

广州同方瑞风节能科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二〇年度

防伪条形码：



防伪 编号：00202021040100567694

立信会计师事务所（特殊普通合伙）已签

报告 文号：信会师报字[2021]第 ZC10211 号

委托 单位：广州同方瑞风节能科技股份有限公司

被审验单位名称：广州同方瑞风节能科技股份有限公司

被审单位所在地：广州

事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

报告 类型：财务报表审计（无保留意见）

报告 日期：2021 年 4 月 16 日

报备 时间：2021 年 4 月 16 日 16:53:45

签名注册会计师：姜干

昌宇颖

广州同方瑞风节能科技股份有限公司

2020 年度审计报告

事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：020-38010065

传 真：

通信 地址：广州市天河区林和西路 9 号耀中广场 B 座 11 楼

电子 邮件：289478384@qq.com

事务所网址：

如对上述报备资料，有疑问的。请与广州注册会计师协会业务监管部联系。

防伪查询电话号码：38922350 转 371 转 373

防伪 查询 网址：<http://www.gzicpa.org.cn> 或 <http://www.gdicpa.org.cn/>

广州同方瑞风节能科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2020 年 01 月 01 日至 2020 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-68



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

审计报告

信会师报字[2021]第 ZC10211 号

广州同方瑞风节能科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州同方瑞风节能科技股份有限公司（以下简称“同方瑞风”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了同方瑞风 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于同方瑞风，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

同方瑞风管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括同方瑞风 2020 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，管理层负责评估同方瑞风的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督同方瑞风的财务报告过程。

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，就可能导致对同方瑞风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同方瑞风不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

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

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

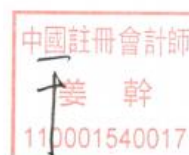
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(此页无正文)



中国注册会计师：

姜干（项目合伙人）



中国注册会计师：

昌宇颖



中国•上海

二〇二一年四月十六日



广州同方瑞风节能科技股份有限公司
 资产负债表
 2020年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	37,144,615.51	45,725,983.99
交易性金融资产	(二)	30,030,609.76	
衍生金融资产			
应收票据	(三)	3,056,297.20	3,458,780.03
应收账款	(四)	29,447,297.34	40,705,438.78
应收款项融资			
预付款项	(五)	6,451,379.78	8,137,427.08
其他应收款	(六)	899,735.40	1,397,577.45
存货	(七)	33,289,286.46	41,172,782.72
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			
流动资产合计		140,319,221.45	140,597,990.05
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			
其他权益工具投资	(八)	5,345,090.31	5,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(九)	2,443,829.06	2,971,155.16
在建工程	(十)	565,052.92	565,052.92
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十一)	42,170.24	68,967.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十二)	187,355.58	244,309.86
递延所得税资产	(十三)	970,994.15	562,123.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,554,492.26	9,411,608.46
资产总计		149,873,713.71	150,009,598.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

保志明


孙丽


周晓红




广州同方瑞风节能科技股份有限公司
资产负债表（续）
2020年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十四）	21,856,745.79	26,564,475.49
预收款项	（十五）		25,186,776.22
合同负债	（十六）	14,592,097.66	
应付职工薪酬	（十七）	83,475.74	73,892.83
应交税费	（十八）	3,590,196.49	2,078,179.88
其他应付款	（十九）	30,000.10	50,188.11
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	（二十）	1,896,972.70	
流动负债合计		42,049,488.48	53,953,512.53
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
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	（十三）	4,591.46	
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,591.46	
负债合计		42,054,079.94	53,953,512.53
所有者权益：			
股本	（二十一）	40,095,000.00	40,095,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十二）	664,582.90	664,582.90
减：库存股			
其他综合收益	（二十三）	-981,673.23	
专项储备			
盈余公积	（二十四）	11,580,322.42	9,303,425.32
未分配利润	（二十五）	56,461,401.68	45,993,077.76
所有者权益合计		107,819,633.77	96,056,085.98
负债和所有者权益总计		149,873,713.71	150,009,598.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

陈庆明

主管会计工作负责人：

孙丽

会计机构负责人：

周红



广州同方瑞风节能科技股份有限公司

利润表

2020 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(二十六)	170,457,597.16	191,089,427.08
减: 营业成本	(二十六)	118,294,205.38	134,081,288.29
税金及附加	(二十七)	1,313,879.74	1,628,542.15
销售费用	(二十八)	8,191,740.64	9,839,694.98
管理费用	(二十九)	8,406,953.31	6,397,687.36
研发费用	(三十)	7,882,288.18	7,823,244.38
财务费用	(三十一)	-36,773.70	257,303.84
其中: 利息费用			303,221.67
利息收入		92,297.10	104,764.27
加: 其他收益	(三十二)	589,361.21	418,864.06
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十三)	375,226.03	355,938.33
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(三十四)	30,609.76	
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(三十五)	-1,570,896.63	-814,256.20
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)		25,829,603.98	31,022,212.27
加: 营业外收入	(三十六)	49,096.26	30,974.37
减: 营业外支出	(三十七)	51,335.39	923,494.07
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		25,827,364.85	30,129,692.57
减: 所得税费用	(三十八)	3,058,393.83	4,643,251.73
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		22,768,971.02	25,486,440.84
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		22,768,971.02	25,486,440.84
(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		-981,673.23	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-981,673.23	
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		-981,673.23	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(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		21,787,297.79	25,486,440.84
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(三十九)	0.57	0.64
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(三十九)	0.57	0.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陈庆明

孙丽

周红



广州同方瑞风节能科技股份有限公司
现金流量表
2020 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		180,136,481.03	180,224,810.57
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十)	8,570,933.39	89,935,782.27
经营活动现金流入小计		188,707,414.42	270,160,592.84
购买商品、接受劳务支付的现金		98,825,225.33	107,077,018.95
支付给职工以及为职工支付的现金		24,047,300.24	19,732,582.69
支付的各项税费		12,888,845.44	22,684,275.03
支付其他与经营活动有关的现金	(四十)	15,613,506.68	92,693,827.76
经营活动现金流出小计		151,374,877.69	242,187,704.43
经营活动产生的现金流量净额		37,332,536.73	27,972,888.41
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		40,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		375,226.03	
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		40,375,226.03	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		132,136.23	443,980.48
投资支付的现金		71,500,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		71,632,136.23	443,980.48
投资活动产生的现金流量净额		-31,256,910.20	-443,980.48
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			10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			10,000,000.00
偿还债务支付的现金			20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,023,750.00	10,481,550.84
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十)	1,002.37	
筹资活动现金流出小计		10,024,752.37	30,481,550.84
筹资活动产生的现金流量净额		-10,024,752.37	-20,481,550.84
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		-3,949,125.84	7,047,357.09
加: 期初现金及现金等价物余额		39,196,953.80	32,149,596.71
六、期末现金及现金等价物余额		35,247,827.96	39,196,953.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人

陈庆明

主管会计工作负责人

孙丽

会计机构负责人

周晓红



广州同方瑞风节能科技股份有限公司

所有者权益变动表

2020 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	40,095,000.00				664,582.90				9,303,425.32	45,993,077.76	96,056,085.98
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	40,095,000.00				664,582.90				9,303,425.32	45,993,077.76	96,056,085.98
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-981,673.23		2,276,897.10	10,468,323.92	11,763,547.79
(一) 综合收益总额							-981,673.23			22,768,971.02	21,787,297.79
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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									2,276,897.10	-12,300,647.10	-10,023,750.00
2. 对所有者 (或股东) 的分配									2,276,897.10	-2,276,897.10	
3. 其他									-10,023,750.00	-10,023,750.00	
(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、本期末余额	40,095,000.00				664,582.90		-981,673.23		11,580,322.42	56,461,401.68	107,819,633.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





广州同方瑞风节能科技股份有限公司
所有者权益变动表(续)
2020 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	40,095,000.00				664,582.90				6,754,781.24	33,079,031.00	80,593,395.14
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	40,095,000.00				664,582.90				6,754,781.24	33,079,031.00	80,593,395.14
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									2,548,644.08	12,914,046.76	15,462,690.84
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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									2,548,644.08	-12,572,394.08	-10,023,750.00
2. 对所有者(或股东)的分配									2,548,644.08	-2,548,644.08	
3. 其他										-10,023,750.00	-10,023,750.00
(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、本期期末余额	40,095,000.00				664,582.90				9,303,425.32	45,993,077.76	96,056,085.98



会计机构负责人



主管会计工作负责人



企业法定代表人

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

广州同方瑞风节能科技股份有限公司 二〇二〇年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

2016年1月12日, 广州同方瑞风空调有限公司变更为广州同方瑞风节能科技股份有限公司(以下简称“同方瑞风”或“公司”), 企业类型由有限责任公司(自然人投资或控股)变更为其股份有限公司(非上市), 并取得由广州市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为91440101664003765Y企业法人营业执照。

同方瑞风系由北京同方洁净技术有限公司、侯东明、周青、王四海、齐勉、张海燕、江立、北京环投泰和投资管理有限公司共同出资人民币2,000万元发起设立的有限责任公司, 其中: 北京同方洁净技术有限公司出资500万元, 占注册资本的25.00%; 侯东明出资487.5859万元, 占注册资本的24.38%; 周青出资419.3126万元, 占注册资本的20.97%; 王四海出资266.8352万元, 占注册资本的13.34%; 齐勉出资152.4772万元, 占注册资本的7.62%; 张海燕出资73.7891万元, 占注册资本的3.69%; 江立出资60万元, 占注册资本的3.00%; 北京环投泰和投资管理有限公司出资40万元, 占注册资本的2.00%。

2016年1月12日, 同方瑞风根据发起人协议及章程的规定, 申请整体变更为股份有限公司的基准日为2015年9月30日。变更后注册资本为人民币2,000万元, 由广州同方瑞风空调有限公司截至2015年9月30日经审计确认的所有者权益(净资产)人民币33,664,582.90元, 按1.6832:1的比例折合股份总额2,000万股, 每股面值1元, 共计股本人民币2,000万元, 由原股东按原比例分别持有; 2016年10月12号, 公司第二次临时股东大会审议通过了《关于2016年半年度利润分配的议案》, 以2016年6月30日公司总股本2,000万股为基数, 向全体股东每10股派发现金红利3元, 同时以资本公积金向全体股东每10股转增6.5股, 本次转增后公司总股本增至3,300万股。

2017年5月17日, 周青将其持有的公司无限售条件流通股230万股通过协议转让给公司董事、股东、副总周世强, 转让后, 周青所持有461.86万股占公司总股本14.00%, 周世强所持有230.00万股占公司总股本6.97%; 2017年9月11号, 公司第二次临时股东大会审议通过了《关于2017年半年度利润分配的议案》, 以2017年6月30日公司总股本3,300万股为基数, 向全体股东每10股派发现金红利2元, 同时以资本公积金向全体股东每10股送红股2.15股, 本次转增后公司总股本增至4,009.50万股。2017年9月13日, 周青将其持有的公司无限售条件流通股230万股通过协议转让给公司董事、股东、副总周世强, 转让后, 周青所持有231.86万股占

公司总股本 7.03%，周世强所持有 230.00 万股占公司总股本 13.94%。

2018 年 9 月 17 日，周青将其持有的公司无限售条件流通股 42.60 万股通过协议转让给公司董事、股东、副总周世强；2018 年 9 月 20 日，周青将其持有的公司无限售条件流通股 200.40 万股通过协议转让给公司董事、股东、副总周世强；2018 年 9 月 26 日，周青将其持有的公司无限售条件流通股 38.50 万股通过协议转让给公司董事、股东、副总周世强；2018 年 10 月 10 日，周青将其持有的公司无限售条件流通股 0.10 万股通过协议转让给公司董事、股东、副总周世强。转让后，周青所持有 0.11 万股，占公司总股本的 0.0029%；周世强所持有 840.50 万股，占公司总股本的 20.96%。

公司的注册资本为 4,009.50 万元，法定代表人为侯东明，注册地址为广州市番禺区钟村街汉溪大道东 290 号保利大都汇 3 栋办公楼（3 栋办公楼）412 房。

公司的经营范围：工程项目管理服务；工程技术咨询服务；节能技术开发服务；节能技术推广服务；电子、通信与自动控制技术研究、开发；楼宇设备自控系统工程服务；通用机械设备销售；建筑物空调设备、通风设备系统安装服务；机电设备安装工程专业承包；建材、装饰材料批发；通用设备修理；洁净净化工程设计与施工；金属建筑装饰材料制造；制冷、空调设备制造；节能技术咨询、交流服务；工程总承包服务；货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口。经营期限为长期。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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》的相关规定编制。

（二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制，自本报告期末起 12 个月内公司具备持续经营能力。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

（一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020

年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(五) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十二)长期股权投资”。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(八) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 一 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 一 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 一 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 一 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合

收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(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包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得

的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)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) 终止确认部分的账面价值;
- (2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

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

4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将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新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(九) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

(十) 合同资产

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（八）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十一) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）长期股权投资的核算

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

公司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(简称“其他所有者权益变动”)，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

（2）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。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(十三) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	平均年限法	5	3	19
运输设备	平均年限法	4-8	3	12-24
其他设备	平均年限法	5	3	19

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	平均年限法	5	3	19
专用生产设备	平均年限法	10	3	9.7

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

4、 固定资产处置

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

(十四) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十五) 借款费用

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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达

到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命（年）	摊销方法	依据
财务软件	5	平均年限法	受益年限
土地使用权	40	平均年限法	受益年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

开办费在发生时计入当期损益；经营性租赁固定资产的装修费用在自生产经营之日起5年内平均摊销，其他长期待摊费用按项目的受益期平均摊销。对于在以后会计期间已无法带来预期经济利益的长期待摊费用，本公司对其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 合同负债

自2020年1月1日起的会计政策

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益: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;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。

(二十一) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数分别下列情况处理:

- 或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十二) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易,在等待期内每个资产负债表日,本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计,按照授予日公允价值,将

当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十三) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
 - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
 - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
 - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
 - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十四) 收入

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的,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:

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定

所有权。

- 本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。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2020年1月1日前的会计政策

1、 销售商品收入确认和计量原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认收入。销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入。如果安装程序比较简单，在发出商品时确认收入。

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入确认和计量的总体原则：在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入，提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；
- ②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

4、 其他业务收入

其他业务收入主要是除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入,在同时满足:收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入公司、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量的条件下,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确认当期收入。

(二十五) 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的,在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

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;但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的,本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,本公司转回原已计提的减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 政府补助

1、 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产,分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；

- 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)的交易或事项。

对与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

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。

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

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十八) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金

收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十九) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初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。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财

务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。执行该准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2020 年 1 月 1 日余额的影响金额
将预收款项重分类至合同负债	预收款项	-25,186,776.22
	合同负债	22,289,182.50
	其他流动负债	2,897,593.72

(2) 执行《企业会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》(财会〔2019〕21 号，以下简称“解释第 13 号”)，自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。

①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；企业的合营企业与企业其他合营企业或联营企业。此外，解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号，比较财务报表不做调整，执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

3、首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预收款项	25,186,776.22		-25,186,776.22		
合同负债		22,289,182.50	22,289,182.50		

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
其他流动负债		2,897,593.72	2,897,593.72		

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%

(二) 税收优惠

高新技术企业认定管理工作网公示了《关于广东省 2020 年第二批高新技术企业备案的复函》（国科火字[2021]22 号），本公司在高新技术企业名单内，高新技术企业证书号：GR202044003754。2020 年度本公司按 15%的税率计缴企业所得税。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	3,398.31	3,087.68
银行存款	37,141,217.20	45,722,896.31
其他货币资金		
合计	37,144,615.51	45,725,983.99
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金		

项目	期末余额	上年年末余额
信用证保证金		
履约保证金	1,896,787.55	6,529,030.19
用于担保的定期存款或通知存款		
放在境外且资金汇回受到限制的款项		
.....		
合计	1,896,787.55	6,529,030.19

(二) 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	30,030,609.76	
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	30,030,609.76	
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	30,030,609.76	

其他说明：本期交易性金融资产为存放在中国银行的结构性存款。

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	3,056,297.20	3,458,780.03
商业承兑汇票		
合计	3,056,297.20	3,458,780.03

2、 期末公司无已质押的应收票据。

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,056,883.51	
商业承兑汇票		
合计	4,056,883.51	

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,210,096.76	38,488,034.57
1 至 2 年	22,354,615.54	4,102,708.47
2 至 3 年	3,440,823.47	440,006.62
3 至 4 年	139,950.00	282,727.39
4 年以上	387,518.89	163,202.00
小计	33,533,004.66	43,476,679.05
减：坏账准备	4,085,707.32	2,771,240.27
合计	29,447,297.34	40,705,438.78

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	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	33,533,004.66	100.00	4,085,707.32	12.18	43,476,679.05	100.00	2,771,240.27	6.37
其中：								
账龄组合	33,533,004.66	100.00	4,085,707.32	12.18	43,476,679.05	100.00	2,771,240.27	6.37
合计	33,533,004.66	100.00	4,085,707.32		43,476,679.05	100.00	2,771,240.27	
								40,705,438.78

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	33,533,004.66	4,085,707.32	12.18
合计	33,533,004.66	4,085,707.32	

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,210,096.76	360,504.84	5.00
1 至 2 年	22,354,615.54	2,235,461.55	10.00
2 至 3 年	3,440,823.47	1,032,247.04	30.00
3 至 4 年	139,950.00	69,975.00	50.00
4 年以上	387,518.89	387,518.89	100.00
合计	33,533,004.66	4,085,707.32	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,314,467.05 元。

4、 本期无实际核销的应收账款。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
青岛国际机场集团有限公司	17,146,287.22	51.13	1,714,628.72
武汉华星光电半导体显示技术有限公司	2,161,544.00	6.45	648,463.20
同方股份有限公司	2,160,255.00	6.44	285,306.50
中国电子系统工程第二建设有限公司	1,685,641.97	5.03	108,379.20
川科建设集团有限公司	1,211,562.10	3.61	121,156.21
合计	24,365,290.29	72.66	2,877,933.83

6、 本期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、 本期公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 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	4,511,074.04	69.93	5,973,731.06	73.41
1 至 2 年	378,841.78	5.87	1,108,443.64	13.62
2 至 3 年	580,219.98	8.99	519,707.84	6.39
3 至 4 年	445,759.04	6.91	210,946.40	2.59
4 年以上	535,484.94	8.30	324,598.14	3.99
合计	6,451,379.78	100.00	8,137,427.08	100.00

其他说明：截至 2020 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 1,940,305.74 元，其中金额较大的为预付上海禾翰环境科技有限公司 596,500.00 元，因项目未结算；武汉鑫康环环保设备制造有限公司 184,300.00 元，因项目未结算；湖南远健机电保温工程有限公司 137,021.75 元，因项目未结算；陕西伯美骏机电科技工程有限公司 115,200.00 元，因项目未结算。

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海禾翰环境科技有限公司	656,830.00	10.18
佛山金兰铝厂有限公司	487,640.92	7.56
佛山市志浩机电设备有限公司	289,540.00	4.49
广州市铭鑫金属制品有限公司	264,038.00	4.09
朝阳光达化工有限公司	227,000.00	3.52
合计	1,925,048.92	29.84

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
其他应收款项	899,735.40	1,397,577.45
合计	899,735.40	1,397,577.45

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	225,956.21	389,028.68
1 至 2 年	12,160.00	176,700.00
2 至 3 年	126,700.00	1,191,386.00
3 至 4 年	1,170,886.00	70,000.00
4 年以上	596,710.50	546,710.50
小计	2,132,412.71	2,373,825.18
减：坏账准备	1,232,677.31	976,247.73
合计	899,735.40	1,397,577.45

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
			金额	计提比例 (%)			金额	计提比例 (%)
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	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	2,132,412.71	100.00	1,232,677.31	57.81	2,373,825.18	100.00	976,247.73	41.13
其中：								
账龄组合	2,132,412.71	100.00	1,232,677.31	57.81	2,373,825.18	100.00	976,247.73	41.13
合计	2,132,412.71	100.00	1,232,677.31		2,373,825.18	100.00	976,247.73	1,397,577.45

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,132,412.71	1,232,677.31	57.81
合计	2,132,412.71	1,232,677.31	

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	225,956.21	11,297.81	5.00
1 至 2 年	12,160.00	1,216.00	10.00
2 至 3 年	126,700.00	38,010.00	30.00
3 至 4 年	1,170,886.00	585,443.00	50.00
4 年以上	596,710.50	596,710.50	100.00
合计	2,132,412.71	1,232,677.31	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	合计
上年年末余额	429,537.23		546,710.50	976,247.73
上年年末余额在本期				
--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	206,429.58		50,000.00	256,429.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
期末余额	635,966.81		596,710.50	1,232,677.31

其他应收款项账面余额变动如下:

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
账面余额	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)	合计
上年年末余额	1,827,114.68		546,710.50	2,373,825.18
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-50,000.00		50,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期直接减记	241,412.47			241,412.47
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	1,535,702.21		596,710.50	2,132,412.71

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	976,247.73	256,429.58			1,232,677.31
合计	976,247.73	256,429.58			1,232,677.31

(5) 本期公司无实际核销的其他应收款项。

(6) 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	1,351,874.50	1,665,974.50
押金	559,722.00	561,232.00
个人社保	74,346.18	67,357.34
员工备用金	75,412.20	10,000.00
个人公积金	21,057.83	18,261.34
其他	50,000.00	51,000.00
合计	2,132,412.71	2,373,825.18

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
佛山市中膜科技有 限公司	保证金	1,100,244.00	3-4 年	51.60	550,122.00
蔡铭谦	押金	430,080.00	5 年以上	20.17	430,080.00
河南双汇投资发展 股份有限公司	保证金	90,000.00	5 年以上	4.22	90,000.00
云南天江一方药业 有限公司	保证金	60,000.00	2-3 年	2.81	18,000.00
欧阳水印	员工备用金	59,030.03	1 年以内	2.77	2,951.50
合计		1,739,354.03		81.57	1,091,153.50

(8) 本期公司无涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 本期公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,419,994.88		7,419,994.88	4,177,463.71		4,177,463.71
在途物资						
周转材料						
委托加工物资						
在产品	2,621,344.57		2,621,344.57	12,300,510.22		12,300,510.22
库存商品	10,392,564.70		10,392,564.70	12,456,698.02		12,456,698.02
消耗性生物资产						
建造合同形成的已完工未结算资产						
合同履约成本						
发出商品	12,855,382.31		12,855,382.31	12,238,110.77		12,238,110.77
合计	33,289,286.46		33,289,286.46	41,172,782.72		41,172,782.72

(八) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
江苏捷电科技有限公司	4,231,250.70	5,000,000.00
中科（北京）装备技术研究院有限公司	1,113,839.61	150
合计	5,345,090.31	5,000,000.00

768749.30
386160.39

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
江苏捷电科技有限公司			768,749.30		基于战略目的业务合作持有	
中科（北京）装备技术研究有限公司			386,160.39		基于战略目的业务合作持有	

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,443,829.06	2,971,155.16
固定资产清理		
合计	2,443,829.06	2,971,155.16

2、 固定资产情况

项目	电子设备	机器设备	运输设备	其他设备	专用设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	568,837.84	1,554,258.28	1,342,515.09	253,168.01	2,772,989.02	6,491,768.24
(2) 本期增加金额	28,482.01	83,033.61	-	-	13,982.30	125,497.92
—购置	28,482.01	83,033.61			13,982.30	125,497.92
—在建工程转入						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额	597,319.85	1,637,291.89	1,342,515.09	253,168.01	2,786,971.32	6,617,266.16
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	444,034.44	949,669.28	680,349.85	245,837.58	1,200,721.93	3,520,613.08
(2) 本期增加金额	52,243.30	171,087.42	162,055.67		267,437.63	652,824.02
—计提	52,243.30	171,087.42	162,055.67		267,437.63	652,824.02
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额	496,277.74	1,120,756.70	842,405.52	245,837.58	1,468,159.56	4,173,437.10
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						

项目	电子设备	机器设备	运输设备	其他设备	专用设备	合计
一、计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	101,042.11	516,535.19	500,109.57	7,330.43	1,318,811.76	2,443,829.06
(2) 上年年末账面价值	124,803.40	604,589.00	662,165.24	7,330.43	1,572,267.09	2,971,155.16

本公司截至 2020 年 12 月 31 日无用于抵押或担保的固定资产。

- 3、 本公司无暂时闲置的固定资产。
- 4、 本公司报告期无通过融资租赁租入的固定资产。
- 5、 本公司报告期无通过经营租赁租出的固定资产。
- 6、 本公司本期无未办妥产权证书的固定资产。

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	565,052.92	565,052.92
工程物资		
合计	565,052.92	565,052.92

2、 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
新厂区实验室	565,052.92		565,052.92	565,052.92		565,052.92
合计	565,052.92		565,052.92	565,052.92		565,052.92

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	133,985.10	133,985.10
(2) 本期增加金额		
—购置		
—内部研发		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额	133,985.10	133,985.10
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	65,017.78	65,017.78
(2) 本期增加金额	26,797.08	26,797.08
—计提	26,797.08	26,797.08
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		

