



德联科技

NEEQ: 430455

杭州德联科技股份有限公司

Hangzhou Delian Technology Co.,Ltd



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人胡真、主管会计工作负责人俞东芳及会计机构负责人（会计主管人员）俞东芳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第五节	行业信息	26
第六节	公司治理	30
第七节	财务会计报告	35
附件	会计信息调整及差异情况.....	171

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、德联科技	指	杭州德联科技股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司及其管理的股份转让平台
主办券商	指	国信证券
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	杭州德联科技股份有限公司章程
净能环保	指	杭州德联净能环保技术有限公司
热家物联	指	浙江热家物联网技术有限公司
工业自动化	指	以信息监控和电气控制为主导方向，包括工业控制（可编程控制器 PLC、分散型控制系统 DCS、工业自动化 IPC、PID 调节器）、检测器（温度、压力、流量、位置、速度、接近开关等传感器）、执行器（阀门、变频器、直流调速器、伺服控制器、电机、气动和液压元件）以及其它辅助电器（继电器、接触器、开关、指示灯、电流表、电压表等）等四大部份硬件及相应应用软件的系统集成
大数据 (big data, mega data)	指	或称巨量资料，指的是需要新处理模式才能具有更强的决策力、洞察力和流程优化能力的海量、高增长率和多样化的信息资产。
物联网	指	指通过各种信息传感设备，实时采集任何需要监控、连接、互动的物体或过程等各种需要的信息，与互联网结合形成的一个巨大网络。其目的是实现物与物、物与人，所有的物品与网络的连接，方便识别、管理和控制。
合同能源管理（EPC）	指	节能服务公司与用能单位以契约形式约定节能项目的节能目标，节能服务公司为实现节能目标向用能单位提供必要的服务，用能单位以节能效益支付节能服务公司的投入及其合理利润的节能服务机制。
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	杭州德联科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hangzhou Delian Technology Co.,Ltd		
法定代表人	胡真	成立时间	2016年1月16日
控股股东	控股股东为（胡真）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（胡真），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-信息系统集成服务-信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	热能设备与控制系统、工业自动化设备及系统集成、物联网与软件技术服务、能源运营及管理服务、节能环保设备等		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	德联科技	证券代码	430455
挂牌时间	2014年1月24日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	100,000,000
主办券商（报告期内）	国信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福华一路 125 号国信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	俞东芳	联系地址	浙江省杭州市富阳区春江街道井纸路 228 号 1 幢 6 楼
电话	0571-81388835	电子邮箱	sat66@126.com
传真	0571-81388835		
公司办公地址	浙江省杭州市富阳区春江街道井纸路 228 号 1 幢 6 楼	邮政编码	311421
公司网址	www.hzdelian.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913301007823867364		
注册地址	浙江省杭州市富阳区春江街道井纸路 228 号 1 幢 6 楼		
注册资本（元）	100,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

商业模式：公司处于信息传输、软件和信息技术服务业，主要从事热能设备及系统、能源自动化设备及集成、物联网及软件技术服务、能源运营和管理服务以及城市环保设备及集成等业务，是集节能环保热能设备、智能控制系统、能源自动化设备以及城市环保设备等的研、产、销以及基于物联网技术服务能源运营及管理为一体的高新技术企业和软件技术企业。公司拥有行业领先的工业能源管控及物联网传控技术、专业的设计研究团队与全国性的多元市场营销渠道、良好的客户关系以及用户资源，为工业能源、暖通供热、节能改造、热计量及城市环境监测等领域客户提供系统、高效和智能型的系统产品及全系统能源服务。公司通过全国性的办事处开拓业务，主要收入来源是能源系统设备、节能改造、能源自动化设备、合同能源管理以及城市环保监测设备等。

报告期及报告期到本报告披露日，本公司商业模式未发生变化。

经营计划实现情况：报告期内公司主要以智慧供热、工业能源自动化及区域能源物联为业务核心，并继续按年度计划完成了对物联网、智慧供热、智慧服务和城市环境监管等技术的研发投入及市场推广。报告期内，公司营业收入 6,785.11 万元，较上年同期减少 13.36%，主要原因系报告期公司热能设备及控制系统销售收入下降所致。

报告期末，归属于公司股东的净资产为 30,816.36 万元，较上年减少 11.55%，主要系公司对外投资在本期确认投资的公允价值变动所致。

报告期内，公司经营性现金流净额 635.25 万元，同比下降 72.96%，主要原因系公司报告期内销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少所致。

报告期内，公司实现股东净利润-4,022.33 万元，较上年同期增加 77.37%，主要原因系报告期确认对外投资的公允价值变动所致。

公司主要从事热能设备及系统、能源自动化设备及集成、节能环保设备、能源运营和管理服务以及城市环保监测等业务。其中热能设备及控制系统的大部分业务集中在北方城市集中供热区域及城市节能改造等领域，销售有着比较明显的季节性特征，其他销售业务受季度性波动均比较小，但本报告期受社会整体经济下行的影响，公司营业收入下降明显。随着后期经济运行回升向好，以及国家改革开放向纵深推进及“节能和环保”等政策利好的不断推出，在公司产业布局的进一步完善的推动下，公司的总体业务，特别是供热服务和城市环保产品业务，仍具有较好的发展趋势。

(二) 行业情况

工业自动化行业情况：国家产业政策的支持和鼓励，为工业自动化市场提供了政策红利和市场空间。国家将制造强国作为国家发展战略之一，出台了一系列政策或指导意见，如《中国制造 2025》《新一代人工智能发展规划》《关于加快推进制造业创新中心建设的指导意见》等，旨在推动制造业转型升级、创新发展、质量提升，为工业自动化市场提供了政策引导和资金支持。

新质生产力的推进和实施，促进了工业自动化设备在传统制造业和高端制造业的广泛应用和升级改造，提高了生产过程中的信息透明度、数据分析能力和资源优化能力。利用互联网、物联网、云计算、大数据、人工智能等信息技术，对生产过程中的设备、系统或流程进行智能化控制和优化管理的过程。智能制造是实现制造业转型升级、提高生产效率和质量、降低成本和资源消耗、增强企业竞争力的重要手段。

新兴产业的快速发展和创新需求，为工业自动化市场提供了技术驱动和市场需求。新能源、新材料、新技术等战略性新兴产业是国家重点发展和培育的产业，具有较高的技术含量、附加值和前景，对工业自动化设备的需求也较高，为工业自动化市场提供了技术创新和市场拓展的机会。

