

广东自由能科技股份有限公司

GUANGDONG THEAOSON TECHNOLOGY CO., LTD



2021年年度报告



致投资者的一封信

广东自由能科技股份有限公司的投资者：

首先，自由能怀着感恩的心情，谨向全体投资者们表示深切的感谢。

过去的一年，全球肆虐的新冠疫情和紧张的国际形势无形中给全球经济环境增添了更多的不确定性和复杂性，这给公司发展带来了一定的压力。但值得欣慰的是：自由能凭借多年来在产业链、供应链、市场领域以及内部关键环节形成的合理布局和资源整和能力，在抵御经济下行压力中显现了韧性，并积极应对外部环境带来的风险和挑战。报告期内，公司经营活动有序开展，改革创新持续推进，内部治理继续改善，各项经营指标保持在合理区间。

报告期内，公司经济效益、经营质量保持稳定。全年实现营业收入20,205.72万元，同比增长14.27%；净利润1,162.46万元；资产总额27,890.71万元，同比增长17.28%。

我们深知：公司业绩持续增长的背后离不开所有自由能人的辛勤付出和不懈努力，更离不开各位投资人对我们的支持与信任，对此，我谨代表公司董事会和管理层向各位投资人致以衷心的感谢！

时光荏苒，自由能已伴随广大客户及消费者走过了11个春秋。11年来，我们不断求新求变，积极探索商业模式、拓宽产品领域、开拓新兴市场，逐步将气雾剂产业做大做强。这所有的收获，是全体自由能人为“致力将自由能打造成为气雾剂全产业链的价值创造平台”美好愿景的坚守，是全体自由能人在践行“让气雾剂消费品提升人类生活品质”企业使命的责任与担当。

回顾过去的2021年，公司坚持以巩固提升“效率、效能”为工作主线，紧紧围绕全年工作目标和重点工作，真抓实干，在战略聚焦、技术创新、渠道变革、社会责任、人才培养、精益运营等方面都取得了长足的进步，由此带动了整体质量的提升，夯实了业绩增长的基础，为2022年的良好开局奠定了扎实的基础。

2021年，我们大力推进战略聚焦，平台升级，推动产业升级。

目前，气雾剂市场上已有“杀虫气雾剂、涂料气雾剂、家庭气雾剂、个人护理气雾剂、汽车养护气雾剂、食品气雾剂、医药气雾剂以及工业气雾剂”等多种产品种类。在“气雾剂+”的全球业态背景下，公司始终坚持“聚焦实业、稳抓发展质量”的总体方针，已初步形成“产业+资本+平台”的发展格局。

2021年，公司结合自身优势及产业未来发展趋势，及时调整战略方向，持续加大家庭日化、个人护理、消毒杀菌等领域的产品研发投入以及厂房等基础设施的配套建设；同时，积极进行产业上下游的深度融合及周边布局，着力推进人才梯队培养，力求打造“气雾剂+”的产业新业态和多元化发展格局，致力打造成为气雾剂全产业链的价值创造平台。报告期内，公司面向市场推出包括水基灭火器在内的10余款功能型新产品，顺利完成了第一阶段个人护理气雾剂先进生产线技术改造项目及配套设施设备的安装调试，并成功取得由广东省农业农村厅颁发的《农药生产许可》；同时，“雄鹰”人才培养工作也取得了很好的成效，为实现高质量发展的战略目标夯实了基础。

2021年，我们着力改善效率效能，大力提升客户服务水平。

按照公司“精益化管理、标准化建设、规范化经营、智慧化生产”的整体运作思路。过去一年，我们本着“以客户为中心”的服务理念，持续强化制度流程和体系建设，相继组建了精益推行小组、ERP项目推进组、内控体系建设领导小组等专项工作团队，并快速进入流程再造、信息化系统升级、资质认定、风险管控等相关的工作领域，各项举措有力支撑了公司“提质增效、转型升级”等战略部署的落实。同时，为更好的服务客户，我们加快了销售渠道的变革和服务体系的建设，依托南雄总部，深圳子公司、香港子公司构建的全功能营销服务网络，基本实现了业务运营与服务支撑在国内国外、线上线下的全面覆盖，客户响应及时性与满意度大幅提升。

2021年，我们践行共创共享共赢的使命，引领企业发展。

一年来，我们始终坚持“和谐共生、发展共赢”的经营理念，持续提升员工薪酬福利待遇，积极推进职工子女助学计划以及雄鹰人才培养计划，并成功创建了职工书屋、劳模创新工作室等活动场所，让员工在助力企业发展的同时也能够共享企业发展成果。另外，我们在做好疫情防控的同时，还积极参与巩固脱贫攻坚和“万企兴万村”乡村振兴对口帮扶等社会活动，用实际行动践行企业的社会责任与使命担当。

各位投资人，2021年已经过去，充满希望与挑战的2022年已经到来。新的一年，我们依旧面临疫情防控常态化和充满不确定性的全球政治经济形势。因此，我们更加需要相互信任，更加需要自信勇气和战略定力。我们坚信：源于我们对市场机会的洞察与审慎规划，源于我们对自由能未来发展方向清晰与笃定，源于整个自由能团队的团结奋斗以及每一位投资者对我们的信任与鼓励，自由能必将迎来新一轮的高质量增长。

广东自由能科技股份有限公司

董事长



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	23
第五节	股份变动、融资和利润分配	26
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	30
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	33
第八节	财务会计报告	37
第九节	备查文件目录	119

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。

公司负责人杨青坡、主管会计工作负责人罗能秀及会计机构负责人（会计主管人员）罗能秀保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中汇会计师事务所（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真实、准确、完整	否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	否
董事会是否审议通过年度报告	是
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在未按要求披露的事项	否
是否被出具非标准审计意见	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
1、原材料价格波动风险	公司主要原材料为气雾罐、有机化学原料及石油气、二甲醚等。报告期内，公司生产成本中原材料投入占主营业务成本比例较高，且原材料的价格受原油等大宗产品交易价格影响较大，若原材料市场价格出现大幅波动，将对公司产品毛利率产生一定影响，从而影响公司盈利能力。因此，公司可能存在受原材料价格波动带来的不利影响的的风险。 应对措施：公司具有较强的成本管理能力和定价管理能力，通过产品工艺控制、供应商采购管理、产品结构优化、市场定价策略实施等一系列措施，在一定程度上降低原材料价格上涨对公司的利润侵蚀。
2、汇率波动风险	报告期内，公司出口收入占营业收入的比例为 61.87%，汇兑损益金额为 95.87 万元，汇兑损益金额对公司利润有一定的影响。公司出口业务主要以美元定价及结算。近年来人民币对美元的汇率涨跌幅度较大，波动不定，汇率风险较大。如果未来汇率持续大幅波动，将对公司盈利能力产生不利影响。 应对措施：公司加强对汇率变动的跟踪研究，主动应对和防范汇率波动风险。合同签订时考虑汇率变化，订单价格中包含汇率变动预期，利用远期汇率合同对美元进行风险对冲。同时，加快海外应收账款的回收，规避汇率变动风险。
3、出口退税风险	报告期内，公司出口收入占总营业收入的比例为 61.87%，获得出口退税金额为 27.96 万元。虽然出口退税政策具有一贯性，出口退税因素对公司经营的影

	响较为稳定，但若国家调整出口退税政策，致使公司不能享受或者享受出口退税的比例下降，将会增加公司的产品成本，在出口产品价格不变的情况下销售毛利将会减少，进而影响公司的经营业绩。 应对措施：公司将通过学习、培训等多种途径提高业务人员、财务人员对出口退税政策的熟悉和掌握程度，并进一步加大创新研发投入，通过掌握关键核心技术提高产品的科技含量，充分开拓国内国际市场；同时，加强内部管理、降低运营成本，进而增强企业核心竞争力。
4、应收票据及应收账款占比较高风险	报告期末，公司应收票据及应收账款的账面价值为 2,218.04 万元，应收票据及应收账款账面价值占公司营业收入比例为 10.98%，公司应收票据及应收账款占营业收入的比例较大。若公司主要客户的经营状况发生不利变化，则可能导致该等应收票据及应收账款不能按期或无法收回而发生坏账，将对公司的生产经营和业绩产生不利影响。 应对措施：公司明确财务部、销售部等部门在应收账款风险化解中的职责，建立部门之间的沟通渠道，做好账款风险预警工作、催收工作，以防止应收账款无法按期回收或无法收回发生坏账所带来的风险。
5、行业竞争风险	公司所处的气雾剂行业市场竞争较为充分，竞争力主要取决于产品研发能力以及品牌知名度。公司虽然在气雾剂行业耕耘多年，有一定的品牌影响力和技术优势，但公司所处行业的国内竞争对手和潜在进入者较多，若不能及时根据市场竞争环境调整升级产业结构、提高技术创新能力，提升产品附加价值，将在市场竞争中处于不利地位。 应对措施：公司一方面持续加大对技术研发的投入，增强公司的技术优势和核心竞争力；另一方面，公司将维护和拓展新老客户的合作，加大市场投入，深度挖掘市场需求，继续提供优质服务，提升用户粘性和满意度。
6、经销商模式风险	公司采用经销商与直销相结合的销售模式，其中经销商主要为代理式销售。经销商模式是公司通过遍布海外及全国主要市县的经销商网络实现产品销售的方式，公司与经销商签订年度销售框架合同。由于公司经销商数量较多且不在公司控制范围内，若未来公司出现重大质量、价格或品牌等的不利变化，经销商可能更换经销其他同类产品，对公司业绩造成一定影响。 应对措施：公司将通过完善的营销服务体系，尊重市场发展趋势，尊重经销客户的合理建议，强化质量、价格和品牌影响的有效控制，通过培育新的业务模式和增长点来延伸公司的市场业务范围，探索经销商模式新的价值增长点，强化公司产品在细分市场的竞争力。
7、安全生产风险	公司主要产品为气雾剂等精细化工产品，属于《危险化学品目录》所列的危险化学品。如果操作或管理不当，产品在生产、经营、储存、运输等过程中会发生安全事故，从而对公司的生产经营产生不利的影响。因此，公司可能存在因在生产过程中管理或操作不当而引发安全生产事故的风险。 应对措施：公司拥有危险化学品安全生产许可证，一直以来高度重视安全生产工作，制定了《消防安全管理制度》、《安全监督管理规定》等一系列的安全生产管理制度和规定，对公司的安保、消防、生产管理、机器设备操作等进行严格规范，消除安全事故隐患。此外，公司还制定了《重大事故应急预案制度》，针对火灾、重大安全生产事故等作出了细致的防范预案。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、挂牌公司、自由能、自由能科技、股份公司	指	广东自由能科技股份有限公司
安道深圳	指	安道国际投资（深圳）合伙企业（有限合伙），公司股东
自由能创投	指	深圳市自由能创业投资合伙企业（有限合伙），公司股东
华凯五金	指	南雄市华凯五金塑料制品有限公司，公司子公司
深圳自由能	指	深圳自由能科技发展有限公司，公司子公司
自由能（香港）国际	指	自由能（香港）国际商业发展有限公司，公司子公司
股东大会	指	广东自由能科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东自由能科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东自由能科技股份有限公司监事会
“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》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	广东自由能科技股份有限公司章程
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
高级管理人员	指	股份公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
会计师事务所	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本报告期、本期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
气雾剂	指	通过将内容物和抛射剂装在耐压容器中，使用时以抛射剂（液化气体或压缩空气）的压力为动力源，将内容物喷出的制剂。
AEO	指	经认证的经营者（Authorized Economic Operator）：在世界海关组织（WCO）制定的《全球贸易安全与便利标准框架》中被定义为：“以任何一种方式参与货物国际流通，并被海关当局认定符合世界海关组织或相应供应链安全标准的一方，包括生产商、进口商、出口商、报关行、承运商、理货人、中间商、口岸和机场、货站经营者、综合经营者、仓储业经营者和分销商”。
BSCI	指	BSCI 全称“商业社会标准认证”，是 Business Social Compliance Initiative 的缩写。BSCI 是倡议商界遵守社会责任组织倡议商界遵守社会责任组织（“BSCI”）旨在执行一套统一的程序，通过不断完善发展政策，来监控和促进生产相关产品之公司的社会责任表现。
B2B	指	B2B（也有写成 BTB，是 Business-to-Business 的缩写）

		是指企业与企业之间通过专用网络或 Internet, 进行数据信息的交换、传递, 开展交易活动的商业模式。
B2C	指	B2C 是 Business-to-Customer 的缩写, 而其中文简称为“商对客”。“商对客”是电子商务的一种模式, 也就是通常说的直接面向消费者销售产品和服务的商业零售模式。

注：由于四舍五入的原因，本年度报告中数据可能存在尾差。

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	广东自由能科技股份有限公司
英文名称及缩写	GUANGDONG THEAOSON TECHNOLOGY CO.,LTD. THEAOSON
证券简称	自由能
证券代码	872303
法定代表人	杨青坡

二、联系方式

董事会秘书	张晋玲
联系地址	南雄市东莞大岭山（南雄）产业转移工业园国道北1号
电话	0751-6976766
传真	0751-6929222
电子邮箱	zyncn@zyncn.com
公司网址	www.zyncn.com
办公地址	南雄市东莞大岭山（南雄）产业转移工业园国道北1号
邮政编码	512400
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	公司董事会秘书办公室

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	2010年6月3日
挂牌时间	2017年11月9日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-26 化学原料和化学制品制造业-264 涂料、油墨、颜料及类似产品制造-2641 涂料制造
主要业务	公司主要从事环保气雾剂等产品的研发、生产、销售及增值服务。
主要产品与服务项目	环保家庭日化品类、环保工业品类、环保汽车养护品类、个人美容护理品类等气雾剂产品的研发、生产和销售。
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	30,000,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为杨青坡
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为杨青坡、张晋玲，一致行动人为杨青坡、张晋玲

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	91440282555634496A	否
注册地址	广东省南雄市东莞大岭山（南雄）产业转移工业园国道北1号	否
注册资本	30,000,000.00 元	是

五、中介机构

主办券商（报告期内）	东莞证券	
主办券商办公地址	广东省东莞市莞城区可园南路一号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	东莞证券	
会计师事务所	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张晓辉	何丽
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	浙江省杭州市江干区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室	

六、自愿披露

不适用

七、报告期后更新情况

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	202,057,216.10	176,823,606.89	14.27%
毛利率%	23.52%	27.39%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,624,594.46	20,076,871.73	-42.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,205,081.01	12,229,866.75	-16.56%
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）	11.01%	22.32%	-
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）	9.67%	13.60%	-
基本每股收益	0.39	0.67	-41.79%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	278,907,084.40	237,813,409.91	17.28%
负债总计	167,725,190.00	137,847,923.64	21.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	111,181,894.40	99,965,486.27	11.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.71	4.17	-11.03%
资产负债率%（母公司）	59.45%	58.28%	-
资产负债率%（合并）	60.14%	57.96%	-
流动比率	1.60	1.58	-
利息保障倍数	4.26	7.69	-

(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	6,102,286.45	23,968,447.83	-74.54%
应收账款周转率	7.84	6.25	-
存货周转率	5.85	8.75	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	17.28%	25.29%	-
营业收入增长率%	14.27%	20.58%	-
净利润增长率%	-42.10%	56.45%	-

(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	30,000,000	24,000,000	25%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

不适用

(七) 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	-165,318.38
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,532,415.93
委托他人投资或管理资产的损益	94,105.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	191,404.13
非经常性损益合计	1,652,606.96
所得税影响数	233,093.51
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,419,513.45

(八) 补充财务指标

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

① 会计政策变更

财务部于 2018 年 12 月 7 日修订并发布《企业会计准则第 21 号—租赁》，对租赁准则进行了修订，本集团于 2021 年 1 月 1 日起开始执行前述新租赁准则。本次会计政策变更是根据国家财政部规定变更，符合相关法律、法规规定。首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况如下：