项目	软件	合计
(4) 期末余额	91,814.86	91,814.86
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
——计提		
(3) 本期减少金额		
——处置		
——失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	42,170.24	42,170.24
(2) 上年年末账面价值	68,967.32	68,967.32

(十二) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
发泡房搭建及实验室等工程	47,351.96		12,352.68		34,999.28
电梯门洞改造	39,866.62		10,400.04		29,466.58
有机废气环保工程	92,146.79		19,816.56		72,330.23
后门车棚	12,585.88		2,961.36		9,624.52
厂房修补	52,358.61		11,423.64		40,934.97
合计	244,309.86		56,954.28		187,355.58

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
资产减值准备	5,318,384.60	797,757.69	3,747,488.00	562,123.20
其他权益工具投资公允价值变动	1,154,909.69	173,236.46		

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差	递延所得税资	可抵扣暂时性差	递延所得税资
	异	产	异	产
合计	6,473,294.29	970,994.15	3,747,488.00	562,123.20

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差	递延所得税负	应纳税暂时性差	递延所得税负
	异	债	异	债
交易性金融资产公允 价值变动	30,609.76	4,591.46		
合计	30,609.76	4,591.46		

(十四) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付采购款	21,856,745.79	26,564,475.49
合计	21,856,745.79	26,564,475.49

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
青岛隆大信制冷设备有限公司	748,027.27	尚未结算
合计	748,027.27	

(十五) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
销售设备款		25,186,776.22
合计		25,186,776.22

(十六) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额
销售设备款	14,592,097.66
合计	14,592,097.66

2、 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
销售设备款	-20,674,083.25	已确认收入而减少
销售设备款	12,976,998.42	因收到现金而增加
合计	-7,697,084.83	

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	69,660.76	24,023,618.63	24,011,807.92	81,471.47
离职后福利-设定提存计划	4,232.07	86,799.87	89,027.67	2,004.27
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	73,892.83	24,110,418.50	24,100,835.59	83,475.74

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	65,321.67	22,039,348.47	22,026,595.87	78,074.27
(2) 职工福利费		1,111,937.65	1,111,937.65	
(3) 社会保险费	3,453.57	576,504.98	577,572.75	2,385.80
其中：医疗保险费	3,135.91	476,588.63	477,463.73	2,260.81
工伤保险费	127.11	987.74	1,077.15	37.70
生育保险费	190.55	98,928.61	99,031.87	87.29
(4) 住房公积金	885.52	188,908.42	188,782.54	1,011.40
(5) 工会经费和职工教育经费		106,919.11	106,919.11	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	69,660.76	24,023,618.63	24,011,807.92	81,471.47

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	4,051.38	84,410.06	86,529.28	1,932.16
失业保险费	180.69	2,389.81	2,498.39	72.11
企业年金缴费				
合计	4,232.07	86,799.87	89,027.67	2,004.27

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,381,336.18	854,846.27
企业所得税	1,924,158.65	1,095,772.09
个人所得税	109,905.80	56,370.45
城市维护建设税	97,753.08	38,314.40
教育费附加	69,823.63	27,367.43
印花税	7,219.15	5,509.24
合计	3,590,196.49	2,078,179.88

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	30,000.10	50,188.11
合计	30,000.10	50,188.11

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	30,000.00	40,000.00
其他	0.10	0.10
员工报销		10,188.01
合计	30,000.10	50,188.11

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债税额	1,896,972.70	
合计	1,896,972.70	

(二十一) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计
北京同方洁淨技术有限公司	10,023,750.00					10,023,750.00
侯东明	9,774,878.00					9,774,878.00
周世强	8,405,000.00					8,405,000.00

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计
王四海	5,349,378.00					5,349,378.00
齐勉	3,056,787.00					3,056,787.00
张海燕	1,479,287.00					1,479,287.00
江立	1,202,851.00					1,202,851.00
北京环投泰和投资 管理有限公司	801,900.00				-5,900.00	796,000.00
周青	1,169.00					1,169.00
其他					5,900.00	5,900.00
股份总额	40,095,000.00					40,095,000.00

(二十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)				
其他资本公积	664,582.90			664,582.90
合计	664,582.90			664,582.90

(二十三) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-1,154,909.69			-173,236.46	-981,673.23
其中：重新计量设定受益计划变动额						
权益法下不能转损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动		-1,154,909.69			-173,236.46	-981,673.23
企业自身信用风险公允价值变动						
2. 将重分类进损益的其他综合收益						
其中：权益法下可转损益的其他综合收益						
其他债权投资公允价值变动						
金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
其他债权投资信用减值准备						
现金流量套期储备						
外币财务报表折算差额						
其他综合收益合计		-1,154,909.69			-173,236.46	-981,673.23

(二十四) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,303,425.32	9,303,425.32	2,276,897.10		11,580,322.42
任意盈余公积					
储备基金					
企业发展基金					
其他					
合计	9,303,425.32	9,303,425.32	2,276,897.10		11,580,322.42

说明：法定盈余公积的本期增加额系按净利润 22,768,971.02 元的 10%提取。

(二十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	45,993,077.76	33,079,031.00
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	45,993,077.76	33,079,031.00
加：本期净利润	22,768,971.02	25,486,440.84
减：提取法定盈余公积	2,276,897.10	2,548,644.08
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,023,750.00	10,023,750.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	56,461,401.68	45,993,077.76

(二十六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	170,457,597.16	118,294,205.38	191,089,427.08	134,081,288.29
其他业务				
合计	170,457,597.16	118,294,205.38	191,089,427.08	134,081,288.29

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
销售商品	170,457,597.16	191,089,427.08
合计	170,457,597.16	191,089,427.08

2、 合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下:

合同分类	发生额
产品类型:	
绿色建筑节能解决方案	64,614,311.00
行业专用型节能空调设备	105,843,286.16
合计	170,457,597.16

(二十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	704,665.09	902,631.31
教育费附加	503,332.22	644,736.65
印花税	103,598.11	78,894.19
车船使用税	2,280.00	2,280.00
环境保护税	4.32	
合计	1,313,879.74	1,628,542.15

(二十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	121,142.61	103,720.47
差旅费	716,285.28	950,634.66
工资薪酬	4,447,446.90	3,266,241.87
交通费	77,949.58	122,578.65
汽车费	172,522.16	211,377.81
通讯费	56,247.55	42,984.46
运输费		3,142,791.63
业务招待费	831,339.91	1,011,688.00
技术服务费	138,306.98	264,389.45

项目	本期金额	上期金额
业务宣传费	495,931.46	386,287.59
广告费	8,256.94	48,861.89
市场调研费	600,000.00	
审计咨询费	225,160.00	2,912.62
劳务费	286,784.76	179,525.64
其他	14,366.51	105,700.24
合计	8,191,740.64	9,839,694.98

(二十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	503,728.77	308,742.72
保险费	57,105.19	54,988.37
差旅费	140,477.02	179,964.11
低值易耗	13,662.39	41,767.87
房租	565,427.34	507,068.19
工资薪金	4,105,037.99	2,675,728.77
耗材	4,386.86	968.82
会议费	35,389.93	69,589.60
技术服务费	454,933.68	407,160.61
交通费	30,076.35	39,715.49
劳动保护费	48,809.40	27,553.00
汽车费	221,261.46	237,932.93
审计咨询费	693,528.86	838,934.91
通讯费	80,827.84	99,589.67
招待费	336,704.43	388,926.17
折旧	199,890.07	190,553.52
长期待摊费用摊销	37,691.78	6,980.87
残疾人保障金	45,174.53	9,777.80
劳务费	201,531.45	238,417.31
装修费	501,900.21	
其他	129,407.76	73,326.63
合计	8,406,953.31	6,397,687.36

(三十) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
RD10		1,017,021.79
RD11		312,929.64
RD12		391,162.07
RD13		1,486,416.38
RD14		1,173,486.97
RD15		1,017,021.79
RD16		625,859.21
RD17		860,556.99
RD18		938,789.54
RD01	1,592,791.59	
RD02	697,779.79	
RD03	1,018,562.88	
RD04	517,986.54	
RD05	1,540,383.78	
RD06	1,641,914.41	
RD07	872,869.19	
合计	7,882,288.18	7,823,244.38

(三十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		303,221.67
减：利息收入	92,297.10	104,764.27
汇兑损益	15,862.25	56.84
手续费	39,661.15	58,789.60
其他		
合计	-36,773.70	257,303.84

(三十二) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	588,597.42	418,200.00

项目	本期金额	上期金额
代扣个人所得税手续费	763.79	664.06
合计	589,361.21	418,864.06

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2017 年度高新技术企业认定受理补贴	520,000.00	200,000.00	与收益相关
2017 年度研发经费投入后补助		218,200.00	与收益相关
2019 年度外经贸发展专项资金	29,700.00		与收益相关
社保局稳岗补贴	28,897.42		与收益相关
复工复产奖励金	10,000.00		与收益相关
合计	588,597.42	418,200.00	

(三十三) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	369,190.50	355,938.33
结构性存款收益	6,035.53	
合计	375,226.03	355,938.33

(三十四) 公允价值变动损益

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	30,609.76	
合计	30,609.76	

(三十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,314,467.05	-575,102.81
其他应收款坏账损失	-256,429.58	-239,153.39
合计	-1,570,896.63	-814,256.20

(三十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	28,556.00		28,556.00
其他	20,540.26	30,974.37	20,540.26
合计	49,096.26	30,974.37	49,096.26

(三十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	835.29	909,160.31	835.29
违约金	50,500.00	5,032.00	50,500.00
捐赠支出		3,800.00	
其他	0.10	5,501.76	0.10
合计	51,335.39	923,494.07	51,335.39

(三十八) 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	3,289,436.86	4,765,390.16
递延所得税费用	-231,043.03	-122,138.43
合计	3,058,393.83	4,643,251.73

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	25,827,364.85
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	3,874,104.73
调整以前期间所得税的影响	570.01
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	70,476.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
额外可扣除费用的影响	-886,757.42

项目	本期金额
所得税费用	3,058,393.83

(三十九) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于普通股股东的当期净利润除以当期发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于普通股股东的当期净利润	22,768,971.02	25,486,440.84
当期发行在外普通股的加权平均数	40,095,000.00	40,095,000.00
基本每股收益	0.57	0.64
其中：持续经营基本每股收益	0.57	0.64
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于普通股股东的当期净利润（稀释）除以当期发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于普通股股东的当期净利润（稀释）	22,768,971.02	25,486,440.84
当期发行在外普通股的加权平均数（稀释）	40,095,000.00	40,095,000.00
稀释每股收益	0.57	0.64
其中：持续经营稀释每股收益	0.57	0.64
终止经营稀释每股收益		

(四十) 现金流量表项目

1、 收到的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	92,297.10	96,455.56
政府补贴	588,597.42	418,200.00
员工往来	1,455,308.29	1,451,397.27
收到退款（投标保证金等）	1,249,155.30	2,898,670.40
履约保证金	5,081,852.94	4,476,131.00
财政贴息		146,000.00

项目	本期金额	上期金额
理财产品		80,355,938.33
其他	103,722.34	92,989.71
合计	8,570,933.39	89,935,782.27

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
办公费	383,946.99	408,913.03
差旅费	1,234,715.48	1,823,040.61
广告费	9,482.20	48,861.89
技术服务费	1,225,829.34	676,375.34
交通费	134,445.47	227,496.39
劳保费	49,888.34	125,742.29
通讯费	141,808.31	144,748.54
汽车费	425,136.24	503,345.87
招待费	1,172,520.34	1,416,054.21
往来	3,428,897.95	7,607,648.67
履约保证金	396,647.69	5,105,376.95
房租	2,921,929.24	2,815,998.06
理财产品		70,000,000.00
装修费	505,895.24	
市场调研费	600,000.00	
其他	2,982,363.85	1,790,225.91
合计	15,613,506.68	92,693,827.76

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
权益分派服务费	1,002.37	
合计	1,002.37	

(四十一) 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	22,768,971.02	25,486,440.84
加：信用减值损失	1,570,896.63	814,256.20
资产减值准备		
固定资产折旧	652,824.02	602,806.39
油气资产折耗		
无形资产摊销	26,797.08	26,048.64
长期待摊费用摊销	56,954.28	36,669.37
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）	-30,609.76	
财务费用（收益以“-”号填列）		449,221.67
投资损失（收益以“-”号填列）	-375,226.03	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-408,870.95	-122,138.43
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	4,591.46	
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,883,496.26	15,093,926.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	12,273,616.99	-24,777,795.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,090,904.27	10,363,452.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	37,332,536.73	27,972,888.41
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	35,247,827.96	39,196,953.80
减：现金的期初余额	39,196,953.80	32,149,596.71
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-3,949,125.84	7,047,357.09

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	35,247,827.96	39,196,953.80
其中：库存现金	3,398.31	3,087.68
可随时用于支付的银行存款	35,244,429.65	39,193,866.12
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	35,247,827.96	39,196,953.80

(四十二) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

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			5.74
其中：美元	0.88	6.5249	5.74

(四十三) 政府补助

1、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
2017 年度高新技术企业认定受理补贴	720,000.00	520,000.00	200,000.00	其他收益
2017 年度研发经费投入后补助	218,200.00		218,200.00	其他收益
财政贴息	146,000.00		146,000.00	财务费用
2019 年度外经贸发展专项资金	29,700.00	29,700.00		其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
社保局稳岗补贴	28,897.42	28,897.42		其他收益
复工复产奖励金	10,000.00	10,000.00		其他收益

六、 在其他主体中的权益

本公司报告期内无在其他主体中的权益。

七、 与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（一） 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

2. 应收票据、应收款项

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

(二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
其他应付款		10,000.00		20,000.10	30,000.10
应付账款	20,691,447.24	1,001,314.35	70,458.25	93,525.95	21,856,745.79
合计	20,691,447.24	1,011,314.35	70,458.25	113,526.05	21,886,745.89

项目	上年年末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
其他应付款	29,781.00		20,000.00	407.11	50,188.11
应付账款	26,038,052.94	174,905.45	339,988.60	11,528.50	26,564,475.49
合计	26,067,833.94	174,905.45	359,988.60	11,935.61	26,614,663.60

(三) 市场风险

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

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

2、 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。

外汇风险,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。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债,外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	5.74		5.74			
合计	5.74		5.74			

3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司未持有其他上市公司的权益投资,管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

报告期内,公司第一大股东为北京同方洁净技术有限公司,持股 25.00%,所享有的表决权不能对公司股东会的决议实施控制或者产生重大影响。2015 年 9 月 18 日,公司股东侯东明、周青和王四海签署《一致行动协议》,约定公司经营发展事宜需要由公司股东大会、董事会作出决议参与公司的其他经营决策活动时,三方均应采取一致行动。侯东明、周青和王四海合计持有公司 58.69%股份,三人对公司形成实际控制,是公司的实际控制人。

2017 年 5 月 17 日,周青通过协议转让减持公司无限售条件流通股 230 万股给周世强,转让后,侯东明、周青和王四海合计持有公司 51.72%股份,三人对公司形成实际控制,是公司的实际控制人。

2017 年 9 月 13 日,周青通过协议转让减持公司无限售条件流通股 230 万股给周世强,转让后,侯东明、周青和王四海合计持有公司 44.75%股份。

2018 年 9 月 5 日,侯东明、王四海、周青、周世强重新签署《一致行动协议》,使得公司一致行动人发生变更,由侯东明、王四海、周青变更为侯东明、王四海、周

青、周世强。侯东明、王四海、周青、周世强合计持有公司 58.69%股份，侯东明、王四海、周青三人对公司形成实际控制，是公司的实际控制人。

(二) 本公司的合营和联营企业情况

本公司报告期无合营和联营企业。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京同方洁净技术有限公司	第一大股东
侯东明	董事、总经理、股东、实际控制人
周青	股东、实际控制人
王四海	董事、副总、股东、实际控制人
齐勉	董事、副总、股东
夏云	董事
张海燕	股东
江立	监事、股东
北京环投泰合投资管理有限公司	股东
范新	董事长
周世强	股东
邓伟梅	监事
湛姗君	职工监事
王聪	副总
侯凌芸	副总
孙广丽	财务总监
侯蒙	董事会秘书
同方人工环境有限公司	同方洁净的控股股东
广州同华投资管理有限公司	侯东明、周世强、王四海、江立和齐勉持股的公司
同方股份有限公司	同方人环的控股股东
同方节能装备有限公司	同方人环控制的公司
无锡同方人工环境有限公司	同方人环控制的公司
同方能源科技发展有限公司	同方人环控制的公司
同方芯洁能（天津）科技有限公司	同方人环控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广州海呈空调技术有限公司	王四海持股的公司
昌乐县西瓜科技示范园开发有限公司	侯东明投资的公司
北京天时顺德科贸发展有限公司	周青任执行董事兼经理
广州雅坤空调自控科技有限公司	海呈空调持股的公司
江苏捷电科技有限公司	被投资公司
中科（北京）装备技术研究院有限公司	被投资公司

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州雅坤空调自控科技有限公司	采购商品/接受劳务	12,798,577.61	9,356,406.29
无锡同方人工环境有限公司	采购商品/接受劳务	13,968.14	108,830.36
同方人工环境有限公司	采购商品/接受劳务	516,583.01	865,663.54

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
同方人工环境有限公司	销售及安装	7,166,975.22	5,161,026.20
同方股份有限公司	销售及安装	1,284,141.59	
北京同方洁净技术有限公司	销售及安装	428,495.57	
广州海呈空调技术有限公司	销售及安装	293,061.98	32,920.36
江苏捷电科技有限公司	销售及安装		277,442.47

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	同方股份有限公司	2,160,255.00	285,306.50	1,046,725.00	104,672.50
	同方人工环境有限公司	804,688.38	80,468.84	804,688.38	40,234.42
预付款项					
	同方人工环境有限公司	135,946.50		49,725.00	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	广州雅坤空调自控科技有限公司	1,667,762.86	1,398,491.86
预收款项			
	广州海呈空调技术有限公司		24,350.00
合同负债			
	广州海呈空调技术有限公司	619.47	
	北京同方洁净技术有限公司	93,150.44	

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

(1) 经营租赁承诺

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本公司于资产负债表日后应支付的最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内	5,421,120.00
1 至 2 年	5,433,120.00
2 至 3 年	5,773,440.00
3 年以上	25,604,342.00
合计	42,232,022.00

十、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	股票定向发行	13,882,938.00	

说明：本公司截至 2021 年 3 月 8 日止以非公开发行方式向 38 名特定对象发行人民币普通股 4,627,646 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价格为 3.00 元，均为现金认购。本次非公开发行筹集资金人民币 13,882,938.00 元，扣除发行费用后实际募集资金净额人民币 13,578,070.89 元，新增注册资本人民币 4,627,646.00 元，余额合

计人民币 8,950,424.89 元转入资本公积（股本溢价）。

（二）利润分配情况

拟分配的利润或股利	22,361,323.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	

（三）销售退回

本公司报告期没有需要披露的销售退回事项。

十一、其他重要事项

（一）莱泰制药诉讼事件

根据 2020 年 12 月 15 日广东省广州市番禺区人民法院民事判决书（（2019）粤 0113 民初 14637 号），2018 年 7 月 13 日，广州莱泰制药有限公司（以下简称“莱泰制药”）与本公司签订《销售合同》，其中约定：空调机组使用的项目名称：广州莱泰制药有限公司 GMP 异地升级改造项目。货物共 36 项，分别编号 1-36，分别注明了设备名称、设备编号、规格/型号、数量、设备单价、总价，该 36 项设备总价为 2,256,600.00 元。本公司于 2019 年 9 月 8 日已经完成合同项下 1-14 项的生产，由于莱泰制药未依约向本公司支付预付款及货款，已构成违约，经法院核定，合同约定的第 1-14 项货物合同价款为 1,614,200.00 元。莱泰制药应向本公司支付该 1-14 项货品的对应价款 1,614,200.00 元。广州莱泰制药有限公司于判决发生法律效力之日起五日内向本公司支付货款 1,614,200.00 元及逾期付款违约金 80,710.00 元。

十二、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	588,597.42	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

项目	金额	说明
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,239.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	763.79	
小计	587,122.08	
减：所得税影响额	88,068.31	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	499,053.77	

重要的非经常性损益项目的说明：其他营业外收入和支出分别为：收到罚款收入 28,556.00 元，收到其他收入 20,540.26 元，支付违约金 50,500.00 元，支付税收滞纳金

金 835.29 元，支付其他支出 0.10 元。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
净利润	23.17	0.57	0.57
扣除非经常性损益后的净利润	22.67	0.56	0.56

广州同方瑞风节能科技股份有限公司

(加盖公章)

二〇二一年四月十六日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202102190010

扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、监
管信息。



(副本)

名称 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务, 出具具有审计意见的审计报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域内的技术服务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

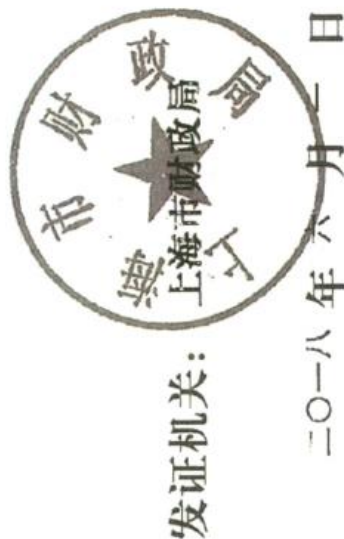


登记机关

2021 年 02 月 19 日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼



组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000096

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



证书序号: 000396

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇一一年七月十日
证书有效期至: 二〇一一年七月十日



姓名	姜干
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1977-02-01
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所
Working unit	
身份证号码	430502197702012017
Identity card No.	



姜干(110001540017), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



证书编号: 110001540017
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 12 月 11 日
Date of Issuance /y /m /d

2020 年 9 月换发

年 月 日
/y /m /d



姓名	昌宇颖
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1981-05-07
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	广东分所
身份证号码	513624198105074886
Identity card No.	



昌宇颖(310000061516), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020) 132号。



证书编号: 310000061516
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 12 月 14 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

关于广州同方瑞风节能科技股份
有限公司 2020 年度前期会计差错
更正专项说明的专项报告

【B
事
文

防伪条形码：



防伪 编号：00202022040216491212

立信会计师事务所（特殊普通合伙）已鉴

报告 文号：信会师报字[2022]第 ZC10164 号

委托 单位：广州同方瑞风节能科技股份有限公司

被审验单位名称：广州同方瑞风节能科技股份有限公司

被审单位所在地：广州

事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

报告 类型：专项审计

报告 日期：2022 年 4 月 28 日

报备 时间：2022 年 4 月 28 日 16:18:06

签名注册会计师：姜干

昌宇颖



广州同方瑞风节能科技股份有限公司

2020 年度前期差错更正专项说明专项审计报告

事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：020-38010065

传 真：

通信 地址：广州市天河区林和西路 9 号耀中广场 B 座 11 楼

电子 邮件：289478384@qq.com

事务所网址：

如对上述报备资料，有疑问的，请与广州注册会计师协会业务监管部联系。

防伪查询电话号码：38922350 转 371 转 373

防伪 查询 网址：<http://www.gzicpa.org.cn> 或 <http://www.gdicpa.org.cn/>

关于广州同方瑞风节能科技股份有限公司
2020 年度前期会计差错更正专项说明的专项报告

	目 录	页 次
一、	关于广州同方瑞风节能科技股份有限公司 2020 年 度前期会计差错更正专项说明的专项报告	1-3
二、	附件	
	广州同方瑞风节能科技股份有限公司 2020 年度前 期会计差错更正专项说明	1-3
	审计机构营业执照及执业许可证复印件	



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

关于广州同方瑞风节能科技股份有限公司 2020 年度前期 会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2022]第 ZC10164 号

广州同方瑞风节能科技股份有限公司全体股东：

我们审计了广州同方瑞风节能科技股份有限公司(以下简称“同方瑞风公司”)2020 年度的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2021 年 4 月 16 日出具了报告号为信会师报字[2021]第 ZC10211 号的无保留意见审计报告。

同方瑞风公司管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制了后附的 2020 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是同方瑞风公司管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计同方瑞风 2020 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解同方瑞风公司 2020 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。



本报告仅供同方瑞风公司为披露 2020 年年度报告的目的使用，
不得用作任何其他目的。

(此页无正文，此页为关于广州同方瑞风节能科技股份有限公司
2020 年度前期会计差错更正专项说明的专项报告签字盖章页)



中国注册会计师
姜干



中国注册会计师
昌宇颖



中国·上海

二〇二二年四月二十八日

广州同方瑞风节能科技股份有限公司 2020 年度前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

广州同方瑞风节能科技股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2022 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2020 年度财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定, 现将 2020 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、 前期会计差错更正的原因及内容

(一) 本公司本期对前期会计报表进行复核, 发现前期会计报表存在错报, 为规范公司的财务核算, 对下列错报进行更正并追溯调整:

1、 工资奖金跨期调整事项

本公司调整前期应计未计工资、奖金, 调整 2020 年度营业成本、管理费用、销售费用、所得税费用及 2020 年末存货、应付职工薪酬、应交税费、盈余公积、未分配利润。

2、 应收质保金余额列报调整事项

应收质保金余额未正确列报, 调整 2020 年末应收账款、合同资产及 2020 年度信用减值损失、资产减值损失。

(二) 本公司不存在因本次前期会计差错更正事项导致不符合创新层标准而被调出现有层级的风险。

二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、对 2020 年度财务报表的影响

(1) 资产负债表项目

项目	2020 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
应收账款	29,447,297.34	-5,901,029.21	23,546,268.13	应收质保金余额重分类调整至合同资产，其中原值 6,783,322.92 元，应收账款坏账准备 882,293.71 元。
存货	33,289,286.46	798,730.57	34,088,017.03	工资奖金跨期事项调整增加存货 798,730.57 元。
合同资产		5,901,029.21	5,901,029.21	应收质保金重分类调整至合同资产，其中原值 6,783,322.92 元，合同资产减值准备 882,293.71 元。
应付职工薪酬	83,475.74	4,808,258.06	4,891,733.80	工资奖金跨期事项调整增加应付职工薪酬 4,808,258.06 元。
应交税费	3,590,196.49	-601,429.13	2,988,767.36	工资奖金跨期事项调整减少应交税费 601,429.13 元。
盈余公积	11,580,322.42	-340,809.83	11,239,512.59	工资奖金跨期事项调整影响。
未分配利润	56,461,401.68	-3,067,288.53	53,394,113.15	工资奖金跨期事项调整影响。

(2) 利润表项目

项目	2020 年度			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
营业成本	118,294,205.38	106,998.41	118,401,203.79	工资奖金跨期事项调整增加营业成本 106,998.41 元。
销售费用	8,191,740.64	185,784.03	8,377,524.67	工资奖金跨期事项调整增加销售费用 185,784.03 元。
管理费用	8,406,953.31	1,041,471.95	9,448,425.26	工资奖金跨期事项调整管

广州同方瑞风节能科技股份有限公司
2020 年度前期会计差错更正专项说明

项目	2020 年度			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
				理费用 1,041,471.95 元。
信用减值损失	-1,570,896.63	510,019.99	-1,060,876.64	应收质保金余额减值损失 重分类调整减少信用减值 损失 510,019.99 元。
资产减值损失		-510,019.99	-510,019.99	应收质保金余额减值损失 重分类调整增加资产减值 损失 510,019.99 元。
所得税费用	3,058,393.83	-200,138.16	2,858,255.67	工资奖金跨期事项调整。
净利润	22,768,971.02	-1,134,116.23	21,634,854.79	工资奖金跨期事项调整。

广州同方瑞风节能科技股份有限公司
二〇二二年四月二十八日





营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028

扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、监
管信息。



(副本)

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域内的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2021 年 12 月 28 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

立
信
通
合
继

证书序号:0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000096

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



中国注册会计师协会

姓名	姜干
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1977-02-01
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所
Working unit	
身份证号	430502197702012017
Identity card No.	