锅炉系统自动化、智能化：随着我国能源结构调整，“煤改气”、“煤改电”政策效果显现和新能源等清洁能源的大力推广，燃天然气锅炉、电锅炉的快速增长，为锅炉自动化、信息化、物联网等先进控制技术应用和优化提供了条件。随着锅炉系统信息化集成程度越来越高，控制功能已从单一的锅炉安全控制转变为集锅炉、辅机、供热系统为一体兼顾供给和需求的自动化能源管控系统；从单台锅炉单独控制转变为根据用户实际负荷，同时控制多台锅炉或多个锅炉房锅炉的投运和退出，在较好地满足用户用热需求的同时保证供热系统的运行效率；中、小型锅炉控制系统通过移动互联网、5G技术与楼宇自动控制系统、智慧工厂控制系统高效结合；锅炉系统配套的部分仪表及阀门功能与信息化技术高度集成、融为一体。随着信息化技术、物联网技术、AI技术的商用，工业锅炉正迈向自动化和智能化发展的新阶段。

“产品+服务”的商业模式逐渐兴起：随着节能环保一体化、系统化和锅炉自动化、智能化的不断发展，工业锅炉行业的商业模式由单纯的设备供应逐步向系统集成整体方案提供商转型，即由设备制造向“产品+服务”转型，包括：立足工业锅炉用户的运行节能和系统节能，为用户提供节能运维或合同能源管理，建立远程运维系统，为用户提供节能咨询等。未来，基于用能精细化分析和工业能源全生命周期的专业化服务的商业模式将会日趋普遍，“产品+服务”的“商业模式将逐渐兴起。”

综上，工业锅炉领域业务长期稳定发展，但技术水平普遍较低，且信息化水平也不高，随着经济增长放缓，单纯的设备市场竞争也必将进一步加剧。在制造业转型升级的大背景下，我国传统工业技术改造、工厂自动化和企业信息化均需要大量工业自动化控制系统，市场潜力巨大，工业自动化行业发展势头强劲。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是					
详细情况	序号	类别	取得主体	批文文号/证书编号	认定时间	认定有效期
	1	高新技术企业	德联科技	GR202133003278	2021.12.16	三年
	2	专精特新中小企业	德联科技	-	2022年12月	至2025年12月
	3	高新技术企业	净能环保	GR202233000613	2022.12.24	三年
	4	科技型中小企业	净能环保	20163301001387	2016	—
	5	科技	热家物联	20163301001178	2016	—

		型中 小企 业				
--	--	---------------	--	--	--	--

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	67,851,100.08	78,311,381.95	-13.36%
毛利率%	30.77%	28.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-40,223,303.74	-177,721,533.92	77.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,249,312.39	1,074,285.86	667.89%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-12.25%	-39.68%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.51%	0.24%	-
基本每股收益	-0.40	-1.78	77.53%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	424,061,651.3	478,791,268.05	-11.43%
负债总计	115,898,014.74	130,404,327.75	-11.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	308,163,636.56	348,386,940.3	-11.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.08	3.48	-11.49%
资产负债率%（母公司）	25.03%	25.57%	-
资产负债率%（合并）	27.33%	27.24%	-
流动比率	0.89	1.03	-
利息保障倍数	-22.52	-157.03	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,352,518.33	23,496,859.75	-72.96%
应收账款周转率	2.87	2.37	-
存货周转率	3.19	2.16	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.43%	-31.23%	-
营业收入增长率%	-13.36%	-4.19%	-
净利润增长率%	77.45%	-145.08%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	8,162,362.96	1.92%	5,642,674.74	1.18%	44.65%
应收票据	2,662,857.61	0.63%	3,895,624.04	0.81%	-31.64%
应收账款	19,456,559.68	4.59%	27,796,675.83	5.81%	-30.00%
其他非流动金融资产	239,750,573.79	56.54%	293,744,447.22	61.35%	-18.38%
固定资产	92,893,611.00	21.91%	6,484,791.07	1.35%	1,332.48%
存货	9,574,098.56	2.26%	19,904,379.14	4.16%	-51.90%
短期借款	15,614,987.50	3.68%	5,236,958.33	1.09%	198.17%
合同负债	2,545,468.13	0.60%	14,329,890.96	2.99%	-82.24%
应交税费	1,050,770.98	0.25%	609,525.33	0.13%	72.39%
应付票据	1,382,580.05	0.33%	4,221,705.90	0.88%	-67.25%

项目重大变动原因：

- 1、期末货币资金余额较期初增加 44.65%，主要系本期应收款项的回款增加以及借款增加所致。
- 2、期末应收票据余额较期初减少 31.64%，主要系本期应收票据使用减少所致。
- 3、期末应收账款余额较期初减少 30.00%，主要系本期应收账款回款速度增快所致。
- 4、期末其他非流动金融资产余额较期初减少 18.38%，主要系本期投资的股票价格波动所致。
- 5、期末固定资产余额较期初大幅度增长，主要系本期富阳厂房转固所致。
- 6、期末存货价值较期初下降 51.90%，主要系前期未验收的发出商品本期验收以及原材料减值计提增加所致。
- 7、期末短期借款余额较期初增长 1.98 倍，主要系本期富阳新厂房建设投入所需贷款资金增加所致。
- 8、期末合同负债余额较期初减少 82.24%，主要系上期预收的项目本期调试验收完毕结转至营业收入所致。
- 9、期末应交税费余额较期初增加 72.39%，主要系本期房屋建筑物增加导致的应交房产税增加所致。
- 10、期末应付票据余额较期初减少 67.25%，主要系本期票据支付减少所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	67,851,100.08	-	78,311,381.95	-	-13.36%
营业成本	46,975,297.93	69.23%	56,289,993.36	71.88%	-16.55%

毛利率%	30.77%	-	28.12%	-	-
税金及附加	1,030,526.57	1.52%	238,087.99	0.30%	332.83%
管理费用	14,236,166.53	20.98%	10,297,246.60	13.15%	38.25%
财务费用	1,731,570.10	2.55%	810,421.81	1.03%	113.66%
公允价值变动收益	-53,984,358.61	-79.56%	-	-282.03%	75.56%
信用减值损失	3,956,797.75	5.83%	-681,406.86	-0.87%	680.68%
资产减值损失	-2,584,595.59	-3.81%	-1,738,486.96	-2.22%	-48.67%

项目重大变动原因:

- 1、本期营业收入较上期减少 13.36%，主要系本期公司热能设备及控制系统销售收入下降所致。
- 2、本期税金及附加较上期大幅度增加，主要系本期房屋建筑物增加导致的房产税增加所致。
- 3、本期管理费用金额较上期增加 38.25%，主要系本期厂区办公楼转固，折旧及摊销费用增加所致。
- 4、本期财务费用金额较上期增加 1.14 倍，主要系本期借款利息费用增加所致。
- 5、本期公允价值变动收益金额较上期变动 75.56%，主要系本期投资的其他非流动金融资产股价波动所致。
- 6、本期信用减值损失金额较上期大幅度减少，主要系本期应收账款回款情况较好所致。
- 7、本期资产减值损失金额较上期变动 48.67%，主要系本期计提原材料跌价损失金额增加所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	64,852,430.31	77,099,232.11	-15.88%
其他业务收入	2,998,669.77	1,212,149.84	147.38%
主营业务成本	45,223,284.56	55,994,788.64	-19.24%
其他业务成本	1,752,013.37	295,204.72	493.49%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
热能设备及控制系统	28,378,976.70	17,318,549.26	38.97%	-	-	18.96%
工业自动	31,537,045.69	25,382,220.32	19.52%	35.32%	41.30%	23.31%

化 设 备 及 系 统							
能 源 运 营 及 管 理 服 务	2,300,716.07	1,733,586.19	24.65%	- 40.11%	- 36.46%	- 14.91%	
扬 尘 及 噪 音 监 测 设 备	2,568,454.28	747,995.80	70.88%	20.27%	- 25.52%	33.81%	
物 联 网 及 软 件 技 术 服 务	67,237.57	40,932.99	39.12%	- 81.22%	- 67.58%	- 39.57%	
合 计	64,852,430.31	45,223,284.56	30.27%	- 15.88%	- 19.24%	10.60%	

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、热能设备及控制系统销售收入同比减少 35.32%，因客户项目改造延期及大环境经济发展疲软等因素影响，本期收入下降，但因公司加强技术改良和材料成本双重控制，从而引起毛利率的小幅回升。
- 2、工业自动化设备及系统销售收入同比增长 17.28%，系本报告期公司重点开拓和维护优质客户，优化和控制成本，从而造成收入和毛利率的增长。
- 3、能源运营及管理服务收入同比下降 40.11%，系公司报告期内转让业务相关子公司从而造成该收入明显减少。
- 4、扬尘及噪音监测设备销售收入同比增加 20.27%，系项目本期开工比较集中，公司整体成本控制较好，从而引起收入与毛利率小幅回升。
- 5、物联网及软件技术服务收入较上年减少，主要系本年着重技术推广与行业规范的推进，业务开拓放缓从而订单减少所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	浙江君诺科技有限公司	7,546,946.89	11.12%	否
2	浙江天虹物资贸易有限公司	6,747,893.73	9.95%	否
3	郑州热力集团有限公司	6,856,516.79	10.11%	否
4	石家庄西郊供热有限公司	6,175,432.73	9.10%	否

5	江苏四方清洁能源装备制造有限公司	5,595,221.24	8.25%	否
合计		32,922,011.38	48.52%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	浙江杭坤建设集团有限公司	13,868,078.79	18.46%	否
2	杭州新兰装饰工程有限公司	10,560,962.38	14.06%	否
3	杭州明洽科技有限公司	6,378,768.00	8.49%	否
4	重庆横河川仪有限公司	5,912,692.40	7.87%	否
5	北京艾博伦能源科技有限公司	2,896,625.00	3.86%	否
合计		39,617,126.57	52.74%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,352,518.33	23,496,859.75	-72.96%
投资活动产生的现金流量净额	-15,850,183.06	-36,516,723.39	56.59%
筹资活动产生的现金流量净额	12,794,702.51	10,700,094.12	19.58%

现金流量分析：

- 1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 72.96%，主要原因系公司报告期内销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少所致。
- 2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额较上年同期增长 56.59%，主要原因系本期购建固定资产支出的现金较上期减少所致。
- 3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 19.58%，主要原因系本期归还的借款及利息较上年减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
杭州德联清源环保科技有限公司	控股子公司	专用设备及技术服	10,000,000	10,372,978.33	7,948,689.72	13,716.82	-1,026,516.91

有限公司							
杭州德联自动化设备有限公司	控股子公司	专用设备及服务	10,000,000	17,054,946.07	11,113,515.53	31,406,998.73	101,530.12
浙江热家物联网技术有限公司	控股子公司	专用设备及服务	25,000,000	1,423,381.95	-11,467,568.47	67,237.57	-2,502,753.71
杭州德联净能环保技术有限公司	控股子公司	专用设备及服务	10,000,000	6,647,182.22	6,344,403.43	2,607,215.08	-206,583.93
陕西德联新能源有限公司	参股公司	专用设备及服务	10,000,000	69,236,544.17	18,966,042.20	55,909,502.59	3,352,848.62

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
陕西德联新能源有限公司	合同能源管理，专用设备销售及提供技术服务	为公司提供对外销售业务及服务

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
河南德联新能源科技有限公司	公司将其持有的河南德联新能源科技有限公司 100%的股权以 700,000.00 元人民币转让给自然人周福顺，本次股权转让后公司不再持有河南德联新能源科技有	对整体生产经营和业绩产生积极影响

	限公司股权。	
杭州德联净能环保技术有限公司	公司以 10,000,000.00 元收购全资子公司杭州德联清源环保科技有限公司持有的杭州德联净能环保技术有限公司 100%的股权，本次股权收购事项完成后，公司直接持有杭州德联净能环保技术有限公司 100%股权，其将成为公司的全资子公司。	对整体生产经营和业绩产生积极影响

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	6,500,000.00	0	不存在
合计	-	6,500,000.00	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	8,687,611.57	9,990,548.78
研发支出占营业收入的比例%	12.80%	12.76%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	2	2
本科以下	45	38
研发人员合计	47	41
研发人员占员工总量的比例%	36.16%	34.45%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	27	29
公司拥有的发明专利数量	4	4

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一) 应收款项减值事项

1、事项描述

如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”10及附注“五、合并财务报表项目注释”4所述，2023年12月31日德联科技公司应收账款余额为3,399.60万元，坏账准备金额为1,453.95万元，账面价值为1,945.66万元，占流动资产总额的31.64%。由于应收账款金额重大，且管理层以预期信用损失为基础，进行减值会计处理并确认损失准备，以上涉及管理层的重大判断和估计。因此，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款减值执行的审计程序包括但不限于：