（1）合并资产负债表

首次执行新租赁准则未对合并资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

（2）母公司资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产：			
使用权资产	不适用	3,416,305.90	3,416,305.90
流动负债：			
一年内到期的非流动负债	8,181,006.00	9,849,531.47	1,668,525.47
非流动负债：			
租赁负债	不适用	1,747,780.43	1,747,780.43

② 会计估计变更

本报告期内，公司会计估计未发生变更。

③ 重大会计差错更正

本报告期内，公司未发生重大会计差错更正。

（十）合并报表范围的变化情况

不适用

二、主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

核心竞争力：

作为专业的气雾剂制造商和运营商，自由能拥有业界广泛的客户基础和可持续发展能力。在长期创新发展过程中，公司积累了丰富的实践经验，形成了较为成熟的综合管理体系，在平台规模、研发创新、客户服务、人才团队等方面拥有独特的竞争优势。主要体现在以下几个方面：

1、平台优势

作为新三板挂牌公司，自由能拥有 150 亩气雾剂先进制造基地以及 17 条现代化气雾剂自动生产线，具备年产量达 30000 万罐气雾剂产品的生产能力。公司还具有《危险化学品安全生产许可证》、《消毒产品生产企业卫生许可》、《农药生产许可证》等资质许可。

报告期内，公司顺利完成了个人护理气雾剂先进生产线技术改造项目及配套设施设备的安装调试，已具备试生产条件，将作为承接家庭日化气雾剂产品业务的主要生产场所，基地的产业集聚功能进一步得以释放，促进了资源要素高效流动和资源优化配置，有效推动产业链和价值链的提升，进一步加快产品结构向家庭、日化等消费品市场延伸。

同时，公司着眼未来产业布局，在人才引进、产学研合作、研发硬件配套、创新激励、平台建设等方面加大了投入，为进一步提升技术研发中心的功能水平和创新能力提供了保障，提高了公司前瞻性产品研发能力和技术服务能力。

2、客户资源优势

自成立以来，公司始终坚持以客户为中心的战略，高度关注客户满意度和黏度，通过优质的产品和全面的服务与客户建立了长期稳定的合作关系，在行业内形成了较好的口碑和较强的品牌影响力，初步形成了“线上+线下、国内+国外”的业务布局。目前，公司业务已覆盖国内 600 多个主营产品及亚洲、拉丁美洲、欧洲 40 多个国家和地区的海外市场，市场渗透能力逐步增强。

报告期内，深圳子公司启动运营，将作为集数据管理、线上运营、国际贸易为一体的综合服务平台，为打造公司全功能营销网络提供动能，其直接效应将实现与香港以及海外营销网点的相互补充，为公司未来业务推广和渠道拓展培养新的增长点。

3、管理体系优势

公司先后通过 ISO9001、ISO14001、ISO45001、3C 认证、CE、FDA、BSCI、知识产权管理体系认证、五星品牌认证以及海关 AEO 高级企业认证，从企业质量管理、计量管理、安全、环境、工艺管理、人力资源管理、流通销售等方面建立了完整系统的体系。在日常经营管理过程中，公司使用科学、规范、高效的管理工具，整体提升了企业的过程控制、流程管理以及抵御风险的能力，确保了公司各项经营指标持续稳定。

报告期内，公司经营表现稳健，单季、单月、单线产销量屡创新高。先后荣获“韶关市制造业品质领跑者”、“广东省最具创造力企业 TOP20”、“2021 年度专精特新领头雁企业”等荣誉称号。

4、人力资源优势

自成立以来，公司一直高度重视人才培养和团队建设，聚集了行业内优秀的业务、技术、营销和管理团队，其中核心人员具有同行业 17 年以上的工作经验，技术人才占比 11%以上。公司还设立了专门的工作小组，从事人才的挖掘、筛选、评估、培训、选拔等工作，其培养体系和成效受到业界内外的广泛认可，是公司长期以来快速成长和扩充的基础保证。同时，公司十分重视企业文化的建设，注重提高员工的积极性，倡导“尊重、实干、成长、共赢”人才理念，构建企业奋斗文化，以保持企业持续经营活力。

报告期内，公司在人才培养和人才激励等方面采取了一系列的措施，包括：

(1) 开启“雄鹰人才培养计划”，为人才的进一步发展提供良好的学习平台；

(2) 启动“职工子女教育助学基金圆梦计划”，特设教育助学基金，根据奖励措施为每年高考取得优异成绩的职工子女发放助学奖学金，助力优秀学子筑梦前行，尽最大努力为员工提供生活福利；

(3) 在积极争取各项人才政策补贴的同时，持续深化薪酬体系改革和用人考核机制，建立了以岗位等级、技能水平、业绩效益为导向的薪酬体系制度，并同步提高在培训、保险、伙食、住宿等方面的福利待遇。

通过上述一系列措施的实施，人才的稳定性进一步增强，新进员工得到了快速成长，培养了一批有责任、有担当、有创新意识，忠于企业、能够胜任企业未来发展需要的复合型人才，为企业的持续发展提供了有力的保障。

5、品牌商誉优势

基于多年来在气雾剂领域的经验累积，公司已逐渐发展成一家集气雾剂产品研发、生产、销售及增值服务为核心业务，具有较强自主知识产权和核心竞争力的科技创新型企业，并得到了广泛认可。公司先后获得国家专精特新“小巨人”企业、国家高新技术企业、中国海关 AEO 高级认证企业、广东高新技术企业成长百强、广东省高成长中小企业、广东省科技型中小企业、广东省守合同重信用企业等称号，逐渐成为快速高质量成长的行业典范之一。目前，公司拥有自由能 (THEAOSON)、格菱 (GINKLING)、利乐、立乐 (LYLLOR)、工学士 (GANDSON) 等 69 项商标注册、40 项专利授权、2 项中国气雾剂创新奖、2 项广东省名牌产品、39 项广东省高新技术产品，在行业内具有较强的技术优势和品牌影响力，具备较强的市场竞争实力。

报告期内，公司新增商标申请及授权 22 件，新增专利授权 7 件，并取得多项重要荣誉资质。

(1) 新增商标申请及授权情况

国内商标申请及授权情况					
序号	商标图案	商标名称	申请/注册号	申请/注册日期	法律状态
1		THEAOSON	53384816	2021-09-28	已注册
2		THEAOSON	53359969	2021-09-28	已注册
3		THEAOSON	53373076	2021-09-28	已注册
4		THEAOSON	53379683	2021-09-28	已注册
5		THEAOSON	53363452	2021-09-28	已注册
6		THEAOSON	53380805	2021-09-28	已注册
7		THEAOSON	53390556A	2021-11-14	已注册
8		THEAOSON	53386113A	2021-11-14	已注册
9		THEAOSON	53379339	2021-10-07	已注册
10		自由能 THEAOSON	61475597	2021-12-17	已受理
11		自由能 THEAOSON	61487971	2021-12-17	已受理
12		自由能 THEAOSON	61489337	2021-12-17	已受理
13		自由能 THEAOSON	61483068	2021-12-17	已受理
14		自由能 THEAOSON	61478203	2021-12-17	已受理
15		自由能 THEAOSON	61478002	2021-12-17	已受理
16		自由能 THEAOSON	61475199	2021-12-17	已受理

17		自由能 THEAOSON	61507705	2021-12-17	已受理	
18		自由能 THEAOSON	61481401	2021-12-17	已受理	
19		自由能 THEAOSON	61478374	2021-12-17	已受理	
20		自由能 THEAOSON	61485557	2021-12-17	已受理	
海外商标申请及授权情况						
序号	商标图案	商标名称	申请注册国家	申请/注册号	申请/注册日期	法律状态
1		THEAOSON	新加坡	E202105200648U	2021-04-01	已受理
2		THEAOSON	美国 日本 墨西哥 西班牙 俄罗斯	53379683	2021-11-20	已受理

（2）新增专利申请及授权情况

序号	专利名称	专利号	专利类型	申请日	授权日	法律状态
1	一种水性可剥离沥清洗剂及其制备方法和应用	202011566492.2	发明专利	2020-12-25	2021-09-24	已授权
2	一种可调节喷出状态的气雾剂喷头	202023115340.9	实用新型专利	2020-12-22	2021-07-29	已授权
3	一种气雾剂连体盖	202023117292.7	实用新型专利	2020-12-22	2021-07-29	已授权
4	一种气雾剂喷头组件	202023111418.X	实用新型专利	2020-12-22	2021-07-29	已授权
5	一种适配用气雾剂喷头的盖子	202023113054.9	实用新型专利	2020-12-22	2021-08-24	已授权
6	一种适用于一片和两片成型气雾罐的盖子配合件	202023113072.7	实用新型专利	2020-12-22	2021-08-09	已授权
7	一种双孔道的气雾剂喷头	202023113072.7	实用新型专利	2020-12-22	2021-08-09	已授权

（3）新增荣誉资质

序号	年份	荣誉资质	颁布机构
1	2021 年 04 月	广东省知识产权示范企业	广东知识产权保护协会
2	2021 年 06 月	中国海关 AEO 高级认证	中华人民共和国广州海关
3	2021 年 07 月	“五星”品牌认证	方圆标志认证集团有限公司
4	2021 年 08 月	《农药生产许可证》	广东省农业农村厅
5	2021 年 10 月	ISO45001 职业健康安全管理体系认证	依曼斯认证（上海）有限公司
6	2021 年 11 月	韶关市市级企业技术中心	韶关市工业和信息化局
7	2021 年 11 月	韶关市制造业品质领跑者	韶关市市场监督管理局
8	2021 年 12 月	广东省最具创造力企业 TOP20	2021 榜样的力量“制造之光”科创先锋组委会
9	2021 年 12 月	2021 年度”专精特新领头雁企业”	广东省中小企业发展促进会

6、区位优势

公司位于广东省韶关市南雄高新技术产业开发区，是以精细化工为主导产业的省级高新区。随着国家对安全、环保要求的不断提高以及化工企业“入园”政策的实施，行业的准入门槛正在加大，行业集

中度持续提升，发展“精细化工、绿色化工”已成为政策监管下产业发展的唯一路径选择。这些都为公司发展提供了良好的政策环境。公司作为区域内及行业内规范化、规模化、产业化程度较高的气雾剂生产企业，合理的产业布局和产业方向符合长远性战略以及区域经济发展要求，必将迎来新的发展机遇。

7、研发创新资源优势

公司专门构建了从事气雾剂研发与创新的技术研发中心，配备有完备的科研技术人员，建设有四大实验中心，配备有完善的实验室，分别进行高分子材料聚合实验、家庭日化类气雾剂产品实验、护理类气雾剂产品实验以及气雾剂新材料性能测试实验等。具备一定的研发创新资源，具备较好的气雾剂创新研制与实验验证的技术条件，设备资源相对充足，且配备有一定规模的专业技术人员，为气雾剂产品的技术研发与创新奠定了一定的资源条件。

商业模式：

长期以来公司坚持以市场需求为导向，以产业发展和增值服务为核心，以创新发展为重点，初步形成“产业+资本+平台”为基础和特色的发展格局，并致力于成为具有独特商业模式和核心竞争优势的全产业链专业的气雾剂制造商和运营商。

1、研发模式

公司坚持技术引领产业发展的科学发展观、注重自主知识产权的体系化建设和自我保护。依托自主成立的专业研发团队、研发机构以及先进的研发设备，结合较为成熟的研发设计体系和工艺技术，采取自主研发与产学研相结合的研发模式。

2、采购模式

公司生产所需原材料主要为气雾罐、有机化学原料及石油气、二甲醚等。日常经营中，采购部会根据销售计划及生产工艺清单，同时结合采购周期和原材料价格波动预期等制定采购计划，向三家以上供应商询价议价后开展采购。为保证采购质量，公司在选择供应商时，综合考虑该供应商的销售规模、研发能力、制造工艺、质量管理、信用资质、公司背景等方面情况，确定合格供应商。同时，公司还针对合格供应商进行定期复评，按照评审结果对供应商进行风险评估以及重新考核。

3、生产模式

（1）根据生产保障方式的不同，公司的生产模式可分为以遵循生产计划与库存管理为标准的“精益生产模式”，以及以旨在控制资源浪费与无效劳动的基础上缩短生产周期，加快资金周转、降低生产成本、维持适量库存的“准时化生产模式”。

（2）根据生产驱动的不同，公司的生产模式可分为根据销售预测、编制生产计划的“以销定产模式”和根据客户订单组织生产的“订单生产模式”。

4、销售模式

公司品牌覆盖国内 600 多个国内主营市场以及分布在亚洲、拉丁美洲、欧洲等多个国家和地区的海外市场。销售通过经销、直销和网络营销模式相结合的形式实现产品销售。为了更好的应对市场竞争，保持市场占有率，追求利润最大化，结合现有的销售模式，公司采取自主定价、效益优先的价格策略。同时，结合行业市场环境及竞争产品价格，采取成本导向定价与竞争导向定价相结合的竞争策略，在品牌竞争、市场竞争中具有一定的优势。

5、服务模式

（1）工业类气雾剂(B2B)

通过技术创新、设备更新、工艺改良等措施推动汽车养护用品、环保工业用品等气雾剂产业的智能制造，以及自动化应用。

（2）消费类气雾剂(B2C)

延伸产业体系，拓展家庭日化用品、个人美妆、食品、医药、消毒剂用品、个人护理用品等气雾剂产品领域，逐步由制造型向服务型转变，深入到以产品消费体验为目的的品牌模式，为用户提供专业的解决方案和定制服务，致力成为气雾剂全产业链的价值创造平台。

6、业务模式

依托先进智能产业制造基地、国内营销网络、海外授权中心及终端用户，借助“互联网+”的网络平台，构建集战略管理、市场策划、项目管理、品牌管理、产品动态、数据库、互动传播、互动研发、电商平台、可追溯信息、商务管理为业务主体的智慧云平台，实现产业联动，价值共赢。

7、盈利模式

通过打造新消费、新金融、新制造、新技术、新商业的产业生态升级自由能新业态。通过现代化制造平台，深圳子公司、香港子公司、海内外业务平台搭建，实现制造平台、业务平台、资本平台的顶层设计及发展布局。结合电商平台线上服务和制造工厂、海外全功能营销网点、国内经销商、终端用户的线下网络，加快物流、信息流、资金流的动态互动传播，实现 B2C 品牌溢价和正常 B2B 利润的发展目标，逐步提升企业盈利能力。

报告期初至本报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
详细情况	2019 年 4 月 22 日，广东省科技厅公布了《广东省 2019 年第一批拟入库科技型中小企业名单的公示》，公司被列入广东省 2019 年第一批拟入库科技型中小企业名单； 2019 年 12 月 2 日，公司获得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准的《高新技术企业证书》； 2020 年 7 月 13 日，广东省工业和信息化厅公布《关于 2020 年广东省专精特新中小企业的公示》，公司被列入 2020 年广东省专精特新中小企业名单； 2020 年 11 月 13 日，中华人民共和国工业和信息化部中小企业局公布了《关于第二批专精特新“小巨人”企业名单的公示》，公司被列入第二批专精特新“小巨人”企业公示名单。

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	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	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	84,971,391.79	30.47%	73,965,020.44	31.10%	14.88%
应收票据	152,400.00	0.05%	-	0.00%	
应收账款	22,027,968.79	7.90%	29,498,534.34	12.40%	-25.33%
存货	33,772,015.36	12.11%	19,073,973.84	8.02%	77.06%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	52,085,223.30	18.67%	56,242,937.86	23.65%	-7.39%
在建工程	20,090,735.17	7.20%	6,089,093.04	2.56%	229.95%
预付款项	26,424,717.05	9.47%	7,656,471.78	3.22%	245.13%
其他应收款	586,502.82	0.21%	366,070.02	0.15%	60.22%
无形资产	19,508,091.78	6.99%	19,989,893.48	8.41%	-2.41%
商誉					
短期借款	39,252,103.33	14.07%	34,200,000.00	14.38%	14.77%
长期借款	43,126,094.56	15.46%	35,237,988.00	14.82%	22.39%
应付票据	34,261,582.63	12.28%	22,847,190.00	9.61%	49.96%
应付账款	10,584,235.02	3.79%	6,786,972.19	2.85%	55.95%
资产总计	278,907,084.40		237,813,409.91		17.28%

