

VISIONMAX

祺景光电

NEEQ : 831240

祺景（上海）光电科技股份有限公司

Visionmax (Shanghai) Electronic Technology Co.,Ltd.



年度报告

— 2021 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	23
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	26
第八节	财务会计报告	29
第九节	备查文件目录	110

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。

公司负责人杨新宇、主管会计工作负责人费文英及会计机构负责人（会计主管人员）费文英保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
合同执行周期长风险、用能单位多	公司主营业务之一的照明合同能源管理项目，合同执行周期时间分别长达5年或10年不等，每年每月分期向用能单位收取对应节能的能效费用。公司服务的用能单位较多，存在不能及时回笼货款的风险。公司针对该风险，组织专人小组，按地区、按月定期汇报合同执行情况，及时催讨，确保节能收益款及时回笼。
融资能力不足的风险	公司通过合同能源管理方式提供节能服务，对资金需求较大，较强的融资能力将是保证公司实现快速增长的关键因素。随着公司签约的合同能源管理项目的不断增加，对资金的需求量也将大幅增加。如公司不能筹措到资金投入新的合同能源管理项目，将影响公司营业收入的增长，制约公司的持续发展。公司将通过加强对节能项目管理设计和实施的成本控制以及提高资金使用效率，未来还会通过拓宽融资渠道获取项目资金支持。
业务地区单一风险	目前公司的业务集中在河南省地区，若公司未来在其他地区开拓新客户不顺利，可能将对公司能否持续高速发展产生影响。未来公司业务将逐步向全国其他省区拓展，提高市场占有率。

人才短缺风险	公司主要业务 LED 照明合同能源管理、城市照明工程的项目、中央新风系统产品。随着照明行业及新风行业的不断发展，市场竞争日趋激烈，对于相关人才的争夺趋于白热化，保持高素质项目管理人才、企业管理人才和市场拓展人才的稳定、充实与提升是公司持续发展壮大的基础。如果公司不能持续引进、保留优秀的技术、管理等方面的专业人才，对公司未来持续发展会产生不利影响。公司将积极引进行业内高端人才，为人员提供学习和培训提高的机会，并不断完善人力资源管理制度和激励措施，以保持核心技术人员的稳定。
公司治理风险	自设立以来,公司在不断完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。随着业务的发展,公司经营模式将不断转换、业务范围不断扩展、人员不断增加,如果公司未来经营中不能随之及时完善管理制度,公司将因治理、内部控制不适应发展需要而存在风险。公司将通过专业培训提高业务人员的专业知识来应对公司不断发展的业务。同时也聘请资深管理人员，提高公司内部发展。
流动资金风险	公司主要业务之一为 LED 照明合同能源管理项目，此类业务需公司在项目开展期间投入大量资金，包括产品、设备、人工等，业主单位则无需投入，待工程验收结束后，整个项目节省的能耗进行效益分享，故资金回笼需要一定的周期。如在经营过程中业务出现偏差，会为公司带来不确定的风险。公司要加强每月 LED 照明合同能源管理项目回款力度，按时按月收回。
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
祺景光电、母公司、公司	指	祺景（上海）光电科技股份有限公司
祺景节能	指	祺景（上海）节能科技有限公司
祺景智能	指	祺景（上海）旅游发展有限公司
浦祺信息	指	上海浦祺信息科技有限公司
上海辰北	指	辰北工程管理（上海）有限公司
飞利浦	指	飞利浦（中国）投资有限公司
欧司朗	指	欧司朗（中国）照明有限公司
EMC	指	EMC（Energy Management Contracting），合同能源管理：节能服务公司与用能单位以契约形式约定节能项目的节能目标，节能服务公司为实现节能目标向用能单位提供必要的服务，用能单位以节能效益支付节能服务公司的投入及其合理利润的节能服务机制。
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
股东大会	指	祺景（上海）光电科技股份有限公司股东大会

董事会	指	祺景（上海）光电科技股份有限公司董事会
监事会	指	祺景（上海）光电科技股份有限公司监事会
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
公司管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
华安证券、主办券商	指	华安证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2021 年度

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	祺景（上海）光电科技股份有限公司
英文名称及缩写	Visionmax (Shanghai) Electronic TechonologyCo.,Ltd.
证券简称	祺景光电
证券代码	831240
法定代表人	杨新宇

二、 联系方式

董事会秘书	杨新宇
联系地址	上海市闵行区联航路 1688 号 33 栋
电话	021-64083135
传真	021-64682992
电子邮箱	min.shao@visionmax-sh.com
公司网址	www.visionmax-sh.com
办公地址	上海市闵行区联航路 1688 号 33 栋
邮政编码	201112
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	上海市闵行区联航路 1688 号 33 栋董事会办公室

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	2011 年 7 月 14 日
挂牌时间	2014 年 10 月 31 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-科技推广和应用服务业（M75）-技术推广服务（M751）-节能技术推广服务（M7514）
主要业务	LED 照明产品合同能源管理、城市照明工程的项目、中央新风系统产品
主要产品与服务项目	LED 照明产品合同能源管理、城市照明工程的项目、中央新风系统产品
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	34,000,000
优先股总股本（股）	/
做市商数量	/

控股股东	控股股东为（上海浦祺信息科技有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（董佐月），无一致行动人

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	91310000579121599M	否
注册地址	上海市嘉定区兴贤路 1368 号 3 幢 2041 室	否
注册资本	34,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	华安证券	
主办券商办公地址	安徽省合肥市政务文化新区天鹅湖路 198 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）	华安证券	
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	蔡海健	曹刚
	2 年	2 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼丽泽 SOHOB 座 20 层	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	12,641,670.59	14,320,573.12	-11.72%
毛利率%	61.44%	75.03%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,872,045.79	5,634,379.48	-257.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,867,598.73	-8,789,672.63	-0.89%
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）	-19%	11.66%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-18.99%	-17.72%	-
基本每股收益	-0.2609	0.17	-253.47%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	76,680,625.41	98,078,575.21	-21.82%
负债总计	21,324,915.56	21,646,826.61	-1.49%
归属于挂牌公司股东的净资产	42,269,207.57	51,141,253.36	-17.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.24	1.5	-17.33%
资产负债率%（母公司）	15.13%	14.21%	-
资产负债率%（合并）	27.81%	22.07%	-
流动比率	0.70	0.69	-
利息保障倍数	-56.22	35.30	-

(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	-2,199,081.18	11,738,020.22	-118.73%
应收账款周转率	1.68	2.60	-
存货周转率	4.30	3.18	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-21.82%	5.28%	-
营业收入增长率%	-11.72%	-25.88%	-
净利润增长率%	-530.17%	97.79%	-

(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	34,000,000.00	34,000,000.00	0%
计入权益的优先股数量	0	0	不适用
计入负债的优先股数量	0	0	不适用

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，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	17,671.22
资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-22,118.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
非经常性损益合计	-4,447.06
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-4,447.06

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

公司将于 2021 年度执行财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），其他未变更部分，仍按照财政部前期发布的《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、企业会计准则解释以及其他相关规定。会计政策变更系根据国家财政部规定变更，符合有关法律、法规的相关规定，本次会计政策变更能够客观、公允地反应公司的财务状况和经营成果，不会对公司财务报表产生重大影响，不涉及对以前年度财务报表的追溯调整，也不影响会计科目名称和金额。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司是一家以光学照明、智能控制为主，集设计、研发、销售、服务于一体的光电照明技术企业，公司致力于道路照明，城市亮化，照明节能改造等工程项目的研发，为各类照明工程提供优质的光电产品和原器件，并为各项照明工程提供完善、高效、专业、智能化的解决方案和技术支持。此外，公司充分利用现有 6 项中央新风系统相关的实用新型专利以及子公司对新风产品的技术开发和设计能力，针对住宅、办公和商业等市内场所，进行中央新风系统产品销售，为其提供优化室内空气解决方案。

(一) 采购模式

公司采购的产品主要包括 LED 照明产品 EMC 合同能源管理中的 LED 路灯、城市照明工程的项目中的室外室内照明灯具等。公司根据项目进度的需要，与供应商签订合同进行采购。公司有完善的多层次供应商渠道，无论从产品体系、价格，还是产品质量等多方面都进行严格把控，并且已与其他知名品牌达成长期稳定的协作关系。