(1) 了解德联科技公司采用的信用政策，了解、评价并测试与应收账款管理相关的内部控制制度的设计与运行的有效性；

(2) 复核德联科技公司历史损失率的确定方式，检查其使用的历史损失率是否恰当。

(3) 运用重新计算程序，复核德联科技公司按照预期信用损失模型计算的坏账准备是否充分；

(4) 检查与应收账款余额相关的销售发票、出库单，评价按账龄划分的具有类似信用风险特征的

应收账款是否恰当：

(5) 执行应收账款函证程序及检查期后回款情况；

(6) 选取重要客户做单项减值测试，检查其资产负债表日后的回款情况。

通过实施以上程序，我们没有发现应收账款减值事项存在异常。

(二) 收入确认事项

1、事项描述

德联科技公司销售收入确认根据不同的销售类别分为热能设备及控制系统、工业自动化设备及系统、扬尘及噪音监测设备、能源运营及管理服务、物联网及软件技术服务。如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”25及附注“五、合并财务报表项目注释”39所述，德联科技公司2023年度营业收入为6,785.11万元，对净利润产生重大影响，不同销售模式下收入确认存在差异，且营业收入是公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序包括但不限于：

(1) 了解与销售、收款相关的内部控制制度的设计和执行，评价其相关内部控制制度设计的合理性，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 检查主要销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方式是否恰当；

(3) 对营业收入及毛利率执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；

(4) 执行细节测试，抽样检查存货收发记录、客户确认的签收单及调试单等外部证据，评价不同销售模式下收入确认的真实性；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，确认营业收入的真实性和准确性；

(6) 对资产负债表日前后确认的销售收入，执行截止测试程序，评价销售收入是否被记录于恰当的会计期间。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认事项存在异常。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司在报告期内积极拓展贵州、陕西、甘肃、山西等贫困区域的市场业务，积极参与贫困区域的经济建设，以实际行动支持当地贫困地区的经济发展及民生改造工程。与此同时，公司还积极承担社会责任，维护员工的合法权益，依法参加失业保险并足额缴纳失业保险费，报告期内未出现裁员情况，诚心对待客户和供应商，公司今后将一如既往地诚信经营，支持国家扶贫工作，承担企业社会责任。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政策风险	<p>公司的下游行业包括化工、冶金、热电、石油化工、轻工机、建材、纺织等国民经济支柱产业，大多为传统行业，或多或少地存在产能过剩现象。这些传统行业受国家宏观经济形势和宏观经济政策影响较大，因此本行业的发展与国家宏观经济发展趋势以及宏观经济政策密切相关。如果宏观经济发生重大调整，影响了一些下游应用行业，则将会对本公司的发展带来一定不利影响。</p> <p>应对措施：公司将在加大化工、冶金、热电、石油化工、轻工机、建材、纺织等传统行业市场营销及拓展力度的基础上，重点发展民用暖通行特别是北方的城市集中供热等业务领域，并根据节能环保产品的开发的应用推广情况拓展城市环境监管等环保领域业务。通过新产品的开发及市场推广应用，扩大公司产品的业务应用领域，在充分利用工业物联网网络等技术的基础上，全面强化和加深公司与工业锅炉及民用暖通行业客户战略伙伴合作关系，开展城市环境环保领域业务，持续提升公司核心竞争力、市场品牌和行业地位。</p>
技术风险	<p>先进的控制技术是公司参与市场竞争和提高服务水平的重要基础。目前公司在国内工业锅炉控制技术方面处于领先地位，但是与国外知名企业比，公司的技术研发能力和水平仍有一定差距，随着公司业务领域的不断拓展，与国外企业的直接竞争将会逐步增加，若公司不能持续提升技术研发实力，则在未来的竞争中将处于不利地位。</p> <p>应对措施：除将继续加大标准产品的软件化和智能化的研发力度外，公司将完善公司产业链、着力聚焦于将物联网、大数据</p>

	分析和云应用融为一体的远程热能管理系统服务平台的研发、应用及商业模式的发掘及推广。在提高公司本身技术能力的同时，创新商业模式，做大、做强公司规模。
软件退税政策风险	根据国家相关政策，针对公司销售自主开发的软件产品，享受按法定税率征收增值税，对实际税负超过 3%的部分即征即退的优惠政策。报告期内，公司增值税退税额为 619,216.25 元，对当期归属于母公司所有者的净利润的影响明显，一旦国家相关税收政策做出调整，可能会给公司经营成果带来一定影响。 应对措施：公司将继续加大自主软件的开发力度，做好相关税收优惠政策的管理。并在巩固现有市场业务的基础上，加大民用暖通领域和城市环境环保领域业务的拓展。通过新产品的研发、推广以及新技术的商业应用等提升公司市场竞争力，与此同时通过工业锅炉物联网平台加强和深化与各市场领域客户的合作，全面促进公司业务增长。在产品、技术及业务流程的优化的基础上，优化成本结构、加强费用管控，以实现公司经营利润的快速增长。
原材料价格波动风险	公司的产品成本中原材料成本占比较高，尽管从报告期来看，公司的原材料采购成本没有太大波动，但是不排除未来上游供应商涨价，导致企业产品成本提高，从而影响公司业绩。 应对措施：公司将加大高附加值的产品及相关技术的研发，并实现新市场和新领域的应用。在完善和优化供应链管理的基础上逐步建立与公司主要供应商长期稳定的业务合作关系、加强公司采购、生产交付及库存管理的力度。
期末应收款余额较大风险	2023 年末，应收账款余额为 1,945.66 万元，占总资产比重 4.59%，随着公司业务发展，所对应的企业应收账款可能会进一步增加，如果应收账款不能按期收回，对公司经营将产生不利影响。 应对措施：首先，公司定期对客户的信用进行评估，对评估结果为信用不良的客户，公司将不予合作。其次，将催款工作责任落实到个人，该员工对经办的应收账款全程负责，并对客户的经营情况、催付能力进行追踪分析。最后，如逾期的应收账款金额较大，应在诉讼时效内及时通过诉讼方式解决。
人才不足风险	目前公司通过多种渠道吸引并自身培养了一大批掌握能源自动化应用控制技术、互联网络技术、营销和售后服务以及具有丰富企业管理经验的人才，但是随着国内市场竞争的不断加剧、相关技术不断更新，以及公司规模的扩大，如果公司不能有效吸引人才，将有可能面临人才不足的风险，并可能会给公司经营带来一定影响。 应对措施：首先，公司建立和健全公司人力资源管理管理体系，以稳定及留住现有人才；其次，通过与浙江大学等高校进行产学研合作，共同培养相关对口技术及管理人才；最后，继续通过人才市场与猎头合作，积极引入优秀人才。
管理风险	报告期内公司拥有四家全资子公司、一家参股公司，这对公司的经营管理提出了更高的要求，在一定程度上，加大了公司经