姜干(110001540017), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



姜干(110001540017), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



证书编号: 110001540017
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 12 月 11 日
Date of Issuance /y /m /d

2020 年9 月换发



姓 名	昌字颖
Full name	
性 别	女
Sex	
出 生 日 期	1981-05-07
Date of birth	
工 作 单 位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	广东分所
身 份 证 号 码	513624198105074886
Identity card No.	



证书编号:
No. of Certificate

310000061516

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2017 年 12 月 14 日
/y /m /d



昌字颖(310000061516), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



310000061516



昌字颖(310000061516), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



310000061516

关于广州同方瑞风节能科技股份有限公司

2020 年度、2021 年度前期会计差错更正

专项说明的专项报告

BD
事务
文

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：沪23F6669U08





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

关于广州同方瑞风节能科技股份有限公司 2020 年度、 2021 年度前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2023]第 ZC10220 号

广州同方瑞风节能科技股份有限公司：

我们审计了广州同方瑞风节能科技股份有限公司(以下简称“同方瑞风”)2020 年度、2021 年度的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的资产负债表、2020 年度和 2021 年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2021 年 4 月 16 日、2022 年 4 月 28 日出具了报告号为信会师报字[2021]第 ZC10211 号、信会师报字[2022]第 ZC10162 号的无保留意见审计报告。

同方瑞风管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制了后附的 2020 年度、2021 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是同方瑞风管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计同方瑞风 2020 年度、2021 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解同方瑞风 2020 年度、2021 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供同方瑞风为披露 2022 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



(此页无正文，此页为关于广州同方瑞风节能科技股份有限公司
2020 年度、2021 年度前期会计差错更正专项说明的专项报告签字盖
章)



中国注册会计师：
张曦



中国注册会计师：
钟松林



中国·上海

二〇二三年四月二十五日



广州同方瑞风节能科技股份有限公司

2020 年度、2021 年度前期会计差错更正专项说明

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

广州同方瑞风节能科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2023 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2020 年度、2021 年度财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定，现将 2020 年度、2021 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、 前期会计差错更正的原因及内容

1、 销售业务跨期事项调整

经自查发现，公司 2020 年度、2021 年度的部分营业收入未记录于正确的会计期间，现按照归属期间对收入及成本进行调整。本次追溯调整了公司 2020 年度、2021 年度财务报表的营业收入、营业成本、税金及附加、信用减值损失、资产减值损失、应收账款、合同资产、存货、应交税费、其他流动负债、年初未分配利润。

2、 应收票据调整事项

经自查发现，公司 2020 年度、2021 年度不恰当的将信用级别较高的银行承兑汇票及风险级别一般的银行承兑汇票计入应收票据项目下列报，不恰当地终止确认信用级别一般的银行承兑汇票。现根据背书或贴现是否满足终止确认条件，对银行承兑汇票在应收票据和应收款项融资等科目进行重分类，并对不恰当终止确认的票据进行调整。对调整后的应收票据科目中列报的商业承兑汇票及风险级别一般的银行承兑汇票计提减值准备，调整 2020 年度、2021 年度财务报表中的应收票据、应收款项融资、其他流动负债、资产减值损失、年初未分配利润。

报告期内，信用级别较高的银行指 6 家大型商业银行，包括中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行及 9 家全国性上市股份制商业银行，包括招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行；信用级别一般的银行指上述 15 家银行之外的他商业银行及财务公司。

3、 应收账款保理业务调整

经自查发现，公司 2021 年度不恰当的将不满足终止确认条件的应收账款保理业务进行终止确认，现根据业务相关合同条款进行梳理，调整 2021 年度应收账款、其他流动负债、信用减值损失。

4、 成本费用跨期事项调整

经自查发现，公司 2020 年度、2021 年度存在成本费用未及时入账或漏结转成本的情况，现按照正确的归属期间调整 2020 年度、2021 年度财务报表中的存货、其他应付款、管理费用、销售费用、年初未分配利润。

5、 执行新租赁准则事项调整

经自查发现，公司 2021 年度存在漏记不动产租赁合同的情况，现按照新租赁准则规定调整 2021 年度财务报表中的使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债、管理费用、财务费用。

6、 售后服务费重分类调整

经自查发现，公司 2020 年度、2021 年度生产成本中存在部分售后服务费，现根据款项性质调整 2021 年度财务报表中的营业成本、销售费用。

7、 其他调整事项

根据上述会计差错更正事项调整递延所得税资产、应交税费、所得税费用、盈余公积、未分配利润。

(二) 前期会计差错更正对创新层公司的影响

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、2020 年度

(1) 资产负债表项目

项目	2020 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	原因
应收票据	3,056,297.20	-32,055.71	3,024,241.49	应收票据重分类调整至应收款项融资减少 321,877.20 元；调整已背书不能终止确认的应收票据增加 448,992.09 元；计提坏账准备 159,170.60 元。
应收账款	23,546,268.13	6,843,033.32	30,389,301.45	营业收入跨期调整事项增加应收账款 5,992,278.05 元；计提坏账准备 436,532.31 元；应收账款余额中质保金重分类调整至合同资产减少 134,750.00 元；应收账款重分类调整至合同负债及其他流动负债增加 1,422,037.58 元。
预付款项	6,451,379.78	-383,142.08	6,068,237.70	预付款项重分类调整至其他应收款减少 68,700.00 元；未取得票据预付款项调整至成本费用减少 314,442.08 元。
应收账款融资		321,877.20	321,877.20	应收票据重分类调整至应收款项融资。
其他应收款	899,735.40	1,400.00	901,135.40	预付账款重分类调整至其他应收款增加 68,700.00 元；计提坏账准备 67,300.00 元。
存货	34,088,017.03	-6,809,588.88	27,278,428.15	收入跨期事项调整及漏结转成本影响。
合同资产	5,901,029.21	128,012.52	6,029,041.73	应收账款余额中应收质保金重分类调整至合同资产增加 134,750.00 元；计提合同资产减值准备 6,737.48 元。
递延所得税资产	970,994.15	100,461.06	1,071,455.21	根据调整后资产、负债的税会差异确认递延所得税资产 100,461.06 元。
应付账款	21,856,745.79	2,478,457.16	24,335,202.95	成本费用跨期调整事项调整增加应付账款。

项目	2020 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	原因
合同负债	14,592,097.66	1,584,001.69	16,176,099.35	应收账款余额重分类调整至合同负债影响。
应交税费	2,988,767.36	1,343,036.64	4,331,804.00	收入跨期调整事项调整增加应交增值税 1,658,482.36 元、增加应交城市维护建设税、教育费附加等 199,017.88 元；调整减少企业所得税 514,463.60 元。
其他应付款	30,000.10	419,124.27	449,124.37	费用跨期调整事项调整影响。
其他流动负债	1,896,972.70	287,027.98	2,184,000.68	应收账款及合同负债重分类调整减少 161,964.11 元；调整已背书未终止确认的应收票据增加 448,992.09 元。
盈余公积	11,239,512.59	-405,343.34	10,834,169.25	利润调整事项调整影响。
未分配利润	53,394,113.15	-5,536,306.97	47,857,806.18	利润调整事项调整影响。

(2) 利润表项目

项目	2020 年度			
	更正前	更正金额	更正后	原因
营业收入	170,457,597.16	-4,679,888.16	165,777,709.00	跨期事项调整减少营业收入。
营业成本	118,401,203.79	-2,898,132.66	115,503,071.13	跨期事项、售后服务费重分类调整等事项调整减少营业成本。
税金及附加	1,313,879.74	186,025.22	1,499,904.96	跨期营业收入事项调整增加应交城市维护建设税及教育费附加等税费。
销售费用	8,377,524.67	331,966.22	8,709,490.89	跨期事项、售后服务费重分类调整等事项影响。
管理费用	9,448,425.26	30,349.41	9,478,774.67	跨期事项调整影响。
信用减值损失	-1,060,876.64	333,907.04	-726,969.60	调整增加应收账款、应收票据等信用减值损失。
资产减值损失	-510,019.99	-6,737.48	-516,757.47	调整减少合同资产减值损失影响。
所得税费用	2,858,255.67	-236,670.46	2,621,585.21	利润调整事项调整影响。
净利润	21,634,854.79	-1,766,256.33	19,868,598.46	利润调整事项调整影响。

2、2021 年度

(1) 资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	原因
应收票据	12,691,194.97	-10,114,479.71	2,576,715.26	应收票据重分类调整至应收款项融资 11,591,194.97 元；调整已背书不能终止确认的应收票据 1,612,331.85 元；计提坏账准备 135,616.59 元。
应收账款	30,707,923.26	8,689,588.42	39,397,511.68	收入跨期事项调整减少 5,903,045.12 元；合同资产重分类调整至应收账款增加 1,008,349.91 元；合同负债重分类调整至应收账款增加 4,578,132.49 元，调整增加不满足终止确认条件的的应收账款保理增加 10,000,000.00 元；计提坏账准备 993,848.86 元。
应收账款融资		11,591,194.97	11,591,194.97	应收票据重分类调整至应收款项融资影响。
预付款项	6,396,949.15	-383,142.08	6,013,807.07	预付款项重分类调整至其他应收款减少 68,700.00 元；未取得票据预付款项调整减少 314,442.08 元。
其他应收款	2,598,594.93	1,000.00	2,599,594.93	预付账款重分类调整至其他应收款增加 68,700.00 元；计提其他应收款坏账准备 67,700.00 元。
存货	38,087,739.77	-3,152,877.22	34,934,862.55	收入跨期事项调整减少存货。
合同资产	8,330,814.13	-957,932.40	7,372,881.73	合同资产重分类调整至应收账款减少 1,008,349.91 元，转回合同资产减值准备 50,417.51 元。
使用权资产	29,343,656.36	215,244.00	29,558,900.36	新签租赁合同漏记调整影响。
递延所得税资产	1,609,269.27	171,381.59	1,780,650.86	根据调整后资产、负债的税会差异确认递延所得税资产。
应付账款	27,117,583.12	1,139,972.74	28,257,555.86	成本费用跨期事项调整影响。
合同负债	19,861,081.09	5,226,190.28	25,087,271.37	应收账款等重分类调整事项影响。
应交税费	8,220,052.52	-732,614.95	7,487,437.57	营业收入跨期事项调整增加应交增值税 572,924.89 元；调整增加应交城市维护建设税、教育费附加 67,842.31 元；调整减少应交企业所得税 1,373,382.15 元。
其他应付款	30,441.73	445,877.97	476,319.70	费用跨期事项调整影响。
一年内到期的非流动负债	4,069,768.08	73,048.22	4,142,816.30	调整漏记租赁合同一年内到期的租赁负债影响。
其他流动负债	2,581,940.54	10,964,274.06	13,546,214.60	应收账款及合同负债重分类调整减少 648,057.79 元；调整已背书不能终止确认的应收票据增加 1,612,331.85 元；调整不满足终止条件应收账款保理增加 10,000,000.00 元。
租赁负债	26,448,358.21	154,641.80	26,603,000.01	调整漏记租赁合同影响。
盈余公积	13,971,788.03	-932,319.57	13,039,468.46	利润调整事项调整影响。

项目	2021 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	原因
未分配利润	55,623,269.10	-10,279,092.98	45,344,176.12	利润调整事项调整影响。

(2) 利润表项目

项目	2021 年度			
	更正前	更正金额	更正后	原因
营业收入	201,704,399.58	-10,809,765.70	190,894,633.88	跨期事项调整减少营业收入。
营业成本	140,411,459.05	-5,440,835.65	134,970,623.40	跨期事项、售后服务费重分类调整等事项影响。
税金及附加	1,483,810.75	-131,175.57	1,352,635.18	跨期事项调整减少当期应交城市维护建设税及教育费附加。
销售费用	9,309,093.78	581,039.68	9,890,133.46	跨期事项、售后服务费重分类调整等事项影响。
管理费用	7,922,367.41	-91,024.55	7,831,342.86	跨期事项调整影响。
财务费用	1,633,282.61	11,474.16	1,644,756.77	漏记租赁合同调整影响。
信用减值损失	-855,606.10	-534,162.54	-1,389,768.64	调整应收账款、应收票据等信用减值损失。
资产减值损失	-1,448,457.49	73,804.99	-1,374,652.50	调整合同资产、存货等减值损失影响。
所得税费用	3,467,087.48	-929,839.08	2,537,248.40	利润调整事项调整影响。
净利润	27,322,754.39	-5,269,762.24	22,052,992.15	利润调整事项调整影响。

广州同方瑞风节能科技股份有限公司

2023 年 4 月 25 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统领域内的技术服务;法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2023 年 01 月 12 日



会计师事务所 执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人:朱建弟
主任会计师:
经营场所:上海市黄浦区南京东路1号四楼



组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

233



姓名	张曦
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1973-09-19
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所 (特殊普通
Working unit	合伙) 广东分所
身份证号码	330521197309190226
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 440100020046
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 06 月 02 日
Date of Issuance /y /m /d

2022 年 8 月换发



姓名	钟松林
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1985-09-12
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所 (特殊普通
Working unit	合伙) 广东分所
身份证号码	450481198509122423
Identity card No.	



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000060159
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 12 月 20 日
Date of Issuance /y /m /d

2022 年 8 月换发



广州同方瑞风节能科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二一年度



防伪条形码：



防伪 编号：00202022040214661089

立信会计师事务所（特殊普通合伙）已签

报告 文号：信会师报字[2022]第 ZC10162 号

委托 单位：广州同方瑞风节能科技股份有限公司

被审验单位名称：广州同方瑞风节能科技股份有限公司

被审单位所在地：广州

事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

报告 类型：财务报表审计（无保留意见）

报告 日期：2022 年 4 月 28 日

报备 时间：2022 年 4 月 28 日 15:19:31

签名注册会计师：姜干

昌宇颖

广州同方瑞风节能科技股份有限公司

2021 年度审计报告

事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：020-38010065

传 真：

通信 地址：广州市天河区林和西路 9 号耀中广场 B 座 11 楼

电子 邮件：289478384@qq.com

事务所网址：

如对上述报备资料，有疑问的，请与广州注册会计师协会业务监管部联系。

防伪查询电话号码：38922350 转 371 转 373

防伪 查询 网址：<http://www.gzicpa.org.cn> 或 <http://www.gdicpa.org.cn/>

广州同方瑞风节能科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2021 年 01 月 01 日至 2021 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-82



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

审计报告

信会师报字[2022]第 ZC10162 号

广州同方瑞风节能科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州同方瑞风节能科技股份有限公司（以下简称同方瑞风）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了同方瑞风 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于同方瑞风，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

（一）收入确认

1、事项描述：如财务报表附注三、（二十四）所述，于 2021 年 1-12 月，同方瑞风营业收入为 201,704,399.58 元。由于收入对同方瑞风财务报表的重要性，且收入确认时点涉及判断，对同方瑞风利润可能产生重大影响。因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

2021 年 1-12 月财务报表审计中，针对收入确认，我们执行了以下程序：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）获取公司与客户签订的合同，对关键条款进行检查，评价公司收入确认的会计政策是否符合企业会计准则规定并一贯执行；

（3）检查重要客户的收入确认相关支持性文件，包括财务凭证、销售合同、发运单据、收款单据等，以验证收入确认的真实性、准确性；

（4）选取样本向客户函证销售额及货款结算余额；

（5）选取资产负债表日前后的营业收入执行截止性测试，以评价销售收入是否记录于恰当的会计期间。

基于获取的审计证据，我们认为，同方瑞风管理层对收入确认的判断是恰当的。

四、 其他信息

同方瑞风管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括同方瑞风 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。

五、 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，管理层负责评估同方瑞风的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督同方瑞风的财务报告过程。

六、 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，就可能导致对同方瑞风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同方瑞风不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(此页无正文，此页为广州同方瑞风节能科技股份有限公司 2021 年度审计报告签字盖章页)



中国注册会计师
姜干 (项目合伙人)



中国注册会计师
昌宇颖



中国·上海

二〇二二年四月二十八日

广州同方瑞风节能科技股份有限公司
资产负债表
2021年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五、(一)	84,869,932.04	37,144,615.51
交易性金融资产	五、(二)		30,030,609.76
衍生金融资产			
应收票据	五、(三)	12,691,194.97	3,056,297.20
应收账款	五、(四)	30,707,923.26	23,546,268.13
应收款项融资			
预付款项	五、(五)	6,396,949.15	6,451,379.78
其他应收款	五、(六)	2,598,594.93	899,735.40
存货	五、(七)	38,087,739.77	34,088,017.03
合同资产	五、(八)	8,330,814.13	5,901,029.21
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		183,683,148.25	141,117,952.02
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			
其他权益工具投资	五、(九)	4,568,456.35	5,345,090.31
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(十)	3,415,511.36	2,443,829.06
在建工程	五、(十一)		565,052.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十二)	29,343,656.36	
无形资产	五、(十三)	15,373.16	42,170.24
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十四)	1,008,463.69	187,355.58
递延所得税资产	五、(十五)	1,609,269.27	970,994.15
其他非流动资产			
非流动资产合计		39,960,730.19	9,554,492.26
资产总计		223,643,878.44	150,672,444.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州同方瑞风节能科技股份有限公司
资产负债表（续）
2021年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十六）	5,700,000.00	
应付账款	五、（十七）	27,117,583.12	21,856,745.79
预收款项	五、（十八）	1,906,600.00	
合同负债	五、（十九）	19,861,081.09	14,592,097.66
应付职工薪酬	五、（二十）	5,417,154.33	4,891,733.80
应交税费	五、（二十一）	8,220,052.52	2,988,767.36
其他应付款	五、（二十二）	30,441.73	30,000.10
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十三）	4,069,768.08	
其他流动负债	五、（二十四）	2,581,940.54	1,896,972.70
流动负债合计		74,904,621.41	46,256,317.41
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	五、（二十五）	26,448,358.21	
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	五、（十五）		4,591.46
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,448,358.21	4,591.46
负债合计		101,352,979.62	46,260,908.87
所有者权益：			
股本	五、（二十六）	44,722,646.00	40,095,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十七）	9,615,007.79	664,582.90
减：库存股			
其他综合收益	五、（二十八）	-1,641,812.10	-981,673.23
专项储备			
盈余公积	五、（二十九）	13,971,788.03	11,239,512.59
未分配利润	五、（三十）	55,623,269.10	53,394,113.15
所有者权益合计		122,290,898.82	104,411,535.41
负债和所有者权益总计		223,643,878.44	150,672,444.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：陈耿珠 主管会计工作负责人：何晓红

会计机构负责人：陈耿珠

广州同方瑞风节能科技股份有限公司

利润表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、(三十一)	201,704,399.58	170,457,597.16
减: 营业成本	五、(三十一)	140,411,459.05	118,401,203.79
税金及附加	五、(三十二)	1,483,810.75	1,313,879.74
销售费用	五、(三十三)	9,309,093.78	8,377,524.67
管理费用	五、(三十四)	7,922,367.41	9,448,425.26
研发费用	五、(三十五)	9,814,110.60	7,882,288.18
财务费用	五、(三十六)	1,633,282.61	-36,773.70
其中: 利息费用		1,426,395.30	
利息收入		85,254.40	92,297.10
加: 其他收益	五、(三十七)	562,530.47	589,361.21
投资收益 (损失以“-”号填列)	五、(三十八)	1,314,087.74	375,226.03
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	五、(三十九)		30,609.76
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	五、(四十)	-855,606.10	-1,060,876.64
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	五、(四十一)	-1,448,457.49	-510,019.99
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	五、(四十二)	76,491.15	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		30,779,321.15	24,495,349.59
加: 营业外收入	五、(四十三)	52,019.37	49,096.26
减: 营业外支出	五、(四十四)	41,498.65	51,335.39
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		30,789,841.87	24,493,110.46
减: 所得税费用	五、(四十五)	3,467,087.48	2,858,255.67
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		27,322,754.39	21,634,854.79
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		27,322,754.39	21,634,854.79
(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		-660,138.87	-981,673.23
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-660,138.87	-981,673.23
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		-660,138.87	-981,673.23
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(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		26,662,615.52	20,653,181.56
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	五、(四十六)	0.63	0.54
(二) 稀释每股收益 (元/股)	五、(四十六)	0.63	0.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

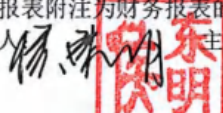
会计机构负责人:

陈耿珠

广州同方瑞风节能科技股份有限公司
现金流量表
2021年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		192,471,151.85	180,136,481.03
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十七)	9,255,014.17	8,570,933.39
经营活动现金流入小计		201,726,166.02	188,707,414.42
购买商品、接受劳务支付的现金		108,466,720.44	98,825,225.33
支付给职工以及为职工支付的现金		30,735,730.38	24,047,300.24
支付的各项税费		11,687,150.93	12,888,845.44
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十七)	19,222,724.59	15,613,506.68
经营活动现金流出小计		170,112,326.34	151,374,877.69
经营活动产生的现金流量净额		31,613,839.68	37,332,536.73
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		407,896,600.00	40,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,344,697.50	375,226.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		92,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		409,333,297.50	40,375,226.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,355,426.48	132,136.23
投资支付的现金		375,990,000.00	71,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		377,345,426.48	71,632,136.23
投资活动产生的现金流量净额		31,987,871.02	-31,256,910.20
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		13,882,938.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,882,938.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,361,323.00	10,023,750.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(四十七)	5,822,061.03	1,002.37
筹资活动现金流出小计		28,183,384.03	10,024,752.37
筹资活动产生的现金流量净额		-14,300,446.03	-10,024,752.37
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		49,301,264.67	-3,949,125.84
加: 期初现金及现金等价物余额		35,247,827.96	39,196,953.80
六、期末现金及现金等价物余额		84,549,092.63	35,247,827.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

广州同方瑞风节能科技股份有限公司

所有者权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	其他权益工具				资本公积	减: 库存股	本期金额			未分配利润	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	40,095,000.00				664,582.90		-981,673.23		11,239,512.59	53,394,113.15	104,411,535.41
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	40,095,000.00				664,582.90		-981,673.23		11,239,512.59	53,394,113.15	104,411,535.41
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	4,627,646.00				8,950,424.89		-660,138.87		2,732,275.44	2,229,155.95	17,879,363.41
(一) 综合收益总额							-660,138.87			27,322,754.39	26,662,615.52
(二) 所有者投入和减少资本	4,627,646.00				8,950,424.89						13,578,070.89
1. 所有者投入的普通股	4,627,646.00				8,950,424.89						13,578,070.89
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									2,732,275.44	-25,093,598.44	-22,361,323.00
2. 对所有者 (或股东) 的分配									2,732,275.44	-2,732,275.44	
3. 其他										-22,361,323.00	-22,361,323.00
(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、本期末余额	44,722,646.00				9,615,007.79		-1,641,812.10		13,971,788.03	55,623,269.10	122,290,898.82