(二) 销售模式

公司主要销售类别分为三种：LED 照明产品 EMC 合同能源管理、城市照明工程的项目、中央新风系统产品。

合同能源管理 EMC 的销售模式为发货并现场用户验收，待施工结束后，将改造后产生的电费与改造前产生的电费进行对比，如达到合同预期效果，则按合同约定时间（可分为 5 年、10 年不等）每年每月分期支付予公司每期对应节能的能效费用。

公司为客户提供城市照明工程的项目的专业咨询、选型、销售、安装、调试等一整套完整的服务体系。公司为不同的客户群体提供专业中央新风系统，从现场探勘，提供产品方案，施工，验收，及最终安装完成现场 PM2.5 数据检测等一系列的服务。

(三) 盈利模式

公司的主营业务为 LED 照明合同能源管理、城市照明工程的项目、中央新风系统产品。公司以合同能源管理推进 LED 路灯节能改造及参与新建道路 LED 路灯建设。不仅于此，公司同时开展城市照明工程的项目，提供从咨询、选型、销售、安装、调试等一整套完整的服务体系。公司依托现有技术优势并不断进行改进创新，从而满足客户的产品需求、再提供配套服务和后期增值服务，最终实现盈利。

报告期内公司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

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

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

关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,316,730.68	1.72%	1,376,668.28	1.40%	-4.35%
应收票据		0%		0%	
应收账款	7,931,158.38	10.34%	6,535,867.32	6.66%	21.35%
存货	1,145,534.67	1.49%	1,123,377.79	1.15%	1.97%
投资性房地产		0%		0%	
长期股权投资		0%		0%	
固定资产	33,170,375.48	43.26%	37,575,312.58	38.31%	-11.72%
在建工程		0%	16,772,769.84	17.10%	0.00%
无形资产	27,382,246.10	35.71%	28,008,126.02	28.56%	-2.23%
商誉		0%		0%	
短期借款	7,008,672.22	9.14%	2,843,600.00	2.90%	146.47%
长期借款		0%		0%	
交易性金融资产	2,356,219.33	3.07%	2,505,778.80	2.55%	-5.97%
预付账款	147,087	0.19%	475,748.35	0.49%	-69.08%
应交税费	246,405.05	0.32%	2,792,142.45	2.85%	-91.18%
应付账款	10,950,130.84	14.28%	10,966,103.06	11.18%	-0.15%
其他应付款	733,379.27	0.96%	1,366,160.09	1.39%	-46.32%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、应收账款变动分析：报告期内比上年同期增加 139.53 万元，增加 21.35%，主要是许昌市中心城区合同能源节能款 224.19 万元、禹州市路灯所合同能源款 402.98 万元未收回导致。
- 2、短期借款变动分析：报告期内短期借款比上年同期增加 146.47%，主要是增加了北京银行贷款 700 万未到期未归还本金。
- 3、预付账款变动分析：报告期内减少 69.08%，主要因减少预付房租导致。
- 4、应交税费变动分析：报告期内比上年同期减少 254.57 万元，减少 91.18%，主要是上年收到飞利浦官司赔偿款导致应交所得税费用所致。
- 5、其他应付款变动分析：报告期内比上年同期减少 63.27 万元，减少-46.32%，主要为购买的宾利车

辆分期付款减少。

6、在建工程变动分析：报告期内在建工程比上年同期减少 1677.28 万，减少 100%，主要原因将河南在建工程计提了减值准备。

4、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	12,641,670.59	-	14,320,573.12	-	-11.72%
营业成本	4,874,441.46	38.56%	3,575,687.80	24.97%	36.32%
毛利率	61.44%	-	75.03%	-	-
销售费用	735,828.52	5.82%	794,240.39	5.55%	-7.35%
管理费用	9,417,563.66	74.50%	18,717,184.94	130.70%	-49.68%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
财务费用	367,162.97	2.90%	212,229.04	1.48%	73.00%
信用减值损失	-273,830.36	-2.17%	-174,807.44	-1.22%	56.65%
资产减值损失	-16,772,769.84	-132.68%		0.00%	
其他收益	17,671.22	0.14%	95,074.00	0.66%	-81.41%
投资收益	-1,824,435.18	-14.43%	-206,685.53	-1.44%	782.71%
公允价值变动收益	1,802,316.90	14.26%	-1,802,316.90	-12.59%	-200.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
营业利润	-20,623,014.76	-163.14%	-11,886,213.25	-83.00%	-73.50%
营业外收入	0.00	0.00%	19,136,995.48	133.63%	-100.00%
营业外支出	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
净利润	-21,076,038.75	-166.72%	4,899,521.89	34.21%	-530.17%

项目重大变动原因：

1、营业收入：报告期内实现营业收入 1264.2 万元，与上年同期相比，减少 11.72%。主要是部分合同能源项目收益已收取五年期，自第六年期每月收益较前五期减少所致。

2、营业成本：报告期内产生营业成本支出 487.44 万元，与上年同期相比，增加 36.32%。主要是年限长维修率增加，导致维修成本增加。

3、管理费用：报告期内管理费用支出 941.76 万元，与上年同期相比，减少 49.68%，主要是 20 年飞利浦官司增加律师费及 20 年项目咨询费所致。

4、财务费用：报告期内财务费用支出 36.7 万元，与上年同期相比，增加 73%，主要是短期借款的增加导致利息同比增加所致。

5、资产减值损失：报告期内资产减值损失支出同期增加了 1677.28 万，主要原因将河南在建工程计提了减值准备。

6、其他收益：报告期内其他收益为 1.77 万元，主要为个税手续费返还。

- 7、投资收益：报告期内投资收益为-182.44万元，主要是公司股票交易损失。
- 8、公允价值变动损益：报告期内公允价值变动损益为180.23万，原因为将20年确认的公允价值变动收益冲回。
- 9、营业利润：报告期内实现营业利润-2062.3万元，与去年同期相比，增加亏损73.5%，与20年相比主要是21年增加河南在建工程减值准备1677.28万所致。
- 10、净利润：报告期内实现净利润-2107.6万元，与去年同期相比，减少530.17%，主要是减少飞利浦官司赔偿款，营业外收入减少1913.70万元，及增加了河南在建工程减值准备1677.28万元导致净利润减少。

(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	12,549,441.58	14,320,573.12	-12.37%
其他业务收入	92,229.01	0	
主营业务成本	4,874,441.46	3,575,687.80	36.32%
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
销售商品						
合同能源管理	12,549,441.58	4,874,270.52	61.16%	-12.30%	36.32%	-28.49%
其他业务收入	92,229.01		100%			

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

营业收入减少主要是部分合同能源项目收益已收取五年期，自第六年期每月收益较前五期减少所致。

(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	禹州市路灯管理所	4,029,822.96	32.11%	否
2	许昌市东城区市政管理中心	2,386,560.24	19.02%	否
3	许昌县城市综合管理办公室(建安区)	1,703,875.92	13.58%	否
4	许昌市路灯管理所	1,460,681.65	11.64%	否
5	襄城县城区路灯管理所	1,088,784.96	8.68%	否
合计		10,669,725.73	85.02%	-

(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	中原电气谷	26,584.00	34.34%	否
2	欧司朗（中国）照明有限公司	24,667.90	31.87%	否
3	上海华亭宾馆有限公司	20,000.00	25.84%	否
4	上海市节能环保服务协会	4,000.00	5.17%	否
5	中华人民共和国知识产权专利局	2,160.00	2.79%	否
合计		77,411.90		-

9、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	-2,199,081.18	11,738,020.22	-118.73%
投资活动产生的现金流量净额	1,150,986.45	-9,441,660.77	112.19%
筹资活动产生的现金流量净额	988,157.13	-1,811,234.55	154.56%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动现金流入 1240 万元，经营活动现金流出 1460 万元。经营活动产生的现金流量净额-220 万元，比去年同期减少 118.73%，主要是上期收取飞利浦官司赔偿款。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动现金流入 1221.3 万元，投资活动现金流出 1106.2 万元。投资活动产生的现金净额 115 万元，比去年同期增加 112.19%，主要是购股票所致。
- 3、筹资活动产生的现金净额：本期筹资活动现金流入 700 万元，筹资活动现金流出 601.2 万元。筹资活动产生的现金流量净额 98.8 万元，比去年同期增加 154.56%，主要是报告期内增加了北京银行借款 700 万。

(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
祺景（上海）节	控股子公司	从事光电科技、节	1,000,000	1,462,001.99	-2,465,327.01	-545.26	-656,719.43