	<p>营管理的风险。</p> <p>应对措施：建立和完善符合上市公司对控股子公司要求的业务管控模式，并对经评估的经营业绩不达标的一部分子公司进行整合和优化。继续加强业务培训以提高相关人员的管理水平与规范意识，建立和完善对控股子公司内部监管与日常业务交流机制，加强与各中介机制的业务交流和协作、咨询等。</p>
知识产权风险	<p>公司自设立以来重视产品的研发和创新，取得多项研发成果，部分研发成果已经通过申请专利的方式获得保护，还有部分研发成果处于申请专利保护过程中，同时还有公司多年积累的专有技术。如果这些研发成果失密或受到侵害，将会给公司生产经营带来不利的影响。</p> <p>应对措施：建立和完善公司知识产权管理体系，通过引入现代化的技术信息管理系统对知识产权做到事前、事中和事后的全方位跟踪。同时加强相关技术档案信息的管理，完善公司知识产权的申报和管理的工作，全面保障公司知识产权的完整和安全。并同时通过不断驱动技术的持续创新，以从根本上保障公司的核心能力。</p>
投资风险	<p>公司持有浙江镇洋发展股份有限公司 5.11% 的股份，相应股份价格的变动计入公允价值变动损益。报告期内公允价值变动损益金额为 -5,399.39 万元，占利润总额的 109.20%。考虑到公司剔除公允价值变动损益金额的经营利润规模较小，因此，受到二级市场股票价格的影响而产生金额较大的公允价值变动损益将对公司净利润产生重大的影响。应对措施：本公司将进一步健全和完善投资管控机制，以不断适应业务要求及市场变化，密切关注被投资单位的财务状况，定期对对外投资进行评估，如有不利的情形及时收回投资，积极防范及应对上述风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>新增投资风险，公司将进一步健全和完善投资管控机制，以不断适应业务要求及市场变化。</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,000,000	35,566.04
销售产品、商品，提供劳务	24,000,000	4,447,745.15

公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	
其他	60,000,000	27,613,732.95
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

报告期新增胡真为公司申请银行授信提供担保 3,500 万,报告期公司实际发生银行借款 2,500 万,银行承兑融资 261.37 万元。

公司关联方胡真无偿为公司申请银行等金融机构相应授信提供担保其为公司提供资金拆借,不存在损害公司和其他股东利益的情形。公司及子公司与关联方进行的与日常经营相关的关联销售属于正常的商业交易行为,遵循有偿、公平、自愿的商业原则,交易价格系按市场方式确定,定价公允合理,对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响,公司独立性没有因关联交易受到不利影响,不存在损害公司及其他股东利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014 年 1 月 24 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014 年 1 月 24 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2014 年 1 月 24 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2014 年 1 月 24 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限	账面价值	占总资产的比	发生原因
------	------	------	------	--------	------

		类型		例%	
货币资金	银行存款	冻结	428,599.82	0.10%	票据保证金
无形资产	土地使用权	抵押	6,661,019.18	1.57%	抵押贷款
固定资产	厂房、车辆	抵押	87,118,417.76	20.54%	抵押贷款、车贷
投资性房地产	出租的房产	抵押	1,198,955.66	0.28%	抵押贷款
总计	-	-	95,406,992.42	22.50%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

无实质性影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	43,900,000	43.90%	0	43,900,000	43.90%
	其中：控股股东、实际控制人	11,295,625	11.30%	4,552,500	15,848,125	15.85%
	董事、监事、高管	7,404,375	7.40%	0	7,404,375	7.40%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	56,100,000	56.10%	0	56,100,000	56.10%
	其中：控股股东、实际控制人	33,886,875	33.89%	0	33,886,875	33.89%
	董事、监事、高管	22,213,125	22.21%	0	22,213,125	22.21%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		100,000,000	-	0	100,000,000	-
普通股股东人数						59

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有 的质押股 份数量	期 末 持 有 的 司 法 冻 结 股 份 数 量
1	胡真	45,182,500	4,552,500	49,735,000	49.74%	33,886,875	15,848,125	10,000,000	0
2	汪伟	20,437,500	0	20,437,500	20.44%	15,328,125	5,109,375	0	0
3	曹峻	235,850	10,000,275	10,236,125	10.24%	0	10,236,125	0	0
4	刘春	9,180,000	0	9,180,000	9.18%	6,885,000	2,295,000	0	0

	华								
5	杭州浙农鑫科创业投资合伙企业（有限合伙）	1,365,000	0	1,365,000	1.37%	0	1,365,000	0	0
6	深圳市嘉远资本管理有限公司	1,112,500	0	1,112,500	1.11%	0	1,112,500	0	0
7	安丰创业投资有限公司	1,111,112	-1,300	1,109,812	1.11%	0	1,109,812	0	0
8	上海中植东方资产管理有限公司	875,000	0	875,000	0.88%	0	875,000	0	0
9	陈波	750,000	0	750,000	0.75%	0	750,000	0	0
10	平安证券股份有限公司	652,500	0	652,500	0.65%	0	652,500	0	0
	合计	80,901,962	14,551,475	95,453,437	95.47%	56,100,000	39,353,437	10,000,000	0
普通股前十名股东间相互关系说明：无关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东及实际控制人均为胡真先生，系公司创始人，直接持有公司 49.74%的股份，现任公司董事长及总经理。胡真基本情况如下：

胡真，男，1971 年出生，中国籍，无境外永久居留权。2000 年 7 月毕业于浙江大学。2001 年 3 月至 2001 年 9 月就职于杭州华立科技股份有限公司，任项目经理；2001 年 9 月至 2005 年 12 月就职于杭州家和智能控制有限公司，任总经理；2006 年 1 月起至今就职于本公司，任董事长、总经理；现任股份公司董事长、总经理，任期三年，自 2022 年 9 月 16 日至 2025 年 9 月 15 日。