资产负债项目重大变动原因：

1. 报告期末货币资金余额 8,497.14 万元，较上年期末 7,396.50 万元增长 14.88%，主要原因为：报告期内公司营业收入的增长，货币资金随销售的增加带来货币资金的增加。

2. 报告期末应收账款余额 2,202.80 万元，较上年期末 2,949.85 万元下降 25.33%，主要原因为：报告期内公司加大对资金回笼所致。

3. 报告期末存货余额 3,377.20 万元，较上年期末 1,907.40 万元增长 77.06%，主要原因为：①报告期内，随着销售收入的增长，存货相应增加；②报告期内，公司为进一步增强市场竞争能力，应对原材料价格波动调整采购策略，针对常规使用的原材料加大了存货量；③为进一步提高产品市场供应竞争力，对常规销售产成品加大了存货量，以保证从接收订单到发货的供应时效，提升产品快速抵达市场的交付能力，同时受出口海运的影响，出口商品存货量增加。

4. 报告期末固定资产余额 5,208.52 万元，较上年期末 5,624.29 万元下降 7.39%，主要原因为：报告期内固定资产累计折旧增加所致。

5. 报告期末短期借款余额 3,925.21 万元，较上年期末 3,420.00 万元增长 14.77%，主要原因为：报告期内新增短期贷款所致。

6. 报告期末长期借款余额 4,312.61 万元，较上年期末 3,523.80 万元增长 22.39%，主要原因为：报告期内新增长期贷款所致。

7. 报告期末应付票据余额 3,426.16 万元，较上年期末 2,284.72 万元增长 49.96%，主要原因为：报告期内随着采购金额增加供应商银行承兑汇票结算增加所致。

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	202,057,216.10	—	176,823,606.89	—	14.27%
营业成本	154,531,299.42	76.48%	128,390,807.21	72.61%	20.36%
毛利率	23.52%	—	27.39%	—	—
销售费用	4,352,613.79	2.15%	4,030,114.63	2.28%	8.00%
管理费用	10,427,198.46	5.16%	10,885,985.73	6.16%	-4.21%
研发费用	7,592,996.20	3.76%	7,363,237.19	4.16%	3.12%
财务费用	5,263,582.87	2.60%	6,217,735.70	3.52%	-15.35%
信用减值损失	-111,175.58	-0.06%	-255,797.92	-0.14%	56.54%
资产减值损失	—	—	—	—	—
其他收益	1,186,974.56	0.59%	4,205,089.49	2.38%	-71.77%
投资收益	94,105.28	0.05%	119,487.60	0.07%	-21.24%
公允价值变动收益	—	—	—	—	—
资产处置收益	-149,561.26	-0.07%	5,336,423.42	3.02%	-102.80%
汇兑收益	—	—	—	—	—
营业利润	13,045,322.28	6.46%	23,233,428.99	13.14%	-43.85%
营业外收入	228,881.98	0.11%	53,150.96	0.03%	330.63%
营业外支出	60,993.60	0.03%	488,500.69	0.28%	-87.51%
净利润	11,624,594.46	5.75%	20,076,871.73	11.35%	-42.10%

项目重大变动原因：

1. 营业收入：报告期内，公司营业收入 20,205.72 万元，较上年同期增长 14.27%，主要原因为：报告期内，公司始终坚持技术创新和产品创新，持续深挖市场潜力，以现有主体市场为基础，采取多种销售模式，扩大品牌优势，不断开拓国内、海外市场份额，使公司产品的销售量稳步增长，经营发展态势良好。

2. 营业成本：报告期内，公司营业成本 15,453.13 万元，较上年同期增长 20.36%，主要原因为：报告期内公司营业收入的增加，导致营业成本增加；②报告期内，受原材料价格上涨影响，营业成本有所增加。

3. 销售费用：报告期内，公司销售费用为 435.26 万元，较上年同期增长 8.00%，主要原因为：报告期内公司加强市场开发，广告宣传投入及差旅费增加所致，但销售费用所占营业收入比率有所下降。

4. 管理费用：本年度，公司管理费用为 1,042.72 万元，较上年同期下降 4.21%，主要原因为：上年资产出售导致本年度折旧减少所致。

5. 营业利润：报告期内，公司营业利润为 1,304.53 万元，较上年同期下降 43.85%，主要原因为：①报告期内，较上年同期收到的政府补助减少；②报告期内，受原材料价格上涨影响营业成本增加，营业利润减少；③报告期内，较上年同期资产处置收益减少所致。

6. 净利润：报告期内，公司净利润为 1,162.46 万元，较上年同期下降 42.10%，主要原因为：报告期内营业利润降低所致。

(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	201,870,843.90	172,624,645.38	16.94%
其他业务收入	186,372.20	4,198,961.51	-95.56%
合计	202,057,216.10	176,823,606.89	14.27%
主营业务成本	154,404,231.40	128,119,995.05	20.52%
其他业务成本	127,068.02	270,812.16	-53.08%
合计	154,531,299.42	128,390,807.21	20.36%

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%
环保工业品类	174,538,624.13	134,470,790.78	22.96%	29.99%	30.82%	-0.49%
环保车用养护品类	9,625,685.82	6,835,540.48	28.99%	-5.07%	-9.34%	3.34%
环保家庭日化品类	17,706,533.95	13,097,900.14	26.03%	-37.23%	-26.38%	-10.91%
合 计	201,870,843.90	154,404,231.40	23.51%	16.94%	20.52%	-2.27%

按区域分类分析：

√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%
国内	76,861,171.49	57,661,513.19	24.98%	-4.76%	-6.21%	1.17%
国外	125,009,672.41	96,742,718.21	22.61%	35.99%	45.18%	-4.90%
合计	201,870,843.90	154,404,231.40	23.51%	16.94%	20.52%	-2.27%

收入构成变动的原因：

1. 报告期内，公司始终坚持技术创新和产品创新，以现有主体市场为基础，采取多种销售模式，扩大品牌优势，不断开拓市场份额和下游客户，使公司主营业务收入较上年同期增长16.94%。
2. 报告期内，主营业务成本变动幅度与主营业务收入变动幅度表现相一致，随着营业收入的增长而增长，但受原材料价格上涨影响，主营业务成本增长20.52%。
3. 依据产品分类，公司产品分为环保工业品类、环保车用养护品类、环保家庭日化品类等，环保工业品类产品销售保持了较好增长水平。
4. 依据区域分类分析，随着公司全球市场开拓纵深发展，品牌力的提升，国外营业收入获得了较好的增长。

(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	UNIVERSAL ABRASIVE & TOOLS CO	16,880,204.81	8.35%	否
2	DATA KEY TRADING COMPANY LIMITED	14,611,384.32	7.23%	否
3	AM QUALITY LLC	11,704,142.61	5.79%	否
4	ADHEPLAST, S. A.	10,360,247.68	5.13%	否
5	SONIC HARDWARE (SARAWAK) SDN. BHD.	9,718,339.29	4.81%	否
合计		63,274,318.71	31.31%	-

(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	广州番禺美特包装有限公司	43,449,743.56	25.79%	否
2	广东彤德新材料有限公司	15,787,832.40	9.37%	否
3	龙岩连润新能源科技有限公司	13,976,175.50	8.30%	否
4	东莞市同舟化工有限公司	11,984,209.60	7.11%	否
5	赛邦金属包装有限公司	10,284,360.16	6.10%	否
合计		95,482,321.22	56.67%	-

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	6,102,286.45	23,968,447.83	-74.54%
投资活动产生的现金流量净额	-7,306,290.70	-6,814,576.05	-7.22%
筹资活动产生的现金流量净额	12,378,180.41	20,136,239.71	-38.53%

现金流量分析：

1. 经营活动现金流量净额：报告期内公司经营活动现金流量净额为 610.23 万元，较上年同期下降 74.54%，主要原因为：①随着营业收入的增加导致采购支出增加，同时应对原材料价格上涨，对常规原材料进行采购策略调整，相应加大了存货量导致采购支出增加；②报告期内支付职工薪酬增加所致。

2. 投资活动现金流量净额：报告期内公司投资活动产生的现金流量净额为-730.63 万元，较上年同期下降 7.22%，主要原因为：报告期内较上年同期资产出售收到现金减少所致。

3. 筹资活动现金流量净额：报告期内公司筹资活动产生的现金流量净额为 1,237.82 万元，较上年同期下降 38.53%，主要原因为：报告期内偿还银行借款较上年同期增加所致。

(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	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
南雄市华凯五金塑料制品有限公司	控股子公司	开发、设计、生产、销售金属制品、塑料塑胶制品等。	56,333,600.00	46,520,090.19	28,306,909.55	1,846,476.14	-1,302,598.84
深圳自由能科技发展有限公司	控股子公司	化工原料、半成品、化工产品的研发与销售。	10,000,000.00	10,021,192.99	9,942,114.05	1,401,572.64	-99,001.64
自由能（香港）国际商业发展有限公司	控股子公司	化工产品、美容美化、油品添加剂等进出口业务。	5,000,000.00	-	-	-	-

备注：上述控股子公司自由能（香港）国际商业发展有限公司注册资本为港币。

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

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，公司经营能力稳定，主要财务、业务等各项经营指标健康，不存在对公司持续经营能力有重大影响的事项，公司具备较强的持续经营能力。

1、治理结构较为完善。公司依照《公司法》和《公司章程》已建立较为完善的治理结构，形成了规范的治理机制；公司结合自身业务特点，建立了主营业务流程，并建立配套内控制度。报告期内，公司保持着良好的独立自主经营能力；财务管理、会计核算、风险控制、质量管理等重大内部控制体系运行良好。

2、经济效益、经营质量企稳向好。报告期内，公司经济效益、经营质量保持稳定。全年实现营业收入 20,205.72 万元；净利润 1,162.46 万元；资产总额 27,890.71 万元；在公司转型升级、提质增效以及抵御风险的关键时期保持了效益的稳定。

3、行业地位和技术水平持续进步。公司成立至今，积累了深厚的行业经验，整体技术水平处于国内领先地位。经过多年来的创新发展和技术革新，公司目前已形成规格多样、功能丰富、技术先进的气雾剂产品体系，产品涵盖四大系列。

4、人才团队稳定成熟。截止报告期末，公司在册员工 190 人，较上年基本持平，核心人员及专业团队保持稳定，并且始终保持着强烈的使命感和饱满的工作激情。

综上，报告期内，公司具备较强的综合经营能力，不存在对我司持续经营能力有重大影响的事项。

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	否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	否	
是否对外提供借款	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	否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	是	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	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	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	否	
是否存在股份回购事项	否	
是否存在已披露的承诺事项	是	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	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	否	
是否存在失信情况	否	
是否存在破产重整事项	否	
是否存在自愿披露的其他事项	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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（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日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
2. 销售产品、商品，提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	134,000,000.00	104,438,994.00

日常性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、公司发生日常性关联交易，主要是公司股东杨青坡、张晋玲、自由能创投、安道深圳出于增强

公司融资能力，支持公司经营发展的目的，为公司无偿提供连带责任担保，该关联交易对公司日常经营产生积极的影响，公司的独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其股东利益的情形。

2、截止报告期末关联交易明细如下：

①交通银行股份有限公司韶关分行合同担保金额为 3,400.00 万元，合同实际发生金额为 1,500.00 万元，截止报告期末合同担保余额为 1,500.00 万元；

②中国建设银行股份有限公司南雄支行合同担保金额为 500.00 万元，合同实际发生金额为 500.00 万元，截止报告期末合同担保余额为 500.00 万元；

③中国邮政储蓄银行韶关市分行合同担保金额为 500.00 万元，合同实际发生金额为 500.00 万元，截止报告期末合同担保余额为 470.00 万元；

④中国银行股份有限公司韶关分行合同担保金额为 7,664.00 万元，合同实际发生金额为 5,993.90 万元，截止报告期末合同担保余额为 5,082.61 万元；

⑤广东始兴农村商业银行股份有限公司合同担保金额为 2,000.00 万元，合同实际发生金额为 1,950.00 万元，截止报告期末合同担保余额为 1,900.00 万元。

3、截止报告期末关联交易担保审议情况如下：

公司于 2020 年 12 月 8 日召开第二届董事会第五次会议，并于 2020 年 12 月 25 日召开 2020 年第九次临时股东大会，审议通过了《关于预计 2021 年日常性关联交易的议案》，预计公司与关联方发生关联交易的金额为 13,400.00 万元，实际发生总额未超出预算的，按公司章程履行。具体内容详见公司于 2020 年 12 月 8 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《广东自由能科技股份有限公司关于预计 2021 年日常性关联交易的公告》（公告编号：2020-075）。

（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
董监高	2017 年 6 月 30 日	—	挂牌	避免同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 6 月 30 日	—	挂牌	避免资金占用承诺	《避免资金占用承诺函》	正在履行中
董监高	2017 年 6 月 30 日	—	挂牌	无知识产权（潜在）纠纷或商业秘密（潜在）纠纷的声明或承诺	《关于无知识产权（潜在）纠纷或商业秘密（潜在）纠纷的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 6 月 30 日	—	挂牌	不存在其他未披露的对外投资的承诺	《关于不存在其他未披露的对外投资的承诺函》	正在履行中
董监高	2017 年 6 月 30 日	—	挂牌	诚信状况的承诺	《关于诚信状况的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 6 月 30 日	—	挂牌	独立性的声明与承诺	《关于保持公司独立性的承诺函》	正在履行中
公司	2017 年 6 月 30 日	—	挂牌	无侵权之债的说明和承诺	《关于公司无侵权之债的说明和承诺》	正在履行中
公司	2017 年 6 月 30 日	—	挂牌	公司主要财产的说明和承诺	《关于公司主要财产的说明和承诺》	正在履行中
董监高	2017 年 6 月 30 日	—	挂牌	规范和减少关联交易的承诺	《关于规范和减少关联交易的承诺函》	正在履行中

董监高	2017年6月30日	—	挂牌	无违法违规行为的承诺	《关于无违法违规行为的承诺》	正在履行中
公司	2017年6月30日	—	挂牌	无重大违法违规情况的声明与承诺	《关于无重大违法违规情况的声明与承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年6月30日	—	挂牌	社保、住房公积金承诺	《社保、住房公积金承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年6月30日	—	挂牌	自然人股东涉税事宜承诺函	《自然人股东涉税事宜承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年6月30日	—	挂牌	公司知识产权转让情况的声明与承诺	《关于公司知识产权转让情况的声明与承诺》	正在履行中
董监高	2017年6月30日	—	挂牌	不存在竞业限制的声明	《关于不存在竞业限制的声明》	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

报告期内，承诺人严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

(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	银行存款	质押	14,867,852.50	5.33%	银行承兑汇票保证金及电商平台保证金
固定资产	房屋建筑物及设备	抵押	21,979,772.36	7.88%	银行借款抵押、借款反担保抵押
无形资产	土地使用权	抵押	19,508,091.78	6.99%	银行借款抵押
总计	-	-	56,355,716.64	20.20%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司以资产权利进行抵押或质押，获得银行授信额度及贷款，补充了公司对流动资金及固定资产投资资金的需求，是公司日常经营及长远发展的需要，为公司持续经营和发展提供了有利的资金保障，不会对公司产生不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