能科技 有限公司		能 科 技、中 央空调 系统、 中央吸 尘 设 备、新 风系统 产品、 技术咨 询、技 术服务 等。					
祺 景 (上 海) 旅 游发展 有限公 司	控股子 公司	旅游咨 询(不 得从事 旅游社 业务), 票务代 理, 酒 店管理 (不含 食品生 产 经 营), 楼 宇智能 化 工 程, 风 景园林 建设工 程专项 设计, 弱电工 程, 园 林绿化 工程, 技防工 程等。	10,000,000	622,241.49	622,222.24	3,465.35	890.90
河南祺 景科技 产业园 有限公 司	控股子 公司	园区管 理, 节 能环保 产品、 电子、 电气产	100,000,000	28,102,261.08	15,735,942.12		-18,305,989.44

		品的技术开发与销售，物业管理。					

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，公司的经营模式、产品及服务未发生重大变化，未发生重大不利因素影响；公司所处行业的经营环境未发生重大变化，公司实现销售收入 1264.17 万元，净利润-2107.6 万元，期末未分配利润 426.78 万元，资产负债率 27.81%。各项财务指标正常，2021 年亏损主要原因为计提了河南在建工程的减值准备，其他每年都持续盈利，具有良好的持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利经营风险。公司将在下个报告年度发掘新产品，开拓新市场、新项目，争取企业效益稳中有升。

公司在制度建设和规范运营方面，产权明晰、权责明确，遵循《公司法》、《公司章程》等要求规范运作；公司经营管理团队稳定。报告期内，公司未出现重大违法、违规行为。因此，报告期内未发生影响公司持续经营能力的七类事项：

- 1、营业收入低于 100 万元；
- 2、净资产为负；
- 3、连续 3 个会计年度亏损，且亏损额逐年扩大；
- 4、存在债券违约、债务无法按期偿还的情况；
- 5、实际控制人失联或高级管理人员无法履职；
- 6、拖欠员工工资或无法支付供应商货款；
- 7、主要生产、经营资质缺失或者无法续期；无法获得生产、经营元素（人员、土地、设备、原材料）

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（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其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	14,080,000	14,080,000
接受控股股东提供的财务资助	650,000	650,000

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、2021 年度内，公司控股股东浦祺信息向公司提供了总计 65 万元的临时资金拆借，公司于 2021 年度内偿还了 55 万元，该资金拆借过程中公司无需支付利息，属于公司单方面获得利益的关联交易。

2、2021 年度内董佐月、刘徽为本公司借款提供信用担保。董懃匡、董佐月、上海浦祺信息科技有限公司为本公司提供信用担保。

据《公司治理规则》公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等可以免于按照关联交易的方式进行审议。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无

(四) 股份回购情况

本公司于 2021 年 8 月 24 日召开第三届董事会第八次会议、于 2021 年 9 月 9 日召开 2021 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司要约回购股份的议案》。

本次股份回购期限自 2021 年 11 月 24 日至 2021 年 12 月 23 日结束，具体情况如下：

(一) 本次回购股份的实际价格为 4.32 元/股；

(二) 本次以要约方式进行股份回购的实际数量为 346,800 股，占回购前公司总股本的比例为 1.02%，未超出公司股份回购方案中规定的股份回购数量上限 580,000 股（含）。

(三) 本次回购股份使用资金总额为 1,498,962.54 元（含税费），未超出公司回购股份方案中规定的回购股份所需资金总额 250.56 万元（含本数）。

(四) 本次股份回购股份拟在回购完成之日起三年内用于股权激励，若期限内未实施股权激励，股份将注销。

(五) 回购股份的股权登记于 2022 年 1 月 6 日完成。

(五) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(六) 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
办公楼	固定资产 - 房屋建筑物	抵押	19,573,298.90	25.53%	贷款抵押
总计	-	-	19,573,298.90	25.53%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产抵押系公司正常贷款用途，不会对公司产生不良影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	29,965,050	88.13%	0	29,965,050	88.13%
	其中：控股股东、实际控制人	25,948,800	76.32%	0	25,948,800	76.32%
	董事、监事、高管	130,050	0.38%	0	130,050	0.38%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,034,950	11.87%	0	4,034,950	11.87%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	390,150	1.15%	0	390,150	1.15%
	核心员工					
总股本		34,000,000.00	-	0	34,000,000.00	-
普通股股东人数		15				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	浦祺信息	25,948,800	0	25,948,800	76.32%	0	25,948,800		
2	东营鹏畅	3,644,800	0	3,644,800	10.72%	3,644,800	0		
3	李洁	1,040,400	0	1,040,400	3.06%	0	1,040,400		
4	叶开承	520,200	0	520,200	1.53%	390,150	130,050		
5	卓平数据	408,600	0	408,600	1.2018%	0	408,600		
6	李勇	346,800	0	346,800	1.02%	0	346,800		
7	黄伟潘	346,800	0	346,800	1.02%	0	346,800		

8	翟志良	346,800	0	346,800	1.02%	0	346,800		
9	欧荣辉	346,800	0	346,800	1.02%	0	346,800		
10	辰北工程	346,800	0	346,800	1.02%	0	346,800		
11	董琪清	346,800	0	346,800	1.02%	0	346,800		
合计		33,643,600	0	33,643,600	98.95%	4,034,950.00	29,608,650.00		
普通股前十名股东间相互关系说明：									

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	银行借款	北京银行 上海分行	银行	7,000,000	2021年3月23日	2023年3月22日	本行LPR加61个基点
2	银行借款	民生银行	银行	243,600	2020年9月24日	2021年3月16日	5.22%
3	银行借款	民生银行	银行	2,600,000	2020年10月15日	2021年3月16日	5.22%
合计	-	-	-	9,843,600	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	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
杨新宇	董事长兼总经 理	男	否	1968年7月	2020年3月 13日	2023年3月 12日
杨祖强	董事	男	否	1996年12月	2020年3月 13日	2023年3月 12日
叶开承	董事	男	否	1981年2月	2020年3月 13日	2023年3月 12日
董佐月	董事	女	否	1958年9月	2020年3月 13日	2023年3月 12日
邵敏	董事兼副总经 理	女	否	1986年12月	2020年3月 13日	2023年3月 12日
林芸	财务负责人	女	否	1982年7月	2021年12月 16日	2022年2月 15日
成良	监事会主席	男	否	1978年8月	2020年3月 13日	2023年3月 12日
黎家颖	监事	男	否	1944年12月	2020年3月 13日	2023年3月 12日
马文勇	职工监事	男	否	1968年1月	2020年3月 13日	2023年3月 12日
张龄	财务负责人	女	否	1988年8月	2020年3月 13日	2021年12月 15日
费文英	财务负责人	女	否	1979年11月	2022年2月 16日	2023年3月 12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:

董佐月女士为上海浦祺信息科技有限公司的实际控制人，祺景（上海）光电科技股份有限公司董事。上海浦祺信息科技有限公司持有祺景（上海）光电科技股份有限公司 76.32%股份。杨新宇先生为祺景（上海）光电科技股份有限公司董事长，系董佐月女士的妹夫。

(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
张龄	财务负责人	离任	无	离职
林芸	无	新任	财务负责人	新聘
林芸	财务负责人	离任	无	离职

(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:

林芸，女，1982年7月出生，本科学历，中国国籍，无境外永久居住权。2004年至2007年就读于上海电视大学，会计专业；2009年11月至2019年9月，就职于上海鼎铁国际贸易有限公司，任会计职务；2009年10月至2021年4月，任职于上海钜星科技有限公司，任会计职务。
--

(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	
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)	是	杨祖强系杨新宇之子，杨新宇系董佐月之妹夫
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	3	0	0	3
行政人员	2	0	1	1
销售人员	5	0	0	5
技术人员	6	0	0	6
财务人员	3	1	1	3
员工总计	19	1	1	18

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	1
本科	7	7
专科	8	7
专科以下	2	2
员工总计	19	18

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

无

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

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》、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法律法规及规范性文件的要求，以及《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理办法》等制度的规定，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系。公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，严格按照相关法律法规，行使并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。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够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

报告期内，公司遵照法律法规及《公司章程》、《股东大会议事规则》等规定，保障投资者依法享有获取公司信息、享有资产收益、参与重大决策和选择管理者等方面的权利。

公司股东大会、董事会、监事会及高级管理人员均能按照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则履行职责，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案、召开、表决程序符合有关法律、法规和《公司章程》的要求。

通过《公司章程》及各项规章制度的建立，公司完善了股东保护相关制度，注重保护股东表决权、知情权、质询权及参与权，切实完善和保护股东尤其是中小股东的权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司所有决策的履行严格按照制定的制度、办法等执行，公司的治理制度和机制，能够保证全体股东的知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