报告期内，公司控股股东及实际控制人无变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 业务许可资格或资质

报告期内，公司通过了质量管理体系、环境管理体系、职业健康安全管理体系、企业信用等级 AAA 认证、CQC 产品认证等年审工作，同年通过审核认定为浙江省创新型中小企业、浙江省专精特新中小企业、浙江省省极产业数字化服务商。

二、 知识产权

(一) 重要知识产权的变动情况

报告期内重要知识产权未发生变动，公司注重各类知识产权的保护措施，未发生知识产权的诉讼和仲裁。

(二) 知识产权保护措施的变动情况

截至报告期末，公司共拥有发明专利 4 项、实用新型专利 17 项、外观设计专利 6 项、计算机软件著作权 82 项。报告期内新增实用新型专利 1 项、外观设计专利 2 项、计算机软件著作权 7 项，失效实用新型专利 3 项、外观专利 2 项，具体如下：

1.外观设计专利

序号	专利名称	专利号	授权公告日	授权单位	取得方式
1	无线室温采集器	ZL202230872990.3	2023.06.23	国家知识产权局	原始取得
2	智能温湿度计	ZL202230873001.2	2023.06.23	国家知识产权局	原始取得
3	锅炉控制立柜	ZL200830242642.8	2009.10.14	国家知识产权局	失效
4	PLC 控制柜（DL-Igdh）	ZL201330428439.0	2014.03.26	国家知识产权局	失效

2.实用新型专利

序号	专利名称	专利号	授权公告日	授权单位	取得方式
1	一种锅炉控制模拟试验系统	ZL202321272840.4	2023.11.21	国家知识产权局	原始取得
2	锅炉控制模块	ZL200820165830.X	2009.09.16	国家知识产权局	失效
3	燃油气热水锅炉的控制 系统	ZL201020548146.7	2011.05.11	国家知识产权局	失效
4	燃油气蒸汽锅炉的控制 系统	ZL201020548119.X	2011.05.11	国家知识产权局	失效

3.计算机软件著作权

序号	软著名称	授权号	授权公告日	授权单位	取得方式
1	德联燃气供热应急锅炉控制系统 V1.0 (DL-EBCS)	2023SR0371833	2023.03.21	中华人民共和国国家版权局	原始取得
2	德联城市智慧供热管理平台软件 V1.0 (DL-iHS)	2023SR0530453	2023.05.10	中华人民共和国国家版权局	原始取得
3	德联双系统换热站节能调控系统 V1.0 (DL-ESES-DSHES)	2023SR1033995	2023.09.08	中华人民共和国国家版权局	原始取得
4	德联改进型三冲量汽包水位调节系统软件 V1.0 (DL-ITELC)	2023SR1253648	2023.10.18	中华人民共和国国家版权局	原始取得
5	德联燃煤循环流化床节能控制系统 V1.0 (DL-ESCS for CFB)	2023SR1470368	2023.11.20	中华人民共和国国家版权局	原始取得
6	德联多锅炉智能体协同控制系统 V1.0 (DL-MBIC)	2023SR1473073	2023.11.20	中华人民共和国国家版权局	原始取得
7	德联智慧锅炉系统 V3.0	2023SR0272293	2023.02.23	中华人民共和国国家版权局	原始取得

上述失效专利非公司目前核心技术专利，对公司生产经营不产生实质性影响。

三、 研发情况

(一) 研发模式

报告期内，公司继续以“自动化以行业为本”的理念坚持工业能源和暖通领域内的自主研发和创新。公司建立的研发中心实现了从立项、研发、实施、深化新产品、新技术研发的成熟化流程。同时，与省内外研究机构以及各大专院校建立了长期的战略合作伙伴关系，进行产学研合作，就公司提出的项目需求、实施过程中的技术难题和关键技术等开展全方位的技术攻关，有效地保证了公司的技术和产品紧跟市场目标的能力。

(二) 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	RD45 城市级多热源联网供热智能管控与能源管理的研究与开发	1,897,436.94	1,897,436.94
2	RD40 余热锅炉烟气脱硝控制系统的开发	1,533,428.56	3,077,085.85
3	RD41 基于 5G 通讯技术下的工业锅	1,134,889.55	2,014,609.79

	炉物联网研发与应用		
4	RD29 锅炉智慧服务平台 2.0 的开发	1,010,397.75	1,010,397.75
5	RD39 燃煤循环流化床控制系统的开发	887,120.51	2,554,963.39
合计		6,463,273.31	10,554,493.72

研发项目分析：

报告期内公司研发持续围绕着“以热能设备自动化系统集成为基础，以能源物联网为纽带，以环保及节能运营为目标，以行业平台共享运营为导向，建立行业创新型发展新格局”的战略目标展开。

公司持续在工业能源及暖通领域、环保领域和互联网领域中耕耘和深化开发：

一方面，公司持续增加相关领域的新产品和新技术的开发，以及优化、升级和改进公司现有技术和产品。

其中，新产品和新技术的开发项目包括：城市级多热源联网供热智能管控与能源管理的研究和开发等多个项目。新产品和新技术的研究和开发既满足了用户差异化的需求，也丰富了公司的产品系列，使公司在日益激烈的市场竞争中处于显著的优势地位。

另外，公司以现有的产品和技术为基础，进行迭代更新，以响应市场和用户的需求，研发项目包括：余热锅炉烟气脱硝控制系统、燃煤循环流化床控制系统等。目前，大部分项目已完成验收，经过现场测试和验证，通过对现有产品和技术优化、升级以及改进，使得产品的性能更加稳定，调节更加精细，可靠性更高。

另一方面，公司继续围绕工业能源及暖通领域、环保领域进行互联网平台的扩展应用和深度挖掘，具体包括：锅炉智慧服务平台 2.0、环境空气质量监测平台的开发、基于 5G 通讯技术下的工业锅炉物联网研发与应用等，上述项目还在持续开发中。公司在多年的工业互联网平台建设中，逐渐形成了智慧锅炉、智慧服务、智慧供热、智慧能源、智慧监管等系列互联网平台，赋予了工业能源及暖通和环保行业的新的产业形态，为相应产业创造了互联网+的价值。

四、 业务模式

1. 公司主要从事热能设备及系统、能源自动化设备及系统集成、物联网及软件技术服务以及节能环保成套产品等业务，主要客户为国内众多大型锅炉厂和暖通领域、工业行业领域知名设计院等，供应商为材料设备的采购服务商，与公司不存在关联关系。