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	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	24,000,000	100.00%	6,000,000	30,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	17,000,000	70.83%	4,250,000	21,250,000	70.83%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		24,000,000	-	6,000,000	30,000,000	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司于2021年5月18日召开2020年年度股东大会，审议通过了《关于〈2020年年度权益分派预案〉的议案》。权益分派方案为：以公司现有总股本24,000,000股为基数，向全体股东每10股转增2.5股，（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每10股转增2.5股，不需要纳税；以其他资本公积每10股转增0股，需要纳税）。分红前本公司总股本为24,000,000股，分红后总股本增至30,000,000股。

公司已在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成权益分派股份登记，根据权益分派结果，本次权益分派权益登记日为2021年6月18日，除权除息日为2021年6月21日，资本公积转增股本数总计为6,000,000股，公司总股本由24,000,000股增加至30,000,000股。

(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	杨青坡	10,200,000	2,550,000	12,750,000	42.50%	12,750,000	0	0
2	张晋玲	6,800,000	1,700,000	8,500,000	28.33%	8,500,000	0	0
3	自由能创投	6,000,000	1,500,000	7,500,000	25.00%	7,500,000	0	0
4	安道深圳	1,000,000	250,000	1,250,000	4.17%	1,250,000	0	0
合计		24,000,000	6,000,000	30,000,000	100.00%	30,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

1. 公司股东杨青坡直接持有公司 42.50%股份，为公司控股股东，张晋玲直接持有公司 28.33%股份，两人合计直接持有公司 70.83%的股份，二人为一致行动人、公司共同实际控制人；
2. 自由能创投直接持有公司 25.00%股份；安道深圳直接持有公司 4.17%股份；
3. 公司股东杨青坡是自由能创投的普通合伙人，其认缴出资比例为 7.50%，亦是安道深圳的普通合伙人，其认缴出资比例为 81.82%；公司股东张晋玲是安道深圳的有限合伙人，其认缴出资比例为 3.00%；
4. 其他股东之间不存在任何关联关系。

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

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

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	抵押、信用担保及反担保借款	交通银行股份有限公司韶关分行	银行	10,000,000.00	2020年12月1日	2021年8月28日	4.350%

2	抵押、信用担保及反担保借款	交通银行股份有限公司韶关分行	银行	10,000,000.00	2021年9月10日	2022年9月9日	4.350%
3	抵押、信用担保及反担保借款	交通银行股份有限公司韶关分行	银行	5,000,000.00	2020年4月1日	2021年3月31日	4.350%
4	抵押、信用担保及反担保借款	交通银行股份有限公司韶关分行	银行	5,000,000.00	2021年7月28日	2022年7月28日	4.350%
5	信用担保借款	中国建设银行股份有限公司南雄支行	银行	5,000,000.00	2020年4月8日	2021年4月7日	4.050%
6	信用担保借款	中国建设银行股份有限公司南雄支行	银行	5,000,000.00	2021年5月6日	2022年5月6日	4.350%
7	信用担保借款	中国邮政储蓄银行韶关市分行	银行	4,700,000.00	2020年2月26日	2021年2月25日	4.350%
8	信用担保借款	中国邮政储蓄银行韶关市分行	银行	4,700,000.00	2021年2月26日	2022年2月25日	4.350%
9	抵押及信用担保借款	中国银行股份有限公司韶关分行	银行	4,500,000.00	2020年3月12日	2021年3月11日	2.050%
10	抵押及信用担保借款	中国银行股份有限公司韶关分行	银行	4,500,000.00	2021年2月25日	2022年2月24日	4.350%
11	抵押及信用担保借款	中国银行股份有限公司韶关分行	银行	10,000,000.00	2020年10月27日	2021年10月27日	4.350%
12	抵押及信用担保借款	中国银行股份有限公司韶关分行	银行	10,000,000.00	2021年10月22日	2022年10月21日	4.350%
13	抵押及信用担保借款	中国银行股份有限公司韶关分行	银行	1,200,000.00	2019年4月30日	2022年4月29日	5.715%
14	抵押及信用担保借款	中国银行股份有限公司韶关分行	银行	1,096,856.00	2020年4月16日	2024年10月16日	4.400%
15	抵押及信用担保借款	中国银行股份有限公司韶关分行	银行	6,581,132.00	2019年10月16日	2024年10月16日	4.400%
16	抵押及信用担保借款	中国银行股份有限公司韶关分行	银行	7,360,000.00	2019年10月18日	2023年10月18日	4.400%
17	抵押及信	中国银行股份有限公司	银行	1,281,006.28	2021年1月21日	2024年10月16日	4.400%

	用担保借款	限公司韶关分行					
18	抵押及信用担保借款	中国银行股份有限公司韶关分行	银行	10,736,100.00	2021年2月10日	2026年2月10日	4.750%
19	抵押及信用担保借款	中国银行股份有限公司韶关分行	银行	8,071,000.00	2021年9月7日	2026年2月10日	4.750%
20	质押及信用担保借款	广东始兴农村商业银行股份有限公司	银行	19,000,000.00	2020年9月29日	2027年9月4日	4.750%
合计	-	-	-	133,726,094.28	-	-	-

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

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2021 年 6 月 21 日	-	-	2.5
合计	-	-	2.5

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	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
杨青坡	董事长、总经理	男	否	1976 年 8 月	2020 年 6 月 5 日	2023 年 6 月 5 日
张晋玲	董事、副总经理、 董事会秘书	女	否	1977 年 2 月	2020 年 6 月 5 日	2023 年 6 月 5 日
胡光政	董事	男	否	1979 年 5 月	2020 年 6 月 5 日	2023 年 6 月 5 日
张代兵	董事	男	否	1977 年 1 月	2020 年 6 月 5 日	2023 年 6 月 5 日
王国平	董事	男	否	1983 年 6 月	2020 年 6 月 5 日	2023 年 6 月 5 日
钟灼祥	监事会主席	男	否	1983 年 5 月	2020 年 6 月 5 日	2023 年 6 月 5 日
王 君	监事（职工代表）	男	否	1978 年 10 月	2020 年 6 月 5 日	2023 年 6 月 5 日
余红华	监事	女	否	1976 年 4 月	2021 年 8 月 26 日	2023 年 6 月 5 日
罗能秀	财务负责人	女	否	1983 年 4 月	2020 年 6 月 5 日	2023 年 6 月 5 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：

公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。杨青坡和张晋玲约定在公司经营决策中采取一致行动，为一致行动人。

(二) 变动情况：

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
卢建勤	监事	离任	无	个人原因
余红华	无	新任	监事	聘任

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√ 适用 □ 不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□ 适用 √ 不适用

2、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：

余红华女士，1976年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2015年2月至今，任职于广东自由能科技股份有限公司技术专员；2021年8月至今，任公司监事。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	-
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	-
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	-
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	公司财务负责人具有会计专业背景知识并从事会计工作三年以上。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	-
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	-
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	-
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	-
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	-

(六) 独立董事任职履职情况

☐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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	24	8	2	30
生产人员	97	65	71	91
销售人员	26	22	18	30

技术人员	19	5	2	22
财务人员	8	0	0	8
行政人员	8	1	0	9
员工总计	182	101	93	190

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	9	14
专科	40	40
专科以下	131	134
员工总计	182	190

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

1、薪酬政策：公司实施绩效考核体系及富有竞争力的薪酬制度，实行全员劳动合同制，根据相关法律法规与员工签订《劳动合同》，向员工支付薪酬；公司按照国家有关法律法规和地方相关社会保险政策，为员工缴纳五险一金。

2、培训计划：公司非常注重人才的培养，并充分利用与整合外部培训资源，引入了现代化的管理体系，以外训带动内训的方式，实施了针对公司管理人员管理水平、领导能力等问题开展的执行力培训，针对新入职员工的入职培训，以及其他各种形式的业务与技术培训。

3、报告期内，无需公司承担费用的离退休人员。

(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

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	否
投资机构是否派驻董事	否
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	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	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	是

一、公司治理

(一) 制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关业务规则的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。通过制定《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》以及《监事会议事规则》，进一步完善了公司的重大事项决策等一系列制度和体系。

公司建立了股东大会、董事会、监事会和经营管理层为基础的法人治理结构，明确了内部监管工作的职能和运作程序，强化了管理层和员工“程序合法、操作规范”的意识，促进了公司整体治理水平的提高。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规以及全国股转系统制定的相关业务规则的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。未出现违法、违规现象，相关负责人都已做到切实履行应尽的职责和义务。

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

公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统等规范性文件的要求。信息披露准确、真实、完整、及时。公司严格按照《公司法》等有关法律、法规的要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护所有股东的利益。

报告期内，公司依《公司章程》规定定期召开“三会”会议，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务，确保每次会议程序合法、内容有效。现有的治理机制能为所有股东提供保障，能保证所有股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司董事会对现有公司治理机制的执行情况进行了讨论与评估，公司董事会认为，公司依法建立健全了股东大会、董事会、监事会，制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》等内部制度，对“三会”的职权、议事规则、召开程序、提案、表决程序等都作了相关规定。公司现有的一整套公司治理制度能给所有股东，尤其是中小股东提供保障，并且保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。该套制度能够有效地提高公司治理水平和决策的科学性、保护公司及股东利益，有效识别和控制经营中的重大风险，便于接受投资者及社会

公众的监督，推动公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。在完整性、有效性和合理性方面不存在重大缺陷，并能够严格有效地执行，公司所有重大决策事项均履行了规定的表决程序，各项重大事项均能按照股东大会、董事会、监事会及管理层之间权责范围和工作程序进行决策。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

2021年4月21日第二届董事会第七次会议及2021年5月18日2020年年度股东大会审议通过了《关于<2020年年度权益分派预案>的议案》，同意以公司现有总股本24,000,000股为基数，向全体股东每10股转增2.5股，（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每10股转增2.5股，不需要纳税；以其他资本公积每10股转增0股，需要纳税）。分红前本公司总股本为24,000,000股，分红后总股本增至30,000,000股。

2020年年度权益分派登记后，公司注册资本增加至3000万元。根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，公司修订了《公司章程》中注册资本事项。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	6	9	5

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	—
2020年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	—
2020年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	—
2021年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	—
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	—
股东大会是否实施过征集投票权	否	—
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	—

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

□适用 √不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的会议通知、召集召开程序、表决程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》和公司相关议事规则的规定，公司股东、董事、监事均可按会议通知出席参加相关会议，并行使相关权利、履行相应义务。三会决议内容完整清晰，要件齐备，会议决议均能够正常形成并签署，三会决议均能够切实有效地执行。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会在监督过程中未发现公司存在重大风险事项。监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均能够独立运行，具体情况如下：

1、业务独立

公司具有独立面向市场的自主经营能力以及独立的设计、策划、服务、营销体系，公司具有独立的办公场地，具有独立的设计策划、综合管理、销售部门和渠道。公司具有完整的业务流程，能够独立开展业务。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力。

2、资产独立

公司所拥有的全部资产产权明晰。公司拥有土地使用权、厂房、办公楼、设备等与经营相关的资产均在公司的控制和支配之下，公司不存在资产被股东占用的情形；公司拥有独立于控股股东和关联企业的商标权、专利权等资产，核心技术和产品均具有自主知识产权。

3、人员独立

公司的人事及工资管理完全独立，公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，不存在有关法律、法规禁止的兼职情况。公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领取报酬。公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

4、财务独立

公司设立独立的财务部门，负责公司的会计核算和财务管理工作。公司财务负责人及财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在与本公司业务相同或相似、或存在其他利益冲突的企业任职。公司按照《会计法》、《企业会计准则》等法律法规的要求，建立了符合自身特点的独立的会计核算体系和财务管理制度。公司开设独立的银行账户，作为独立纳税人依法纳税。公司能够依据《公司章程》和相关财务制度独立做出财务决策，不存在公司股东或其他关联方干预本公司资金使用的情况；公司独立对外签订各项合同。公司财务工作人员可以充分满足公司财务核算及财务管理的需要。

5、机构独立

公司建立了规范的股东大会、董事会、监事会及其他法人治理结构，并制订了相应的议事规则；公司根据业务和管理的需要，设置了适应自身发展需要和市场竞争需要的职能机构。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间在机构设置和运作等方面相互独立，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司机构设置和运作的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等有关法律、法规、规章制度	

度及《公司章程》的要求，建立了适应公司发展要求的内部控制体系，体系涵盖了业务、财务、运营、人力资源等各管理环节，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷，符合现代企业管理的要求。公司的会计核算体系、财务管理体系和风险控制体系等内部控制制度能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要，对编制真实、公允的财务报表提供了有力的保证。公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，并持续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述内部管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，进一步健全了信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露真实性、准确性、完整性、及时性，提高了年度报告信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

报告期内，公司未发生重大信息披露差错。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	中汇会审[2022]2484 号	
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	浙江省杭州市江干区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室	
审计报告日期	2022 年 4 月 21 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张晓辉	何丽
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	

审 计 报 告

中汇会审[2022]2484号

广东自由能科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东自由能科技股份有限公司(以下简称自由能公司)财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了自由能公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于自由能公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

自由能公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2021年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估自由能公司的持续经营能力,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自由能公司、终止运营或别无其他现实的选择。

自由能公司治理层(以下简称治理层)负责监督自由能公司的财务报告过程。

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:

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对自由能公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致自由能公司不能持续经营。

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

(六) 就自由能公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·杭州

中国注册会计师：张晓辉

中国注册会计师：何 丽

报告日期：2022 年 4 月 21 日

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	四（一）	84,971,391.79	73,965,020.44
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	四（二）	152,400.00	
应收账款	四（三）	22,027,968.79	29,498,534.34
应收款项融资	四（四）		12,400.00
预付款项	四（五）	26,424,717.05	7,656,471.78
应收保费			
应收分保账款			

应收分保合同准备金			
其他应收款	四（六）	586,502.82	366,070.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	四（七）	33,772,015.36	19,073,973.84
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	四（八）	820,578.25	593,331.90
流动资产合计		168,755,574.06	131,165,802.32
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	四（九）	52,085,223.30	56,242,937.86
在建工程	四（十）	20,090,735.17	6,089,093.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	四（十一）	19,508,091.78	19,989,893.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	四（十二）	5,523,170.73	6,413,005.77
递延所得税资产	四（十三）	90,992.36	72,680.44
其他非流动资产	四（十四）	12,853,297.00	17,839,997.00
非流动资产合计		110,151,510.34	106,647,607.59
资产总计		278,907,084.40	237,813,409.91
流动负债：			
短期借款	四（十五）	39,252,103.33	34,200,000.00
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	四（十六）	34,261,582.63	22,847,190.00
应付账款	四（十七）	10,584,235.02	6,786,972.19
预收款项			
合同负债	四（十八）	2,347,321.11	2,660,285.94

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	四（十九）	1,254,915.10	1,438,255.81
应交税费	四（二十）	4,330,756.83	4,020,415.50
其他应付款	四（二十一）	237,259.87	2,432,115.69
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	四（二十二）	12,444,647.72	8,270,233.42
其他流动负债	四（二十三）	457,551.75	345,837.17
流动负债合计		105,170,373.36	83,001,305.72
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	四（二十四）	43,126,094.56	35,237,988.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	四（二十五）	15,000,000.00	15,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	四（十三）	4,428,722.08	4,608,629.92
其他非流动负债			
非流动负债合计		62,554,816.64	54,846,617.92
负债合计		167,725,190.00	137,847,923.64
所有者权益（或股东权益）：			
股本	四（二十六）	30,000,000.00	24,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	四（二十七）	753,000.00	6,753,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	四（二十八）	129,639.47	537,825.80
盈余公积	四（二十九）	6,923,817.69	5,549,248.68
一般风险准备			
未分配利润	四（三十）	73,375,437.24	63,125,411.79
归属于母公司所有者权益（或股东		111,181,894.40	99,965,486.27