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

公司已对照《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

(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	4	5	2

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、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律法规和公司章程的有关规定。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动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

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面不存在不能独立性、不能保持自助经营能力的情况。

(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

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报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，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2022）第 430114 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼丽泽 SOHOB 座 20 层			
审计报告日期	2022 年 6 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	蔡海健 2 年	曹刚 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬	10 万元			
审计报告正文：	<p style="text-align: center;">审 计 报 告</p> <p style="text-align: right;">中兴华审字（2022）第 430114 号</p> <p>祺景(上海)光电科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了祺景(上海)光电科技股份有限公司（以下简称“祺景光电”）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了祺景光电 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于祺景光电，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。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>祺景光电管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括祺景光电 2021 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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>四、 管理层和治理层对财务报表的责任</p>			

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，管理层负责评估祺景光电的持续经营能力，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祺景光电、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督祺景光电的财务报告过程。

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。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对祺景光电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祺景光电不能持续经营。

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京

中国注册会计师：
中国注册会计师：
2022年6月29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	六、1	1,316,730.68	1,376,668.28
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	2,356,219.33	2,505,778.80
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	7,931,158.38	6,535,867.32
应收款项融资			
预付款项	六、4	147,087	475,748.35
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	1,762,973.33	1,416,683.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	1,145,534.67	1,123,377.79
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	六、7	144,985.1	489,818.14
流动资产合计		14,804,688.49	13,923,941.73
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	六、8	33,170,375.48	37,575,312.58
在建工程	六、9		16,772,769.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	27,382,246.10	28,008,126.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	1,323,315.34	1,747,120.54
递延所得税资产	六、12		51,304.50
其他非流动资产			

非流动资产合计		61,875,936.92	84,154,633.48
资产总计		76,680,625.41	98,078,575.21
流动负债：			
短期借款	六、13	7,008,672.22	2,843,600.00
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			
应付账款	六、14	10,950,130.84	10,966,103.06
预收款项			
合同负债	六、15	763,230.77	715,540.87
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	六、16	194,902.94	216,643.38
应交税费	六、17	246,405.05	2,792,142.45
其他应付款	六、18	733,379.27	1,366,160.09
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	六、19	1,318,333.32	1,318,333.32
其他流动负债			
流动负债合计		21,215,054.41	20,218,523.17
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、20	109,861.15	1,428,194.47
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			108.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		109,861.15	1,428,303.44
负债合计		21,324,915.56	21,646,826.61
所有者权益（或股东权益）：			

股本	六、21	34,000,000.00	34,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	190,401.36	190,401.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	3,810,968.66	3,810,968.66
一般风险准备	六、24		
未分配利润		4,267,837.55	13,139,883.34
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		42,269,207.57	51,141,253.36
少数股东权益		13,086,502.28	25,290,495.24
所有者权益（或股东权益）合计		55,355,709.85	76,431,748.60
负债和所有者权益（或股东权益）总计		76,680,625.41	98,078,575.21

法定代表人：杨新宇

主管会计工作负责人：费文英

会计机构负责人：费文英

（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		706,048.04	742,804.00
交易性金融资产		1,265,829.21	2,499,678.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十、1	7,829,449.31	6,394,984.94
应收款项融资			
预付款项		65,837.91	473,922.04
其他应收款	十、2	6,477,745.76	2,854,459.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,084,258.46	1,061,930.64
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		81,983.61	429,820.06
流动资产合计		17,511,152.30	14,457,599.67

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、3	16,714,047.97	16,714,047.97
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		33,003,695.80	37,304,388.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,323,315.34	1,747,120.54
递延所得税资产			51,304.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		51,041,059.11	55,816,861.63
资产总计		68,552,211.41	70,274,461.30
流动负债：			
短期借款		7,008,672.22	2,843,600.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		46,068.58	62,040.80
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		171,237.13	184,410.29
应交税费		81,607.86	2,626,968.24
其他应付款		894,628.61	822,907.67
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		744,882.07	697,192.17
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,318,333.32	1,318,333.32
其他流动负债			
流动负债合计		10,265,429.79	8,555,452.49
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款		109,861.15	1,428,194.47
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		109,861.15	1,428,194.47
负债合计		10,375,290.94	9,983,646.96
所有者权益（或股东权益）：			
股本		34,000,000.00	34,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		181,807.78	181,807.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,810,968.66	3,810,968.66
一般风险准备			
未分配利润		20,184,144.03	22,298,037.90
所有者权益（或股东权益）合计		58,176,920.47	60,290,814.34
负债和所有者权益（或股东权益）总计		68,552,211.41	70,274,461.30

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入		12,641,670.59	14,320,573.12
其中：营业收入	六、25	12,641,670.59	14,320,573.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	六、25	4,874,441.46	3,575,687.80
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	六、26	818,641.48	818,708.33
销售费用	六、27	735,828.52	794,240.39
管理费用	六、28	9,417,563.66	18,717,184.94
研发费用			
财务费用	六、29	367,162.97	212,229.04
其中：利息费用		360,405.77	211,362.34
利息收入		2,882.21	10,837.03
加：其他收益	六、30	17,671.22	95,074.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、31	-1,824,435.18	-206,685.53
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）	六、32	1,802,316.90	-1,802,316.90
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-273,830.36	-174,807.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-16,772,769.84	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-20,623,014.76	-11,886,213.25
加：营业外收入	六、34	0.00	19,136,995.48
减：营业外支出		0.00	0.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-20,623,014.76	7,250,782.23
减：所得税费用		453,023.99	2,351,260.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,076,038.75	4,899,521.89
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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）		-12,203,992.96	-734,857.59
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,872,045.79	5,634,379.48
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		-21,076,038.75	4,899,521.89
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,872,045.79	5,634,379.48
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-12,203,992.96	-734,857.59
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.2609	0.17
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.2609	0.17

法定代表人：杨新宇

主管会计工作负责人：费文英

会计机构负责人：费文英

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入	十、4	12,638,750.50	14,308,797.01
减：营业成本	十、4	4,874,270.52	3,575,657.89
税金及附加		230,785.94	230,435.60
销售费用		618,741.38	684,922.53
管理费用		8,045,333.51	17,191,802.00
研发费用			
财务费用		360,062.39	204,152.45
其中：利息费用		360,405.77	211,362.34
利息收入		2,110.28	9,814.09
加：其他收益		17,484.43	93,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十、5	-1,877,509.98	-206,718.53
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)		1,802,316.90	-1,802,316.90
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-112,609.02	-120,274.56
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-1,660,760.91	-9,614,483.45
加:营业外收入			19,136,995.48
减:营业外支出			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-1,660,760.91	9,522,512.03
减:所得税费用		453,132.96	2,363,682.78
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,113,893.87	7,158,829.25
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,113,893.87	7,158,829.25
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-2,113,893.87	7,158,829.25
七、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(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		11,174,747.93	11,907,339.72
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	1,226,675.83	19,251,353.83
经营活动现金流入小计		12,401,423.76	31,158,693.55
购买商品、接受劳务支付的现金		1,318,401.81	1,536,364.20
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		3,863,797.93	3,553,481.95
支付的各项税费		3,766,080.88	1,111,231.89
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	5,652,224.32	13,219,595.29
经营活动现金流出小计		14,600,504.94	19,420,673.33
经营活动产生的现金流量净额		-2,199,081.18	11,738,020.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,212,636.63	
取得投资收益收到的现金			33.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、36		
投资活动现金流入小计		12,212,636.63	33.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		85,815.28	5,045,998.87
投资支付的现金		10,975,834.90	4,301,994.90
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			93,700.00
支付其他与投资活动有关的现金	六、36		

投资活动现金流出小计		11,061,650.18	9,441,693.77
投资活动产生的现金流量净额		1,150,986.45	-9,441,660.77
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		7,000,000.00	2,843,600.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、36		2,746,527.79
筹资活动现金流入小计		7,000,000.00	5,590,127.79
偿还债务支付的现金		2,843,600.00	7,190,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		351,733.55	211,362.34
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	六、36	2,816,509.32	
筹资活动现金流出小计		6,011,842.87	7,401,362.34
筹资活动产生的现金流量净额		988,157.13	-1,811,234.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-59,937.60	485,124.90
加：期初现金及现金等价物余额		1,376,668.28	891,543.38
六、期末现金及现金等价物余额		1,316,730.68	1,376,668.28