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

陈明

主管会计工作负责人:

周晓红

会计机构负责人:

陈耿珠

广州同方瑞风节能科技股份有限公司

所有者权益变动表(续)

2021年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额							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	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	40,095,000.00			664,582.90				9,303,425.32	45,993,077.76	96,056,085.98
加：会计政策变更										
前期差错更正								-227,398.21	-2,046,583.92	-2,273,982.13
其他										
二、本年初余额	40,095,000.00			664,582.90				9,076,027.11	43,946,493.84	93,782,103.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,163,485.48	9,447,619.31	10,629,431.56
（一）综合收益总额								-981,673.23		
（二）所有者投入和减少资本								-981,673.23	21,634,854.79	20,653,181.56
1.所有者投入的普通股										
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								2,163,485.48	-12,187,235.48	-10,023,750.00
2.对所有者（或股东）的分配								2,163,485.48	-2,163,485.48	
3.其他									-10,023,750.00	-10,023,750.00
（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、本期期末余额	40,095,000.00			664,582.90				11,239,512.59	33,394,113.15	104,411,535.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

公司负责人: 侯、中、明

主管会计工作负责人: 周晓红

会计机构负责人: 陈耿珠

广州同方瑞风节能科技股份有限公司 二〇二一年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

2016年1月12日, 广州同方瑞风空调有限公司变更为广州同方瑞风节能科技股份有限公司(以下简称“同方瑞风”或“公司”), 企业类型由有限责任公司(自然人投资或控股)变更其他股份有限公司(非上市), 并取得由广州市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为91440101664003765Y企业法人营业执照。

同方瑞风系由北京同方洁净技术有限公司、侯东明、周青、王四海、齐勉、张海燕、江立、北京环投泰合投资管理有限公司共同出资人民币2,000万元发起设立的有限责任公司, 其中: 北京同方洁净技术有限公司出资500万元, 占注册资本的25.00%; 侯东明出资487.5859万元, 占注册资本的24.38%; 周青出资419.3126万元, 占注册资本的20.97%; 王四海出资266.8352万元, 占注册资本的13.34%; 齐勉出资152.4772万元, 占注册资本的7.62%; 张海燕出资73.7891万元, 占注册资本的3.69%; 江立出资60万元, 占注册资本的3.00%; 北京环投泰合投资管理有限公司出资40万元, 占注册资本的2.00%。

2016年1月12日, 同方瑞风根据发起人协议及章程的规定, 申请整体变更为股份有限公司的基准日为2015年9月30日。变更后注册资本为人民币2,000万元, 由广州同方瑞风空调有限公司截至2015年9月30日经审计确认的所有者权益(净资产)人民币33,664,582.90元, 按1.6832:1的比例折合股份总额2,000万股, 每股面值1元, 共计股本人民币2,000万元, 由原股东按原比例分别持有; 2016年10月12号, 公司第二次临时股东大会审议通过了《关于2016年半年度利润分配的议案》, 以2016年6月30日公司总股本2,000万股为基数, 向全体股东每10股派发现金红利3元, 同时以资本公积金向全体股东每10股转增6.5股, 本次转增后公司总股本增至3,300万股。

2017年5月17日, 周青将其持有的公司无限售条件流通股230万股通过协议转让给公司董事、股东、副总周世强, 转让后, 周青所持有461.86万股占公司总股本14.00%, 周世强所持有230.00万股占公司总股本6.97%; 2017年9月11号, 公司第二次临时股东大会审议通过了《关于2017年半年度利润分配的议案》, 以2017年6月30日公司总股本3,300万股为基数, 向全体股东每10股派发现金红利2元, 同时以资本公积金向全体股东每10股送红股2.15股, 本次转增后公司总股本增至4,009.50万股。2017年9月13日, 周青将其持有的公司无限售条件流通股230万股通过协议转让给公司董事、股东、副总周世强, 转让后, 周青所持有231.86万股占

公司总股本 7.03%，周世强所持有 230.00 万股占公司总股本 13.94%。

2018 年 9 月 17 日，周青将其持有的公司无限售条件流通股 42.60 万股通过协议转让给公司董事、股东、副总周世强；2018 年 9 月 20 日，周青将其持有的公司无限售条件流通股 200.40 万股通过协议转让给公司董事、股东、副总周世强；2018 年 9 月 26 日，周青将其持有的公司无限售条件流通股 38.50 万股通过协议转让给公司董事、股东、副总周世强；2018 年 10 月 10 日，周青将其持有的公司无限售条件流通股 0.10 万股通过协议转让给公司董事、股东、副总周世强。转让后，周青所持有 0.11 万股，占公司总股本的 0.0029%；周世强所持有 840.50 万股，占公司总股本的 20.96%。

2021 年 3 月 8 日同方瑞风以非公开发行方式向 38 名特定对象发行人民币普通股 4,627,646 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价格为 3.00 元，均为现金认购。本次非公开发行筹集资金人民币 13,882,938.00 元，扣除发行费用后实际募集资金净额人民币 13,578,070.89 元，新增注册资本人民币 4,627,646.00 元，余额合计人民币 8,950,424.89 元转入资本公积（股本溢价）。增资后，其中北京同方洁净技术有限公司持股 1,077.375 万元，占注册资本的 24.0901%；侯东明出资 1,049.4278 万元，占注册资本的 23.4652%；周世强出资 840.50 万元，占注册资本的 18.7936%；王四海出资 574.9578 万元，占注册资本的 12.8561%；齐勉出资 328.5387 万元，占注册资本的 7.3461%。

公司的注册资本为 4,472.2646 万元，法定代表人为侯东明，注册地址为广州市番禺区钟村街汉溪大道东 290 号保利大都汇 3 栋办公楼（3 栋办公楼）412 房。

公司的经营范围：工程项目管理服务；工程技术咨询服务；节能技术开发服务；节能技术推广服务；电子、通信与自动控制技术研究、开发；楼宇设备自控系统工程服务；通用机械设备销售；建筑物空调设备、通风设备系统安装服务；机电设备安装工程专业承包；建材、装饰材料批发；通用设备修理；洁净净化工程设计与施工；金属建筑装饰材料制造；制冷、空调设备制造；节能技术咨询、交流服务；工程总承包服务；货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口。经营期限为长期。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制，自本报告期末起 12 个月内公司具备持续经营能力。

三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、(二十四)收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(五) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十二)长期股权投资”。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本

公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除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外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率(或:采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示:若采用此种方法,应明示何种方法何种口径)折算。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

(八) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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,金融资产于初始确认时分类为: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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,分类为以摊余成本计量的金融资产:

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标;
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具):

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（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包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际

利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 一 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

— 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

— 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）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) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的

相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项

和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(九) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

(十) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（八）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十一) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位

为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）长期股权投资的核算

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

公司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(简称“其他所有者权益变动”)，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

（2）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。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

（十三）固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	平均年限法	5	3	19
运输设备	平均年限法	4-8	3	12-24
其他设备	平均年限法	5	3	19
机器设备	平均年限法	5	3	19
专用生产设备	平均年限法	10	3	9.7

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

4、 固定资产处置

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

(十四) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十五) 借款费用

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。

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利

息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命（年）	摊销方法	依据
财务软件	5	平均年限法	受益年限
土地使用权	40	平均年限法	受益年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

开办费在发生时计入当期损益；经营性租赁固定资产的装修费用在自生产经营之日起5年内平均摊销，其他长期待摊费用按项目的受益期平均摊销。对于在以后会计期间已无法带来预期经济利益的长期待摊费用，本公司对其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益: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;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。

(二十一) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数分别下列情况处理:

- 或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十二) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易,在等待期内每个资产负债表日,本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计,按照授予日公允价值,将

当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十三) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
 - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
 - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
 - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
 - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十四) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的,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:

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。

- 本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。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

公司收入主要为销售产品收入，公司收入主要为销售产品收入，公司销售产品按是否负有主要安装义务，主要分为以下两类：

(1) 对于不需要提供安装服务或不负主要安装义务的设备销售，公司发货后收到客户签字确认的出货单或出口货物提单后，相关产品的控制权均已转移，公司据此确认销售收入；

(2) 对于负有主要安装义务的设备销售，公司发货后由客户服务部或外请安装公司提供设备安装服务，客户验收合格后向公司出具验收报告，此时相关产品的控制权均已转移，公司据此确认销售收入。

(二十五) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

对于与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十八) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

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，本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，本公司将合同予以分拆，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。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本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。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，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。

本公司按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本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（包括实质固定付款额），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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本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，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本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。

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。

（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 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。本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。

（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。本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。经营租赁发生变更的，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。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本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。本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。

本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“三、（八）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。

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，本公司分别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，本公司按照本附注“三、（八）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

•

(3) 新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按

照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十四）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（八）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（八）金融工具”。

2021年1月1日前的会计政策

租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 经营租赁会计处理

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

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

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间计入损益；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

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

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

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧，对于发生的租金减免，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，计入当

期损益，并相应调整长期应付款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未确认融资费用；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

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

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未实现融资收益；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的长期应收款。

(二十九) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十) 套期会计

1、 套期保值的分类

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- (1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- (2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- (3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(三十一) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为

租赁或者包含租赁。

- 本公司作为承租人

本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。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本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) 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，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，按照本附注“三、（二十一）预计负债”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) 首次执行日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。

在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率来对租赁付款额进行折现。

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日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。

- 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，本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，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

• 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额
(1) 公司作为承租人对于首次执行日已存在的经营租赁的调整	使用权资产	34,535,352.95
	租赁负债	30,518,126.29
	一年到期的非流动负债	4,017,226.66

(2) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”)，自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

①政府和社会资本合作（PPP）项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。

②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会〔2020〕10 号)，对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会〔2021〕9 号)，自 2021 年 5 月 26 日起施行，将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新

新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

(4) 执行《企业会计准则解释第 15 号》关于资金集中管理相关列报
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)，“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更：无

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

资产负债表

项目	上年年末余额	期初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		34,535,352.95		34,535,352.95	34,535,352.95
租赁负债		30,518,126.29		30,518,126.29	30,518,126.29
一年到期的非流动负债		4,017,226.66		4,017,226.66	4,017,226.66

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%

(二) 税收优惠

本公司 2020 年 12 月 09 日取得证书编号为 GR202044003754 的高新技术企业证书，有效期为三年。自 2020 年 12 月 09 日至 2023 年 12 月 09 日，本公司享有高新技术企业资格，并享受 15% 的税收优惠税率。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	7,075.30	3,398.31
银行存款	84,862,856.74	37,141,217.20
其中：存放财务公司款项		
其他货币资金		
合计	84,869,932.04	37,144,615.51
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金		
信用证保证金		
履约保证金	320,839.41	1,896,787.55
用于担保的定期存款或通知存款		
放在境外且资金汇回受到限制的款项		
因资金集中管理支取受限的资金		
合计	320,839.41	1,896,787.55

(二) 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		30,030,609.76
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		30,030,609.76
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		
其中：债务工具投资		
其他		

项目	期末余额	上年年末余额
合计		30,030,609.76

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	12,691,194.97	3,056,297.20
商业承兑汇票		
合计	12,691,194.97	3,056,297.20

2、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	5,750,000.00
商业承兑汇票	
合计	5,750,000.00

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,575,959.85	
商业承兑汇票		
合计	6,575,959.85	

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	26,123,695.35	6,733,223.07
1 至 2 年	810,755.00	17,187,191.75
2 至 3 年	6,358,345.25	2,301,798.03
3 至 4 年	1,419,783.03	139,950.00
4 年以上	467,918.89	387,518.89
小计	35,180,497.52	26,749,681.74
减：坏账准备	4,472,574.26	3,203,413.61
合计	30,707,923.26	23,546,268.13

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	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	35,180,497.52	100.00	4,472,574.26	12.71	26,749,681.74	100.00	3,203,413.61	11.98
其中：								
账龄组合	35,180,497.52	100.00	4,472,574.26	12.71	26,749,681.74	100.00	3,203,413.61	11.98
合计	35,180,497.52	100.00	4,472,574.26		26,749,681.74	100.00	3,203,413.61	23,546,268.13

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	35,180,497.52	4,472,574.26	12.71
合计	35,180,497.52	4,472,574.26	

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	26,123,695.35	1,306,184.77	5.00
1 至 2 年	810,755.00	81,075.50	10.00
2 至 3 年	6,358,345.25	1,907,503.58	30.00
3 至 4 年	1,419,783.03	709,891.52	50.00
4 年以上	467,918.89	467,918.89	100.00
合计	35,180,497.52	4,472,574.26	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	3,203,413.61	1,269,160.65			4,472,574.26
合计	3,203,413.61	1,269,160.65			4,472,574.26

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		
	应收账款	占应收账款合计数 的比例 (%)	坏账准备
阜新双汇禽业有限公司	5,158,500.00	14.66	257,925.00
青岛国际机场集团有限公司	4,572,343.15	13.00	1,232,952.95
西华双汇禽业有限公司	4,237,000.00	12.04	211,850.00
前进轮胎（越南）有限责任公司	3,544,341.38	10.07	177,217.07
新兴同仁药业有限公司	1,831,935.00	5.21	91,596.75
合计	19,344,119.53	54.98	1,971,541.77

5、 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

项目	终止确认金额	金融资产转移的方式	与终止确认相关的利得或损失
北京冰川西林环境技术有限公司	10,000,000.00	应收账款保理	-230,222.22
合计	10,000,000.00		-230,222.22

6、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(五) 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	5,859,532.54	91.60	4,511,074.04	69.93
1 至 2 年	98,628.02	1.54	378,841.78	5.87
2 至 3 年	9,729.94	0.15	580,219.98	8.99
3 至 4 年	47,916.57	0.75	445,759.04	6.91
4 年以上	381,142.08	5.96	535,484.94	8.30
合计	6,396,949.15	100.00	6,451,379.78	100.00

按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
佛山金兰铝厂有限公司	837,181.07	13.09
南京劲宇建设工程有限公司	753,247.27	11.78
中山市爱美泰电器有限公司	457,140.18	7.15
佛山市志浩机电设备有限公司	415,582.86	6.50
深圳市祥帆电子科技有限公司	302,217.44	4.72
合计	2,765,368.82	43.24

(六) 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		

广州同方瑞风节能科技股份有限公司
二〇二一年度
财务报表附注

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	2,598,594.93	899,735.40
合计	2,598,594.93	899,735.40

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	账面价值	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	账面价值
账龄组合	3,417,717.69	100.00	819,122.76	23.97	2,598,594.93	2,132,412.71	100.00	1,232,677.31	57.81	899,735.40
合计	3,417,717.69	100.00	819,122.76		2,598,594.93	2,132,412.71	100.00	1,232,677.31		899,735.40

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	3,417,717.69	819,122.76	23.97
合计	3,417,717.69	819,122.76	

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,697,165.19	134,858.26	5.00
1 至 2 年	7,140.00	714.00	10.00
2 至 3 年	2,160.00	648.00	30.00
3 至 4 年	56,700.00	28,350.00	50.00
4 年以上	654,552.50	654,552.50	100.00
合计	3,417,717.69	819,122.76	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
上年年末余额	635,966.81		596,710.50	1,232,677.31
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-57,842.00		57,842.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	134,858.26			134,858.26
本期转回	-548,412.81			-548,412.81
本期转销				
本期核销				
其他变动				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
期末余额	164,570.26		654,552.50	819,122.76

其他应收款项账面余额变动如下：

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
账面余额	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)	合计
上年年末余额	1,535,702.21		596,710.50	2,132,412.71
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-57,842.00		57,842.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	2,697,165.19			2,697,165.19
本期终止确认	-1,411,860.21			-1,411,860.21
其他变动				
期末余额	2,763,165.19		654,552.50	3,417,717.69

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,232,677.31	134,858.26	-548,412.81		819,122.76
合计	1,232,677.31	134,858.26	-548,412.81		819,122.76

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况：无

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末余额
押金及保证金	3,288,826.50	1,911,596.50
个人社保	98,050.85	74,346.18
员工备用金		75,412.20
个人公积金	30,840.34	21,057.83
其他		50,000.00
合计	3,417,717.69	2,132,412.71

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
孙嘉维	押金	1,265,280.00	1 年以内	37.02	63,264.00
蔡铭谦	押金	430,080.00	4 年以上	12.58	430,080.00
武汉华星光电技术有 限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	8.78	15,000.00
广州华星光电半导体 显示技术有限公司	保证金	230,000.00	1 年以内	6.73	11,500.00
河南双汇投资发展股 份有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内 110,000.00 元; 4 年以上 90,000.00 元	5.85	95,500.00
合计		2,425,360.00		70.96	615,344.00

(8) 涉及政府补助的其他应收款项：无

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项：无

(10) 转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,261,340.36		9,261,340.36	7,419,994.88		7,419,994.88
在途物资						
周转材料						
委托加工物资						
在产品	11,184,730.28		11,184,730.28	2,682,026.74		2,682,026.74
库存商品	8,641,854.73		8,641,854.73	10,661,875.20		10,661,875.20
消耗性生物资产						
合同履约成本						
发出商品	9,016,464.40	16,650.00	8,999,814.40	13,324,120.21		13,324,120.21
合计	38,104,389.77	16,650.00	38,087,739.77	34,088,017.03		34,088,017.03

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品		16,650.00				16,650.00
合计		16,650.00				16,650.00

(八) 合同资产

1、 合同资产情况

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
质保金	10,644,915.33	2,314,101.20	8,330,814.13	6,783,322.92	882,293.71	5,901,029.21
合计	10,644,915.33	2,314,101.20	8,330,814.13	6,783,322.92	882,293.71	5,901,029.21

2、合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		减值准备		账面余额		减值准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提减值准备								
按组合计提减值准备	10,644,915.33	100.00	2,314,101.20	21.74	8,330,814.13	100.00	882,293.71	13.01
其中：								
账龄组合	10,644,915.33	100.00	2,314,101.20	21.74	8,330,814.13	100.00	882,293.71	13.01
合计	10,644,915.33	100.00	2,314,101.20		8,330,814.13	100.00	882,293.71	

(九) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
江苏捷电科技有限公司	3,813,200.00	4,231,250.70
中科（北京）装备技术研究院有限公司	755,256.35	1,113,839.61
合计	4,568,456.35	5,345,090.31

2、非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留 存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入 留存收益的原因
江苏捷电科技有限公司			1,186,800.00		基于战略目的业务合作持有	
中科（北京）装备技术研究院有限公司			744,743.65		基于战略目的业务合作持有	

(十) 固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,415,511.36	2,443,829.06
固定资产清理		
合计	3,415,511.36	2,443,829.06

2、固定资产情况

项目	电子设备	机器设备	运输设备	其他设备	专用设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	597,319.85	1,637,291.89	1,342,515.09	253,168.01	2,786,971.32	6,617,266.16
(2) 本期增加金额	61,010.17	642,646.46	294,690.27		714,380.35	1,712,727.25
—购置	61,010.17	642,646.46	294,690.27			998,346.90
—在建工程转入					714,380.35	714,380.35

项目	电子设备	机器设备	运输设备	其他设备	专用设备	合计
(3) 本期减少金额	6,900.00		457,414.74			464,314.74
—处置或报废	6,900.00		457,414.74			464,314.74
(4) 期末余额	651,430.02	2,279,938.35	1,179,790.62	253,168.01	3,501,351.67	7,865,678.67
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	496,277.74	1,120,756.70	842,405.52	245,837.58	1,468,159.56	4,173,437.10
(2) 本期增加金额	83,698.98	218,130.63	110,059.43		315,226.47	727,115.51
—计提	83,698.98	218,130.63	110,059.43		315,226.47	727,115.51
(3) 本期减少金额	6,693.00		443,692.30			450,385.30
—处置或报废	6,693.00		443,692.30			450,385.30
(4) 期末余额	573,283.72	1,338,887.33	508,772.65	245,837.58	1,783,386.03	4,450,167.31
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	78,146.30	941,051.02	671,017.97	7,330.43	1,717,965.64	3,415,511.36

项目	电子设备	机器设备	运输设备	其他设备	专用设备	合计
(2) 上年年末账面价值	101,042.11	516,535.19	500,109.57	7,330.43	1,318,811.76	2,443,829.06

- 3、暂时闲置的固定资产：无
- 4、通过经营租赁租出的固定资产情况：无
- 5、未办妥产权证书的固定资产情况：无

(十一) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程		565,052.92
工程物资		
合计		565,052.92

2、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
焙差实验室				565,052.92		565,052.92
合计				565,052.92		565,052.92

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	34,535,352.95	34,535,352.95
(2) 本期增加金额		
— 新增租赁		
— 重估调整		
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额	34,535,352.95	34,535,352.95
2. 累计折旧		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额	5,191,696.59	5,191,696.59
— 计提	5,191,696.59	5,191,696.59
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额	5,191,696.59	5,191,696.59
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	29,343,656.36	29,343,656.36
(2) 年初账面价值	34,535,352.95	34,535,352.95

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	133,985.10	133,985.10
(2) 本期增加金额		
—购置		
—内部研发		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额	133,985.10	133,985.10
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	91,814.86	91,814.86
(2) 本期增加金额	26,797.08	26,797.08
—计提	26,797.08	26,797.08
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额	118,611.94	118,611.94
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	15,373.16	15,373.16
(2) 上年年末账面价值	42,170.24	42,170.24

(十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
发泡房搭建及实验室等工程	34,999.28		13,382.07		21,617.21
电梯门洞改造	29,466.58		11,266.71		18,199.87
有机废气环保工程	72,330.23		21,467.94		50,862.29
后门车棚	9,624.52		3,208.14		6,416.38
厂房修补	40,934.97		12,375.61		28,559.36
办公室改造工程		15,609.90	2,861.87		12,748.03
顺德分公司生产车间改造		316,000.00	5,266.67		310,733.33
展厅及办公区改造		568,807.34	9,480.12		559,327.22
合计	187,355.58	900,417.24	79,309.13		1,008,463.69

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
信用减值损失	5,291,697.02	793,754.55	4,436,090.92	665,413.63
资产减值损失	2,330,751.20	349,612.68	882,293.71	132,344.06
新租赁准则会计差异	1,174,469.93	176,170.49		
其他权益工具投资公允价值变动	1,931,543.65	289,731.55	1,154,909.69	173,236.46
合计	10,728,461.80	1,609,269.27	6,473,294.32	970,994.15

2、 未经抵销的递延所得税负债

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
交易性金融资产公允价值变动			30,609.76	4,591.46

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
合计			30,609.76	4,591.46

(十六) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,700,000.00	
商业承兑汇票		
合计	5,700,000.00	

(十七) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付采购款	27,117,583.12	21,856,745.79
合计	27,117,583.12	21,856,745.79

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
青岛隆大信制冷设备有限公司	4,622,158.98	尚未结算
合计	4,622,158.98	

(十八) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
北京泓慧国际能源技术发展有限公司股权转让款	1,906,600.00	
合计	1,906,600.00	

(十九) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
销售设备款	19,861,081.09	14,592,097.66

项目	期末余额	上年年末余额
合计	19,861,081.09	14,592,097.66

2、 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
销售设备款	-13,088,230.31	已确认收入而减少
销售设备款	18,357,213.74	因收到现金而增加
合计	5,268,983.43	

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,889,729.53	30,148,376.50	29,620,951.70	5,417,154.33
离职后福利-设定提存计划	2,004.27	1,142,634.78	1,144,639.05	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	4,891,733.80	31,291,011.28	30,765,590.75	5,417,154.33

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,886,332.33	28,221,876.03	27,691,054.03	5,417,154.33
(2) 职工福利费		965,069.69	965,069.69	
(3) 社会保险费	2,385.80	644,617.19	647,002.99	
其中：医疗保险费	2,260.81	553,221.01	555,481.82	
工伤保险费	37.70	14,766.84	14,804.54	
生育保险费	87.29	76,629.34	76,716.63	
(4) 住房公积金	1,011.40	189,296.30	190,307.70	
(5) 工会经费和职工教育经费		127,517.29	127,517.29	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	4,889,729.53	30,148,376.50	29,620,951.70	5,417,154.33

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,932.16	1,115,289.20	1,117,221.36	
失业保险费	72.11	27,345.58	27,417.69	
企业年金缴费				
合计	2,004.27	1,142,634.78	1,144,639.05	

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	5,559,365.34	1,381,336.18
企业所得税	1,794,973.70	1,322,729.52
个人所得税	139,766.17	109,905.80
城市维护建设税	405,900.70	97,753.08
教育费附加	289,929.08	69,823.63
印花税	30,117.53	7,219.15
合计	8,220,052.52	2,988,767.36

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	30,441.73	30,000.10
合计	30,441.73	30,000.10

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	30,000.00	30,000.00
其他	0.10	0.10
员工报销	441.63	
合计	30,441.73	30,000.10