权益) 合计			
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益) 合计		111,181,894.40	99,965,486.27
负债和所有者权益(或股东权益) 总计		278,907,084.40	237,813,409.91

法定代表人：杨青坡

主管会计工作负责人：罗能秀

会计机构负责人：罗能秀

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		68,142,985.09	57,112,144.49
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		152,400.00	
应收账款	十二（一）	21,901,754.42	29,027,112.79
应收款项融资			12,400.00
预付款项		26,424,717.05	7,656,471.78
其他应收款	十二（二）	465,997.42	338,317.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		33,772,015.36	19,073,973.84
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		36,729.82	
流动资产合计		150,896,599.16	113,220,420.20
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（三）	40,274,954.00	40,274,954.00
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		21,994,984.98	23,474,597.04
在建工程		13,530,571.83	3,271,044.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,708,152.94	3,416,305.90

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,523,170.73	6,413,005.77
递延所得税资产		95,171.32	72,680.44
其他非流动资产		12,853,297.00	17,839,997.00
非流动资产合计		95,980,302.80	94,762,584.60
资产总计		246,876,901.96	207,983,004.80
流动负债：			
短期借款		39,252,103.33	34,200,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		34,261,582.63	22,847,190.00
应付账款		7,697,978.47	6,749,402.19
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,212,867.26	1,435,552.99
应交税费		4,229,205.56	3,907,645.99
其他应付款		180,606.35	2,358,119.54
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,311,913.42	2,553,865.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		14,026,688.44	9,849,531.47
其他流动负债		452,948.75	332,002.49
流动负债合计		103,625,894.21	84,233,309.97
非流动负债：			
长期借款		43,126,094.56	35,237,988.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			1,747,780.43
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		23,483.06	
其他非流动负债			
非流动负债合计		43,149,577.62	36,985,768.43
负债合计		146,775,471.83	121,219,078.40
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,000,000.00	24,000,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		753,000.00	6,753,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		129,639.47	537,825.80
盈余公积		6,923,817.69	5,549,248.68
一般风险准备			
未分配利润		62,294,972.97	49,923,851.92
所有者权益（或股东权益）合计		100,101,430.13	86,763,926.40
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		246,876,901.96	207,983,004.80

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入	四（三十一）	202,057,216.10	176,823,606.89
其中：营业收入	四（三十一）	202,057,216.10	176,823,606.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		190,032,236.82	162,995,380.49
其中：营业成本	四（三十一）	154,531,299.42	128,390,807.21
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	四（三十二）	7,864,546.08	6,107,500.03
销售费用	四（三十三）	4,352,613.79	4,030,114.63
管理费用	四（三十四）	10,427,198.46	10,885,985.73
研发费用	四（三十五）	7,592,996.20	7,363,237.19
财务费用	四（三十六）	5,263,582.87	6,217,735.70
其中：利息费用		4,053,875.67	3,409,617.44
利息收入		297,833.28	299,184.40
加：其他收益	四（三十七）	1,186,974.56	4,205,089.49
投资收益（损失以“-”号填列）	四（三十八）	94,105.28	119,487.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

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）	四（三十九）	-111,175.58	-255,797.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	四（四十）	-149,561.26	5,336,423.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,045,322.28	23,233,428.99
加：营业外收入	四（四十一）	228,881.98	53,150.96
减：营业外支出	四（四十二）	60,993.60	488,500.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,213,210.66	22,798,079.26
减：所得税费用	四（四十三）	1,588,616.20	2,721,207.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,624,594.46	20,076,871.73
其中：被合并方在合并前实现的净利润		11,624,594.46	20,076,871.73
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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（净亏损以“-”号填列）		11,624,594.46	20,076,871.73
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		11,624,594.46	20,076,871.73
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		11,624,594.46	20,076,871.73
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.39	0.67
（二）稀释每股收益（元/股）		0.39	0.67

法定代表人：杨青坡

主管会计工作负责人：罗能秀

会计机构负责人：罗能秀

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入	十二（四）	201,822,679.69	176,554,171.12
减：营业成本	十二（四）	153,519,245.25	126,143,477.97
税金及附加		7,429,914.62	5,522,714.37
销售费用		4,147,466.52	3,931,495.16
管理费用		9,720,822.37	11,759,401.87
研发费用		7,640,667.27	7,363,237.19
财务费用		5,099,857.13	5,873,605.03
其中：利息费用		3,888,690.05	3,082,754.29
利息收入		284,209.20	291,484.79
加：其他收益		1,183,887.44	4,205,073.52
投资收益（损失以“-”号填列）		94,105.28	-1,808,694.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-111,074.53	-255,797.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-81,952.00	5,341,750.33
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,349,672.72	23,442,571.43
加：营业外收入		228,881.96	53,150.33
减：营业外支出		45,236.48	400,391.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,533,318.20	23,095,329.97
减：所得税费用		1,787,628.14	2,947,660.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,745,690.06	20,147,669.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,745,690.06	20,147,669.43
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

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		13,745,690.06	20,147,669.43
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.46	0.67
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.46	0.67

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 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		225,902,413.49	190,702,925.31
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		279,584.07	1,812,977.30
收到其他与经营活动有关的现金	四（四十四）	4,307,590.74	8,723,759.10
经营活动现金流入小计		230,489,588.30	201,239,661.71
购买商品、接受劳务支付的现金		180,728,172.71	136,220,984.01

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		17,173,522.82	12,828,385.33
支付的各项税费		13,296,199.60	11,791,253.02
支付其他与经营活动有关的现金	四（四十四）	13,189,406.72	16,430,591.52
经营活动现金流出小计		224,387,301.85	177,271,213.88
经营活动产生的现金流量净额		6,102,286.45	23,968,447.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		46,263,352.49	70,018,545.00
取得投资收益收到的现金		94,105.28	119,497.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,320.00	14,427,917.24
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		46,368,777.77	84,565,959.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,411,715.98	21,361,990.89
投资支付的现金		46,263,352.49	70,018,545.00
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			
投资活动现金流出小计		53,675,068.47	91,380,535.89
投资活动产生的现金流量净额		-7,306,290.70	-6,814,576.05
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		66,020,000.00	60,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		66,020,000.00	60,600,000.00
偿还债务支付的现金		49,112,899.72	37,381,006.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,175,146.29	3,082,754.29
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	四（四十四）	353,773.58	
筹资活动现金流出小计		53,641,819.59	40,463,760.29
筹资活动产生的现金流量净额		12,378,180.41	20,136,239.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-958,720.28	-2,891,829.98
五、现金及现金等价物净增加额		10,215,455.88	34,398,281.51

加：期初现金及现金等价物余额		59,888,083.41	25,489,801.90
六、期末现金及现金等价物余额		70,103,539.29	59,888,083.41

法定代表人：杨青坡

主管会计工作负责人：罗能秀

会计机构负责人：罗能秀

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 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		223,935,530.40	190,844,828.42
收到的税费返还		279,584.07	1,812,977.30
收到其他与经营活动有关的现金		38,521,270.55	8,277,808.83
经营活动现金流入小计		262,736,385.02	200,935,614.55
购买商品、接受劳务支付的现金		176,915,002.26	136,220,984.01
支付给职工以及为职工支付的现金		16,972,956.17	12,766,745.73
支付的各项税费		12,738,870.36	11,160,001.52
支付其他与经营活动有关的现金		49,000,764.94	16,554,601.94
经营活动现金流出小计		255,627,593.73	176,702,333.20
经营活动产生的现金流量净额		7,108,791.29	24,233,281.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		46,263,352.49	70,018,545.00
取得投资收益收到的现金		94,105.28	119,497.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,520.00	14,419,417.24
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			70,940.84
收到其他与投资活动有关的现金			36,300,646.01
投资活动现金流入小计		46,359,977.77	120,929,046.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,549,100.78	18,341,890.89
投资支付的现金		46,263,352.49	99,193,499.00
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			26,662,972.87
投资活动现金流出小计		52,812,453.27	144,198,362.76
投资活动产生的现金流量净额		-6,452,475.50	-23,269,316.07
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		66,020,000.00	60,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		66,020,000.00	60,600,000.00
偿还债务支付的现金		49,112,899.72	37,381,006.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,175,146.29	3,082,754.29
支付其他与筹资活动有关的现金		2,184,573.58	

筹资活动现金流出小计		55,472,619.59	40,463,760.29
筹资活动产生的现金流量净额		10,547,380.41	20,136,239.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-953,771.07	-2,873,448.45
五、现金及现金等价物净增加额		10,249,925.13	18,226,756.54
加：期初现金及现金等价物余额		43,035,207.46	24,808,450.92
六、期末现金及现金等价物余额		53,285,132.59	43,035,207.46

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	
		优 先 股	永 续 债	其 他								所有者权益合 计
一、上年期末余额	24,000,000.00				6,753,000.00			537,825.80	5,549,248.68		63,125,411.79	99,965,486.27
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	24,000,000.00				6,753,000.00			537,825.80	5,549,248.68		63,125,411.79	99,965,486.27
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,000,000.00				-6,000,000.00			-408,186.33	1,374,569.01		10,250,025.45	11,216,408.13
（一）综合收益总额											11,624,594.46	11,624,594.46
（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								1,374,569.01		-1,374,569.01			
1. 提取盈余公积								1,374,569.01		-1,374,569.01			
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	6,000,000.00				-6,000,000.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	6,000,000.00				-6,000,000.00								
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							-408,186.33						-408,186.33
1. 本期提取							2,582,026.22						2,582,026.22
2. 本期使用							2,990,212.55						2,990,212.55
（六）其他													
四、本年期末余额	30,000,000.00				753,000.00			129,639.47	6,923,817.69		73,375,437.24		111,181,894.40

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	24,000,000.00				6,753,000.00			554,170.08	3,534,481.74		45,063,307.00		79,904,958.82
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	24,000,000.00				6,753,000.00			554,170.08	3,534,481.74		45,063,307.00		79,904,958.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								-16,344.28	2,014,766.94		18,062,104.79		20,060,527.45
（一）综合收益总额											20,076,871.73		20,076,871.73
（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								2,014,766.94		-2,014,766.94		
1. 提取盈余公积								2,014,766.94		-2,014,766.94		
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							-16,344.28					-16,344.28
1. 本期提取							2,432,081.84					2,432,081.84
2. 本期使用							2,448,426.12					2,448,426.12
(六) 其他												
四、本年期末余额	24,000,000.00				6,753,000.00			537,825.80	5,549,248.68		63,125,411.79	99,965,486.27

法定代表人：杨青坡

主管会计工作负责人：罗能秀

会计机构负责人：罗能秀

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 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	24,000,000.00				6,753,000.00			537,825.80	5,549,248.68		49,923,851.92	86,763,926.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,000,000.00				6,753,000.00			537,825.80	5,549,248.68		49,923,851.92	86,763,926.40
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	6,000,000.00				-6,000,000.00			-408,186.33	1,374,569.01		12,371,121.05	13,337,503.73
(一) 综合收益总额											13,745,690.06	13,745,690.06
(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	6,000,000.00				-6,000,000.00				1,374,569.01		-1,374,569.01	
1. 资本公积转增资本（或股本）	6,000,000.00				-6,000,000.00				1,374,569.01		-1,374,569.01	
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								-408,186.33				-408,186.33
1. 本期提取								2,582,026.22				2,582,026.22
2. 本期使用								2,990,212.55				2,990,212.55
（六）其他												
四、本年期末余额	30,000,000.00				753,000.00			129,639.47	6,923,817.69		62,294,972.97	100,101,430.13

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 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	24,000,000.00				6,753,000.00			554,170.08	3,534,481.74		31,790,949.43	66,632,601.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,000,000.00				6,753,000.00			554,170.08	3,534,481.74		31,790,949.43	66,632,601.25
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								-16,344.28	2,014,766.94		18,132,902.49	20,131,325.15
（一）综合收益总额											20,147,669.43	20,147,669.43
（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									2,014,766.94		-2,014,766.94	
1．提取盈余公积									2,014,766.94		-2,014,766.94	
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								-16,344.28				-16,344.28
1. 本期提取								2,432,081.84				2,432,081.84
2. 本期使用								2,448,426.12				2,448,426.12
(六) 其他												
四、本年年末余额	24,000,000.00				6,753,000.00			537,825.80	5,549,248.68		49,923,851.92	86,763,926.40

广东自由能科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

公司基本情况

(一) 公司概况

广东自由能科技股份有限公司(以下简称公司)系在广东自由能实业科技有限公司的基础上整体变更设立,于2010年06月03日在广东省南雄市工商行政管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为91440282555634496A的营业执照。公司注册地:南雄市东莞大岭山(南雄)产业转移工业园国道北1号。法定代表人:杨青坡。公司现有注册资本为人民币3,000.00万元,总股本为3,000万元(每股人民币1元),公司股票于2017年11月9日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌。

公司前身南雄德莱得化工有限公司(以下简称“德莱得有限”)是由王士桂、韩开彬出资设立的有限责任公司。设立时,德莱得有限的注册资本为100万元,其中王士桂以货币资金认缴出资50万元,韩开彬以货币资金认缴出资50万元。

根据2012年3月28日的股东会决议,韩开彬将其持有的德莱得有限50万股权转让给戎涛。

根据2014年6月10日的股东会决议,王士桂将其持有的德莱得有限50万股权转让给杨青坡;戎涛将其持有的德莱得有限1万股权转让给杨青坡、49万股权转让给张晋玲。

根据2014年10月9日的股东会决议,德莱得有限注册资本由100万元增至1,200万元,新增注册资本由杨青坡、张晋玲以货币分别认缴669万元、431万元。

根据2014年10月20日的股东会决议,公司名称变更为广东自由能实业科技有限公司(以下简称“自由能实业”),于2014年10月23日办妥了工商变更登记手续。

根据2016年8月3日的股东会决议,自由能实业注册资本由1,200万元增至1,700万元,新增注册资本由杨青坡、张晋玲以货币分别认缴300万元、200万元。

根据2016年10月14日的股东会决议,自由能实业注册资本由1,700万元增至1,800万元,新增股东安道国际投资深圳合伙企业(有限合伙)对公司投资人民币150万元,其中认缴出资100万元,其余50万元出资作为资本公积。

根据2016年11月16日的股东会决议,自由能实业注册资本由1,800万元增至2,400万元,新增股东深圳市自由能创业投资合伙企业(有限合伙)对公司投资人民币1,200万元,其中认缴出资600万元,其余600万元出资作为资本公积。

根据2017年6月3日的股东会决议,自由能实业整体变更为股份有限公司,总股本以2017年3月31日为审计基准日,以审计后的净资产3,334.27万元为基础折合为股份公司股本24,000,000股,其中:杨青坡出资1,020万元,占注册资本的42.50%;张晋玲出资680万元,占注册资本的28.33%;深圳市自由能创业投资合伙企业(有限合伙)出资600万元,占注册资本的25.00%;安道国际投资深圳合伙企业(有限合伙)出资100万元,占注册资本的4.17%。折股后剩余金额计入资本公积。2017年6月21日,自由能实业在韶关市工商行政管理局办理完毕相关工商变更登记手续,同时公司名称变更为现名。

根据2021年5月18日的2020年年度股东大会决议,公司以总股本24,000,000股为基数,以股票发行溢价形成的资本公积向全体股东转增股本,每10股转增2.5股,实施转股后,公司股本增加至30,000,000股。本次增资已经鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具鹏盛验字[2021]第041号验资报告。

公司所属行业为化工制造行业。经营范围为:开发、设计、生产、销售和售后、技术服务及后市场服务:化工原料、半成品、化工产品;家庭清洁化工产品,清洁养护、美容美化、油品添加剂、制动液等汽车养护产品、五金工具、医疗器械、汽车零配件,食品、药品、宠物、个人护理、消毒产品、化妆品气雾剂产品、日用化学品;家居日用品,生物降解新材料及其制品;节能环保隔热、保温、防腐、防水、粘胶高分子材料、胶粘剂产品、润滑油类产