法定代表人：杨新宇

主管会计工作负责人：费文英

会计机构负责人：费文英

(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		11,157,527.81	11,849,296.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		837,333.86	19,239,809.57
经营活动现金流入小计		11,994,861.67	31,089,105.92
购买商品、接受劳务支付的现金		1,240,923.87	1,534,501.25
支付给职工以及为职工支付的现金		3,349,704.12	3,019,652.84
支付的各项税费		3,178,225.34	518,940.28
支付其他与经营活动有关的现金		5,405,206.88	12,975,611.17
经营活动现金流出小计		13,174,060.21	18,048,705.54
经营活动产生的现金流量净额		-1,179,198.54	13,040,400.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,212,636.63	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		12,212,636.63	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		82,516.28	5,045,998.87
投资支付的现金		10,975,834.90	4,301,994.90
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,000,000.00	2,593,700.00
支付其他与投资活动有关的现金			720,000.00
投资活动现金流出小计		12,058,351.18	12,661,693.77
投资活动产生的现金流量净额		154,285.45	-12,661,693.77
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		7,000,000.00	2,843,600.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			4,218,527.79
筹资活动现金流入小计		7,000,000.00	7,062,127.79
偿还债务支付的现金		2,843,600.00	7,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		351,733.55	211,362.34
支付其他与筹资活动有关的现金		2,816,509.32	
筹资活动现金流出小计		6,011,842.87	7,411,362.34
筹资活动产生的现金流量净额		988,157.13	-349,234.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-36,755.96	29,472.06
加：期初现金及现金等价物余额		742,804.00	713,331.94
六、期末现金及现金等价物余额		706,048.04	742,804.00

(六) 其他												
四、本年期末余额	34,000,000.00				181,807.78				3,810,968.66		20,184,144.03	58,176,920.47

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	34,000,000.00				181,807.78				3,095,085.73		15,855,091.58	53,131,985.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	34,000,000.00				181,807.78				3,095,085.73		15,855,091.58	53,131,985.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									715,882.93		6,442,946.32	7,158,829.25
（一）综合收益总额											7,158,829.25	7,158,829.25
（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									715,882.93		-715,882.93	

1. 提取盈余公积								715,882.93		-715,882.93	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	34,000,000.00				181,807.78			3,810,968.66		22,298,037.90	60,290,814.34

祺景(上海)光电科技股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、基本情况

公司名称: 祺景(上海)光电科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)

法定代表人: 杨新宇

注册资本: 人民币3,400万元

注册地址: 上海市嘉定区兴贤路1368号3幢2041室

统一社会信用代码: 91310000579121599M

营业期限: 2011年07月14日无限期

公司经营范围: 光电科技、智能科技、环保科技、新能源科技、计算机软件科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务, 合同能源管理, 建筑智能化建设工程施工, 机电安装建设工程施工, 城市及道路照明建设工程施工, 电子产品、通信设备、照明器材、机电设备、计算机软件及辅助设备的销售, 数据处理服务, 计算机系统集成, 建设工程造价咨询, 企业管理咨询, 再生资源回收与利用。【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】

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属光电行业。经营范围为: 光电科技、智能科技、环保科技、新能源科技、计算机软件科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务, 合同能源管理, 建筑智能化建设工程施工, 机电安装建设工程施工, 城市及道路照明建设工程施工, 电子产品、通信设备、照明器材、机电设备、计算机软件及辅助设备的销售, 数据处理服务, 计算机系统集成, 建设工程造价咨询, 企业管理咨询。

本公司的基本组织架构: 根据国家法律法规和公司章程的规定, 建立了股东大会、董事会、监事会及经营管理层的规范的治理结构。公司下设销售部、采购部、财务部等主要职能部门, 拥有全资子公司祺景(上海)节能科技有限公司、祺景(上海)旅游发展有限公司及控股子公司河南祺景科技产业园有限公司。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2022年6月29日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司2021年度纳入合并范围的子公司共3家, 详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比, 本公司本年度合并范围未发生变更。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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”）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2021 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净

资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，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《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相

关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资” 或本附注四、8 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）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。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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自

共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业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。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交

易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险, 如: 应收关联方款项; 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别, 本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、账龄组合等, 在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末, 本公司计算各类金融资产的预计信用损失, 如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额, 将其差额确认为减值损失; 如果小于当前减值准备的账面金额, 则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据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。基

于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	信用风险较高的企业及其他组织

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。/选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	应收本公司之母公司上海浦祺信息科技有限公司合并报表范围内关联方款项

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	已单独计提减值准备的应收款项除外，公司根据以前年度与之相同或相似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
无风险组合	本组合为各类保证金及押金、代垫款和关联方往来款。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的

资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，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，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。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益

的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差

额，计入当期损益。

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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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负债相同的基础进行会计处理，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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	40/50	5.00	2.38/1.90
电子办公设备	平均年限法	3	5.00	31.67
运输设备	平均年限法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	根据合同约定受益年限确定		

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法（2020年度适用，2021年度执行新租赁准则不适用）

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关

费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以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。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则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进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	土地使用权证登记使用年限（50年）	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

22、收入

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

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

虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入分为产品销售、合同能源管理以及工程安装三个类别，针对每一类别收入的具体确认原则如下：

（1）商品销售

向客户销售商品，由客户自提商品，公司根据客户订单要求发货，相关的风险和报酬已转移，并已取得收款的相关权利，公司据此确认收入；向客户销售商品，由公司负责运输商品，公司根据客户订单要求发货由客户签收后，相关的风险和报酬已转移，并已取得收款的相关权利，公司据此确认收入。

（2）合同能源管理

项目工程验收合格后，根据实际安装节能灯具数量测算耗电量，与原耗电量比较，以验收报告中节能收益总额，按合同约定的分享比例，在合同约定的收益期内逐月确认收入。

（3）工程安装收入

工程项目待工程完工验收合格后确认收入。

23、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之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该成本增加了本

集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）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；（2）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；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所

得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁

负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本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

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

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

- 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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

以下租赁会计政策适用于 2020 年度：

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

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实

际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

27、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新租赁准则导致的会计政策变更

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”）。本公司于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。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2021年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即2021年1月1日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A、本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下

按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

B、本公司作为出租人

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，本公司作为转租出租人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和分类。重分类为融资租赁的，将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

C、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

执行新租赁准则对财务报表无变化和影响。

②其他会计政策变更

本报告期内无其他会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内无会计估计变更。

29、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁的归类

以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于 2021 年度

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年度。

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

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些

估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

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

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9）递延所得税资产

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

（10）所得税

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

（11）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（12）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（13）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%等
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除	1.2%

税种	计税依据	税率
	20%后余值的1.2%计缴	
土地使用税	核定的土地面积	12元/平方米/年
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%等
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠及批文：

(1)增值税

其他合同能源管理应税服务项目免征增值税办理结果通知书如下：

项目	文书号	税务机关	发文日期	有效期限
厦门海沧市政建设管理中心	无	上海市嘉定区国家税务局	2018.6.26	2018.6.1-2020.6.30 到期自动续期
厦门海沧市政建设管理中心	无	上海市地方税务局嘉定区分局第一税务所	2016.9.2	2016.8.1-2021.7.31
厦门海沧市政建设管理中心	无	上海市地方税务局嘉定区分局第一税务所	2017.3.1	2017.2.1-2022.12.31
襄城县人民政府	无	上海市嘉定区国家税务局	2018.3.27	2018.4.1-2025.3.31
许昌市经济开发区管理委员会	无	国家税务总局上海市嘉定区税务局	2018.12.13	2018.12.1-2021.12.31
许昌市东城区管理委员会	3101141506002800	上海市嘉定区国家税务局第一税务所	2015.6.3	2015.4.1-2020.3.31 到期自动续期
许昌市东城区管理委员会	无	国家税务总局上海市嘉定区税务局	2019.5.14	2019.4.1-2022.3.31
许昌市魏都区人民政府	无	国家税务总局上海市嘉定区税务局	2019.1.16	2018.2.1-2021.1.31
许昌县人民政府	无	国家税务总局上海市嘉定区税务局	2018.12.13	2018.12.1-2021.12.31
许昌市建安区人民政府	无	上海市嘉定区国家税务局	2018.1.23	2018.1.1-2020.12.31 到期自动续期
鄢陵县人民政府	无	上海市嘉定区国家税务局第一税务所	2017.1.3	2017.1.1-2019.12.31 到期自动续期