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	4,069,768.08	
合计	4,069,768.08	

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债税额	2,581,940.54	1,896,972.70
合计	2,581,940.54	1,896,972.70

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额
租赁付款额	35,327,009.46
减：未确认的融资费用	4,808,883.17
重分类至一年内到期的非流动负债	4,069,768.08
租赁负债净额	26,448,358.21

(二十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	40,095,000.00	4,627,646.00				4,627,646.00	44,722,646.00

其他说明：2021年3月8日同方瑞风以非公开发行方式向38名特定对象发行人民币普通股4,627,646股，每股面值人民币1.00元，每股发行价格为3.00元，均为现金认购。本次非公开发行筹集资金人民币13,882,938.00元，扣除发行费用后实际募集资金净额人民币13,578,070.89元，新增注册资本人民币4,627,646.00元，余额合计人民币8,950,424.89元转入资本公积（股本溢价）。

(二十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）		8,950,424.89		8,950,424.89
其他资本公积	664,582.90			664,582.90
合计	664,582.90	8,950,424.89		9,615,007.79

其他说明：详见附注五、（二十六）股本。

(二十八) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-981,673.23	-776,633.96			-116,495.09	-1,641,812.10
其中：重新计量设定受益计划变动额						
权益法下不能转损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动	-981,673.23	-776,633.96			-116,495.09	-1,641,812.10
企业自身信用风险公允价值变动						
.....						
2. 将重分类进损益的其他综合收益						
其中：权益法下可转损益的其他综合收益						
其他债权投资公允价值变动						
金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
其他债权投资信用减值准备						
现金流量套期储备						
外币财务报表折算差额						
.....						
其他综合收益合计	-981,673.23	-776,633.96			-116,495.09	-1,641,812.10

(二十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,239,512.59	11,239,512.59	2,732,275.44		13,971,788.03
任意盈余公积					
储备基金					
企业发展基金					
其他					
合计	11,239,512.59	11,239,512.59	2,732,275.44		13,971,788.03

说明：法定盈余公积的本期增加额系按净利润 27,322,754.39 元的 10%提取。

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	53,394,113.15	45,993,077.76
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-2,046,583.92
调整后年初未分配利润	53,394,113.15	43,946,493.84
加：本期净利润	27,322,754.39	21,634,854.79
减：提取法定盈余公积	2,732,275.44	2,163,485.48
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	22,361,323.00	10,023,750.00
转作股本的普通股股利		
.....		
期末未分配利润	55,623,269.10	53,394,113.15

调整年初未分配利润明细：本公司本报告期追溯调整前期差错，影响 2020 年年初未分配利润-2,046,583.92 元，详见附注十一、（一）前期会计差错更正。

(三十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	201,704,399.58	140,411,459.05	170,457,597.16	118,401,203.79
其他业务				
合计	201,704,399.58	140,411,459.05	170,457,597.16	118,401,203.79

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
销售商品	201,704,399.58	170,457,597.16
合计	201,704,399.58	170,457,597.16

2、 合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下:

合同分类	发生额
产品类型:	
绿色建筑节能解决方案	64,555,283.68
行业专用型节能空调设备	137,149,115.90
合计	201,704,399.58

(三十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	815,385.99	704,665.09
教育费附加	581,769.28	503,332.22
印花税	84,371.18	103,598.11
车船使用税	2,280.00	2,280.00
环境保护税	4.30	4.32
合计	1,483,810.75	1,313,879.74

(三十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	237,905.80	121,142.61
差旅费	836,452.61	716,285.28
工资薪酬	4,900,085.17	4,633,230.93
交通费	72,330.71	77,949.58
汽车费	229,194.89	172,522.16
通讯费	47,787.85	56,247.55
业务招待费	1,197,458.20	831,339.91
技术服务费	51,279.83	138,306.98
业务宣传费	992,702.29	495,931.46

项目	本期金额	上期金额
广告费	186,861.07	8,256.94
市场调研费		600,000.00
审计咨询费		225,160.00
劳务费	506,388.74	286,784.76
其他	50,646.62	14,366.51
合计	9,309,093.78	8,377,524.67

(三十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	553,767.67	503,728.77
保险费	53,388.78	57,105.19
差旅费	193,308.54	140,477.02
低值易耗	28,558.93	13,662.39
房租	256,466.40	565,427.34
工资薪金	4,536,403.57	5,146,509.94
耗材		4,386.86
会议费	75,560.47	35,389.93
技术服务费	515,105.83	454,933.68
交通费	27,100.54	30,076.35
劳动保护费	47,080.16	48,809.40
汽车费	238,043.07	221,261.46
审计咨询费	80,343.70	693,528.86
通讯费	87,379.77	80,827.84
招待费	392,062.58	336,704.43
折旧	183,695.62	199,890.07
长期待摊费用摊销	27,925.74	37,691.78
残疾人保障金	93,195.18	45,174.53
劳务费	190,929.45	201,531.45
装修费		501,900.21
其他	67,275.05	129,407.76
使用权资产折旧	274,776.36	
合计	7,922,367.41	9,448,425.26

(三十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
2020RD01		1,592,791.59
2020RD02		697,779.79
2020RD03		1,018,562.88
2020RD04		517,986.54
2020RD05		1,540,383.78
2020RD06		1,641,914.41
2020RD07		872,869.19
2021RD01	1,195,944.73	
2021RD02	1,985,577.47	
2021RD03	792,029.30	
2021RD04	731,086.77	
2021RD05	896,778.44	
2021RD06	333,188.69	
2021RD07	1,184,477.89	
2021RD08	1,672,246.79	
2021RD09	732,680.21	
2021RD10	290,100.31	
合计	9,814,110.60	7,882,288.18

(三十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,426,395.30	
其中：租赁负债利息费用	1,426,395.30	
减：利息收入	85,254.40	92,297.10
汇兑损益	1,568.55	15,862.25
手续费	290,573.16	39,661.15
合计	1,633,282.61	-36,773.70

(三十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	545,961.37	588,597.42
代扣个人所得税手续费	16,569.10	763.79
合计	562,530.47	589,361.21

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
高新技术企业认定受理 补贴	480,000.00	520,000.00	与收益相关
2019 年度外经贸发展 专项资金		29,700.00	与收益相关
社保局稳岗补贴	45,961.37	28,897.42	与收益相关
复工复产奖励金		10,000.00	与收益相关
知识产权科贯彻知识产 权规范项目资金	20,000.00		与收益相关
合计	545,961.37	588,597.42	

(三十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	522,609.66	369,190.50
结构性存款收益	791,478.08	6,035.53
合计	1,314,087.74	375,226.03

(三十九) 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		30,609.76
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计		30,609.76

(四十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,269,160.65	-804,447.06

项目	本期金额	上期金额
其他应收款坏账损失	413,554.55	-256,429.58
合计	-855,606.10	-1,060,876.64

(四十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-16,650.00	
合同资产减值损失	-1,431,807.49	-510,019.99
合计	-1,448,457.49	-510,019.99

(四十二) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置商务奔驰车	76,491.15		76,491.15
合计	76,491.15		76,491.15

(四十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	50.00	28,556.00	50.00
其他	51,969.37	20,540.26	51,969.37
合计	52,019.37	49,096.26	52,019.37

(四十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	207.00		207.00
税收滞纳金	891.65	835.29	891.65
违约金	31,800.00	50,500.00	31,800.00
捐赠支出	8,600.00		8,600.00
其他		0.10	
合计	41,498.65	51,335.39	41,498.65

(四十五) 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	3,993,458.97	3,089,298.70
递延所得税费用	-526,371.49	-231,043.03
合计	3,467,087.48	2,858,255.67

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	30,789,841.87
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	4,618,476.29
调整以前期间所得税的影响	69,271.65
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	251,456.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
额外可扣除费用的影响	-1,472,116.59
所得税费用	3,467,087.48

(四十六) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于普通股股东的当期净利润除以当期发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于普通股股东的当期净利润	27,322,754.39	21,634,854.79
当期发行在外普通股的加权平均数	43,565,734.50	40,095,000.00
基本每股收益	0.63	0.54
其中：持续经营基本每股收益	0.63	0.54
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于普通股股东的当期净利润（稀释）除以当期发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于普通股股东的当期净利润（稀释）	27,322,754.39	21,634,854.79
当期发行在外普通股的加权平均数（稀释）	43,565,734.50	40,095,000.00
稀释每股收益	0.63	0.54
其中：持续经营稀释每股收益	0.63	0.54
终止经营稀释每股收益		

(四十七) 现金流量表项目

1、 收到的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	89,198.70	92,297.10
政府补贴	565,961.37	588,597.42
员工往来	2,156,167.63	1,455,308.29
收到退款（投标保证金等）	4,375,255.67	1,249,155.30
履约保证金	1,953,858.37	5,081,852.94
其他	114,572.43	103,722.34
合计	9,255,014.17	8,570,933.39

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
办公费	480,431.82	383,946.99
差旅费	1,521,701.63	1,234,715.48
广告费	194,781.86	9,482.20
技术服务费	3,757,999.65	1,225,829.34
交通费	117,852.07	134,445.47
劳保费	47,080.16	49,888.34
通讯费	135,785.34	141,808.31
汽车费	553,337.56	425,136.24
招待费	1,589,520.78	1,172,520.34
往来	7,483,871.09	3,428,897.95
履约保证金	1,848,230.56	396,647.69
房租	256,466.40	2,921,929.24

项目	本期金额	上期金额
装修费		505,895.24
市场调研费		600,000.00
其他	1,235,665.67	2,982,363.85
合计	19,222,724.59	15,613,506.68

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还租赁负债本金和利息	5,715,803.00	
权益分派服务费	2,236.13	1,002.37
增资相关费用	104,021.90	
合计	5,822,061.03	1,002.37

(四十八) 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	27,322,754.39	21,634,854.79
加：信用减值损失	855,606.10	1,060,876.64
资产减值准备	1,448,457.49	510,019.99
固定资产折旧	727,115.51	652,824.02
油气资产折耗		
使用权资产折旧	5,191,696.59	
无形资产摊销	26,797.08	26,797.08
长期待摊费用摊销	79,309.13	56,954.28
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)	-76,491.15	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	207.00	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-30,609.76
财务费用(收益以“-”号填列)	1,426,395.30	
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,314,087.74	-375,226.03
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-638,275.12	-408,870.95
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-4,591.46	4,591.46

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,999,722.74	7,905,301.86
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,523,282.54	12,273,616.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	14,091,951.84	-5,978,593.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	31,613,839.68	37,332,536.73
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	84,549,092.63	35,247,827.96
减：现金的期初余额	35,247,827.96	39,196,953.80
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	49,301,264.67	-3,949,125.84

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	84,549,092.63	35,247,827.96
其中：库存现金	7,075.30	3,398.31
可随时用于支付的银行存款	84,542,017.33	35,244,429.65
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	84,549,092.63	35,247,827.96

(四十九) 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	320,839.41	履约保证金

项目	期末账面价值	受限原因
应收票据	5,750,000.00	票据质押
合计	6,070,839.41	

(五十) 政府补助

1、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
高新技术企业认定受理补贴	1,000,000.00	480,000.00	520,000.00	其他收益
知识产权科贯彻知识产权规范项目资金	20,000.00	20,000.00		其他收益
2019 年度外经贸发展专项资金	29,700.00		29,700.00	其他收益
社保局稳岗补贴	74,858.79	45,961.37	28,897.42	其他收益
复工复产奖励金	10,000.00		10,000.00	其他收益

(五十一) 租赁

1、作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	1,426,395.30
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	256,466.40
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	5,972,269.40
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
剩余租赁期	未折现租赁付款额

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	5,715,578.00
1 至 2 年	5,773,440.00
2 至 3 年	6,216,288.00
3 年以上	19,388,054.00
合计	37,093,360.00

六、 在其他主体中的权益

本公司报告期内无在其他主体中的权益。

七、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一） 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录

及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	期末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
其他应付款		441.63		10,000.00	20,000.10	30,441.73
应付账款		21,969,502.87	4,807,136.16	181,889.09	159,055.00	27,117,583.12
租赁负债		5,715,578.00	5,773,440.00	6,216,288.00	19,388,054.00	37,093,360.00
合计		27,685,522.50	10,580,576.16	6,408,177.09	19,567,109.10	64,241,384.85

项目	上年年末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
其他应付款			10,000.00		20,000.10	30,000.10
应付账款		20,691,447.24	1,001,314.35	70,458.25	93,525.95	21,856,745.79
租赁负债						
合计		20,691,447.24	1,011,314.35	70,458.25	113,526.05	21,886,745.89

(三) 市场风险

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

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波

动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

2、 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。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，截至期末无外币金融资产和外币金融负债。

3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

报告期内，公司第一大股东为北京同方洁净技术有限公司，持股 25.00%，所享有的表决权不能对公司股东会的决议实施控制或者产生重大影响。2015 年 9 月 18 日，公司股东侯东明、周青和王四海签署《一致行动协议》，约定公司经营发展事宜需要由公司股东大会、董事会作出决议参与公司的其他经营决策活动时，三方均应采取一致行动。侯东明、周青和王四海合计持有公司 58.69%股份，三人对公司形成实际控制，是公司的实际控制人。

2017 年 5 月 17 日，周青通过协议转让减持公司无限售条件流通股 230 万股给周世强，转让后，侯东明、周青和王四海合计持有公司 51.72%股份，三人对公司形成实际控制，是公司的实际控制人。

2017 年 9 月 13 日，周青通过协议转让减持公司无限售条件流通股 230 万股给周世强，转让后，侯东明、周青和王四海合计持有公司 44.75%股份。

2018年9月5日,侯东明、王四海、周青、周世强重新签署《一致行动协议》,使得公司一致行动人发生变更,由侯东明、王四海、周青变更为侯东明、王四海、周青、周世强。侯东明、王四海、周青、周世强合计持有公司58.69%股份,侯东明、王四海、周青三人对公司形成实际控制,是公司的实际控制人。

2021年3月8日,同方瑞风以非公开发行方式向38名特定对象发行股份进行增资,增资后,侯东明、王四海、周青、周世强合计持有公司55.1175%股份。

(二) 本公司的合营和联营企业情况

本公司报告期无合营和联营企业。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京同方洁净技术有限公司	第一大股东
侯东明	董事、总经理、股东、实际控制人
周青	股东、实际控制人
王四海	董事、副总、股东、实际控制人
齐勉	董事、副总、股东
夏云	董事
许勇	董事
张海燕	股东
江立	监事、股东
北京环投泰合投资管理有限公司	股东
范新	董事长
周世强	股东
邓伟梅	监事
湛姗君	职工监事
王聪	副总
侯凌芸	副总
周晓红	财务总监
侯蒙	董事会秘书
同方人工环境有限公司	同方洁净的控股股东
广州同华投资管理有限公司	侯东明、周世强、王四海、江立和齐勉持股的公司
同方股份有限公司	同方人环的控股股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
同方节能装备有限公司	同方人环控制的公司
无锡同方人工环境有限公司	同方人环控制的公司
同方能源科技发展有限公司	同方人环控制的公司
同方芯洁能（天津）科技有限公司	同方人环控制的公司
广州海呈空调技术有限公司	王四海持股的公司
北京天时顺德科贸发展有限公司	周青任执行董事兼经理
广州雅坤空调自控科技有限公司	海呈空调持股的公司
江苏捷电科技有限公司	被投资公司
中科（北京）装备技术研究院有限公司	被投资公司
泰豪科技股份有限公司	同方股份的联营企业

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州雅坤空调自控科技有限公司	采购商品/接受劳务	17,117,942.66	12,798,577.61
无锡同方人工环境有限公司	采购商品/接受劳务		13,968.14
同方人工环境有限公司	采购商品/接受劳务	68,666.62	516,583.01

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
同方人工环境有限公司	销售及安装	246,380.54	7,166,975.22
同方股份有限公司	销售及安装		1,284,141.59
北京同方洁净技术有限公司	销售及安装	361,221.22	428,495.57
广州海呈空调技术有限公司	销售及安装	3,451.34	293,061.98
同方芯洁能（天津）科技有限公司	销售及安装	5,802,123.90	

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	同方股份有限公司	810,255.00	81,025.50	2,160,255.00	285,306.50
	同方人工环境有限公司			804,688.38	80,468.84
预付款项					
	同方人工环境有限公司			135,946.50	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	广州雅坤空调自控科技有限公司	4,296,797.47	1,667,762.86
	无锡同方人工环境有限公司	4,361.06	4,361.06
	同方人工环境有限公司	335,108.86	470,480.81
合同负债			
	同方人工环境有限公司	146,741.59	
	广州海呈空调技术有限公司		619.47
	北京同方洁净技术有限公司	3,109.09	93,150.44

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

与租赁相关的承诺详见本附注“五、（五十一）租赁”。

(二) 或有事项

本公司报告期没有需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

2021年11月12日本公司与北京泓慧国际能源技术发展有限公司（以下简称“北京泓慧”）签订关于江苏捷电科技有限公司（以下简称“江苏捷电”）的股权转让协议，合同约定北京泓慧以人民币381.32万元整的价款购入本公司持有的江苏捷电11.11%的股权，对应实缴注册资本500万元，该转让不附带任何质押、抵押等担保权或其他第三者权益，且股权转让在下列条件完全得到满足之后的30日内完成：①协议生效；②已在有关部门完成变更登记；③买方已根据协议约定支付相应的股权转让款。

2022年3月15日,江苏捷电已完成工商变更登记,本公司已退出江苏捷电的投资。
截至本报告日,本公司已收到北京泓慧支付的股权转让款381.32万元。

(二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	15,652,926.10
经审议批准宣告发放的利润或股利	

(三) 销售退回

本公司报告期没有需要披露的销售退回事项。

十一、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
应收质保金余额 列报调整事项	董事会会议审批	应收账款	-5,901,029.21
		合同资产	5,901,029.21
		信用减值损失	510,019.99
		资产减值损失	-510,019.99

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
工资奖金跨期调整事项	董事会会议审批	存货	798,730.57
		应付职工薪酬	4,808,258.06
		应交税费	-601,429.13
		盈余公积	-340,809.83
		未分配利润	-3,067,288.53
		营业成本	106,998.41
		销售费用	185,784.03
		管理费用	1,041,471.95
		所得税费用	-200,138.16
		净利润	-1,134,116.23

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	76,491.15	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	545,961.37	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	1,314,087.74	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产		

项目	金额	说明
公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,520.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16,569.10	
小计	1,963,630.08	
所得税影响额	-294,544.51	
合计	1,669,085.57	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
净利润	23.72	0.63	0.63
扣除非经常性损益后的净利润	22.27	0.59	0.59

广州同方瑞风节能科技股份有限公司
(加盖公章)

二〇二二年四月二十八日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、监
管信息。



(副本)

名称	立信会计师事务所 (特殊普通合伙)	成立日期	2011年01月24日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2011年01月24日至不约定期限
执行事务合伙人	朱建弟、杨志国	主要经营场所	上海市黄浦区南京东路61号四楼



经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域的技术服务；【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



2021 年 12 月 28 日

证书序号:0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书



名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

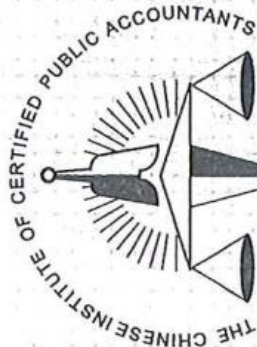
经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙企业

执业证书编号：310000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



中国注册会计师



姓名	姜干
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1977-02-01
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所
Working unit	
身份证号	430502197702012017
Identity card No.	



证书编号: 110001540017
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 12 月 11 日
Date of Issuance /y /m /d

2020 年 9 月换发



姜干(110001540017), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



姜干(110001540017), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。





姓名	昌宇颖
Sex	女
Date of birth	1981-05-07
Working unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	广东分所
Identity card No.	513624198105074886



证书编号:
No. of Certificate: 310000061516

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance: 2017 年 12 月 14 日



昌宇颖(310000061516), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



昌宇颖(310000061516), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



关于广州同方瑞风节能科技股份有限公司

2020 年度、2021 年度前期会计差错更正

专项说明的专项报告

BD
事务
文

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：沪23F6669U08





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

关于广州同方瑞风节能科技股份有限公司 2020 年度、 2021 年度前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2023]第 ZC10220 号

广州同方瑞风节能科技股份有限公司：

我们审计了广州同方瑞风节能科技股份有限公司(以下简称“同方瑞风”)2020 年度、2021 年度的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的资产负债表、2020 年度和 2021 年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2021 年 4 月 16 日、2022 年 4 月 28 日出具了报告号为信会师报字[2021]第 ZC10211 号、信会师报字[2022]第 ZC10162 号的无保留意见审计报告。

同方瑞风管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制了后附的 2020 年度、2021 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是同方瑞风管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计同方瑞风 2020 年度、2021 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解同方瑞风 2020 年度、2021 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供同方瑞风为披露 2022 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



（此页无正文，此页为关于广州同方瑞风节能科技股份有限公司
2020 年度、2021 年度前期会计差错更正专项说明的专项报告签字盖
章）



中国注册会计师：
张曦



中国注册会计师：
钟松林



中国·上海

二〇二三年四月二十五日



广州同方瑞风节能科技股份有限公司

2020 年度、2021 年度前期会计差错更正专项说明

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

广州同方瑞风节能科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2023 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2020 年度、2021 年度财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定，现将 2020 年度、2021 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、 前期会计差错更正的原因及内容

1、 销售业务跨期事项调整

经自查发现，公司 2020 年度、2021 年度的部分营业收入未记录于正确的会计期间，现按照归属期间对收入及成本进行调整。本次追溯调整了公司 2020 年度、2021 年度财务报表的营业收入、营业成本、税金及附加、信用减值损失、资产减值损失、应收账款、合同资产、存货、应交税费、其他流动负债、年初未分配利润。

2、 应收票据调整事项

经自查发现，公司 2020 年度、2021 年度不恰当的将信用级别较高的银行承兑汇票及风险级别一般的银行承兑汇票计入应收票据项目下列报，不恰当地终止确认信用级别一般的银行承兑汇票。现根据背书或贴现是否满足终止确认条件，对银行承兑汇票在应收票据和应收款项融资等科目进行重分类，并对不恰当终止确认的票据进行调整。对调整后的应收票据科目中列报的商业承兑汇票及风险级别一般的银行承兑汇票计提减值准备，调整 2020 年度、2021 年度财务报表中的应收票据、应收款项融资、其他流动负债、资产减值损失、年初未分配利润。

报告期内，信用级别较高的银行指 6 家大型商业银行，包括中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行及 9 家全国性上市股份制商业银行，包括招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行；信用级别一般的银行指上述 15 家银行之外的他商业银行及财务公司。

3、 应收账款保理业务调整

经自查发现，公司 2021 年度不恰当的将不满足终止确认条件的应收账款保理业务进行终止确认，现根据业务相关合同条款进行梳理，调整 2021 年度应收账款、其他流动负债、信用减值损失。

4、 成本费用跨期事项调整

经自查发现，公司 2020 年度、2021 年度存在成本费用未及时入账或漏结转成本的情况，现按照正确的归属期间调整 2020 年度、2021 年度财务报表中的存货、其他应付款、管理费用、销售费用、年初未分配利润。

5、 执行新租赁准则事项调整

经自查发现，公司 2021 年度存在漏记不动产租赁合同的情况，现按照新租赁准则规定调整 2021 年度财务报表中的使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债、管理费用、财务费用。

6、 售后服务费重分类调整

经自查发现，公司 2020 年度、2021 年度生产成本中存在部分售后服务费，现根据款项性质调整 2021 年度财务报表中的营业成本、销售费用。

7、 其他调整事项

根据上述会计差错更正事项调整递延所得税资产、应交税费、所得税费用、盈余公积、未分配利润。

(二) 前期会计差错更正对创新层公司的影响

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、2020 年度

(1) 资产负债表项目

项目	2020 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	原因
应收票据	3,056,297.20	-32,055.71	3,024,241.49	应收票据重分类调整至应收款项融资减少 321,877.20 元；调整已背书不能终止确认的应收票据增加 448,992.09 元；计提坏账准备 159,170.60 元。
应收账款	23,546,268.13	6,843,033.32	30,389,301.45	营业收入跨期调整事项增加应收账款 5,992,278.05 元；计提坏账准备 436,532.31 元；应收账款余额中质保金重分类调整至合同资产减少 134,750.00 元；应收账款重分类调整至合同负债及其他流动负债增加 1,422,037.58 元。
预付款项	6,451,379.78	-383,142.08	6,068,237.70	预付款项重分类调整至其他应收款减少 68,700.00 元；未取得票据预付款项调整至成本费用减少 314,442.08 元。
应收账款融资		321,877.20	321,877.20	应收票据重分类调整至应收款项融资。
其他应收款	899,735.40	1,400.00	901,135.40	预付账款重分类调整至其他应收款增加 68,700.00 元；计提坏账准备 67,300.00 元。
存货	34,088,017.03	-6,809,588.88	27,278,428.15	收入跨期事项调整及漏结转成本影响。
合同资产	5,901,029.21	128,012.52	6,029,041.73	应收账款余额中应收质保金重分类调整至合同资产增加 134,750.00 元；计提合同资产减值准备 6,737.48 元。
递延所得税资产	970,994.15	100,461.06	1,071,455.21	根据调整后资产、负债的税会差异确认递延所得税资产 100,461.06 元。
应付账款	21,856,745.79	2,478,457.16	24,335,202.95	成本费用跨期调整事项调整增加应付账款。