品及涂料；电子商务。室内（包括建筑室内、汽车室内）除醛、除毒、除味空气净化产品与检测治理服务。汽车尾气净化、塑料再生循环利用，技术服务及技术转让。非经营性危险货物运输。消防灭火剂、灭火器的生产、销售与维修；灭火装置的技术开发、技术咨询、技术服务、生产及销售；消防工程技术咨询、技术服务；消防器材及其配件、防火防水材料的生产及销售（以上项目不涉及危险化学品）。自有物业租赁，机械设备租赁。投资兴办实业（具体项目另行申报）。进出口贸易。（以上项目涉及危险化学品的，以《安全生产许可证》或《危险化学品许可证》许可范围为准）（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）。

本财务报表及财务报表附注已于 2022 年 4 月 21 日经公司董事会批准对外报出。

（二）合并范围

公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 3 家，详见附注五“在其他主体中的权益”。与上年度相比，公司本年度合并范围未发生变化。

一、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

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。

二、主要会计政策和会计估计

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，对固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认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二（十八）、附注二（二十一）和附注二（二十六）等相关说明。

（一）遵循企业会计准则的声明

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。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

公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所

有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并,合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和,与合并中取得的净资产账面价值的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益,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. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日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;对于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,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末,因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值,或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值,合并当期期末,公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的,则视同在购买日发生,进行追溯调整,同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行调整;自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整,按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;(4)一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括公司及全部子公司。子公司,是指被公司控制的主体(含企业、被投资

单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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,编制合并报表。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定、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入公司的合并范围,将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内,同时调整合并资产负债表的期初数,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的,则不调整合并资产负债表期初数;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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期公司处置子公司,则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司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原有子公司控制权时,对于处置后的剩余股权投资,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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和,形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外,其余一并转入当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注二(十七)“长期股权投资”或本附注二(九)“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额,作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(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。

(八) 外币业务折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务, 采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价, 下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项, 按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日, 对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算, 由此产生的汇兑差额, 除: (1) 属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理; (2) 用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益, 直至净投资被处置才被确认为当期损益); 以及(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外, 均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 计入当期损益或其他综合收益。

(九) 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

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, 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, 按照本附注二(二十六)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

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, 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。

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，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，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。公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

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

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。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

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二（九）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按照本附注二（九）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二（二十六）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, 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公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。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。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, 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, 公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。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。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, 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。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二(十)。

5. 金融工具的减值

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二(九)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，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，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。

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，公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若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。

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内列示的账面价值；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内列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当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。

（十）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。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，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）是公司在计量日能够进入的交易市场。

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、企业合并中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，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。

（十一）应收票据减值

公司按照本附注二（九）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，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，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

（十二）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

公司按照本附注二(九)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，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，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
关联方组合	本组合以应收合并范围内关联方作为信用风险特征

（十三）应收款项融资减值

公司按照本附注二(九)5 所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，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款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，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

（十四）其他应收款减值

公司按照本附注二(九)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，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，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
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) 员工备用金。
关联方组合	应收公司合并范围内子公司款项

(十五) 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、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。

(十六) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出, 在发生时计入当期损益, 明确由客户承担的除外。

公司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规范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) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源; (3) 该成本预期能够收回。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的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，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的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。

(十七) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指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。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净资产享有权利的，被投资单位为公司的合营企业。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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为公司联营企业。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

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资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直接转入留存收益。

(3)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，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。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于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。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。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。

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。

(十八) 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(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10~20 年	5.00	4.50~9.00
机器设备	年限平均法	5~10 年	5.00	9.00~18.00
运输工具	年限平均法	5 年	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00

(十九) 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。

(二十) 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。

(二十一) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十二) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产，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表日存在减值迹象的，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二(十)；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受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或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。

(二十三) 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：

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十四) 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。

(二十五) 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

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企业缴纳的医疗保险费、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。

(1) 设定提存计划

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，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）。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。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。

(二十六) 收入

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. 公司收入的具体确认原则

本集团销售环保工业用品、环保车用养护用品和环保家庭日化用品等业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移。销售商品收入确认的标准及确认时间的具体判断标准：

A、国内销售：本集团按照与客户签订的合同、订单发货，由客户验收后，公司在取得验收确认凭据时确认收入。

其中，电商收入确认方式为：本集团将终端消费者购买的商品发货到消费者指定的收货地址，当消费者在京东、阿里巴巴等平台点击“确认收货”后，公司根据发货单、出库单、物流签收记录、消费者确认信息等确认销售收入。

B、国外销售：本集团出口销售主要采用 FOB 方式，按照与客户签订的合同、订单等的要求将货物发出，完成出口报关手续并取得提单时确认收入。

(二十七) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指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。

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

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。

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。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与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；与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十八) 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

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

(二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

1. 承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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，租赁资产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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用公司的增量借款利率作为折现率。

公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，公司相应调整使用权资产的账面价值。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，公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2. 出租人

在租赁开始日，公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

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

公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注二(九)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十) 重大会计判断和估计说明

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，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。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，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. 存货跌价准备

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。

2. 非金融非流动资产减值

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。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。

3. 折旧和摊销

公司对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。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。

4. 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，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。

5. 所得税

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。

(三十一) 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

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

新租赁准则完善了租赁的定义，公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日）前已存在的合同，公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(1) 公司作为承租人

原租赁准则下，公司根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给公司，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，公司不再区分融资租赁与经营租赁，对所有租赁（选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产和租赁负债。

公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代，根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 6) 对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

在新租赁准则下，公司作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

3. 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 合并资产负债表

首次执行新租赁准则未对合并资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

(2) 母公司资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产：			
使用权资产	不适用	3,416,305.90	3,416,305.90
流动负债：			
一年内到期的非流动负债	8,181,006.00	9,849,531.47	1,668,525.47
非流动负债：			
租赁负债	不适用	1,747,780.43	1,747,780.43

三、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率 (%)
增值税	货物销售额或提供加工、修理修配劳务收入；出口业务适用“免、抵、退”税收政策	按13%税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%
消费税	VOC含量高于420克/升（含）的涂料	4.00
城市维护建设税	当期应缴流转税税额和出口免抵退税额	7.00
教育费附加	当期应缴流转税税额和出口免抵退税额	3.00
地方教育附加	当期应缴流转税税额和出口免抵退税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	注

[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 (%)
广东自由能科技股份有限公司	15.00
南雄市华凯五金塑料制品有限公司（以下简称“华凯五金”）	25.00
深圳自由能科技发展有限公司	2.50
自由能（香港）国际商业发展有限公司	16.50

(二) 税收优惠及批文

1. 根据国家税务总局 2005 年发布的《出口货物退（免）税管理办法（试行）》及其他相关税收优惠政策，公司出口产品享受“免、抵、退”的税收优惠政策。

2. 经广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局批准，公司于 2019 年 12 月 2 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR201944009748，有效期自 2019 年 12 月 2 日至 2022 年 12 月 2 日。优惠期内，公司享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，即按 15.00% 的税率缴纳企业所得税。

3. 根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）及《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号），深圳自由能科技发展有限公司年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.50% 计入应纳税所得额，按 20.00% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳

税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50.00 %计入应纳税所得额,按 20.00% 的税率缴纳企业所得税。

四、合并财务报表项目注释

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 12 月 31 日;本期系指 2021 年度,上年系指 2020 年度。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
库存现金	46,249.76	23,386.62
银行存款	69,916,504.82	59,781,645.45
其他货币资金	15,008,637.21	14,159,988.37
合 计	84,971,391.79	73,965,020.44

2. 使用受限制的货币资金

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票保证金	14,809,852.50	14,038,937.03
电商保证金	58,000.00	38,000.00
合 计	14,867,852.50	14,076,937.03

3. 外币货币资金明细情况详见本附注四(四十七)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	152,400.00	-
减: 坏账准备	-	-
账面价值合计	152,400.00	-

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内分项	
其中: 6 个月以内	19,471,123.70

账 龄	期末数
7-12 个月	2,535,929.32
1 年以内小计	22,007,053.02
1-2 年	181,432.38
3-4 年	434,432.42
账面余额小计	22,622,917.82
减：坏账准备	594,949.03
账面价值合计	22,027,968.79

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	434,432.42	1.92	434,432.42	100.00	-
按组合计提坏账准备	22,188,485.40	98.08	160,516.61	0.72	22,027,968.79
合 计	22,622,917.82	100.00	594,949.03	2.63	22,027,968.79

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	29,983,070.59	100.00	484,536.25	1.62	29,498,534.34
合 计	29,983,070.59	100.00	484,536.25	1.62	29,498,534.34

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
PREMIUM INDUSTRY CO., LTD	434,432.42	434,432.42	100.00	涉及诉讼且逾期 3 年以上

(2) 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	22,188,485.40	160,516.61	0.72

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6 个月	19,471,123.70	15,576.90	0.08
7-12 个月	2,535,929.32	126,796.47	5.00
1-2 年	181,432.38	18,143.24	10.00
合 计	22,188,485.40	160,516.61	0.72

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	434,432.42	-	-	-	434,432.42
按组合计提坏账准备	484,536.25	-323,256.84	-	762.80	-	160,516.61
合 计	484,536.25	111,175.58	-	762.80	-	594,949.03

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
UNIVERSAL ABRASIVE & TOOLS CO	3,088,135.18	0-6 个月	13.65	2,470.51
AM QUALITY LLC	2,763,364.25	0-6 个月	12.21	2,210.69
潮州市嘉润达科技实业有限公司	1,485,793.98	0-12 个月	6.57	72,721.28
SAMRAJ POLYTEX LIMITED	1,367,384.01	0-6 个月	6.04	1,093.91
深圳市海翔行贸易有限公司	1,144,933.08	0-6 个月	5.06	915.95
合 计	9,849,610.50		43.53	79,412.34

6. 期末外币应收账款情况详见本附注四(四十七)“外币货币性项目”之说明。

(四) 应收款项融资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	12,400.00

2. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,378,162.01	-

(五) 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	26,424,717.05	100.00	7,656,471.78	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
佛山市顺德兴顺伟润燃气有限公司	10,438,891.40	1 年以内	39.50	预付货款, 尚未交货
广东机汇包装材料有限公司	5,394,563.99	1 年以内	20.41	预付货款, 尚未交货
龙岩连润新能源科技有限公司	4,244,402.00	1 年以内	16.06	预付货款, 尚未交货
中山市联昌喷雾泵有限公司	1,447,464.57	1 年以内	5.48	预付货款, 尚未交货
信丰锦丰包装材料有限公司	1,071,182.93	1 年以内	4.05	预付货款, 尚未交货
合 计	22,596,504.89		85.50	

(六) 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	586,502.82	-	586,502.82	366,070.02	-	366,070.02

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	578,102.82
1-2 年	8,400.00
账面余额小计	586,502.82
减: 坏账准备	-
账面价值小计	586,502.82

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	233,541.95	269,998.54

款项性质	期末数	期初数
押金及保证金	269,400.00	27,300.00
代扣代缴款	80,569.08	65,335.29
其他	2,991.79	3,436.19
账面余额小计	586,502.82	366,070.02
减：坏账准备	-	-
账面价值小计	586,502.82	366,070.02

(3) 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
乳源东阳光电化厂	押金及保证金	261,000.00	1 年以内	44.50	-
广东机汇包装材料有限公司	往来款	118,075.28	1 年以内	20.13	-
北京合得沃会展有限公司	往来款	39,600.00	1 年以内	6.75	-
FOOD AND DRUG ADMINISTRATION	往来款	36,126.67	1 年以内	6.16	-
上海锦图会展服务有限公司	往来款	16,700.00	1 年以内	2.85	-
合 计		471,501.95		80.39	-

(七) 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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,722,210.58	-	9,722,210.58	4,708,202.82	-	4,708,202.82
在产品	519,860.54	-	519,860.54	292,001.02	-	292,001.02
库存商品	15,036,104.18	-	15,036,104.18	9,361,117.90	-	9,361,117.90
发出商品	706,400.28	-	706,400.28	1,737,370.15	-	1,737,370.15
周转材料	7,787,439.78	-	7,787,439.78	2,975,281.95	-	2,975,281.95
合 计	33,772,015.36	-	33,772,015.36	19,073,973.84	-	19,073,973.84

[注] 期末不存在用于债务担保的存货。

2. 期末存货余额中借款费用资本化金额

期末存货余额中无资本化利息金额。

(八) 其他流动资产

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
待抵扣进项税额	819,750.79	-	819,750.79	593,331.90	-	593,331.90
预缴企业所得税	827.46	-	827.46	-	-	-
合 计	820,578.25	-	820,578.25	593,331.90	-	593,331.90

(九) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	52,085,223.30	56,242,937.86

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	其他	处置	其他	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	45,186,911.57	-	-	115,000.00	-	45,071,911.57
机器设备	21,843,894.41	840,884.94	-	222,785.28	-	22,461,994.07
运输工具	754,920.21	95,734.52	-	-	-	850,654.73
办公设备	1,413,832.74	502,480.99	-	-	-	1,916,313.73
其他设备	5,637,197.83	585,920.03	-	-	-	6,223,117.86
小 计	74,836,756.76	2,025,020.48	-	337,785.28	-	76,523,991.96
(2) 累计折旧		计提				
房屋及建筑物	10,985,957.66	2,494,398.90	-	39,603.13	-	13,440,753.43
机器设备	4,697,128.33	2,112,957.62	-	122,676.16	-	6,687,409.79
运输工具	367,875.81	98,754.01	-	0	-	466,629.82
办公设备	533,060.81	349,764.07	-	0	-	882,824.88
其他设备	2,009,796.29	951,354.45	-	0	-	2,961,150.74
小 计	18,593,818.90	6,007,229.05	-	162,279.29	-	24,438,768.66

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	其他	处置	其他	
(3) 减值准备		计提				
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-	-	-
其他设备	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值						
房屋及建筑物	34,200,953.91					31,631,158.14
机器设备	17,146,766.08					15,774,584.28
运输工具	387,044.40					384,024.91
办公设备	880,771.93					1,033,488.85
其他设备	3,627,401.54					3,261,967.12
小 计	56,242,937.86					52,085,223.30

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 776,866.41 元。

(2) 固定资产减值准备计提原因和依据说明

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。

(3) 暂时闲置的固定资产

期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 经营租赁租出的固定资产

期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

期末不存在未办妥产权证书的固定资产。

(6) 所有权受到限制的固定资产

期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注四（四十六）。

(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	20,090,735.17	-	20,090,735.17	6,089,093.04	-	6,089,093.04

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
个人护理气雾剂先进生产线技术改造项目	20,090,735.17	-	20,090,735.17	6,053,093.04	-	6,053,093.04
厂房消防改造工程	-	-	-	36,000.00	-	36,000.00
合 计	20,090,735.17	-	20,090,735.17	6,089,093.04	-	6,089,093.04

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数 (万元)	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
个人护理气雾剂先进生产线技术改造项目	2,100.00	6,053,093.04	14,037,642.13	-	-	20,090,735.17
厂房消防改造工程	6.00	36,000.00	24,000.00	-	60,000.00	-
合 计	2,106.00	6,089,093.04	14,061,642.13	-	60,000.00	20,090,735.17

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
个人护理气雾剂先进生产线技术改造项目	95.67	95.67	389,338.41	354,293.96	4.75	自筹，银行借款
厂房消防改造工程	100.00	100.00	-	-	-	自筹
合 计			389,338.41	354,293.96	-	

注：“厂房消防改造工程”本年其他减少 60,000.00 元，系由于其属于安全生产相关的工程，将其冲减了专项储备。

(十一) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	内部研发	处置	其他转出	
(1) 账面原值						
土地使用权	23,308,947.18	-	-	-	-	23,308,947.18
(2) 累计摊销		计提	其他	处置	其他	
土地使用权	3,319,053.70	481,801.70	-	-	-	3,800,855.40