2. 公司按照业务分为热能设备及控制系统、工业自动化设备及系统、能源运营及管理服务、物联网及软件技术服务收入和扬尘及噪音监测设备，本报告期热能设备及控制系统人员占公司总人数的 43.70%，工业自动化设备及系统占公司总人数的 25.21%，能源运营及管理服务占公司总人数的 8.40%，物联网及软件技术服务占公司总人数的 12.61%、扬尘及噪音监测设备占公司总人数 10.08%。

3. 按照业务分类计算收入、投入的成本及毛利润具体如下：

业务类别	收入	成本	毛利率
热能设备及控制系统	28,378,976.70	17,318,549.26	38.97%
工业自动化设备及系统	31,537,045.69	25,382,220.32	19.52%
能源运营及管理服务	2,300,716.07	1,733,586.19	24.65%
扬尘及噪音监测设备	2,568,454.28	747,995.80	70.88%
物联网及软件技术服务	67,237.57	40,932.99	39.12%
合计	64,852,430.31	45,223,284.56	30.27%

五、 产品迭代情况

适用 不适用

六、 工程施工安装类业务分析

适用 不适用

七、 数据处理和存储类业务分析

适用 不适用

八、 IT 外包类业务分析

适用 不适用

九、 呼叫中心类业务分析

适用 不适用

十、 收单外包类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

适用 不适用

十二、 行业信息化类业务分析

适用 不适用

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

适用 不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
胡真	董事长、总经理	男	1972年12月	2022年9月16日	2025年9月15日	45,182,500	4,552,500	49,735,000	49.74%
汪伟	董事	女	1969年11月	2022年9月16日	2025年9月15日	20,437,500		20,437,500	20.44%
刘春华	董事	男	1982年4月	2022年9月16日	2025年9月15日	9,180,000		9,180,000	9.18%
刘春华	董事会秘书、财务总监	男	1982年4月	2022年9月16日	2023年5月8日	9,180,000		9,180,000	9.18%
俞东芳	董事会秘书、财务总监	女	1982年1月	2023年8月3日	2025年9月15日				
朱惠	董事、副总经理	女	1974年3月	2022年9月16日	2025年9月15日				
陈小明	董事、副总经理	男	1975年11月	2022年9月16日	2025年9月15日				
胡剑平	监事会主席	男	1971年6月	2022年9月16日	2023年2月6日				

孙中胜	监事会主席	男	1974年 2月	2023年 2月6日	2025年 9月15日				
陈晓刚	监事	男	1981年 8月	2022年 9月16日	2025年 9月15日				
郑永强	职工代表监事	男	1975年 9月	2022年 9月16日	2025年 9月15日				
陈小容	副总经理	女	1974年 8月	2022年 9月16日	2025年 9月15日				
张振亮	副总经理	男	1977年 10月	2022年 9月16日	2025年 9月15日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员相互间无关系，与控股股东、实际控制人相互间也无关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
俞东芳	财务部门经理	新任	董事会秘书、财务总监	原董事会秘书、财务总监离职
刘春华	董事、董事会秘书、财务总监	离任	董事	个人原因离职
孙中胜	子公司部门经理	新任	监事会主席	原监事会主席离职
胡剑平	监事会主席	离任	无	个人原因离职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

1.俞东芳，女，1982年1月17日出生，中国国籍，无境外永久居留权。
2006年12月1日至2013年5月31日 杭州安氏大地工贸有限公司 会计；
2013年6月25日至今 杭州德联科技股份有限公司 财务部经理。

2. 孙中胜，男，1974年2月12日出生，中国国籍，无境外永久居留权。
1998年7月至2000年10月 青海石油管理局格尔木炼油厂 仪表车间技术员；
2000年10月至2002年7月 深圳万讯天津分公司 工程部技术工程师；
2002年8月至2003年8月 天津红日电气有限公司 工程部技术工程师；
2003年9月至2005年6月 杭州家和智能控制有限公司 工程部项目经理；
2005年7月至2009年2月 杭州新迪科技有限公司 项目经理；

2009年3月至2015年5月 杭州德联科技股份有限公司 项目经理；
2015年6月至今 杭州德联净能环保技术有限公司 部门经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	21	3	3	21
生产人员	14	1	2	13
销售人员	29	2	2	29
技术人员	59	1	10	50
财务人员	7	2	3	6
员工总计	130	9	20	119

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科	37	34
专科	53	47
专科以下	37	35
员工总计	130	119

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司报告期末人数较期初人数减少 11 人,主要系子公司人员减少及进行人员结构优化调整所致。

1. 人才培养: 公司建立了完善的培训体制,对不同层次人员进行相应的合理的培训,公司采取内部培训学习的培训模式,提升员工素质、能力和工作效率,保障公司经营的可持续发展。

2. 薪酬政策: 公司实施全员劳动合同制,依据《中华人民共和国劳动法》相关法规、规范性文件,与所有员工签订《劳动合同》,向员工支付薪金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策,为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险,为员工代扣代缴个人所得税。

3. 报告期内无需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系。报告期内，公司严格遵守《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易管理办法》《对外担保管理办法》《防范控股股东及关联方占用公司资金专项制度》《对外投资管理制度》《信息披露事务管理办法》《投资者关系管理制度》等制度的规定，确保公司规范运作。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、筹资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，对报告期内公司股东大会、董事会的召集、召开、表决程序、决议事项及定期报告等进行了审核。监事会认为：公司建立了较为完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定，信息披露及时、准确，能够严格依法规范运作；董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，报告内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况，董事会能够认真执行股东大会的各项决议，忠实履行各项义务；报告期内，公司董事、高级管理人员认真履行公司职务，无违反法律法规、《公司章程》或损害公司利益的行为。此外，监事会对公司年度的财务状况和经营成果进行了有效的监督审核，认为公司财务制度健全，会计档案及财务管理符合公司财务管理制度的要求，公司 2023 年度财务报告真实地反映了公司的财务状况和经营成果。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司主要从事热能设备及控制系统、能源自动化设备及系统技术服务以及能源运营和管理服务等业务。公司拥有独立完整的采购、研发、销售及售后服务体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所和业务团队。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，不存在因与关联方之间存在的关联关系而使本公司经营业务的完整性、独立性受到不利影响的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据自身发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守内控管理制度，执行情况良好。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	容诚审字[2024]310Z0113 号			
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26			
审计报告日期	2024 年 4 月 16 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	柯宗地 2 年	李凯锐 2 年	张雪生 1 年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	26 万元			