项目	2020 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	原因
合同负债	14,592,097.66	1,584,001.69	16,176,099.35	应收账款余额重分类调整至合同负债影响。
应交税费	2,988,767.36	1,343,036.64	4,331,804.00	收入跨期调整事项调整增加应交增值税 1,658,482.36 元、增加应交城市维护建设税、教育费附加等 199,017.88 元；调整减少企业所得税 514,463.60 元。
其他应付款	30,000.10	419,124.27	449,124.37	费用跨期调整事项调整影响。
其他流动负债	1,896,972.70	287,027.98	2,184,000.68	应收账款及合同负债重分类调整减少 161,964.11 元；调整已背书未终止确认的应收票据增加 448,992.09 元。
盈余公积	11,239,512.59	-405,343.34	10,834,169.25	利润调整事项调整影响。
未分配利润	53,394,113.15	-5,536,306.97	47,857,806.18	利润调整事项调整影响。

(2) 利润表项目

项目	2020 年度			
	更正前	更正金额	更正后	原因
营业收入	170,457,597.16	-4,679,888.16	165,777,709.00	跨期事项调整减少营业收入。
营业成本	118,401,203.79	-2,898,132.66	115,503,071.13	跨期事项、售后服务费重分类调整等事项调整减少营业成本。
税金及附加	1,313,879.74	186,025.22	1,499,904.96	跨期营业收入事项调整增加应交城市维护建设税及教育费附加等税费。
销售费用	8,377,524.67	331,966.22	8,709,490.89	跨期事项、售后服务费重分类调整等事项影响。
管理费用	9,448,425.26	30,349.41	9,478,774.67	跨期事项调整影响。
信用减值损失	-1,060,876.64	333,907.04	-726,969.60	调整增加应收账款、应收票据等信用减值损失。
资产减值损失	-510,019.99	-6,737.48	-516,757.47	调整减少合同资产减值损失影响。
所得税费用	2,858,255.67	-236,670.46	2,621,585.21	利润调整事项调整影响。
净利润	21,634,854.79	-1,766,256.33	19,868,598.46	利润调整事项调整影响。

2、2021 年度

(1) 资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	原因
应收票据	12,691,194.97	-10,114,479.71	2,576,715.26	应收票据重分类调整至应收款项融资 11,591,194.97 元；调整已背书不能终止确认的应收票据 1,612,331.85 元；计提坏账准备 135,616.59 元。
应收账款	30,707,923.26	8,689,588.42	39,397,511.68	收入跨期事项调整减少 5,903,045.12 元；合同资产重分类调整至应收账款增加 1,008,349.91 元；合同负债重分类调整至应收账款增加 4,578,132.49 元，调整增加不满足终止确认条件的的应收账款保理增加 10,000,000.00 元；计提坏账准备 993,848.86 元。
应收账款融资		11,591,194.97	11,591,194.97	应收票据重分类调整至应收款项融资影响。
预付款项	6,396,949.15	-383,142.08	6,013,807.07	预付款项重分类调整至其他应收款减少 68,700.00 元；未取得票据预付款项调整减少 314,442.08 元。
其他应收款	2,598,594.93	1,000.00	2,599,594.93	预付账款重分类调整至其他应收款增加 68,700.00 元；计提其他应收款坏账准备 67,700.00 元。
存货	38,087,739.77	-3,152,877.22	34,934,862.55	收入跨期事项调整减少存货。
合同资产	8,330,814.13	-957,932.40	7,372,881.73	合同资产重分类调整至应收账款减少 1,008,349.91 元，转回合同资产减值准备 50,417.51 元。
使用权资产	29,343,656.36	215,244.00	29,558,900.36	新签租赁合同漏记调整影响。
递延所得税资产	1,609,269.27	171,381.59	1,780,650.86	根据调整后资产、负债的税会差异确认递延所得税资产。
应付账款	27,117,583.12	1,139,972.74	28,257,555.86	成本费用跨期事项调整影响。
合同负债	19,861,081.09	5,226,190.28	25,087,271.37	应收账款等重分类调整事项影响。
应交税费	8,220,052.52	-732,614.95	7,487,437.57	营业收入跨期事项调整增加应交增值税 572,924.89 元；调整增加应交城市维护建设税、教育费附加 67,842.31 元；调整减少应交企业所得税 1,373,382.15 元。
其他应付款	30,441.73	445,877.97	476,319.70	费用跨期事项调整影响。
一年内到期的非流动负债	4,069,768.08	73,048.22	4,142,816.30	调整漏记租赁合同一年内到期的租赁负债影响。
其他流动负债	2,581,940.54	10,964,274.06	13,546,214.60	应收账款及合同负债重分类调整减少 648,057.79 元；调整已背书不能终止确认的应收票据增加 1,612,331.85 元；调整不满足终止条件应收账款保理增加 10,000,000.00 元。
租赁负债	26,448,358.21	154,641.80	26,603,000.01	调整漏记租赁合同影响。
盈余公积	13,971,788.03	-932,319.57	13,039,468.46	利润调整事项调整影响。

项目	2021 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	原因
未分配利润	55,623,269.10	-10,279,092.98	45,344,176.12	利润调整事项调整影响。

(2) 利润表项目

项目	2021 年度			
	更正前	更正金额	更正后	原因
营业收入	201,704,399.58	-10,809,765.70	190,894,633.88	跨期事项调整减少营业收入。
营业成本	140,411,459.05	-5,440,835.65	134,970,623.40	跨期事项、售后服务费重分类调整等事项影响。
税金及附加	1,483,810.75	-131,175.57	1,352,635.18	跨期事项调整减少当期应交城市维护建设税及教育费附加。
销售费用	9,309,093.78	581,039.68	9,890,133.46	跨期事项、售后服务费重分类调整等事项影响。
管理费用	7,922,367.41	-91,024.55	7,831,342.86	跨期事项调整影响。
财务费用	1,633,282.61	11,474.16	1,644,756.77	漏记租赁合同调整影响。
信用减值损失	-855,606.10	-534,162.54	-1,389,768.64	调整应收账款、应收票据等信用减值损失。
资产减值损失	-1,448,457.49	73,804.99	-1,374,652.50	调整合同资产、存货等减值损失影响。
所得税费用	3,467,087.48	-929,839.08	2,537,248.40	利润调整事项调整影响。
净利润	27,322,754.39	-5,269,762.24	22,052,992.15	利润调整事项调整影响。

广州同方瑞风节能科技股份有限公司

2023 年 4 月 25 日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074

市场主体身
份码了解更
多信息、体
验更多应用
服务。



(副本)

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统领域内的技术服务;法律、法规须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。

【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】

出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2023 年 01 月 12 日



会计师事务所 执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路1号四楼



组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

233



姓名	张曦
Full name	女
性	
Sex	1973-09-19
出生日期	立信会计师事务所 (特殊普通
Date of birth	合伙) 广东分所
工作单位	330521197309190226
Working unit	
身份证号码	
Identity card No.	



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 440100020046
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 06 月 02 日
Date of Issuance /y /m /d

2022 年 8 月换发



姓名	钟松林
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1985-09-12
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所 (特殊普通
Working unit	合伙) 广东分所
身份证号码	450481198509122423
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000060159
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 12 月 20 日
Date of Issuance /y /m /d

2022 年 8 月换发



广州同方瑞风节能科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度

4-1-228

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。
报告编码：沪2393RBJ08E



广州同方瑞风节能科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022 年 01 月 01 日至 2022 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-73





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

审计报告

信会师报字[2023]第 ZC10218 号

广州同方瑞风节能科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州同方瑞风节能科技股份有限公司（以下简称同方瑞风）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了同方瑞风 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于同方瑞风，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
由于销售收入是同方瑞风的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将销售收入的确认作为关键审计事项。根据同方瑞风的会计政策，同方瑞风销售产品收入按是否需要提供安装服务主要分为以下两类：不需安装以及需要安装的设备，关于收入确认的会计政策详见附注三、（二十三）；关于营业收入披露见附注五、（三十一）。	（1）测试和评价同方瑞风与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。 （2）选取同方瑞风销售合同样本，识别销售合同中与商品控制权转移相关的条款，评价同方瑞风的收入确认时点是否符合企业会计准则规定，并复核相关会计政策是否得到一贯执行。 （3）结合同方瑞风产品类型及客户情况对收入以及毛利情况执行分析性复核程序，判断本期销售收入和毛利率变动的合理性。 （4）实施收入细节测试，从同方瑞风销售收入明细中选取样本，核对销售合同、出库单、签收记录、验收报告。 （5）针对 2022 年度销售金额较大的客户进行现场走访、实施函证程序。 （6）收入截止测试，确认收入是否计入正确的会计期间。

四、 其他信息

同方瑞风管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括同方瑞风 2022 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。

五、 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，管理层负责评估同方瑞风的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督同方瑞风的财务报告过程。

六、 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，就可能导致对同方瑞风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同方瑞风不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



(此页无正文，此页为广州同方瑞风节能科技股份有限公司2022年度财务报表审计报告签字盖章)



中国注册会计师：
张曦（项目合伙人）



中国注册会计师：
钟松林



中国·上海

二〇二三年四月二十五日



广州同方瑞风节能科技股份有限公司
资产负债表
2022年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	112,432,769.84	84,869,932.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	4,001,029.51	2,576,715.26
应收账款	(三)	40,870,476.04	39,397,511.68
应收款项融资	(四)	8,029,680.69	11,591,194.97
预付款项	(五)	3,298,381.64	6,013,807.07
其他应收款	(六)	1,835,716.72	2,599,594.93
存货	(七)	39,084,671.06	34,934,862.55
合同资产	(八)	8,145,123.51	7,372,881.73
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		217,697,849.01	189,356,500.23
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			
其他权益工具投资	(九)	710,912.65	4,568,456.35
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十)	3,266,825.74	3,415,511.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十一)	25,515,321.67	29,558,900.36
无形资产	(十二)	4,710.55	15,373.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十三)	943,360.09	1,008,463.69
递延所得税资产	(十四)	1,910,492.23	1,780,650.86
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,351,622.93	40,347,355.78
资产总计		250,049,471.94	229,703,856.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





广州同方瑞风节能科技股份有限公司
资产负债表（续）
2022年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（十五）	3,972,430.69	5,700,000.00
应付账款	（十六）	34,877,804.39	28,257,555.86
预收款项	（十七）		1,906,600.00
合同负债	（十八）	24,955,604.33	25,087,271.37
应付职工薪酬	（十九）	7,727,592.30	5,417,154.33
应交税费	（二十）	14,212,587.65	7,487,437.57
其他应付款	（二十一）	638,581.83	476,319.70
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十二）	4,764,067.35	4,142,816.30
其他流动负债	（二十三）	3,128,099.58	13,546,214.60
流动负债合计		94,276,768.12	92,021,369.73
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	（二十四）	23,073,785.63	26,603,000.01
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十五）	168,468.59	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,242,254.22	26,603,000.01
负债合计		117,519,022.34	118,624,369.74
所有者权益：			
股本	（二十六）	60,000,000.00	44,722,646.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十七）	664,583.79	9,615,007.79
减：库存股			
其他综合收益	（二十八）	-670,724.24	-1,641,812.10
专项储备			
盈余公积	（二十九）	16,652,748.62	13,039,468.46
未分配利润	（三十）	55,883,841.43	45,344,176.12
所有者权益合计		132,530,449.60	111,079,486.27
负债和所有者权益总计		250,049,471.94	229,703,856.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：陈耿珠

主管会计工作负责人：陈耿珠

会计机构负责人：陈耿珠

4-1-236



广州同方瑞风节能科技股份有限公司

利润表

2022 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	(三十一)	260,606,441.36	190,894,633.88
减: 营业成本	(三十一)	182,325,629.47	134,970,623.40
税金及附加	(三十二)	1,630,334.35	1,352,635.18
销售费用	(三十三)	13,788,145.67	9,890,133.46
管理费用	(三十四)	10,845,843.26	7,831,342.86
研发费用	(三十五)	10,024,164.35	9,814,110.60
财务费用	(三十六)	1,332,424.35	1,644,756.77
其中: 利息费用		1,426,869.34	1,668,091.68
利息收入		150,096.64	85,254.40
加: 其他收益	(三十七)	579,137.68	562,530.47
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十八)	1,683,540.24	1,314,087.74
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(三十九)	192,014.96	-1,389,768.64
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十)	-1,064,464.89	-1,374,652.50
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十一)		76,491.15
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		42,050,127.90	24,579,719.83
加: 营业外收入	(四十二)	34,031.18	52,019.37
减: 营业外支出	(四十三)	10,620.96	41,498.65
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		42,073,538.12	24,590,240.55
减: 所得税费用	(四十四)	4,931,956.55	2,537,248.40
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		37,141,581.57	22,052,992.15
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		37,141,581.57	22,052,992.15
(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		-37,692.14	-660,138.87
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-37,692.14	-660,138.87
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		-37,692.14	-660,138.87
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(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		37,103,889.43	21,392,853.28
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(四十五)	0.62	0.38
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(四十五)	0.62	0.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 何永明 主管会计工作负责人: 周晓红

会计机构负责人: 陈耿珠



广州同方瑞风节能科技股份有限公司

现金流量表

2022 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		258,390,600.01	192,471,151.85
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十六)	6,358,513.93	9,255,014.17
经营活动现金流入小计		264,749,113.94	201,726,166.02
购买商品、接受劳务支付的现金		153,591,133.58	108,466,720.44
支付给职工以及为职工支付的现金		34,982,385.22	30,735,730.38
支付的各项税费		13,518,867.38	11,687,150.93
支付其他与经营活动有关的现金	(四十六)	14,994,591.30	19,222,724.59
经营活动现金流出小计		217,086,977.48	170,112,326.34
经营活动产生的现金流量净额		47,662,136.46	31,613,839.68
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		257,906,600.00	407,896,600.00
取得投资收益收到的现金		1,683,540.24	1,344,697.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			92,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		259,590,140.24	409,333,297.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,187,666.23	1,355,426.48
投资支付的现金		256,000,000.00	375,990,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		257,187,666.23	377,345,426.48
投资活动产生的现金流量净额		2,402,474.01	31,987,871.02
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			13,882,938.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			13,882,938.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,652,926.10	22,361,323.00
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十六)	6,771,291.44	5,822,061.03
筹资活动现金流出小计		22,424,217.54	28,183,384.03
筹资活动产生的现金流量净额		-22,424,217.54	-14,300,446.03
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		27,640,392.93	49,301,264.67
加: 期初现金及现金等价物余额		84,549,092.63	35,247,827.96
六、期末现金及现金等价物余额		112,189,485.56	84,549,092.63

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

4-1-238



广州同方瑞风节能科技股份有限公司

所有者权益变动表

2022 年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	44,722,646.00				9,615,007.79		-1,641,812.10		13,039,468.46	58,579,406.90	124,314,717.05
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他										-13,235,230.78	-13,235,230.78
二、本年期初余额	44,722,646.00				9,615,007.79		-1,641,812.10		13,039,468.46	45,344,176.12	111,079,486.27
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	15,277,354.00				-8,950,424.00		971,087.86		3,613,280.16	10,539,665.31	21,450,963.33
(一) 综合收益总额							-37,692.14			37,141,581.57	37,103,889.43
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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									3,714,158.16	-19,367,084.26	-15,652,926.10
2. 对所有者 (或股东) 的分配									3,714,158.16	-3,714,158.16	
3. 其他										-15,652,926.10	-15,652,926.10
(四) 所有者权益内部结转	15,277,354.00				-8,950,424.00		1,008,780.00		-100,878.00	-7,234,832.00	
1. 资本公积转增资本 (或股本)	8,950,424.00				-8,950,424.00						
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							1,008,780.00		-100,878.00	-907,902.00	
6. 其他	6,326,930.00									-6,326,930.00	
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	60,000,000.00				664,583.79		-670,724.24		16,652,748.62	55,883,841.43	132,530,449.60

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 陈永明

主管会计工作负责人: 胡晓红

会计机构负责人: 陈珠



广州同方瑞风节能科技股份有限公司

所有者权益变动表（续）

2022 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	40,095,000.00				664,582.90		-981,673.23		10,834,169.25	51,145,477.31	101,757,556.23
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他										-3,287,671.13	-3,287,671.13
二、本年初余额	40,095,000.00				664,582.90		-981,673.23		10,834,169.25	47,857,806.18	98,469,885.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,627,646.00				8,950,424.89		-660,138.87		2,205,299.21	-2,513,630.06	12,609,601.17
（一）综合收益总额							-660,138.87			22,052,992.15	21,392,853.28
（二）所有者投入和减少资本	4,627,646.00				8,950,424.89						13,578,070.89
1. 所有者投入的普通股	4,627,646.00				8,950,424.89						13,578,070.89
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									2,205,299.21	-24,566,622.21	-22,361,323.00
2. 对所有者（或股东）的分配									2,205,299.21	-2,205,299.21	
3. 其他										-22,361,323.00	-22,361,323.00
（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、本期末余额	44,722,646.00				9,615,007.79		-1,641,812.10		13,039,468.46	45,344,176.12	111,079,486.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：陈明

主管会计工作负责人：陈红

会计机构负责人：陈珠



广州同方瑞风节能科技股份有限公司 二〇二二年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

2016 年 1 月 12 日, 广州同方瑞风空调有限公司变更为广州同方瑞风节能科技股份有限公司(以下简称“同方瑞风”或“公司”), 企业类型由有限责任公司(自然人投资或控股)变更为其股份有限公司(非上市), 并取得由广州市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91440101664003765Y 企业法人营业执照。

同方瑞风系由北京同方清环科技有限公司(原名称: 北京同方洁净技术有限公司, 于 2022 年 6 月变更)、侯东明、周青、王四海、齐勉、张海燕、江立、北京环投泰合投资管理有限公司共同出资人民币 2,000 万元发起设立的有限责任公司, 其中: 北京同方清环科技有限公司出资 500 万元, 占注册资本的 25.00%; 侯东明出资 487.5859 万元, 占注册资本的 24.38%; 周青出资 419.3126 万元, 占注册资本的 20.97%; 王四海出资 266.8352 万元, 占注册资本的 13.34%; 齐勉出资 152.4772 万元, 占注册资本的 7.62%; 张海燕出资 73.7891 万元, 占注册资本的 3.69%; 江立出资 60 万元, 占注册资本的 3.00%; 北京环投泰合投资管理有限公司出资 40 万元, 占注册资本的 2.00%。

2016 年 1 月 12 日, 同方瑞风根据发起人协议及章程的规定, 申请整体变更为股份有限公司的基准日为 2015 年 9 月 30 日。变更后注册资本为人民币 2,000 万元, 由广州同方瑞风空调有限公司截至 2015 年 9 月 30 日经审计确认的所有者权益(净资产)人民币 33,664,582.90 元, 按 1.6832: 1 的比例折合股份总额 2,000 万股, 每股面值 1 元, 共计股本人民币 2,000 万元, 由原股东按原比例分别持有; 2016 年 10 月 12 号, 公司第二次临时股东大会审议通过了《关于 2016 年半年度利润分配的议案》, 以 2016 年 6 月 30 日公司总股本 2,000 万股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 3 元, 同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6.5 股, 本次转增后公司总股本增至 3,300 万股。

2017 年 5 月 17 日, 周青将其持有的公司无限售条件流通股 230 万股通过协议转让给公司董事、股东、副总周世强, 转让后, 周青所持有 461.86 万股占公司总股本 14.00%, 周世强所持有 230.00 万股占公司总股本 6.97%; 2017 年 9 月 11 号, 公司第二次临时股东大会审议通过了《关于 2017 年半年度利润分配的议案》, 以 2017 年 6 月 30 日公司总股本 3,300 万股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 2 元, 同时以资本公积金向全体股东每 10 股送红股 2.15 股, 本次转增后公司总股本增至 4,009.50 万股。2017 年 9 月 13 日, 周青将其持有的公司无限售条件流通股 230 万股

通过协议转让给公司董事、股东、副总周世强，转让后，周青所持有 231.86 万股占公司总股本 7.03%，周世强所持有 230.00 万股占公司总股本 13.94%。

2018 年 9 月 17 日，周青将其持有的公司无限售条件流通股 42.60 万股通过协议转让给公司董事、股东、副总周世强；2018 年 9 月 20 日，周青将其持有的公司无限售条件流通股 200.40 万股通过协议转让给公司董事、股东、副总周世强；2018 年 9 月 26 日，周青将其持有的公司无限售条件流通股 38.50 万股通过协议转让给公司董事、股东、副总周世强；2018 年 10 月 10 日，周青将其持有的公司无限售条件流通股 0.10 万股通过协议转让给公司董事、股东、副总周世强。转让后，周青所持有 0.11 万股，占公司总股本的 0.0029%；周世强所持有 840.50 万股，占公司总股本的 20.96%。

2021 年 3 月 8 日同方瑞风以非公开发行方式向 38 名特定对象发行人民币普通股 4,627,646 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价格为 3.00 元，均为现金认购。本次非公开发行筹集资金人民币 13,882,938.00 元，扣除发行费用后实际募集资金净额人民币 13,578,070.89 元，新增注册资本人民币 4,627,646.00 元，余额合计人民币 8,950,424.89 元转入资本公积（股本溢价）。增资后，其中北京同方清环科技有限公司持股 1,077.375 万元，占注册资本的 24.0901%；侯东明出资 1,049.4278 万元，占注册资本的 23.4652%；周世强出资 840.50 万元，占注册资本的 18.7936%；王四海出资 574.9578 万元，占注册资本的 12.8561%；齐勉出资 328.5387 万元，占注册资本的 7.3461%。

2022 年 10 月 10 日，公司股东大会审议通过以公司总股本 44,722,646 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 1.414704 股，每 10 股转增 2.001318 股，分红后总股本增至 60,000,000 股。

公司的注册资本为 6000 万元，法定代表人为侯东明，注册地址为广州市番禺区钟村街汉溪大道东 290 号保利大都汇 3 栋办公楼（3 栋办公楼）412 房。

公司的经营范围：工程项目管理服务；工程技术咨询服务；节能技术开发服务；节能技术推广服务；电子、通信与自动控制技术研究、开发；楼宇设备自控系统工程服务；通用机械设备销售；建筑物空调设备、通风设备系统安装服务；机电设备安装工程专业承包；建材、装饰材料批发；通用设备修理；洁净净化工程设计与施工；金属建筑装饰材料制造；制冷、空调设备制造；节能技术咨询、交流服务；工程总承包服务；货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口。经营期限为长期。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 25 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(七) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

一业务模式是以收取合同现金流量为目标；

一合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

一业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

一合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、金融工具的确认依据和计量方法

（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包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他

权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时,本公司终止确认金融资产:

一收取金融资产现金流量的合同权利终止;

一金融资产已转移,且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;

一金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时,如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,

则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)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) 终止确认部分的账面价值;
- (2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

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

4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将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新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(八) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价或个别计价法。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法。

（2）包装物采用一次转销法。

(九) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、重要会计政策及会计估计（七）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 长期股权投资的核算

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

公司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(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。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。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,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。

(2) 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。

部分处置权益法核算的长期股权投资,剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算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

的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(十二) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	平均年限法	5	3	19
运输设备	平均年限法	4-8	3	12-24
其他设备	平均年限法	5	3	19
机器设备	平均年限法	5	3	19
专用生产设备	平均年限法	10	3	9.7

3、 固定资产处置

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

(十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十四) 借款费用

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。

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当

期实际发生的借款费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命(年)	摊销方法	依据
财务软件	5	平均年限法	受益年限
土地使用权	40	平均年限法	受益年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末,对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核,该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(十六) 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、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(十八) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合

同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益: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;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。

(二十) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数分别下列情况处理:

- 或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十一) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易,在授予日按照权益工具的公允

价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十二) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融

工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- （1）存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
 - （2）包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
 - （3）包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
 - （4）存在间接地形成合同义务的合同条款；
 - （5）发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

（二十三）收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，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：

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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采

用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本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。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

公司销售产品收入按是否需要提供安装服务主要分为以下两类：不需安装以及需要安装的设备。

对于不需要提供安装服务的设备销售，公司发货后收到客户签字确认的出货单后，相关产品的控制权均已转移，公司据此确认销售收入。

对于需要提供安装服务的设备销售，公司发货后由客服部或外请工程安装公司提供设备安装服务，客户验收合格后向公司出具验收报告，此时相关产品的控制权已转移，公司据此确认销售收入。

(二十四) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十五) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

披露要求：披露区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准。若政府文件未明确规定补助对象，还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，

确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

对与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

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。

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

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十七) 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，本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，本公司将合同予以分拆，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。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本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。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享

受的租赁激励相关金额；

- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，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。

本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本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（包括实质固定付款额），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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本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，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；

- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动, 本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是, 租赁付款额的变动源自浮动利率变动的, 使用修订后的折现率计算现值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本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。

