财政补贴	2020年	344,000.00	递延收益	其他收益	17,200.01	苏财建[2020]88号
小计		-			184,100.03	

##### (2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
稳岗补贴	60,500.00	其他收益	浙人社发(2020)10号
研发投入财政专项补助	50,000.00	其他收益	由东阳市财政局拨付
其他	20,810.53	其他收益	
小计	131,310.53		

2. 本期计入当期损益的政府补助金额为 315,410.56 元。

#### 六、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，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）市场风险

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

#### 1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

#### 2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

#### 3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

### （二）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监

控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

#### 1. 信用风险显著增加的判断依据

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

#### 2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (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。

#### 3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

- (1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。
- (2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。
- (3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式

和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

#### 4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

### (三) 流动风险

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

### (四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2021 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 55.06% (2020 年 12 月 31 日：63.54%)。

## 七、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人为许根华、王娟娟。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
杭州雨沐股权投资合伙企业（有限合伙）	本公司之参股股东
卢军红	本公司之董事会秘书兼财务总监
刘方盛	本公司之参股股东
张玉贺	本公司之参股股东
彭立华	本公司之参股股东

## (二) 关联交易情况

## 1. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
王娟娟、许根华	本公司	85,739.89	2017/9/18	2022/9/17	否	长期借款、一年内到期的非流动负债
	本公司	618,323.35	2017/11/13	2022/11/11	否	
	本公司	1,279,338.51	2017/12/15	2022/9/25	否	
	本公司	262,094.14	2018/1/10	2023/1/9	否	
	本公司	120,616.98	2018/1/17	2023/1/16	否	
	本公司	499,550.84	2018/1/29	2023/1/28	否	
	本公司	822,434.35	2018/8/14	2023/8/13	否	
	本公司	1,203,037.03	2018/6/29	2023/6/28	否	
小计		4,891,135.09				
王娟娟、许根华	本公司	3,235,250.64	2020/5/29	2023/5/28	否	租赁负债
	本公司	3,461,303.44	2020/7/15	2023/7/14	否	
	本公司	4,391,073.17	2021/3/17	2025/3/16	否	
	本公司	4,862,880.57	2020/8/20	2024/8/19	否	
	本公司	3,808,576.11	2019/7/2	2024/7/1	否	
	本公司	4,911,402.89	2019/7/2	2023/7/1	否	
	本公司	6,123,139.17	2019/6/12	2024/6/11	否	
	本公司	850,166.51	2019/10/28	2023/3/27	否	
	本公司	1,427,346.40	2019/7/11	2023/7/10	否	
	本公司	2,163,457.78	2019/10/28	2024/10/27	否	
	本公司	4,329,789.75	2019/6/25	2024/6/24	否	
	本公司	2,828,128.69	2019/10/28	2024/10/27	否	
	本公司	3,850,434.87	2019/7/11	2024/7/10	否	
	本公司	3,708,044.36	2017/9/28	2022/9/27	否	
	本公司	2,427,076.49	2018/8/7	2022/8/6	否	
	本公司	3,241,201.73	2017/9/28	2022/9/27	否	
	本公司	1,458,004.89	2018/6/25	2023/5/25	否	
	本公司	4,305,814.68	2018/8/25	2023/7/20	否	
本公司	3,198,325.69	2019/2/25	2024/2/25	否		
本公司	2,198,157.60	2019/3/15	2024/3/14	否		

	本公司	9,009,990.57	2019/10/23	2024/10/25	否
许根华	本公司	3,136,086.38	2019/8/15	2023/8/14	否
小计		78,925,652.38			

## 2. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	9	11
在本公司领取报酬人数	6	7
报酬总额(万元)	42.00	44.70

### (三) 关联方应收应付款项

#### 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款			
	张玉贺	-	2,168.26
	刘方盛	-	935.86
	卢军红	-	118.00
	许根华	-	-
其他应收款			
	张玉贺	14,683.90	-

## 八、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 重要承诺事项

#### 1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

(1) 至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的融资租赁合约情况如下：

项 目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第1年	38,794,446.00	42,130,363.45
资产负债表日后第2年	30,768,838.00	34,744,902.00
资产负债表日后第3年	17,837,991.00	23,685,827.00
以后年度	2,617,853.00	9,745,158.00
合 计	90,019,128.00	110,306,250.45

(2) 至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项 目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	774,013.43	896,958.29
资产负债表日后第 2 年	593,820.80	861,327.04
资产负债表日后第 3 年	-	266,273.59
合 计	1,367,834.23	2,024,558.92

## (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

## 十、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

### (二) 租赁负债

#### 1. 融资租赁

##### (1) 融资租入

##### 1) 未确认融资费用

项目及内容	期末数	期初数	本期分摊数
宁波金通融资租赁有限公司	4,192,544.01	4,528,801.04	336,257.03
浙江康安融资租赁股份有限公司	2,697,317.51	3,834,439.66	1,137,122.15
创佳融资租赁（浙江）有限公司	3,856,160.48	5,410,397.13	1,554,236.65
中关村科技租赁股份有限公司	347,453.62	514,599.59	167,145.97
浙江中大元通融资租赁有限公司	-	2,340.84	2,340.84
合 计	11,093,475.62	14,290,578.26	3,197,102.64

##### 2) 其他融资租赁信息

租赁负债的期末账面原值、累计折旧额等详见本附注五(十一)2(3)“使用权资产”之说明。

3) 以后年度将支付的最低租赁付款额详见本附注五(十一)2“已签订的正在或准备履行的租赁合同

及财务影响”之说明。

(2) 售后租回交易以及售后租回合同中的重要条款说明详见本附注五（十一）2(3) “使用权资产”之说明。

## 2. 经营租赁

经营租入

重大经营租赁最低租赁付款额详见本附注五（十一）2 “使用权资产经营租赁”之说明。

### （三）其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

#### 1. 实际控制人王娟娟、许根华质押本公司的股份情况

出质人	质权人	质押期间	质押股份数
王娟娟	杭州联合农村商业银行股份有限公司	2017-8-29 至 2022-8-28	6,000,000.00

### 十一、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

#### （一）非经常性损益

##### 1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-9,874.08	-
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)	294,600.03	-
委托他人投资或管理资产的损益	10,812.96	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	45,333.40	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	340,872.31	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	51,130.85	-
非经常性损益净额	289,741.46	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	289,741.46	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

#### （二）净资产收益率和每股收益

##### 1. 明细情况



根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	18.80	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.40	0.43	0.43

## 2. 计算过程

### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	13,591,836.63
非经常性损益	2	289,741.46
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	13,302,095.17
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	65,513,859.94
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	72,309,778.26
加权平均净资产收益率	13=1/12	18.80%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	18.40%

[注]12=4+1\*0.5+5\*6/11-7\*8/11±9\*10/11

### (2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	13,591,836.63
非经常性损益	2	289,741.46
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	13,302,095.17

项 目	序号	本期数
期初股份总数	4	31,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	31,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.44
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.43

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江正蓝节能科技股份有限公司

2021年08月04日

## 第八节 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（如有）。
- （三）报告期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：

浙江正蓝节能科技股份有限公司财务室