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	内部研发	处置	其他转出	
(3)减值准备		计提	其他	处置	其他	
一土地使用权	-	-	-	-	-	-
(4)账面价值						
土地使用权	19,989,893.48	-	-	-	-	19,508,091.78

[注]无形资产期末不存在通过公司内部研发形成的余额。

2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于抵押或担保的无形资产

期末用于借款抵押的无形资产，详见本财务报表附注四（四十六）。

4. 未办妥权证的无形资产说明

期末不存在未办妥产权证书的无形资产。

(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
厂区改造工程	1,999,809.55	-	257,446.08	-	1,742,363.47	-
装修工程	4,413,196.22	-	632,388.96	-	3,780,807.26	-
合 计	6,413,005.77	-	889,835.04	-	5,523,170.73	-

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 递延所得税资产明细

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	594,949.03	89,229.73	484,536.25	72,680.44
可弥补亏损	70,505.34	1,762.63	-	-
合 计	665,454.37	90,992.36	484,536.25	72,680.44

2. 递延所得税负债明细

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	17,499,680.23	4,405,239.02	18,434,519.71	4,608,629.92
固定资产加速折旧	156,553.74	23,483.06	-	-

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合 计	17,656,233.97	4,428,722.08	18,434,519.71	4,608,629.92

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	10,065,672.11	11,785,216.81

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2021	-	3,022,143.54	2016年亏损于2021年到期
2022	3,035,053.22	3,035,053.22	2017年亏损于2022年到期
2023	3,074,324.04	3,074,324.04	2018年亏损于2023年到期
2024	1,418,212.69	1,418,212.69	2019年亏损于2024年到期
2025	1,235,483.32	1,235,483.32	2020年亏损于2025年到期
2026	1,302,598.84	-	2021年亏损于2026年到期
合 计	10,065,672.11	11,785,216.81	

(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
预付设备款	12,853,297.00	-	12,853,297.00	17,839,997.00	-	17,839,997.00

(十五) 短期借款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
抵押借款	29,539,210.42	24,500,000.00
保证借款	9,712,892.91	9,700,000.00
合 计	39,252,103.33	34,200,000.00

注：

(1)2021年2月26日，公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司韶关市分行借款500.00

万元，借款期限为1年，截止2021年12月31日，尚未偿还借款470.00万元。该借款由关联方杨青坡、徐爱琳、张晋玲提供担保。

(2) 2021年2月25日，公司向中国银行股份有限公司韶关分行借款450.00万元，借款期限为1年，截止2021年12月31日尚未偿还借款金额为450.00万元；2021年10月22日，公司向中国银行股份有限公司韶关分行借款1,000.00万元，借款期限为1年，截止2021年12月31日尚未偿还借款金额为1,000.00万元。以上两笔借款由关联方杨青坡、徐爱琳、张晋玲、安道国际投资（深圳）合伙企业（有限合伙）和深圳市自由能创业投资合伙企业（有限合伙）提供担保，公司之子公司华凯五金以房屋及建筑物（产权证编号为：粤房证字第00018169号至第00018175号、粤房证字第00019328号）和土地使用权（产权证编号为：雄府国用（2013）第0307号）进行抵押担保。

(3) 2021年5月6日，公司向中国建设银行股份有限公司南雄支行借款500.00万元，借款期限为1年。截止2021年12月31日尚未偿还借款金额为500.00万元，该借款由关联方杨青坡、张晋玲提供担保。

(4) 2021年7月28日，公司向交通银行股份有限公司韶关分行借款500.00万元，借款期限为1年，截止2021年12月31日尚未偿还借款金额为500.00万元；2021年9月10日，公司向交通银行股份有限公司韶关分行借款1,000.00万元，借款期限为1年，截止2021年12月31日尚未偿还借款金额为1,000.00万元。以上借款由关联方杨青坡、徐爱琳和韶关市鼎盛融资担保有限公司提供担保。同时，公司关联方杨青坡、徐爱琳、张晋玲及子公司华凯五金向韶关市鼎盛融资担保有限公司的担保合同提供保证反担保，公司以机器设备向韶关市鼎盛融资担保有限公司的担保合同提供抵押反担保。

(5)截止2021年12月31日，公司计提上述借款的利息52,103.33元(利息均未到期)。

(十六) 应付票据

1. 明细情况

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	34,261,582.63	22,847,190.00

(十七) 应付账款

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
应付采购材料款	5,721,525.66	6,749,402.19

账 龄	期末数	期初数
应付工程款	4,862,709.36	37,570.00
合 计	10,584,235.02	6,786,972.19

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(十八) 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	2,347,321.11	2,660,285.94

(十九) 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	1,438,255.81	15,894,678.58	16,078,019.29	1,254,915.10
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	1,092,653.84	1,092,653.84	-
合 计	1,438,255.81	16,987,332.42	17,170,673.13	1,254,915.10

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	1,438,255.81	14,016,796.52	14,200,137.23	1,254,915.10
(2) 职工福利费	-	749,767.19	749,767.19	-
(3) 社会保险费	-	731,487.01	731,487.01	-
其中：医疗保险费	-	610,679.79	610,679.79	-
工伤保险费	-	26,587.76	26,587.76	-
生育保险费	-	94,219.46	94,219.46	-
(4) 住房公积金	-	70,372.00	70,372.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	326,255.86	326,255.86	-
合 计	1,438,255.81	15,894,678.58	16,078,019.29	1,254,915.10

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	-	1,062,778.72	1,062,778.72	-
(2) 失业保险费	-	29,875.12	29,875.12	-

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	-	1,092,653.84	1,092,653.84	-

(二十) 应交税费

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	2,129,634.15	2,402,658.08
消费税	1,520,747.31	626,501.57
城市维护建设税	365,552.26	216,923.61
企业所得税	19,543.62	578,537.67
教育费附加	156,665.24	92,967.27
地方教育附加	104,443.52	61,978.18
个人所得税	22,953.16	25,802.85
印花税	9,766.00	15,024.97
环境保护税	1,451.57	21.30
合 计	4,330,756.83	4,020,415.50

(二十一) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	237,259.87	2,432,115.69

2. 其他应付款按款项性质列式

项 目	期末数	期初数
往来款	151,381.52	878,119.87
预提费用	64,023.35	1,536,931.32
其他	21,855.00	17,064.50
合 计	237,259.87	2,432,115.69

(二十二) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	12,278,908.01	8,181,006.00
一年内到期的长期应付款	165,739.71	89,227.42
合 计	12,444,647.72	8,270,233.42

(二十三) 其他流动负债

1. 明细情况

项目内容	期末数	期初数
待转销项税额	305,151.75	345,837.17
已背书未终止确认的应收票据	152,400.00	-
合 计	457,551.75	345,837.17

(二十四) 长期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	36,377,426.18	23,918,994.00
质押借款	19,027,576.39	19,500,000.00
减：一年内到期的长期借款	12,278,908.01	8,181,006.00
合 计	43,126,094.56	35,237,988.00

注：

(1) 2019-2021 年，公司共向中国银行股份有限公司韶关分行借款 5,408.00 万元，截止 2021 年 12 月 31 日，尚未偿还借款 3,632.61 万元。该借款由关联方杨青坡、徐爱琳、张晋玲、安道国际投资（深圳）合伙企业（有限合伙）和深圳市自由能创业投资合伙企业（有限合伙）提供担保，公司之子公司华凯五金以房产及土地（粤房证字第 00018167 号至 00018175 号、粤房证字第 00019328 号、雄府国用（2013）第 0307 号）进行抵押。

(2) 2020 年 9 月 29 日，公司向广东始兴农村商业银行股份有限公司借款 1,950.00 万元，借款期限为 2020 年 9 月 29 日至 2027 年 9 月 4 日，截止 2021 年 12 月 31 日尚未偿还借款 1,900.00 万元。该借款由关联方杨青坡、张晋玲、安道国际投资（深圳）合伙企业（有限合伙）和深圳市自由能创业投资合伙企业（有限合伙）提供担保。公司以 25 项专利（编号：3001961720200904001）和 45 项商标（编号：3001961720200904002）进行质押。

(二十五) 长期应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期非金融机构借款	15,165,739.71	15,000,000.00

项 目	期末数	期初数
减：一年内到期的长期应付款	165,739.71	
合 计	15,000,000.00	15,000,000.00

(二十六) 股本

1. 明细情况

项目	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	24,000,000.00			6,000,000.00			30,000,000.00

2. 本期股权变动情况说明

根据 2020 年年度股东大会决议，公司以原有股本 24,000,000 股为基数，以股票发行溢价形成的资本公积每 10 股转增 2.5 股，增资后公司股本增加至 30,000,000 股。本次增资已经鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具鹏盛验字[2021]第 041 号验资报告。

(二十七) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	6,500,000.00	-	6,000,000.00	500,000.00
其他资本公积	253,000.00	-		253,000.00
合 计	6,753,000.00	-	6,000,000.00	753,000.00

(二十八) 专项储备

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	537,825.80	2,582,026.22	2,990,212.55	129,639.47

(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	5,549,248.68	1,374,569.01	-	6,923,817.69

[注]公司按照当年实现母公司净利润的 10%计提法定盈余公积。

(三十) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	63,125,411.79	45,063,307.00
加:本期归属于母公司所有者的净利润	11,624,594.46	20,076,871.73
减:提取法定盈余公积	1,374,569.01	2,014,766.94
期末未分配利润	73,375,437.24	63,125,411.79

(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	201,870,843.90	154,404,231.40	172,624,645.38	128,119,995.05
其他业务	186,372.20	127,068.02	4,198,961.51	270,812.16
合 计	202,057,216.10	154,531,299.42	176,823,606.89	128,390,807.21

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

(1) 按产品分类

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
环保工业用品	174,538,624.13	134,470,790.78	134,274,294.52	102,790,051.50
环保家庭日化用品	17,706,533.95	13,097,900.14	28,210,206.70	17,790,228.69
环保车用养护用品	9,625,685.82	6,835,540.48	10,140,144.16	7,539,714.86
合 计	201,870,843.90	154,404,231.40	172,624,645.38	128,119,995.05

(2) 按地区分类

地区名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
国内	76,861,171.49	57,661,513.19	80,700,314.55	61,482,474.97
国外	125,009,672.41	96,742,718.21	91,924,330.83	66,637,520.08
合 计	201,870,843.90	154,404,231.40	172,624,645.38	128,119,995.05

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(%)
------	------	-----------------

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
UNIVERSAL ABRASIVE & TOOLS CO	16,880,204.81	8.35
DATA KEY TRADING COMPANY LIMITED	14,611,384.32	7.23
AM QUALITY LLC	11,704,142.61	5.79
ADHEPLAST, S. A.	10,360,247.68	5.13
SONIC HARDWARE (SARAWAK) SDN. BHD.	9,718,339.29	4.81
合计	63,274,318.71	31.31

(三十二) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
消费税	5,876,301.71	3,873,039.03
城市维护建设税	866,589.51	899,971.64
房产税	231,975.26	409,294.22
教育费附加	371,366.02	385,602.09
地方教育费附加	247,577.36	257,068.09
土地使用税	188,248.48	206,743.83
印花税	78,715.53	75,633.96
环境保护税	3,772.21	147.17
合 计	7,864,546.08	6,107,500.03

(三十三) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	2,491,714.37	2,850,598.65
差旅费	567,511.46	429,207.27
广告宣传费	412,713.12	197,751.13
业务经费	124,867.87	170,920.75
会议费	195,074.91	141,781.38
快递费	51,544.48	-
水电费		23,205.80
出口代理费用	126,637.71	-

项 目	本期数	上年数
其他	382,549.87	216,649.65
合 计	4,352,613.79	4,030,114.63

(三十四) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	4,633,348.01	3,871,668.37
折旧费	1,452,169.10	2,110,955.66
中介服务费	1,224,253.68	1,826,350.91
业务经费	1,692,194.13	1,213,915.91
办公费	188,190.14	229,340.54
邮电通讯费	195,983.40	192,611.70
水电费	146,113.16	69,274.23
保险费	307,922.33	23,773.96
安全生产费	1,895.60	481,297.87
其他	585,128.91	866,796.58
合 计	10,427,198.46	10,885,985.73

(三十五) 研发费用

项 目	本期数	上年数
材料费	5,054,004.13	5,339,720.30
职工薪酬	1,568,938.86	1,230,992.38
长期待摊费用摊销	632,388.96	449,290.98
折旧费	297,327.04	314,760.30
其他	40,337.21	28,473.23
合 计	7,592,996.20	7,363,237.19

(三十六) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	4,761,369.63	3,409,617.44
减：利息资本化	354,293.96	

项 目	本期数	上年数
减：利息收入	297,833.28	299,184.40
减：财政贴息	353,200.00	
汇兑损益	1,065,384.21	2,891,829.98
银行手续费	442,156.27	215,472.68
合 计	5,263,582.87	6,217,735.70

(三十七) 其他收益

其他收益分类情况

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
与日常活动相关的政府补助	1,179,215.93	4,200,216.75	与收益相关	1,179,215.93
代扣个人所得税手续费返还	7,758.63	4,872.74	与收益相关	7,758.63
合 计	1,186,974.56	4,205,089.49	与收益相关	1,186,974.56

(三十八) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
理财产品投资收益	94,105.28	119,487.60

(三十九) 信用减值损失

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
应收账款减值损失	-111,175.58	-255,797.92

(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
固定资产处置利得	-149,561.26	4,587,992.33	-149,561.26
无形资产处置利得		748,431.09	
合 计	-149,561.26	5,336,423.42	-149,561.26

(四十一) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
接受捐赠	227,252.00	-	227,252.00
其他	1,629.98	53,150.96	1,629.98
合 计	228,881.98	53,150.96	228,881.98

(四十二) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	15,757.12	5,975.50	15,757.12
其中：固定资产	15,757.12	5,975.50	15,757.12
对外捐赠支出	35,000.00	393,482.61	35,000.00
其他	10,236.48	89,042.58	10,236.48
合 计	60,993.60	488,500.69	60,993.60

(四十三) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
当期所得税费用	1,786,835.96	2,989,977.13
递延所得税费用	-198,219.76	-268,769.60
合 计	1,588,616.20	2,721,207.53

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	13,213,210.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,981,981.60
子公司适用不同税率的影响	-117,689.03
调整以前期间所得税的影响	542,761.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	123,146.06
年度内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	204,516.26

项 目	本期数
研发费加计扣除的影响	-1,146,100.09
所得税费用	1,588,616.20

(四十四) 合并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
收到与存款利息有关现金	297,833.28	299,184.40
收到与政府补助有关的现金	1,539,894.56	4,205,089.49
收到经营性往来款	2,240,980.94	1,268,564.87
其他	228,881.96	2,950,920.34
合 计	4,307,590.74	8,723,759.10

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付经营性往来款	1,381,335.04	4,477,800.49
费用性支出	11,317,371.43	11,351,952.64
其他	490,700.25	600,838.39
合 计	13,189,406.72	16,430,591.52

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付担保费	353,773.58	-

(四十五) 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	11,624,594.46	20,076,871.73
加：信用减值损失	111,175.58	255,797.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,007,229.05	6,537,629.82
使用权资产折旧	-	-

项 目	本期数	上年数
无形资产摊销	481,801.70	512,784.98
长期待摊费用摊销	889,835.04	609,724.88
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)	149,561.26	-5,336,423.42
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	15,757.12	5,975.50
财务费用(收益以“－”号填列)	5,012,595.95	3,427,998.97
投资损失(收益以“－”号填列)	-94,105.28	-119,487.60
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-18,311.92	-38,369.69
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-179,907.84	-230,399.91
存货的减少(增加以“－”号填列)	-14,698,041.52	-8,798,913.24
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-11,885,358.87	3,153,238.54
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	9,093,648.05	3,928,363.63
其他	-408,186.33	-16,344.28
经营活动产生的现金流量净额	6,102,286.45	23,968,447.83
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		
租赁形成的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	70,103,539.29	59,888,083.41
减：现金的年初余额	59,888,083.41	25,489,801.90
加：现金等价物的年末余额	-	
减：现金等价物的年初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	10,215,455.88	34,398,281.51