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。

(5) 新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的, 本公司不评估是否发生租赁变更, 继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益, 继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的, 本公司将减免的租金作为可变租赁付款额, 在达成减让协议等解除原租金支付义务时, 按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用, 同时相应调整租赁负债; 延期支付租金的, 本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁, 本公司继续按照与减让前一致的方法将原合

同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 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。本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。

（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。本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。经营租赁发生变更的，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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本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。本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。

本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“三、（七）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。

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，本公司分别下列情形对

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，本公司按照本附注“三、（七）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十三）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（七）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，

但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（七）金融工具”。

（二十八）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（二十九）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

（三十）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

- （1）执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

①关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发

生的试运行销售，应当进行追溯调整。本期本公司执行该规定未产生影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。本期本公司执行该规定未产生影响。

（2）执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》（财会〔2022〕13 号），再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

（3）执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

①关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理
解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项

目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

报告期内无此事项。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

(二) 税收优惠

本公司 2020 年 12 月 09 日取得证书编号为 GR202044003754 的高新技术企业证书，有效期为三年。自 2020 年 12 月 09 日至 2023 年 12 月 09 日，本公司享有高新技术企业资格，并享受 15%的税收优惠税率。

五、财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,060.15	7,075.30
数字货币		
银行存款	112,431,709.69	84,862,856.74
其他货币资金		
合计	112,432,769.84	84,869,932.04
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金		

项目	期末余额	上年年末余额
信用证保证金		
履约保证金	243,284.28	320,839.41
用于担保的定期存款或通知存款		
放在境外且资金汇回受到限制的款项		
因资金集中管理支取受限的资金		
合计	243,284.28	320,839.41

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	3,742,860.00	2,712,331.85
财务公司承兑汇票	468,750.01	
商业承兑汇票		
应收票据账面余额合计	4,211,610.01	2,712,331.85
减：坏账准备	210,580.50	135,616.59
合计	4,001,029.51	2,576,715.26

2、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	3,000,000.00
财务公司承兑汇票	
商业承兑汇票	
合计	3,000,000.00

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2022.12.31		2021.12.31	
	期末终止确认 金额	期末未终止确认 金额	期末终止确 认金额	期末未终止确认 金额
银行承兑汇票		521,810.00		1,612,331.85
财务公司承兑汇票				
商业承兑汇票				
合计		521,810.00		1,612,331.85

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

报告期内无此事项。

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	30,049,326.38	33,911,312.63
1 至 2 年	12,135,120.48	1,341,320.00
2 至 3 年	976,320.00	7,014,425.25
3 至 4 年	1,437,167.10	2,128,958.03
4 至 5 年	939,936.03	80,400.00
5 年以上	467,118.89	387,518.89
小计	46,004,988.88	44,863,934.80
减：坏账准备	5,134,512.84	5,466,423.12
合计	40,870,476.04	39,397,511.68

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2022 年 12 月 31 日

类别	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	46,004,988.88	100.00	5,134,512.84	11.16	40,870,476.04
其中：					
账龄组合	46,004,988.88	100.00	5,134,512.84	11.16	40,870,476.04
合计	46,004,988.88	100.00	5,134,512.84	11.16	40,870,476.04

2021 年 12 月 31 日

类别	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	44,863,934.80	100.00	5,466,423.12	12.18	39,397,511.68

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
账龄组合	44,863,934.80	100.00	5,466,423.12	12.18	39,397,511.68
合计	44,863,934.80	100.00	5,466,423.12	12.18	39,397,511.68

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	46,004,988.88	5,134,512.84	11.16
合计	46,004,988.88	5,134,512.84	11.16

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	5,466,423.12		331,910.28		5,134,512.84
合计	5,466,423.12		331,910.28		5,134,512.84

4、 本期实际核销的应收账款情况

报告期内无此事项。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广州华星光电半导体显示技术有限公司	6,169,680.07	13.41	308,484.00
阜新双汇禽业有限公司	5,158,500.00	11.21	515,850.00
康希诺（上海）生物科技有限公司	4,702,103.78	10.22	235,105.19
前进轮胎（越南）有限责任公司	3,544,341.38	7.70	354,434.14
中建八局第二建设有限公司	3,390,590.55	7.37	169,529.53
合计	22,965,215.78	49.91	1,583,402.86

6、 因金融资产转移而终止确认的应收账款

报告期内无此事项。

7、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期内无此事项。

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	8,029,680.69	11,591,194.97
合计	8,029,680.69	11,591,194.97

2、 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,372,430.69	5,750,000.00
合计	2,372,430.69	5,750,000.00

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2022.12.31		2021.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,913,954.37		4,963,628.00	
合计	5,913,954.37		4,963,628.00	

(五) 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	2,958,928.43	89.71	5,859,532.54	97.43
1 至 2 年	189,601.07	5.75	98,628.02	1.64
2 至 3 年	94,435.63	2.86	9,729.94	0.17
3 年以上	55,416.51	1.68	45,916.57	0.76
合计	3,298,381.64	100.00	6,013,807.07	100.00

2、 账龄超过一年的重要预付款项：无。

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
佛山市志浩机电设备有限公司	637,312.52	19.32
广州市雅乾电器设备有限公司	424,757.37	12.88
重庆湿维节能设备有限公司	177,000.00	5.37
深圳市汇皓医药技术有限公司	168,000.00	5.09
苏州鑫恒鑫电机有限公司	141,874.00	4.30
合计	1,548,943.89	46.96

(六) 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		
其他应收款项	1,835,716.72	2,599,594.93
合计	1,835,716.72	2,599,594.93

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	510,003.39	2,697,165.19
1 至 2 年	1,494,595.00	7,140.00
2 至 3 年	7,140.00	2,160.00
3 至 4 年	2,160.00	58,700.00
4 至 5 年	58,700.00	57,842.00
5 年以上	714,872.50	663,410.50
小计	2,787,470.89	3,486,417.69
减：坏账准备	951,754.17	886,822.76
合计	1,835,716.72	2,599,594.93

(2) 按坏账计提方法分类披露

2022 年 12 月 31 日

类别	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					
其中:					
按组合计提坏账准备	2,787,470.89	100.00	951,754.17	34.14	1,835,716.72
其中:					
账龄组合	2,787,470.89	100.00	951,754.17	34.14	1,835,716.72
合计	2,787,470.89	100.00	951,754.17	34.14	1,835,716.72

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,787,470.89	951,754.17	34.14
合计	2,787,470.89	951,754.17	34.14

(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)	
上年年末余额	165,570.26		721,252.50	886,822.76
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-58,700.00		58,700.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	71,311.41			71,311.41
本期转回			-6,380.00	-6,380.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	178,181.67		773,572.50	951,754.17

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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)	
上年年末余额	2,765,165.19		721,252.50	3,486,417.69
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-58,700.00		58,700.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	510,003.39			510,003.39
本期终止确认	-1,202,570.19		-6,380.00	-1,208,950.19
其他变动				
期末余额	2,013,898.39		773,572.50	2,787,470.89

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	886,822.76	71,311.41	6,380.00		951,754.17
合计	886,822.76	71,311.41	6,380.00		951,754.17

(5) 本报告期实际核销的其他应收款项情况: 无。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	2,661,841.50	3,357,526.50
个人社保	29,013.29	98,050.85
员工备用金	66,845.86	
个人公积金	29,770.24	30,840.34

款项性质	账面余额	
	期末余额	上年年末余额
合计	2,787,470.89	3,486,417.69

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
孙嘉维	押金	1,265,280.00	1-2 年	45.39	126,528.00
蔡铭谦	押金	430,080.00	5 年以上	15.43	430,080.00
河南双汇投资发展股份有限公司	保证金	200,000.00	1-2 年 110,000.00 元; 5 年以上 90,000.00 元	7.17	101,000.00
湖南中建奇配科技有限公司	保证金	170,000.00	1 年以内	6.10	8,500.00
浙江同兴技术股份有限公司	保证金	100,000.00	1-2 年	3.59	10,000.00
合计		2,165,360.00		77.68	676,108.00

(8) 涉及政府补助的其他应收款项：无。

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项：无。

(10) 转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	10,999,615.42		10,999,615.42	9,253,447.44		9,253,447.44
在产品	5,209,830.55		5,209,830.55	9,038,769.40		9,038,769.40
库存商品	5,658,065.85	813,233.62	4,844,832.23	3,937,868.02		3,937,868.02
合同履约成本	985,418.69		985,418.69	1,233,905.57		1,233,905.57
发出商品	17,044,974.17		17,044,974.17	11,470,872.12		11,470,872.12
合计	39,897,904.68	813,233.62	39,084,671.06	34,934,862.55		34,934,862.55

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		813,233.62				813,233.62
合计		813,233.62				813,233.62

(八) 合同资产

1、 合同资产情况

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
质保金	10,660,038.47	2,514,914.96	8,145,123.51	9,636,565.42	2,263,683.69	7,372,881.73
合计	10,660,038.47	2,514,914.96	8,145,123.51	9,636,565.42	2,263,683.69	7,372,881.73

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

2022 年 12 月 31 日

类别	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	10,660,038.47	100.00	2,514,914.96	23.59	8,145,123.51
其中：					
账龄组合	10,660,038.47	100.00	2,514,914.96	23.59	8,145,123.51
合计	10,660,038.47	100.00	2,514,914.96	23.59	8,145,123.51

2021 年 12 月 31 日

类别	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	9,636,565.42	100.00	2,263,683.69	23.49	7,372,881.73
其中：					
账龄组合	9,636,565.42	100.00	2,263,683.69	23.49	7,372,881.73
合计	9,636,565.42	100.00	2,263,683.69	23.49	7,372,881.73

按组合计提减值准备

组合计提项目：

名称	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	10,660,038.47	2,514,914.96	23.59	9,636,565.42	2,263,683.69	23.49
合计	10,660,038.47	2,514,914.96	23.59	9,636,565.42	2,263,683.69	23.49

3、 合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额	原因
账龄组合	2,263,683.69	251,231.27			2,514,914.96	
合计	2,263,683.69	251,231.27			2,514,914.96	

(九) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
江苏捷电科技有限公司		3,813,200.00
中科（北京）装备技术研究院有限公司	710,912.65	755,256.35
合计	710,912.65	4,568,456.35

2、 非交易性权益工具投资的情况

2022 年 12 月 31 日/2022 年度

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
江苏捷电科技有限公司			1,186,800.00	1,186,800.00		处置
中科（北京）装备技术研究院有限公司			789,087.35		基于战略目的业务合作持有	

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,266,825.74	3,415,511.36
固定资产清理		
合计	3,266,825.74	3,415,511.36

2、 固定资产情况

项目	电子设备	机器设备	运输设备	其他设备	专用设备	合计
1. 账面原值						
（1）上年年末余额	651,430.02	2,279,938.35	1,179,790.62	253,168.01	3,501,351.67	7,865,678.67
（2）本期增加金额	100,185.77	384,203.55		31,592.92	70,353.98	586,336.22
—购置	100,185.77	384,203.55		31,592.92	70,353.98	586,336.22
（3）本期减少金额	60,698.30					60,698.30
—处置或报废	60,698.30					60,698.30
（4）期末余额	690,917.49	2,664,141.90	1,179,790.62	284,760.93	3,571,705.65	8,391,316.59
2. 累计折旧						
（1）上年年末余额	573,283.72	1,338,887.33	508,772.65	245,837.58	1,783,386.03	4,450,167.31
（2）本期增加金额	35,661.35	276,384.91	123,649.12	984.01	296,521.49	733,200.88
—计提	35,661.35	276,384.91	123,649.12	984.01	296,521.49	733,200.88
（3）本期减少金额	58,877.34					58,877.34
—处置或报废	58,877.34					58,877.34
（4）期末余额	550,067.73	1,615,272.24	632,421.77	246,821.59	2,079,907.52	5,124,490.85
3. 减值准备						
（1）上年年末余额						
（2）本期增加金额						
（3）本期减少金额						

项目	电子设备	机器设备	运输设备	其他设备	专用设备	合计
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	140,849.76	1,048,869.66	547,368.85	37,939.34	1,491,798.13	3,266,825.74
(2) 上年年末账面价值	78,146.30	941,051.02	671,017.97	7,330.43	1,717,965.64	3,415,511.36

3、 通过融资租赁租入的固定资产情况
报告期内无此事项。

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况
报告期内无此事项。

(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	34,833,383.10		34,833,383.10
（2）本期增加金额	1,351,280.21		1,351,280.21
—新增租赁	1,351,280.21		1,351,280.21
（3）本期减少金额	526,654.70		526,654.70
—处置	526,654.70		526,654.70
（4）期末余额	35,658,008.61		35,658,008.61
2. 累计折旧			
（1）上年年末余额	5,274,482.74		5,274,482.74
（2）本期增加金额	5,394,858.90		5,394,858.90
—计提	5,394,858.90		5,394,858.90
（3）本期减少金额	526,654.70		526,654.70
—处置	526,654.70		526,654.70
（4）期末余额	10,142,686.94		10,142,686.94
3. 减值准备			
（1）上年年末余额			
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）期末余额			
4. 账面价值			
（1）期末账面价值	25,515,321.67		25,515,321.67
（2）上年年末账面价值	29,558,900.36		29,558,900.36

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	133,985.10	133,985.10
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	133,985.10	133,985.10

项目	软件	合计
2. 累计摊销		
（1）上年年末余额	118,611.94	118,611.94
（2）本期增加金额	10,662.61	10,662.61
—计提	10,662.61	10,662.61
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	129,274.55	129,274.55
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	4,710.55	4,710.55
（2）上年年末账面价值	15,373.16	15,373.16

2、 使用寿命不确定的知识产权

报告期内无此事项。

3、 具有重要影响的单项知识产权

报告期内无此事项。

4、 所有权或使用权受到限制的知识产权

报告期内无此事项。

5、 2022 年 12 月 31 日未办妥产权证书的土地使用权情况

报告期内无此事项。

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
发泡房搭建及实验室等工程	21,617.21		12,352.68		9,264.53
电梯门洞改造	18,199.87		10,400.04		7,799.83
有机废气环保工程	50,862.29		19,816.56		31,045.73

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
顺德分公司生产车间改造	310,733.33		63,200.04		247,533.29
后门车棚	6,416.38		2,961.36		3,455.02
厂房修补	28,559.36		11,423.64		17,135.72
办公室改造工程	12,748.03		3,122.04		9,625.99
展厅及办公区改造	559,327.22		113,761.44		445,565.78
四楼第二展厅及活动室中央空调设备安装		206,321.10	34,386.90		171,934.20
合计	1,008,463.69	206,321.10	271,424.70		943,360.09

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
信用减值损失	6,296,847.51	944,527.14	6,488,862.47	973,329.37
资产减值损失	3,328,148.58	499,222.28	2,263,683.69	339,552.55
新租赁准则税会差异	2,322,531.31	348,379.70	1,186,915.95	178,037.39
其他权益工具投资公允价值变动	789,087.35	118,363.11	1,931,543.65	289,731.55
合计	12,736,614.75	1,910,492.23	11,871,005.76	1,780,650.86

(十五) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	3,972,430.69	5,700,000.00
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计	3,972,430.69	5,700,000.00

期末已到期未支付的应付票据总额：无。

(十六) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付采购款	34,877,804.39	28,257,555.86
合计	34,877,804.39	28,257,555.86

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
青岛隆大信制冷设备有限公司	1,522,654.85	尚未结算
合计	1,522,654.85	

(十七) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
北京泓慧国际能源技术发展有限公司股权转让款		1,906,600.00
合计		1,906,600.00

(十八) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
销售设备款	24,955,604.33	25,087,271.37
合计	24,955,604.33	25,087,271.37

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,417,154.33	36,131,176.87	33,820,738.90	7,727,592.30
离职后福利-设定提存计划		1,432,174.80	1,432,174.80	
辞退福利		6,378.24	6,378.24	
一年内到期的其他福利				
合计	5,417,154.33	37,569,729.91	35,259,291.94	7,727,592.30

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,417,154.33	33,755,723.93	31,445,285.96	7,727,592.30
(2) 职工福利费		1,247,561.95	1,247,561.95	
(3) 社会保险费		798,739.52	798,739.52	
其中：医疗保险费		768,531.03	768,531.03	
工伤保险费		28,314.47	28,314.47	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		1,894.02	1,894.02	
(4) 住房公积金		252,167.70	252,167.70	
(5) 工会经费和职工教育经费		76,983.77	76,983.77	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	5,417,154.33	36,131,176.87	33,820,738.90	7,727,592.30

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,398,466.56	1,398,466.56	
失业保险费		33,708.24	33,708.24	
企业年金缴费				
合计		1,432,174.80	1,432,174.80	

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	8,349,446.44	6,132,290.23
企业所得税	3,985,513.41	421,591.55
个人所得税	840,859.17	139,766.17
城市维护建设税	582,666.32	445,096.76
教育费附加	416,839.38	318,575.33
印花税	37,261.85	30,117.53
环境保护税	1.08	
合计	14,212,587.65	7,487,437.57

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	638,581.83	476,319.70
合计	638,581.83	476,319.70

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
员工报销	608,581.83	446,319.60
往来款	30,000.00	30,000.00
其他		0.10
合计	638,581.83	476,319.70

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	4,764,067.35	4,142,816.30
合计	4,764,067.35	4,142,816.30

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
保理融资款	900,000.00	10,000,000.00
待转销项税	1,706,289.58	1,933,882.75
已背书未到期的票据	521,810.00	1,612,331.85
合计	3,128,099.58	13,546,214.60

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	31,376,306.64	35,572,452.33
减：未确认的融资费用	3,538,453.66	4,826,636.02
重分类至一年内到期的非流动负债	4,764,067.35	4,142,816.30
租赁负债净额	23,073,785.63	26,603,000.01

(二十五) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		170,000.00	1,531.41	168,468.59	取得国家重点研发计划项目资金
合计		170,000.00	1,531.41	168,468.59	

涉及政府补助的项目:

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
国家重点研发计划项目研发经费-生物气溶胶过滤技术及可靠性评价研究		170,000.00	1,531.41		168,468.59	与收益相关
合计		170,000.00	1,531.41		168,468.59	

(二十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	44,722,646.00		6,326,930.00	8,950,424.00		15,277,354.00	60,000,000.00

说明: 2022 年 10 月 17 日本公司股东大会审议通过权益分派事宜: 以本公司现有总股本 44,722,646 股为基数, 向全体股东每 10 股送红股 1.414704 股, 每 10 股转增 2.001318 股, 本次权益分派共计派送红股 6,326,930 股, 资本公积转增 8,950,424 股, 分派后总股本增至 60,000,000 股。

(二十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	8,950,424.89		8,950,424.00	0.89
其他资本公积	664,582.90			664,582.90
合计	9,615,007.79		8,950,424.00	664,583.79

说明: 本期增减变动情况: 详见附注五、(二十六) 股本。

(二十八) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生额				期末余额
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减: 所得税费用	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-1,641,812.10	-44,343.70		-1,008,780.00	-6,651.56	-670,724.24
其中: 重新计量设定受益计划变动额						
权益法下不能转损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动	-1,641,812.10	-44,343.70		-1,008,780.00	-6,651.56	-670,724.24
企业自身信用风险公允价值变动						
2. 将重分类进损益的其他综合收益						
其他综合收益合计	-1,641,812.10	-44,343.70		-1,008,780.00	-6,651.56	-670,724.24

(二十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	13,039,468.46	3,714,158.16	100,878.00	16,652,748.62
合计	13,039,468.46	3,714,158.16	100,878.00	16,652,748.62

(三十) 未分配利润

项目	期末余额	上年年末余额
调整前上年年末未分配利润	45,344,176.12	47,857,806.18
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	45,344,176.12	47,857,806.18
加：本期归属于母公司所有者的净利润	37,141,581.57	22,052,992.15
减：提取法定盈余公积	3,714,158.16	2,205,299.21
应付普通股股利	15,652,926.10	22,361,323.00
其他	7,234,832.00	
期末未分配利润	55,883,841.43	45,344,176.12

(三十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	260,428,631.61	182,213,237.79	190,643,154.28	134,837,111.53
其他业务	177,809.75	112,391.68	251,479.60	133,511.87
合计	260,606,441.36	182,325,629.47	190,894,633.88	134,970,623.40

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
销售商品	260,428,631.61	190,643,154.28
合计	260,428,631.61	190,643,154.28

(三十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	882,450.86	738,488.29
教育费附加	630,322.12	527,491.41
印花税	115,545.97	84,371.18

项目	本期金额	上期金额
车船使用税	2,010.00	2,280.00
环境保护税	5.40	4.30
合计	1,630,334.35	1,352,635.18

(三十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	8,249,185.70	4,903,624.17
业务招待费	1,737,504.20	1,276,618.89
差旅费	881,375.08	792,239.13
劳务费	766,435.45	506,388.74
售后服务费	725,217.65	482,497.73
业务宣传费	426,487.75	992,702.29
汽车费	415,646.66	260,550.91
交通费	164,358.12	85,947.26
广告费	163,145.05	186,861.07
办公费	119,926.16	245,201.49
技术服务费	66,964.50	51,181.83
通讯费	64,234.03	48,400.33
其他	7,665.32	57,919.62
合计	13,788,145.67	9,890,133.46

(三十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪金	6,864,238.84	4,571,561.22
办公费	534,060.27	531,133.70
使用权资产折旧	477,938.70	357,562.51
招待费	396,513.40	327,233.56
技术服务费	377,669.39	508,235.83
劳务费	345,844.42	214,184.64
审计咨询费	293,395.09	80,343.70
汽车费	259,894.11	201,627.23
房租	178,666.41	164,956.87

项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	165,655.38	27,925.74
差旅费	157,087.41	176,001.15
折旧	154,209.36	183,695.62
会议费	116,720.86	75,560.47
低值易耗	108,612.36	27,798.93
残疾人保障金	94,435.90	93,195.18
劳动保护费	78,504.31	46,345.18
通讯费	77,716.03	87,379.77
保险费	75,018.31	60,151.86
交通费	28,685.97	30,232.09
装修费	15,234.00	
耗材	288.40	
其他	45,454.34	66,217.61
合计	10,845,843.26	7,831,342.86

(三十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员人工	8,959,454.17	8,591,708.50
直接材料	424,244.45	475,399.92
折旧费用与长期待摊费用摊销	129,870.90	115,132.65
设备调试费与试验费	316,295.92	213,205.79
其他费用	194,298.91	418,663.74
合计	10,024,164.35	9,814,110.60

(三十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,426,869.34	1,668,091.68
其中：租赁负债利息费用	1,408,719.34	1,437,869.46
减：利息收入	150,096.64	85,254.40
汇兑损益		1,568.55
手续费	55,651.65	60,350.94
合计	1,332,424.35	1,644,756.77

(三十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	552,907.79	545,961.37
代扣个人所得税手续费	26,229.89	16,569.10
合计	579,137.68	562,530.47

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
高新技术企业认定受理补贴	400,000.00	480,000.00	与收益相关
社保局稳岗补贴	18,973.80	45,961.37	与收益相关
知识产权科贯彻知识产权规范项目资金		20,000.00	与收益相关
失业保险稳岗返还	9,350.29		与收益相关
一次性扩岗补助	12,000.00		与收益相关
一次性留工补助	85,250.00		与收益相关
制造业小微企业社保缴费补贴	25,802.29		与收益相关
国家重点研发计划项目研发经费	1,531.41		与收益相关
合计	552,907.79	545,961.37	

(三十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	831,583.18	522,609.66
结构性存款收益	851,957.06	791,478.08
合计	1,683,540.24	1,314,087.74

(三十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-74,963.91	23,554.01
应收账款坏账损失	331,910.28	-1,826,477.20
其他应收款坏账损失	-64,931.41	413,154.55
合计	192,014.96	-1,389,768.64

(四十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-813,233.62	
合同资产减值损失	-251,231.27	-1,374,652.50
合计	-1,064,464.89	-1,374,652.50

(四十一) 资产处置收益

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
处置动产		76,491.15		76,491.15
合计		76,491.15		76,491.15

(四十二) 营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
罚款收入	32,000.00	50.00	32,000.00	50.00
其他	2,031.18	51,969.37	2,031.18	51,969.37
合计	34,031.18	52,019.37	34,031.18	52,019.37

(四十三) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
捐赠支出	3,800.00	7,600.00	3,800.00	7,600.00
罚款		150.00		150.00
税收滞纳金		868.07		868.07
非流动资产毁损报废损失	1,820.96	207.00	1,820.96	207.00
赞助支出	5,000.00		5,000.00	
其他		32,673.58		32,673.58
合计	10,620.96	41,498.65	10,620.96	41,498.65

(四十四) 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	5,233,166.36	3,134,540.42

项目	本期金额	上期金额
递延所得税费用	-301,209.81	-597,292.02
合计	4,931,956.55	2,537,248.40

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	42,073,538.12	24,590,240.55
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	6,311,030.70	3,688,536.09
调整以前期间所得税的影响		69,271.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-53,469.49	251,557.25
额外可扣除费用的影响	-1,503,624.65	-1,472,116.59
其他权益工具处置亏损影响	178,020.00	
所得税费用	4,931,956.55	2,537,248.40