项目	文书号	税务机关	发文日期	有效期限
禹州市人民政府	3101141506002240	上海市嘉定区国家税务局第一税务所	2015.6.3	2015.4.1-2020.3.31, 到期自动续期
禹州市人民政府	无	国家税务总局上海市嘉定区税务局	2019.5.14	2019.4.1-2022.3.31
禹州市人民政府	无	国家税务总局上海市嘉定区税务局	2019.5.14	2019.5.1-2022.4.30
厦门海沧市政建设管理中心	无	上海市嘉定区国家税务局	2018.6.26	2018.6.1-2020.6.30 到期自动续期
厦门海沧市政建设管理中心	无	上海市地方税务局嘉定区分局第一税务所	2016.9.2	2016.8.1-2021.7.31
厦门海沧市政建设管理中心	无	上海市地方税务局嘉定区分局第一税务所	2017.3.1	2017.2.1-2022.12.31
襄城县人民政府	无	上海市嘉定区国家税务局	2018.3.27	2018.4.1-2025.3.31
许昌市经济开发区管理委员会	无	国家税务总局上海市嘉定区税务局	2018.12.13	2018.12.1-2021.12.31
许昌市东城区管理委员会	3101141506002800	上海市地方税务局嘉定区分局第一税务所	2015.6.3	2015.4.1-2020.3.31 到期自动续期
许昌市东城区管理委员会	无	国家税务总局上海市嘉定区税务局	2019.5.14	2019.4.1-2022.3.31
许昌市魏都区人民政府	无	国家税务总局上海市嘉定区税务局	2019.1.16	2018.2.1-2021.1.31
许昌县人民政府	无	国家税务总局上海市嘉定区税务局	2018.12.13	2018.12.1-2021.12.31
许昌县人民政府	无	国家税务总局上海市嘉定区税务局	2018.12.13	2018.12.1-2021.12.31

(2) 所得税

本期所得税税率为25%，根据《国务院办公厅转发发展改革委等部门关于加快推行合同能源管理促进节能服务产业发展意见的通知》(国办发[2010]25号)、《财务部 国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税、营业税和企业所得税政策问题的通知》(财税[2010]110

号)和《国家税务总局关于进一步做好税收促进节能减排工作的通知》(国税函[2010]180号)的有关规定以及《国家税务局 国家发展改革委公告2013年第77号》，合同能源管理收入自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。

根据《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》(财税[2019]13号)规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元不超过300万元的部分，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《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》(2021年第12号)规定，对小型微利企业和个体工商户年应纳税所得额不超过100万元的部分，在现行优惠政策基础上，再减半征收所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“年初”指2021年1月1日，“期末”指2021年12月31日，“上年年末”指2020年12月31日，“本期”指2021年度，“上期”指2020年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	6,251.66	6,251.66
银行存款	1,300,137.05	1,368,139.45
其他货币资金	10,341.97	2,277.17
合 计	1,316,730.68	1,376,668.28
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,356,219.33	2,505,778.80
其中：权益工具投资	2,356,219.33	2,505,778.80

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		
其中：90天以内	2,522,383.99	2,834,177.91
90天至1年以内	5,383,585.82	3,604,444.20

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内小计	7,905,969.81	6,438,622.11
1 至 2 年	227,372.32	308,297.13
2 至 3 年	128,189.67	
小 计	8,261,531.80	6,746,919.24
减：坏账准备	330,373.42	211,051.92
合 计	7,931,158.38	6,535,867.32

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,261,531.80	100	330,373.42	4.00	7,931,158.38
其中：账龄组合	8,261,531.80	100	330,373.42	4.00	7,931,158.38
合 计	8,261,531.80	—	330,373.42	—	7,931,158.38

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,746,919.24	100.00	211,051.92	3.13	6,535,867.32
其中：账龄组合	6,746,919.24	100.00	211,051.92	3.13	6,535,867.32
合 计	6,746,919.24	—	211,051.92	—	6,535,867.32

其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
90 天以内	2,522,383.99		0.00
90 天至 1 年以内	5,383,585.82	269,179.29	5.00
1 至 2 年	227,372.32	22,737.23	10.00
2 至 3 年	128,189.67	38,456.90	30.00
合 计	8,261,531.80	330,373.42	4.00

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额	期末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	211,051.92	119,321.50			330,373.42
合 计	211,051.92	119,321.50			330,373.42

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
禹州市路灯管理所	1,007,455.74	90天以内	48.78	151,116.62
	3,022,332.45	90天-1年		
许昌市路灯管理所	497,220.00	90天以内	27.14	97,939.43
	1,530,658.00	90天-1年		
	214,065.32	1-2年		
许昌市东城区市政管理中心	596,640.06	90天以内	7.22	0.00
许昌经济技术开发区管理委员会	145,787.22	90天以内	7.06	21,868.08
	437,361.66	90天-1年		
鄢陵县路灯管理所	89,880.45	90天以内	4.35	13,482.13
	269,642.55	90天-1年		
合 计	7,811,043.45		94.55	284,406.26

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	107,451.00	73.05	453,588.34	95.34
1至2年	17,476.00	11.88	22,160.01	4.66
2至3年	22,160.00	15.07		
合 计	147,087.00	100.00	475,748.35	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末 余额合计数的比 例(%)	未结算原因
许昌市胖东来超市	50,000.00	1年以内	33.99	货物尚未提供
中原电气谷有限公司	26,584.00	1年以内/1-2年	18.07	货物尚未提供
欧司朗(中国)照明有限公司	24,667.90	1年以内	16.77	货物尚未提供

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末 余额合计数的比 例(%)	未结算原因
上海华亭宾馆有限公司	20,000.00	2-3 年	13.60	服务尚未提供
马文勇	15,000.00	1 年以内	10.20	货物尚未提供
合 计	136,251.90	—	92.63	—

(3) 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	1,762,973.33	1,416,683.05

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,547,085.46	220,592.52
1 至 2 年	92,002.08	151,318.57
2 至 3 年	137,741.40	411,084.00
3 至 4 年	212,288.55	188.65
4 至 5 年		705,134.61
小 计	1,989,117.49	1,488,318.35
减：坏账准备	226,144.16	71,635.30
合 计	1,762,973.33	1,416,683.05

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金及备用金	170,927.09	1,031,433.76
往来款	13,224.81	27,175.32
股份回购款	1,498,176.00	
其他	306,789.59	429,709.27
小 计	1,989,117.49	1,488,318.35
减：坏账准备	226,144.16	71,635.30
合 计	1,762,973.33	1,416,683.05

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	71,635.30			71,635.30
年初其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段 (预计损失)				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	24,658.86		129,850.00	154,508.86
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	96,294.16		129,850.00	226,144.16

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	71,635.30	154,508.86			226,144.16

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国证券登记结算有限责任公司北京分公司	股份回购	1,498,176.00	1 年以内	75.32	
东莞市超拓实业有限公司	其他	185,500.00	3-4 年	9.33	185,500.00
姚蕴	房租押金	91,000.00	1 年以内、1-2 年	4.57	
河南郑州建国饭店	其他	70,804.00	2-3 年	3.56	21,241.20
中国工商银行周口分行	质保金	26,873.79	1-2 年、2-3 年、3-4 年	1.35	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
合 计	——	1,872,353.79	——	94.13	206,741.20

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	440,058.95		440,058.95
在产品	705,475.72		705,475.72
合 计	1,145,534.67		1,145,534.67

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	450,428.56		450,428.56
在产品	672,949.23		672,949.23
合 计	1,123,377.79		1,123,377.79

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	144,985.10	486,629.53
其他		3,188.61
合 计	144,985.10	489,818.14

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	33,170,375.48	37,575,312.58

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子办公设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	24,855,027.68	8,255,055.13	230,845.63	29,722,761.55	63,063,689.99
2、本期增加金额		78,443.24		7,372.04	85,815.28
(1) 购置		78,443.24		7,372.04	85,815.28
(2) 在建工程转					

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子办公设备	其他设备	合 计
入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4、期末余额	24,855,027.68	8,333,498.37	230,845.63	29,730,133.59	63,149,505.27
二、累计折旧					
1、年初余额	3,482,255.42	3,281,684.57	162,712.80	18,561,724.62	25,488,377.41
2、本期增加金额	584,226.36	1,174,256.69	46,182.94	2,686,086.39	4,490,752.38
(1) 计提	584,226.36	1,174,256.69	46,182.94	2,686,086.39	4,490,752.38
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4、期末余额	4,066,481.78	4,455,941.26	208,895.74	21,247,811.01	29,979,129.79
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	20,788,545.90	3,877,557.11	21,949.89	8,482,322.58	33,170,375.48
2、年初账面价值	21,372,772.26	4,973,370.56	68,132.83	11,161,036.93	37,575,312.58