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
一、现金	70,103,539.29	59,888,083.41
其中：库存现金	46,249.76	23,386.62
可随时用于支付的银行存款	69,916,504.82	59,781,645.45
可随时用于支付的其他货币资金	140,784.71	83,051.34

项 目	期末数	期初数
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	70,103,539.29	59,888,083.41

[注]现金流量表补充资料的说明：

2021 年度现金流量表中现金期末数为 70,103,539.29 元，2021 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 84,971,391.79 元，差额 14,867,852.50 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 14,809,852.50 元，电商履约保证金 58,000.00 元。

2020 年度现金流量表中现金期末数为 59,888,083.41 元，2020 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 73,965,020.44 元，差额 14,076,937.03 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 14,038,937.03 元，电商履约保证金 38,000.00 元。

(四十六) 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
货币资金	14,867,852.50	银行承兑汇票保证金、电商保证金
固定资产	21,979,772.36	银行借款抵押、借款反担保抵押
无形资产	19,508,091.78	银行借款抵押
合 计	56,355,716.64	

(四十七) 外币货币性项目

1. 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,619,125.05	6.3757	35,825,855.58
欧元	108,982.94	7.2197	786,824.13
澳大利亚元	969.15	4.6220	4,479.41
应收账款			
其中：美元	2,328,062.80	6.3757	14,843,029.99

(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	
				损益项目	金 额
省级专精特新中小企业认定市级奖励奖金 [注 1]	2021	500,000.00	其他收益	其他收益	500,000.00

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	
				损益项目	金 额
市级企业技术中心补助[注 2]	2021	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
知识产权示范企业资助[注 3]	2021	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
倍增计划奖金	2021	94,401.80	其他收益	其他收益	94,401.80
人才培养、稳岗及社保补助	2021	48,214.13	其他收益	其他收益	48,214.13
其他	2021	136,600.00	其他收益	其他收益	136,600.00
贷款贴息收入[注 4]	2021	353,200.00	财务费用	财务费用（冲减利息支出）	353,200.00
合 计					1,532,415.93

[注 1]为支持创新能力强、发展潜力大的高成长企业，韶关市财政局印发韶财工[2021]23 号《关于下达韶关市入选国家第二批专精特新“小巨人”企业市级奖励资金的通知》，公司获得韶关市第二批专精特新“小巨人”企业市级奖励资金 500,000.00 元；

[2]为推动制造业高质量发展，南雄市财政局印发雄财工[2021]22 号《关于下达韶关市 2021 年市级企业技术中心奖励资金的通知》，公司获得市级企业技术中心奖励 300,000.00 元；

[注 3]为鼓励自主创新，根据《韶关市专利资助管理办法》（韶府规<2018>1 号）和《韶关市知识产权局关于印发韶关市专利专项资助办法实施细则的通知》（韶知<2019>4 号），公司获得广东省知识产权示范企业资助 100,000.00 元。

[注 4]为促进民营经济及中小微工业企业发展，根据韶关市财政局《关于下达 2021 年省级促进经济高质量发展专项资金（民营经济及中小微企业发展）的通知》，公司获得省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金（中小微企业贷款贴息）353,200.00 元。

五、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南雄市华凯五金塑料制品有限公司	一级	广东省韶关市	广东省韶关市	制造业	100.00		非同一控制企业合并
深圳自由能科技发展有限公司	一级	广东省深圳市	广东省深圳市	批发和零售业	100.00		新设投资
自由能（香港）国际商业发展有限公司	一级	中国香港	中国香港	批发和零售业	100.00		新设投资

注 1：本公司对自由能（香港）国际商业发展有限公司尚未实际出资，自由能（香港）国际商业发展有限公司也未正式开展经营。

注 2：2018 年 3 月 4 日，公司及公司子公司华凯五金和广东昆仑信息科技有限公司（以下简称“昆仑科技”）签署《股权投资协议》，昆仑科技以韶关市 2017 年省级工业和信息化专项资金 1,500.00 万元作为资本金向华凯五金进行投资，投资后持股 26.63%。投资协议约

定：投资期限为2018年3月7日至2021年3月6日，投资期满后公司向昆仑科技回购其持有华凯五金26.63%的股权，回购价包括昆仑科技投资本金1,500.00万元及股权溢价，股权溢价按照每年按投资本金的2.18%执行，同时昆仑科技不参与华凯五金的日常经营管理活动。后三方签订补充协议，将投资期限延长至2023年3月6日。华凯五金的执行董事由杨青坡担任。根据投资协议约定，昆仑科技对华凯五金的投资实际上属于“明股实债”，公司对华凯五金表决权为100.00%。

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、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四相关项目。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，国内业务以人民币结算、出口业务主要以美元结算。故本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注四（四十七）“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产，外币金融资产折算成人民币的金额见附注四（四十七）“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元（外币）升值或者贬值5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响（万元）	
	本期数	上年数
上升5%	-253.34	-199.56
下降5%	253.34	199.56

管理层认为5%合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

2. 利率风险

截至2021年12月31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。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	3,925.21	-	-	-	3,925.21
应付票据	3,426.16	-	-	-	3,426.16
应付账款	1,058.42	-	-	-	1,058.42
其他应付款	23.73	-	-	-	23.73
一年内到期的非流动负债	1,244.46	-	-	-	1,244.46
长期借款	-	1,036.00	700.00	2,576.61	4,312.61
长期应付款	-	1,500.00	-	-	1,500.00
金融负债和或有负债合计	9,677.98	2,536.00	700.00	2,576.61	15,490.59

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	3,420.00	-	-	-	3,420.00
应付票据	2,284.72	-	-	-	2,284.72
应付账款	678.70	-	-	-	678.70

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
其他应付款	243.21	-	-	-	243.21
一年内到期的非流动负债	827.02	-	-	-	827.02
长期借款	-	796.10	612.10	2,115.60	3,523.80
长期应付款	-	-	1,500.00	-	1,500.00
金融负债和或有负债合计	7,453.65	796.10	2,112.10	2,115.60	12,477.45

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(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 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 60.14% (2020 年 12 月 31 日：57.96%)。

七、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

于 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

八、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. 公司的实际控制人情况

公司实际控制人为杨青坡和张晋玲，两位自然人股东于 2017 年 3 月 28 日签订一致行动人协议。其中杨青坡直接和间接合计持有公司 47.7869%的股权，张晋玲直接和间接合计本持有公司 28.4551%的股权，共持有公司 76.2420%的股权。

2. 公司的子公司情况

详见附注五（一）在子公司中的权益。

3. 公司的合营和联营企业情况

公司无合营和联营企业。

4. 公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与公司的关系
深圳市自由能创业投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 25.00%股权的股东
安道国际投资(深圳)合伙企业（有限合伙）	持有公司 4.17%股权的股东

其他关联方名称	与公司的关系
徐爱琳	杨青坡之配偶

（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
杨青坡、张晋玲	广东自由能科技股份有限公司	5,000,000.00	2021/5/6	贷款结清日止	否
杨青坡、徐爱琳	广东自由能科技股份有限公司	34,000,000.00	2020/10/23	贷款结清日止	否
杨青坡、徐爱琳、张晋玲	广东自由能科技股份有限公司	5,000,000.00	2020/2/19	贷款结清日止	否
杨青坡、徐爱琳、张晋玲	广东自由能科技股份有限公司	76,640,000.00	2016/5/26	贷款结清日止	否
深圳市自由能创业投资合伙企业（有限合伙）、安道国际投资（深圳）合伙企业（有限合伙）	广东自由能科技股份有限公司	76,640,000.00	2019/9/23	贷款结清日止	否
杨青坡、张晋玲、安道国际投资（深圳）合伙企业（有限合伙）、深圳市自由能创业投资合伙企业（有限合伙）	广东自由能科技股份有限公司	20,000,000.00	2020/9/29	贷款结清日止	否

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	10	9
在本公司领取报酬人数	10	9
报酬总额（万元）	220.84	225.09

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

根据本公司决议，本公司投资 500.00 万港元，于 2020 年 3 月 24 日设立自由能（香港）国际商业发展有限公司，其中本公司认缴出资人民币 500.00 万港元，持有该公司 100.00% 股权，截至 2021 年 12 月 31 日，出资尚未完成。

2. 其他重大财务承诺事项

（1）合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况（单位：万元）

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
广东自由能科技股份有限公司	韶关市鼎盛融资担保有限公司	固定资产	1,530.39	1,071.88	500.66	2022/7/28
					1,001.33	2022/9/9

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
小 计			1,530.39	1,071.88	1,501.99	
(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位: 万元)						
担保单位	质押权人	质押标的物	质押物账面原值	质押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
广东自由能科技股份有限公司	广东始兴农村商业银行股份有限公司	商标	无	无	1,902.76	2027/9/4
		专利	无	无		
小 计					1,902.76	

(二) 或有事项

1. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司合并范围内公司之间的财产抵押担保情况(单位: 万元)

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
南雄市华凯五金塑料制品有限公司	广东自由能科技股份有限公司	中国银行股份有限公司韶关分行	房产	1,770.80	1,126.10	450.60	2022/2/24
						1,001.33	2022/10/21
						120.21	2022/4/29
			土地	2,330.89	1,950.81	897.10	2024/10/16
						1,883.44	2026/2/10
						736.99	2023/10/18
小 计				4,101.69	3,076.91	5,089.67	

十、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。

十一、其他重要事项

(一) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

十二、母公司财务报表重要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内分项	
其中: 6 个月以内	19,344,808.28
7-12 个月	2,535,929.32
1 年以内小计	21,880,737.60

账 龄	期末数
1-2 年	181,432.38
3-4 年	434,432.42
小 计	22,496,602.40
减：坏账准备	594,847.98
合 计	21,901,754.42

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	434,432.42	1.93	434,432.42	100.00	-
按组合计提坏账准备	22,062,169.98	98.07	160,415.56	0.73	21,901,754.42
合 计	22,496,602.40	100.00	594,847.98	2.64	21,901,754.42

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	29,511,649.04	100.00	484,536.25	1.64	29,027,112.79
合 计	29,511,649.04	100.00	484,536.25	1.64	29,027,112.79

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
PREMIUM INDUSTRY CO., LTD	434,432.42	434,432.42	100.00	涉及诉讼且逾期 3 年以上

(2) 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	22,062,169.98	160,415.56	0.73
合 计	22,062,169.98	160,415.56	0.73

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6 个月	19,344,808.28	15,475.85	0.08
7-12 个月	2,535,929.32	126,796.47	5.00
1-2 年	181,432.38	18,143.24	10.00
合 计	22,062,169.98	160,415.56	0.73

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回	核销	其他	
按单项计提坏账准备		434,432.42	-	-	-	434,432.42
按组合计提坏账准备	484,536.25	-323,357.89	-	762.80	-	160,415.56
合 计	484,536.25	111,074.53	-	762.80	-	594,847.98

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
UNIVERSAL ABRASIVE & TOOLS CO	3,088,135.18	0-6 个月	13.73	2,470.51
AM QUALITY LLC	2,763,364.25	0-6 个月	12.28	2,210.69
潮州市嘉润达科技实业有限公司	1,485,793.98	0-12 个月	6.60	72,721.28
SAMRAJ POLYTEX LIMITED	1,367,384.01	0-6 个月	6.08	1,093.91
深圳市海翔行贸易有限公司	1,144,933.08	0-6 个月	5.09	915.95
合计	9,849,610.50		43.78	79,412.34

(二) 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	465,997.42	-	465,997.42	338,317.30	-	338,317.30

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	457,597.42

账 龄	期末数
1-2 年	8,400.00
小 计	465,997.42
减：坏账准备	-
合 计	465,997.42

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	115,466.67	242,900.00
代扣代缴款	78,138.96	64,681.11
押金及保证金	269,400.00	27,300.00
其他	2,991.79	3,436.19
小 计	465,997.42	338,317.30
减：坏账准备	-	-
合 计	465,997.42	338,317.30

(3) 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
乳源东阳光电化厂	押金及保证金	261,000.00	1 年以内	56.01	-
北京合得沃会展有限公司	往来款	39,600.00	1 年以内	8.50	-
FOOD AND DRUG ADMINISTRATION	往来款	36,126.67	1 年以内	7.75	-
上海锦图会展服务有限公司	往来款	16,700.00	1 年以内	3.58	-
北京金益友联展览有限公司	往来款	12,960.00	1 年以内	2.78	-
合计		366,386.67		78.62	-

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	40,274,954.00	-	40,274,954.00	40,274,954.00	-	40,274,954.00

2. 子公司情况

被投资单位名称	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
南雄市华凯五金塑料制品有限公司	30,274,954.00	-	-	30,274,954.00	-	-
深圳自由能科技发展有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
合 计	40,274,954.00	-	-	40,274,954.00	-	-

(四) 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
主营业务收入	201,739,164.63	153,512,282.05	172,439,457.29	125,948,719.06
其他业务收入	83,515.06	6,963.20	4,114,713.83	194,758.91
合 计	201,822,679.69	153,519,245.25	176,554,171.12	126,143,477.97

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

(2) 按产品分类

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
环保工业用品	174,494,029.00	133,699,367.24	134,089,106.43	101,101,359.11
环保家庭养护用品	17,724,083.96	13,020,040.07	28,210,206.70	17,435,244.11
环保车用日化用品	9,521,051.67	6,792,874.74	10,140,144.16	7,412,115.84
合 计	201,739,164.63	153,512,282.05	172,439,457.29	125,948,719.06

(3) 按地区分类

地区名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
国内	76,729,492.22	57,321,986.09	80,515,126.46	58,636,560.69
国外	125,009,672.41	96,190,295.96	91,924,330.83	67,312,158.37
合 计	201,739,164.63	153,512,282.05	172,439,457.29	125,948,719.06

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(%)
UNIVERSAL ABRASIVE & TOOLS CO	16,880,204.81	8.36
DATA KEY TRADING COMPANY LIMITED	14,611,384.32	7.24

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
AM QUALITY LLC	11,704,142.61	5.80
ADHEPLAST, S. A.	10,360,247.68	5.13
SONIC HARDWARE (SARAWAK) SDN. BHD.	9,718,339.29	4.82
合计	63,274,318.71	31.35

十三、补充资料

(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，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	-165,318.38	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,532,415.93	-
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	94,105.28	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	191,404.13	-
小 计	1,652,606.96	-
所得税影响额	233,093.51	-
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合 计	1,419,513.45	-

(二) 净资产收益率和每股收益

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，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	11.01	0.39	0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.67	0.34	0.34

1. 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	11,624,594.46
非经常性损益	2	1,419,513.45
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	10,205,081.01
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	99,965,486.27
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	-204,093.17
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	12.00
报告期月份数	11	12.00
加权平均净资产	12[注]	105,573,690.34
加权平均净资产收益率	13=1/12	11.01%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	9.67%

[注] $12 = 4 + 1 \times 0.5 + 5 \times 6 / 11 - 7 \times 8 / 11 \pm 9 \times 10 / 11$

(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	11,624,594.46
非经常性损益	2	1,419,513.45
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	10,205,081.01
期初股份总数	4	24,000,000.00
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	6,000,000.00
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	-

项 目	序号	本期数
报告期月份数	11	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12	30,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.39
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.34

[注]12=4+5+6*7/11-8*9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

(4) 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。

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：

公司董事会秘书办公室

广东自由能科技股份有限公司

2022 年 4 月 21 日