(四十五) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于普通股股东的当期净利润除以当期发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的净利润	37,141,581.57	22,052,992.15
本公司发行在外普通股的加权平均数	60,000,000.00	58,447,886.00
基本每股收益	0.62	0.38
其中：持续经营基本每股收益	0.62	0.38
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于普通股股东的当期净利润（稀释）除以当期发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的净利润（稀释）	37,141,581.57	22,052,992.15
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	60,000,000.00	58,447,886.00
稀释每股收益	0.62	0.38
其中：持续经营稀释每股收益	0.62	0.38
终止经营稀释每股收益		

(四十六) 现金流量表项目

1、 收到的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	150,096.64	89,198.70
政府补贴	721,376.38	545,961.37
员工往来	1,986,261.55	2,156,167.63
收到投标保证金等	3,207,000.00	6,329,114.04
其他	293,779.36	134,572.43
合计	6,358,513.93	9,255,014.17

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
办公费	922,176.81	480,431.82
差旅费	1,322,126.78	1,521,701.63
广告费	589,632.80	194,781.86
技术服务费	360,359.59	3,757,999.65
交通费	211,235.34	117,852.07
社保费	79,070.81	47,080.16
通讯费	144,090.30	135,785.34
汽车费	774,991.59	553,337.56
招待费	2,134,017.60	1,589,520.78
往来	2,420,999.18	3,251,871.09
保证金	2,522,214.00	6,080,230.56
房租	191,577.63	256,466.40
装修费	21,161.66	
其他	3,300,937.21	1,235,665.67
合计	14,994,591.30	19,222,724.59

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还租赁负债本金和利息	6,768,198.42	5,715,803.00
权益分派服务费	1,565.29	2,236.13
增资相关费用	1,527.73	104,021.90
合计	6,771,291.44	5,822,061.03

(四十七) 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	37,141,581.57	22,052,992.15
加：信用减值损失	-192,014.96	1,389,768.64
资产减值准备	1,064,464.89	1,374,652.50
固定资产折旧	733,200.88	727,115.51
油气资产折耗		
使用权资产折旧	5,394,858.90	5,274,482.74
无形资产摊销	10,662.61	26,797.08
长期待摊费用摊销	271,424.70	79,309.13
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）		-76,491.15
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,820.96	207.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,426,869.34	1,668,091.68
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,683,540.24	-1,314,087.74
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-301,209.81	-592,700.55
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		-4,591.46
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,963,042.13	-7,656,434.40
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,312,081.22	-25,582,291.81
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	5,276,509.94	34,247,020.36
其他	168,468.59	
经营活动产生的现金流量净额	47,662,136.46	31,613,839.68
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	112,189,485.56	84,549,092.63
减：现金的期初余额	84,549,092.63	35,247,827.96
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	27,640,392.93	49,301,264.67

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	112,189,485.56	84,549,092.63

项目	期末余额	上年年末余额
其中：库存现金	1,060.15	7,075.30
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	112,188,425.41	84,542,017.33
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	112,189,485.56	84,549,092.63
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值		受限原因
	期末账面价值	上年年末账面价值	
货币资金	243,284.28	320,839.41	履约保证金
应收票据	3,000,000.00		质押
应收款项融资	2,372,430.69	5,750,000.00	质押
合计	5,615,714.97	6,070,839.41	

(四十九) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

报告期内无此事项。

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
高新技术企业认定受理补贴	880,000.00	400,000.00	480,000.00	其他收益
社保局稳岗补贴	64,935.17	18,973.80	45,961.37	其他收益
知识产权科贯彻知识产权规范项目资金	20,000.00		20,000.00	其他收益
失业保险稳岗返还	9,350.29	9,350.29		其他收益
一次性扩岗补助	12,000.00	12,000.00		其他收益
一次性留工补助	85,250.00	85,250.00		其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
制造业小微企业社保缴费补贴	25,802.29	25,802.29		其他收益
国家重点研发计划项目研发经费	170,000.00	1,531.41		其他收益

3、 政府补助的退回

报告期内无此事项。

(五十) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	1,408,719.34	1,437,869.46
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	178,666.41	164,956.87
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	88,830.87	54,419.81
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	7,035,695.70	6,041,437.71
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	5,992,077.15
1 至 2 年	6,413,837.16
2 至 3 年	6,320,710.47
3 年以上	12,649,681.86
合计	31,376,306.64

六、 在其他主体中的权益

(一) 本公司的子公司情况

金额单位：人民币万元

子企业名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例
山东同瑞空调科技有限公司	山东省泰安市	科技推广和应 用服务业	3,000.00	100%	100%

说明：山东同瑞空调科技有限公司（简称“山东同瑞”）于 2022 年 10 月 10 日领取新泰市行政审批服务局颁发的《营业执照》（统一社会信用代码：91370982MAC1D9873F），截止资产负债表日山东同瑞尚未开展业务、且尚未注资。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

本公司无合营或联营企业。

七、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中

型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

(二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2022.12.31					
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
其他应付款项		638,581.83				638,581.83
应付账款		34,877,804.39				34,877,804.39
租赁负债		4,764,067.35	5,428,495.90	5,596,825.57	12,048,464.15	27,837,852.98
合计		40,280,453.57	5,428,495.90	5,596,825.57	12,048,464.15	63,354,239.20

(三) 市场风险

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

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

2、 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。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模,以最大程度降低面临的外汇风险。此外,公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期,本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债,外币金

3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资,存在权益工具价格变动的风险。

八、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次:

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
◆应收款项融资			8,029,680.69	8,029,680.69
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资			710,912.65	710,912.65
◆其他非流动金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额			8,740,593.34	8,740,593.34
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

报告期内，公司第一大股东为北京同方清环科技有限公司，持股 25.00%，所享有的表决权不能对公司股东会的决议实施控制或者产生重大影响。2015 年 9 月 18 日，公司股东侯东明、周青和王四海签署《一致行动协议》，约定公司经营发展事宜需要由公司股东大会、董事会作出决议参与公司的其他经营决策活动时，三方均应采取一致行动。侯东明、周青和王四海合计持有公司 58.69%股份，三人对公司形成实际

控制，是公司的实际控制人。

2017 年 5 月 17 日，周青通过协议转让减持公司无限售条件流通股 230 万股给周世强，转让后，侯东明、周青和王四海合计持有公司 51.72%股份，三人对公司形成实际控制，是公司的实际控制人。

2017 年 9 月 13 日，周青通过协议转让减持公司无限售条件流通股 230 万股给周世强，转让后，侯东明、周青和王四海合计持有公司 44.75%股份。

2018 年 9 月 5 日，侯东明、王四海、周青、周世强重新签署《一致行动协议》，使得公司一致行动人发生变更，由侯东明、王四海、周青变更为侯东明、王四海、周青、周世强。侯东明、王四海、周青、周世强合计持有公司 58.69%股份，侯东明、王四海、周青、周世强四人对公司形成实际控制，是公司的实际控制人。

2021 年 3 月 8 日，同方瑞风以非公开发行方式向 38 名特定对象发行股份进行增资，增资后，侯东明、王四海、周青、周世强合计持有公司 55.1175%股份。

2023 年 4 月 11 日，（1）根据公司披露的《关于解除股东股权代持并整改完毕的公告》（公告编号：2023-023）以及《广州同方瑞风节能科技股份有限公司关于公司实际控制人认定情况的更正公告》（公告编号：2023-024）：公司基于谨慎性考虑，公司实际控制人自 2015 年 8 月更正为侯东明、周世强和王四海。（2）侯东明、周世强、王四海、夏云、侯蒙签署《一致行动协议》，使得公司一致行动人发生变更，侯东明、王四海、周世强变更为侯东明、周世强、王四海、夏云、侯蒙，上述 5 人合计持有公司 56.69%的股份，侯东明、周世强、王四海、夏云、侯蒙五人对公司形成实际控制，是公司的实际控制人。

（二） 本公司的合营和联营企业情况

本公司报告期内无重要的合营或联营企业。

（三） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京同方清环科技有限公司	第一大股东
侯东明	董事、总经理、股东、实际控制人
周青	股东
王四海	董事、副总经理、股东、实际控制人
齐勉	副总、股东
夏云	实际控制人、董事
许勇	董事
张海燕	股东
江立	监事、股东
北京环投泰合投资管理有限公司	股东
范新	董事长

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
周世强	股东、实际控制人
邓伟梅	监事
谌姗君	职工监事
王聪	副总经理
侯凌芸	副总经理
周晓红	财务总监
侯蒙	实际控制人、董事会秘书
同方人工环境有限公司	同方清环的控股股东
同方科技创新有限公司	股东
广州同华投资管理有限公司	侯东明、周世强、王四海、江立和齐勉持股的公司
同方股份有限公司	同方人环的控股股东
同方节能装备有限公司	同方人环控制的公司
无锡同方人工环境有限公司	同方人环控制的公司
同方能源科技发展有限公司	同方人环控制的公司
同方芯洁能（天津）科技有限公司	同方人环控制的公司
广州海呈空调技术有限公司	王四海持股的公司
紫光展锐（上海）科技有限公司	范新任副董事长
展讯通信（上海）有限公司	范新任董事
北京紫光展讯投资管理有限公司	范新任董事
天府清源控股有限公司	范新任董事
紫光国芯微电子股份有限公司	范新任董事
锐迪科微电子科技（上海）有限公司	范新任董事
锐迪科创微电子（北京）有限公司	范新任董事
锐迪科微电子（上海）有限公司	范新任董事
西安紫光国芯半导体有限公司	范新任副董事长
北京紫光资本管理有限公司	范新报告期内曾任董事
清控人居控股集团有限公司	范新报告期内曾任董事
西藏林芝清创资产管理有限公司	范新报告期内曾任高级管理人员
慕华教育投资有限公司	范新报告期内曾任董事
紫光集团有限公司	范新报告期内曾任董事
广州恒世机电科技有限公司	周世强、夏云持股的公司
北京天时顺德科贸发展有限公司	周青任执行董事兼经理
广州雅坤空调自控科技有限公司	海呈空调持股的公司
江苏捷电科技有限公司	被投资公司
昌乐县西瓜科技示范园开发有限公司	侯东明报告期内持股，已于 2022 年 2 月 10 日注销
中科（北京）装备技术研究院有限公司	被投资公司
江西清华泰豪三波电机有限公司	泰豪控制的企业
泰豪科技股份有限公司	同方股份的联营企业

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州雅坤空调自控科技有限公司	采购商品	20,362,322.52	16,953,428.54
同方人工环境有限公司	采购商品	572,948.16	68,604.67

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京同方清环科技有限公司	销售及安装		361,221.22
同方股份有限公司	销售及安装	191,061.95	
同方人工环境有限公司	销售及安装	168,465.48	9,212.39
广州海呈空调技术有限公司	销售及安装	37,327.44	2,831.87
同方芯洁能（天津）科技有限公司	销售及安装	12,901,415.86	5,377,168.15
江西清华泰豪三波电机有限公司	销售及安装	1,584,070.81	

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	同方股份有限公司	810,255.00	759,715.00	810,255.00	384,911.50
	同方人工环境有限公司				
	同方芯洁能（天津）科技有限公司	2,295,679.78	114,783.99		
	江西清华泰豪三波电机有限公司	125,300.00	6,265.00		
合同资产					
	江西清华泰豪三波电机有限公司	53,700.00	2,685.00		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	广州雅坤空调自控科技有限公司	4,978,833.62	4,296,797.47
	无锡同方人工环境有限公司	4,361.06	4,361.06
	同方人工环境有限公司	337,325.86	335,108.86

(六) 其他

2015 年 7 月 10 日，本公司与同方股份有限公司（简称“同方股份”）签订《商标使用许可合同》，同方股份以普通许可方式，许可本公司无偿使用上述合同中约定的商标，许可期限为 2015 年 7 月 10 日至 2025 年 7 月 10 日，许可使用范围为中国大陆。

十、 股份支付

报告期内无此事项。

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

与租赁相关的承诺详见本附注“五、（五十）租赁”

(二) 或有事项

本公司报告期没有需要披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无重要的非调整事项。

(二) 利润分配情况

无利润分配事项。

(三) 销售退回

无销售退回事项。

(四) 划分为持有待售的资产和处置组

无划分为持有待售的资产和处置组事项。

(五) 其他资产负债表日后事项说明

根据同方瑞风 2023 年 3 月 14 日公告（公告编号：2023-008）：根据公司业务发展的需要，公司拟变更公司全称为“广东同方瑞风节能科技股份有限公司”，证券简称及证券代码保持不变。公司全称的最终变更情况以市场监督管理部门核准登记的信息为准。

十三、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

(1) 2020 年度

项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度			
	更正前	更正金额	更正后	原因
应收票据	3,056,297.20	-32,055.71	3,024,241.49	应收票据重分类调整至应收款项融资减少 321,877.20 元；调整已背书不能终止确认的应收票据增加 448,992.09 元；计提坏账准备 159,170.60 元。
应收账款	23,546,268.13	6,843,033.32	30,389,301.45	营业收入跨期调整事项增加应收账款 5,992,278.05 元；计提坏账准备 436,532.31 元；应收账款余额中质保金重分类调整至合同资产减少 134,750.00 元；应收账款重分类调整至合同负债及其他流动负债增加 1,422,037.58 元。
预付款项	6,451,379.78	-383,142.08	6,068,237.70	预付款项重分类调整至其他应收款减少 68,700.00 元；未取得票据预付款项调整至成本费用减少 314,442.08 元。
应收账款融资		321,877.20	321,877.20	应收票据重分类调整至应收款项融资。
其他应收款	899,735.40	1,400.00	901,135.40	预付账款重分类调整至其他应收款增加 68,700.00 元；计提坏账准备 67,300.00 元。
存货	34,088,017.03	-6,809,588.88	27,278,428.15	收入跨期事项调整及漏结转成本影响。
合同资产	5,901,029.21	128,012.52	6,029,041.73	应收账款余额中应收质保金重分类调整至合同资产增加 134,750.00 元；计提合同资产减值准备 6,737.48 元。
递延所得税资产	970,994.15	100,461.06	1,071,455.21	根据调整后资产、负债的税会差异确认递延所得税资产 100,461.06 元。
应付账款	21,856,745.79	2,478,457.16	24,335,202.95	成本费用跨期调整事项调整增加应付账款。
合同负债	14,592,097.66	1,584,001.69	16,176,099.35	应收账款余额重分类调整至合同负债影响。
应交税费	2,988,767.36	1,343,036.64	4,331,804.00	收入跨期调整事项调整增加应交增值税 1,658,482.36 元、增加应交城市维护建设税、教育费附加等 199,017.88 元；调整减少企业所得税 514,463.60 元。
其他应付款	30,000.10	419,124.27	449,124.37	费用跨期调整事项调整影响。
其他流动负债	1,896,972.70	287,027.98	2,184,000.68	应收账款及合同负债重分类调整减少 161,964.11 元；调整已背书未终止确认的

项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度			
	更正前	更正金额	更正后	原因
				应收票据增加 448,992.09 元。
盈余公积	11,239,512.59	-405,343.34	10,834,169.25	利润调整事项调整影响。
未分配利润	53,394,113.15	-5,536,306.97	47,857,806.18	利润调整事项调整影响。
营业收入	170,457,597.16	-4,679,888.16	165,777,709.00	跨期事项调整减少营业收入。
营业成本	118,401,203.79	-2,898,132.66	115,503,071.13	跨期事项、售后服务费重分类调整等事项调整减少营业成本。
税金及附加	1,313,879.74	186,025.22	1,499,904.96	跨期营业收入事项调整增加应交城市维护建设税及教育费附加等税费。
销售费用	8,377,524.67	331,966.22	8,709,490.89	跨期事项、售后服务费重分类调整等事项影响。
管理费用	9,448,425.26	30,349.41	9,478,774.67	跨期事项调整影响。
信用减值损失	-1,060,876.64	333,907.04	-726,969.60	调整增加应收账款、应收票据等信用减值损失。
资产减值损失	-510,019.99	-6,737.48	-516,757.47	调整减少合同资产减值损失影响。
所得税费用	2,858,255.67	-236,670.46	2,621,585.21	利润调整事项调整影响。
净利润	21,634,854.79	-1,766,256.33	19,868,598.46	利润调整事项调整影响。

(2) 2021 年度

项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度			
	更正前	更正金额	更正后	原因
应收票据	12,691,194.97	-10,114,479.71	2,576,715.26	应收票据重分类调整至应收款项融资 11,591,194.97 元；调整已背书不能终止确认的应收票据 1,612,331.85 元；计提坏账准备 135,616.59 元。
应收账款	30,707,923.26	8,689,588.42	39,397,511.68	收入跨期事项调整减少 5,903,045.12 元；合同资产重分类调整至应收账款增加 1,008,349.91 元；合同负债重分类调整至应收账款增加 4,578,132.49 元，调整增加不满足终止确认条件的的应收账款保理增加 10,000,000.00 元；计提坏账准备 993,848.86 元。
应收账款融资		11,591,194.97	11,591,194.97	应收票据重分类调整至应收款项融资影响。

项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度			
	更正前	更正金额	更正后	原因
预付款项	6,396,949.15	-383,142.08	6,013,807.07	预付款项重分类调整至其他应收款减少 68,700.00 元；未取得票据预付款项调整至成本费用减少 314,442.08 元。
其他应收款	2,598,594.93	1,000.00	2,599,594.93	预付账款重分类调整至其他应收款增加 68,700.00 元；计提其他应收款坏账准备 67,700.00 元。
存货	38,087,739.77	-3,152,877.22	34,934,862.55	收入跨期事项调整减少存货。
合同资产	8,330,814.13	-957,932.40	7,372,881.73	合同资产重分类调整至应收账款减少 1,008,349.91 元，转回合同资产减值准备 50,417.51 元。
使用权资产	29,343,656.36	215,244.00	29,558,900.36	新签租赁合同漏记调整影响。
递延所得税资产	1,609,269.27	171,381.59	1,780,650.86	根据调整后资产、负债的税会差异确认递延所得税资产。
应付账款	27,117,583.12	1,139,972.74	28,257,555.86	成本费用跨期事项调整影响。
合同负债	19,861,081.09	5,226,190.28	25,087,271.37	应收账款等重分类调整事项影响。
应交税费	8,220,052.52	-732,614.95	7,487,437.57	营业收入跨期事项调整增加应交增值税 572,924.89 元；调整增加应交城市维护建设税、教育费附加 67,842.31 元；调整减少应交企业所得税 1,373,382.15 元。
其他应付款	30,441.73	445,877.97	476,319.70	费用跨期事项调整影响。
一年内到期的非流动负债	4,069,768.08	73,048.22	4,142,816.30	调整漏记租赁合同一年内到期的租赁负债影响。
其他流动负债	2,581,940.54	10,964,274.06	13,546,214.60	应收账款及合同负债重分类调整减少 648,057.79 元；调整已背书不能终止确认的应收票据增加 1,612,331.85 元；调整不满足终止条件应收账款保理增加 10,000,000.00 元。
租赁负债	26,448,358.21	154,641.80	26,603,000.01	调整漏记租赁合同影响。
盈余公积	13,971,788.03	-932,319.57	13,039,468.46	利润调整事项调整影响。
未分配利润	55,623,269.10	-10,279,092.98	45,344,176.12	利润调整事项调整影响。

项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度			
	更正前	更正金额	更正后	原因
营业收入	201,704,399.58	-10,809,765.70	190,894,633.88	跨期事项调整减少营业收入。
营业成本	140,411,459.05	-5,440,835.65	134,970,623.40	跨期事项、售后服务费重分类调整等事项影响。
税金及附加	1,483,810.75	-131,175.57	1,352,635.18	跨期事项调整减少当期应交城市维护建设税及教育费附加。
销售费用	9,309,093.78	581,039.68	9,890,133.46	跨期事项、售后服务费重分类调整等事项影响。
管理费用	7,922,367.41	-91,024.55	7,831,342.86	跨期事项调整影响。
财务费用	1,633,282.61	11,474.16	1,644,756.77	漏记租赁合同调整影响。
信用减值损失	-855,606.10	-534,162.54	-1,389,768.64	调整应收账款、应收票据等信用减值损失。
资产减值损失	-1,448,457.49	73,804.99	-1,374,652.50	调整合同资产、存货等减值损失影响。
所得税费用	3,467,087.48	-929,839.08	2,537,248.40	利润调整事项调整影响。
净利润	27,322,754.39	-5,269,762.24	22,052,992.15	利润调整事项调整影响。

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2022 年度	说明
非流动资产处置损益	-1,820.96	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	551,376.38	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	1,683,540.24	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		

项目	2022 年度	说明
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	25,231.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,258,326.84	
所得税影响额	-338,749.04	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,919,577.80	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）	
		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	30.67	0.62	0.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.08	0.59	0.59

广州同方瑞风节能科技股份有限公司

（加盖公章）

二〇二三年四月二十五日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074

(副本)

扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟，杨志国

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。



出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2023 年 01 月 12 日

证书序号: 0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼



组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)

233



姓名	张曦
性别	女
出生日期	1973-09-19
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通 合伙)广东分所
身份证号码	330521197309190226



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 440100020046
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 06 月 02 日
Date of Issuance /y /m /d

2022 年 8 月换发



姓名	钟松林
Full name	钟松林
性别	女
Sex	女
出生日期	1985-09-12
Date of birth	1985-09-12
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通
Working unit	合伙)广东分所
身份证号码	450481198509122423
Identity card No.	450481198509122423



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate

310000060159

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2012 年 12 月 20 日
/y /m /d

2022 年 8 月换发



关于广州同方瑞风节能科技股份有限公司

2022 年度会计差错更正专项说明的

专项报告





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

关于广州同方瑞风节能科技股份有限公司 2022 年度会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2023]第 ZC10351 号

广州同方瑞风节能科技股份有限公司：

我们审计了广州同方瑞风节能科技股份有限公司(以下简称“同方瑞风”)2022 年度的财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表、2022 年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表和相关财务报表附注,并于 2022 年 4 月 25 日出具了报告号为信会师报字[2023]第 ZC10218 号的无保留意见审计报告。

同方瑞风管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制了后附的 2022 年度会计差错更正专项说明(以下简称“专项说明”)。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是同方瑞风管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计同方瑞风 2022 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对,没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解同方瑞风 2022 年度会计差错更正情况,专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供同方瑞风为披露 2022 年年度报告的目的使用,不得用作任何其他目的。



(此页无正文，此页为广州同方瑞风节能科技股份有限公司2022年度差错更正专项说明的专项报告签字盖章)

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

张曦



中国注册会计师:

钟松林



中国·上海

二〇二三年六月十三日



广州同方瑞风节能科技股份有限公司

2022 年度会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

广州同方瑞风节能科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2023 年发现以下会计差错。本公司已对这些会计差错进行了更正, 并对 2022 年度财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定, 现将 2022 年度会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、 会计差错更正的原因及内容

(一) 合并财务报表编制事项

经自查发现, 本公司于 2022 年 10 月 10 日投资成立了子公司山东同瑞空调科技有限公司, 根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的相关规定, 本公司应编制合并财务报表。

(二) 认缴制下尚未出资的股权投资调整事项

经自查发现, 根据已于 2022 年 10 月 10 日生效的子公司山东同瑞空调科技有限公司的公司章程, 本公司认缴出资额 3000 万元, 出资比例 100%, 出资时间 2025 年 12 月 31 日, 根据证监会发布的《监管规则适用指引——会计类第 1 号》“二、认缴制下尚未出资的股权投资”的相关规定, 本公司应确认一项金融负债及相应的资产。

二、 会计差错更正对创新层公司的影响

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

三、 会计差错更正的影响

本公司对上述会计差错影响进行了更正，影响财务报表项目及金额如下：

(一) 会计差错更正对 2022 年度财务报表的影响

1、合并财务报表

本次差错更正增加了编制公司 2022 年度合并报表。

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	原因
长期股权投资		30,000,000.00	30,000,000.00	认缴制下尚未出资的股权投资调整
其他应付款		30,000,000.00	30,000,000.00	认缴制下尚未出资的股权投资调整

广州同方瑞风节能科技股份有限公司
2023 年 6 月 13 日





营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074

(副本)



市场主体登记许可、备案、信息、监管应用服务，扫码了解更多。

名称	立信会计师事务所 (特殊普通合伙)	出资额	人民币15150.0000万元整
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2011年01月24日
执行事务合伙人	朱建弟, 杨志国	主要经营场所	上海市黄浦区南京东路61号四楼



经营范围
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2023 年 01 月 12 日

证书序号:0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼



组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

233



姓名	张曦
Full name	女
性别	1973-09-19
Sex	立信会计师事务所(特殊普通
出生日期	合伙)广东分所
Date of birth	330521197309190226
工作单位	身份证号码
Working unit	Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 440100020046
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 06 月 02 日
Date of Issuance

2022 年 8 月换发



姓名	钟松林
Full name	钟松林
性别	女
Sex	女
出生日期	1985-09-12
Date of birth	1985-09-12
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通
Working unit	合伙)广东分所
身份证号码	450481198509122423
Identity card No.	450481198509122423



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 310000060159
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 12 月 20 日
Date of Issuance /y /m /d

2022 年 8 月换发