② 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 9,652,277.37 元。

③ 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。

④ 期末未有暂时闲置的固定资产。

⑤ 期末无经营租赁租出的固定资产。

⑥ 期末无未办妥产权证书的固定资产。

⑦ 期末用于借款抵押的固定资产为浦江广场办公楼，原值为 23,454,382.54。

9、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程		16,772,769.84

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
河南许昌飞利浦-祺景LED照明中原联合生产基地项目	16,772,769.84	16,772,769.84		16,772,769.84		16,772,769.84

②期末发现在建工程存在明显减值迹象，对在建工程全额计提减值准备。

③期末无用于借款抵押的在建工程。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	31,293,077.60	31,293,077.60
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	31,293,077.60	31,293,077.60
二、累计摊销		
1、年初余额	3,284,951.58	3,284,951.58
2、本期增加金额	625,879.92	625,879.92
(1) 计提	625,879.92	625,879.92
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	3,910,831.50	3,910,831.50
三、减值准备		

项目	土地使用权	合计
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	27,382,246.10	27,382,246.10
2、年初账面价值	28,008,126.02	28,008,126.02

注：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。

11、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
旭辉浦江国际广场 办公楼装修费用	1,747,120.54		423,805.20		1,323,315.34

12、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	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备的所得税影响			205,218.00	51,304.50

(2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
未实现内部销售损益			435.88	108.97

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	11,377,350.95	11,675,012.99
可抵扣暂时性差异	556,517.58	77,469.22
合计	11,933,868.53	11,752,482.21

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2021年		2,610,479.52	

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年	2,704,229.49	2,704,229.49	
2023 年	2,412,814.63	2,412,814.63	
2024 年	1,914,170.66	1,914,170.66	
2025 年	2,033,318.69	2,033,318.69	
2026 年	2,312,817.48		
合 计	11,377,350.95	11,675,012.99	

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	7,008,672.22	2,843,600.00
合 计	7,008,672.22	2,843,600.00

(2) 本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	44,194.81	60,167.03
1—2 年		43,200.00
2—3 年	43,200.00	68,541.04
3 年以上	10,862,736.03	10,794,194.99
合 计	10,950,130.84	10,966,103.06

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
许昌腾飞建设工程集团有限公司	9,750,000.00	延长付款期限
智信安装集团有限公司许昌分公司	525,000.00	延长付款期限
东莞键颖钮扣有限公司	451,841.04	延长付款期限
合 计	10,726,841.04	——

15、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末金额
预收工程款	763,230.77	715,540.87
减：列示于其他流动负债的部分		
合 计	763,230.77	715,540.87

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	216,643.38	3,762,392.62	3,784,133.06	194,902.94
二、离职后福利-设定提存计划		79,664.87	79,664.87	
合计	216,643.38	3,842,057.49	3,863,797.93	194,902.94

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	216,643.38	3,192,915.71	3,214,656.15	194,902.94
2、职工福利费		500,475.94	500,475.94	
3、社会保险费		53,244.47	53,244.47	
其中：医疗保险费		52,257.89	52,257.89	
工伤保险费		986.58	986.58	
生育保险费				
4、住房公积金		15,756.50	15,756.50	
5、工会经费和职工教育经费				
合计	216,643.38	3,762,392.62	3,784,133.06	194,902.94

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		77,134.36	77,134.36	
2、失业保险费		2,530.51	2,530.51	
3、企业年金缴费				
合计		79,664.87	79,664.87	

17、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
房产税	52,665.96	52,665.96
城市维护建设税	10,931.09	10,931.09
教育费附加	7,838.90	7,838.90
土地使用税	148,040.39	148,040.39
代扣代缴个人所得税	26,928.71	27,055.18
企业所得税		2,545,610.93
合计	246,405.05	2,792,142.45

18、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	733,379.27	1,366,160.09

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	129,424.40	928,756.16
借款	100,000.00	
购车款	330,000.00	330,000.00
其他	173,954.87	107,403.93
合 计	733,379.27	1,366,160.09

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
董婷婷	330,000.00	延长付款期限
合 计	330,000.00	—

19、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期应付款	1,318,333.32	1,318,333.32

20、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	109,861.15	1,428,194.47

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
汽车贷款	109,861.15	1,428,194.47

21、股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	34,000,000.00						34,000,000.00

22、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	190,401.36			190,401.36

23、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,810,968.66			3,810,968.66

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

24、未分配利润

项 目	本 期	上 期
上年年末余额	13,139,883.34	8,221,386.79
加：年初未分配利润调整		
调整后本年年初余额	13,139,883.34	8,221,386.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-8,872,045.79	5,634,379.48
减：提取法定盈余公积		715,882.93
减：未分配利润转增股本		
期末未分配利润	4,267,837.55	13,139,883.34

25、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,549,441.58	4,874,441.46	14,320,573.12	3,575,687.80
其他业务	92,229.01			
合 计	12,641,670.59	4,874,441.46	14,320,573.12	3,575,687.80

(1) 主营业务（按业务类别）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
销售商品			11,776.11	29.91
合同能源管理	12,549,441.58	4,874,441.46	14,308,797.01	3,575,657.89
合计	12,549,441.58	4,874,441.46	14,320,573.12	3,575,687.80

26、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税		789.70
车船税	14,915.54	11,670.00
土地使用税	592,161.56	592,161.55
房产税	210,663.84	210,663.82

项 目	本期金额	上期金额
教育费附加		519.26
印花税	900.54	2,904.00
合 计	818,641.48	818,708.33

27、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
销售人员工资	343,840.46	358,240.73
运输费		604.71
修理费	150,382.08	150,382.08
折旧费	241,605.98	263,570.16
差旅费		16,298.71
其他		5,144.00
合 计	735,828.52	794,240.39

28、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,926,459.65	3,056,892.99
业务招待费	1,588,188.23	1,806,406.84
差旅费	371,005.19	858,086.14
办公费	113,319.41	97,395.74
中介机构服务费	70,571.50	185,412.27
折旧及摊销费	2,195,551.74	2,517,643.66
租赁费	655,467.39	378,454.44
运输费	21,557.11	3,555.52
修理费	483,477.57	352,725.55
咨询费	427,578.90	9,162,744.86
公务车费	211,042.79	167,702.85
物业费	141,109.77	97,816.73
培训费	26,220.00	
通讯费	31,948.58	29,487.40
其他	154,065.83	2,859.95
合 计	9,417,563.66	18,717,184.94

29、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	360,405.77	211,362.34
减：利息收入	2,882.21	10,837.03
手续费支出	9,639.41	11,703.73
合 计	367,162.97	212,229.04

30、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
嘉定高新园区奖励款		93,000.00	
稳岗补贴		2,074.00	
个税手续费返还	17,636.57		17,636.57
小微企业免税收入	34.65		34.65
合 计	17,671.22	95,074.00	17,671.22

31、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-1,824,435.18	-206,685.53

32、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产公允价值变动	1,802,316.90	-1,802,316.90

33、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-119,321.50	-146,656.06
其他应收款坏账损失	-154,508.86	-28,151.38
合 计	-273,830.36	-174,807.44

34、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
在建工程减值损失	-16,772,769.84	
合 计	-16,772,769.84	

35、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
赔偿款		19,136,995.48	

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	401,828.46	2,299,846.87
递延所得税费用	51,195.53	51,413.47
合 计	453,023.99	2,351,260.34

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-20,623,014.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,155,753.69
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	401,828.46
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	356,095.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,850,853.59
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	453,023.99

37、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	2,882.21	10,837.03
保证金	224,110.00	8,447.32
政府补助		95,074.00
赔偿款		19,136,995.48
其 他	999,683.62	
合 计	1,226,675.83	19,251,353.83

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现费用	5,652,224.32	13,219,595.29
合 计	5,652,224.32	13,219,595.29

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
汽车贷款		2,746,527.79

项 目	本期金额	上期金额
合 计		2,746,527.79

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租赁费	1,318,333.32	
股份回购款	1,498,176.00	
合 计	2,816,509.32	

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-21,076,038.75	4,899,521.89
加：资产减值准备	16,772,769.84	
信用减值损失	273,830.36	174,807.44
固定资产折旧	4,490,752.38	4,903,703.90
无形资产摊销	625,879.92	625,879.92
长期待摊费用摊销	423,805.20	423,805.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-1,802,316.90	1,802,316.90
财务费用(收益以“-”号填列)	360,405.77	211,362.34
投资损失(收益以“-”号填列)	1,824,435.18	206,685.53
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	51,304.50	-30,068.64
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-108.97	-12,422.44
存货的减少(增加以“-”号填列)	-22,156.88	-185.22
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,128,470.58	-2,368,479.66
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,993,172.25	901,093.06
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)		
其他		

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-2,199,081.18	11,738,020.22
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,316,730.68	1,376,668.28
减：现金的年初余额	1,376,668.28	891,543.38
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-59,937.60	485,124.90

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	1,316,730.68	1,376,668.28
其中：库存现金	6,251.66	6,251.66
可随时用于支付的银行存款	1,300,137.05	1,368,139.45
可随时用于支付的其他货币资金	10,341.97	2,277.17
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,316,730.68	1,376,668.28

39、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物-办公楼	19,573,298.90	银行借款抵押
合 计	19,573,298.90	

40、政府补助

(1) 政府补助基本情况

无

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
个税手续费返还	17,636.57	其他收益	17,636.57
小微企业免税收入	34.65	其他收益	34.65
合 计	17,671.22	——	17,671.22

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	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	
祺景(上海)节能科技有限公司	一级	上海	上海	光电节能行业	100.00	-	合并
祺景(上海)旅游发展有限公司	一级	上海	上海	其他未列明建筑业	100.00	-	合并
河南祺景科技产业园有限公司	一级	河南	河南	服务业	56.00	-	投资

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
河南祺景科技产业园有限公司	44.00	-12,203,992.96		13,086,502.28

本期不存在子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的情况。

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南祺景科技产业园有限公司	685,694.01	27,416,567.07	28,102,261.08	12,366,318.96		12,366,318.96

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
上海浦祺信息科技有限公司	上海	有限责任公司	1,005.00	76.32	76.32

注：本公司的实际控制人是董佐月，通过上海浦祺信息科技有限公司持有本公司 76.32% 股份，合计持有公司 76.32% 股份。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杨新宇	本公司法定代表人
董婷婷	本公司股东
董佐月	本公司的董事、实际控制人
董懃匡	本公司的董事
杨祖强	本公司的董事
叶开承	本公司的董事
邵敏	本公司的副总经理
林芸	本公司的财务负责人
张岭	本公司的财务负责人
费文英	本公司的财务负责人
成良	本公司的监事会主席
黎家颖	本公司的监事
马文勇	本公司的职工监事

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期无关联交易情况。

(2) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	最高债权额(人民币)	担保权人	债权期间	担保是否已经履行完毕
董佐月、刘微	7,000,000.00	北京银行	2021.03.29-2022.03.29	否
董懃匡、董佐月、上海浦祺信息科技有限公司	14,080,000.00	中国民生银行	2020.04.14-2021.03.16	是

注：董佐月、刘微为本公司借款提供信用担保。董懃匡、董佐月、上海浦祺信息科技有限公司为本公司提供信用担保。

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	拆借日期	说明
拆入：			
上海浦祺信息科技有限公司	150,000.00	2021年3月15日	向股东借款
上海浦祺信息科技有限公司	300,000.00	2021年6月15日	向股东借款
上海浦祺信息科技有限公司	200,000.00	2021年12月31日	向股东借款
小计	650,000.00		

关联方	拆借金额	拆借日期	说 明
拆出：			
上海浦祺信息科技有限公司	150,000.00	2021 年 3 月 17 日	归还股东借款
上海浦祺信息科技有限公司	10,000.00	2021 年 9 月 13 日	归还股东借款
上海浦祺信息科技有限公司	290,000.00	2021 年 12 月 31 日	归还股东借款
上海浦祺信息科技有限公司	100,000.00	2021 年 12 月 31 日	归还股东借款
小计	550,000.00		

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,647,170.99	2,107,379.97

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
上海浦祺信息科技有限公司	100,000.00	
董婷婷	330,000.00	330,000.00
合 计	430,000.00	330,000.00

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

2021 年 8 月 24 日召开第三届董事会第八次会议、于 2021 年 9 月 9 日召开 2021 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司要约回购股份的议案》。本次回购股份数量 346,800 股，占总股本比例 1.02%，回购资金总额 1,498,962.54 元。截止 2022 年 1 月 31 日前，回购正式完成。

十一、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：90 天以内	2,522,383.99	2,834,177.91

账 龄	期末余额	上年年末余额
90 天至 1 年	5,383,585.82	3,591,137.20
1 年以内小计	7,905,969.81	6,425,315.11
1 至 2 年	214,065.32	165,807.43
小 计	8,120,035.13	6,591,122.54
减：坏账准备	290,585.82	196,137.60
合 计	7,829,449.31	6,394,984.94

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,120,035.13	100.00	290,585.82	3.58	7,829,449.31
其中：账龄组合	8,120,035.13	100.00	290,585.82	3.58	7,829,449.31

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,591,122.54	100.00	196,137.60	2.98	6,394,984.94
其中：账龄组合	6,591,122.54	100.00	196,137.60	2.98	6,394,984.94

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	196,137.60	94,448.22			290,585.82

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
禹州市路灯管理所	1,007,455.74	90 天以内	49.63	151,116.62
	3,022,332.45	90 天-1 年		

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
许昌市路灯管理所	497,220.00	90天以内	27.61	97,939.43
	1,530,658.00	90天-1年		
	214,065.32	1-2年		
许昌市东城区市政管理中心	596,640.06	90天以内	7.35	0.00
许昌经济技术开发区管理委 员会	145,787.22	90天以内	7.18	21,868.08
	437,361.66	90天-1年		
鄢陵县路灯管理所	89,880.45	90天以内	4.43	13,482.13
	269,642.55	90天-1年		
合 计	7,811,043.45	--	96.20	284,406.26

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,477,745.76	2,854,459.99
合 计	6,477,745.76	2,854,459.99

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	5,603,539.81	184,419.53
1至2年	90,000.00	430,653.57
2至3年	104,123.39	1,543,144.03
3至4年	2,000.50	188.65
4至5年	188.65	705,134.61
5年及以上	705,134.61	
小 计	6,504,986.96	2,863,540.39
减：坏账准备	27,241.20	9,080.40
合 计	6,477,745.76	2,854,459.99

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
------	--------	----------

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来款	4,056,454.35	1,652,816.60
保证金、押金及备用金	849,376.56	895,809.79
股份回购款	1,498,176.00	
其他	100,980.05	314,914.00
小 计	6,504,986.96	2,863,540.39
减：坏账准备	27,241.20	9,080.40
合 计	6,477,745.76	2,854,459.99

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	9,080.40			9,080.40
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提			18,160.80	18,160.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	9,080.40		18,160.80	27,241.20

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	9,080.40	18,160.80			27,241.20

① 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
祺景(上海)节能科技有限公司	关联方往来	3,056,454.35	1年以内	46.99	
中国证券登记结算有限责任公司北京分公司	股份回购	1,498,176.00	1年以内	23.03	
河南祺景科技产业园有限公司	关联方往来	1,000,000.00	1年以内	15.37	
许昌腾飞建设工程集团建设有限公司	质保金	705,323.26	4-5年、5年以上	10.84	
姚蕴	房租押金	91,000.00	1年以内、1-2年	1.40	
合计	——	5,421,757.61	——	97.63	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,714,047.97		16,714,047.97	16,714,047.97		16,714,047.97

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
祺景(上海)节能科技有限公司	907,722.03			907,722.03		
祺景(上海)旅游发展有限公司	806,325.94			806,325.94		
河南祺景科技产业园有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
合计	16,714,047.97			16,714,047.97		

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,549,986.84	4,874,270.52	14,308,797.01	3,575,657.89
其他业务	88,763.66			
合 计	12,638,750.50	4,874,270.52	14,308,797.01	3,575,657.89

(1) 主营业务（按业务类别）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合同能源管理	12,549,986.84	4,874,270.52	14,308,797.01	3,575,657.89
合计	12,549,986.84	4,874,270.52	14,308,797.01	3,575,657.89

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-1,877,509.98	-206,718.53

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
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	17,671.22	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-22,118.28	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
小 计	-4,447.06	
所得税影响额		
非经常性损益净额	-4,447.06	
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	-4,447.06	
归属于少数股东的非经常性损益		

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-19.00%	-0.2609	-0.2609

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-18.99%	-0.2608	-0.2608

祺景(上海)光电科技股份有限公司

2022年6月29日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

祺景(上海)光电科技股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

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:

上海市闵行区联航路 1688 号 33 栋