审 计 报 告

容诚审字[2024]310Z0113 号

杭州德联科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了杭州德联科技股份有限公司（以下简称德联科技公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了德联科技公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 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。

（一）应收款项减值事项

1、 事项描述

如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”10 及附注“五、合并财务报表项目注释”4 所述，2023 年 12 月 31 日德联科技公司应收账款余额为 3,399.60 万元，坏账准备金额为 1,453.95 万元，账面价值为 1,945.66 万元，占流动资产总额的 31.64%。由于应收账款金额重大，且管理层以预

期信用损失为基础，进行减值会计处理并确认损失准备，以上涉及管理层的重大判断和估计。因此，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款减值执行的审计程序包括但不限于：

(1) 了解德联科技公司采用的信用政策，了解、评价并测试与应收账款管理相关的内部控制制度的设计与运行的有效性；

(2) 复核德联科技公司历史损失率的确定方式，检查其使用的历史损失率是否恰当。

(3) 运用重新计算程序，复核德联科技公司按照预期信用损失模型计算的坏账准备是否充分；

(4) 检查与应收账款余额相关的销售发票、出库单，评价按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款是否恰当；

(5) 执行应收账款函证程序及检查期后回款情况；

(6) 选取重要客户做单项减值测试，检查其资产负债表日后的回款情况。

通过实施以上程序，我们没有发现应收账款减值事项存在异常。

(二) 收入确认事项

1、事项描述

德联科技公司销售收入确认根据不同的销售类别分为热能设备及控制系统、工业自动化设备及系统、扬尘及噪音监测设备、能源运营及管理服务、物联网及软件技术服务。如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”25及附注“五、合并财务报表项目注释”39所述，德联科技公司2023年度营业收入为6,785.11万元，对净利润产生重大影响，不同销售模式下收入确认存在差异，且营业收入是公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序包括但不限于：

(1) 了解与销售、收款相关的内部控制制度的设计和执行，评价其相关内部控制制度设计的合理性，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 检查主要销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方式是否恰当；

(3) 对营业收入及毛利率执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；

(4) 执行细节测试，抽样检查存货收发记录、客户确认的签收单及调试单等外部证据，评价不同销售模式下收入确认的真实性；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，确认营业收入的真实性和准确性；

(6) 对资产负债表日前后确认的销售收入，执行截止测试程序，评价销售收入是否被记录于恰当的会计期间。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认事项存在异常。

四、其他信息

德联科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括德联科技公司2023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，管理层负责评估德联科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算德联科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督德联科技公司的财务报告过程。

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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就德联科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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。

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，为德联科技公司容诚审字[2024]310Z0113号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所 (特殊普通合伙)	中国注册会计师：_____
	柯宗地 (项目合伙人)
	中国注册会计师：_____
	张雪生
中国·北京	中国注册会计师：_____
	李凯锐
2024年4月16日	

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	8,162,362.96	5,642,674.74
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	6,509,514.82	5,000,873.97
衍生金融资产			
应收票据	五、3	2,662,857.61	3,895,624.04
应收账款	五、4	19,456,559.68	27,796,675.83
应收款项融资	五、5	917,486.49	400,000.00
预付款项	五、6	872,052.32	5,614,416.08
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	1,652,806.86	2,014,111.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	9,574,098.56	19,904,379.14
合同资产	五、9	4,903,638.13	3,516,041.76
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	6,777,914.95	5,376,300.67
流动资产合计		61,489,292.38	79,161,098.21

非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、11	10,753,656.12	12,776,076.36
长期股权投资	五、12	3,784,509.73	3,122,638.72
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、13	239,750,573.79	293,744,447.22
投资性房地产	五、14	1,198,955.66	
固定资产	五、15	92,893,611.00	6,484,791.07
在建工程	五、16		73,464,376.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、17	320,088.03	594,449.20
无形资产	五、18	8,020,885.24	8,478,435.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、19	5,127,615.60	3,695.13
递延所得税资产	五、20	722,463.75	346,310.44
其他非流动资产	五、21		614,950.00
非流动资产合计		362,572,358.92	399,630,169.84
资产总计		424,061,651.30	478,791,268.05
流动负债：			
短期借款	五、23	15,614,987.50	5,236,958.33
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、24	1,382,580.05	4,221,705.90
应付账款	五、25	34,434,559.07	34,861,075.49
预收款项			
合同负债	五、26	2,545,468.13	14,329,890.96
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、27	4,402,843.88	5,388,902.61
应交税费	五、28	1,050,770.98	609,525.33
其他应付款	五、29	898,766.74	1,038,540.56
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、30	6,921,886.07	5,832,937.81
其他流动负债	五、31	1,732,335.06	5,228,416.77
流动负债合计		68,984,197.48	76,747,953.76
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、32	28,000,000.00	25,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、33		297,289.45
长期应付款	五、34	30,386.67	592,149.07
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、20	18,883,430.59	27,766,935.47
其他非流动负债			
非流动负债合计		46,913,817.26	53,656,373.99
负债合计		115,898,014.74	130,404,327.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、35	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、36	8,293,992.84	8,293,992.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、37	20,000,000.00	20,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五、38	179,869,643.72	220,092,947.46
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		308,163,636.56	348,386,940.30
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		308,163,636.56	348,386,940.30
负债和所有者权益（或股东权益）总计		424,061,651.30	478,791,268.05

法定代表人：胡真

主管会计工作负责人：俞东芳

会计机构负责人：俞东芳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,068,703.53	2,448,196.71
交易性金融资产		5,501,815.39	5,000,873.97
衍生金融资产			
应收票据		1,371,190.00	3,454,499.04
应收账款	十六、1	12,851,020.24	22,557,771.60
应收款项融资		659,006.25	400,000.00
预付款项		526,790.58	903,188.81
其他应收款	十六、2	14,793,700.46	12,456,133.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,113,618.55	17,496,252.18
合同资产		4,713,579.40	3,386,035.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,605,924.54	5,054,919.21
流动资产合计		57,205,348.94	73,157,870.02
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		10,753,656.12	12,776,076.36
长期股权投资	十六、3	34,733,509.73	35,071,638.72
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		239,750,573.79	293,744,447.22
投资性房地产		1,198,955.66	
固定资产		91,294,158.72	3,877,329.74
在建工程			73,464,376.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,203,699.97	7,526,070.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,127,615.60	
递延所得税资产			
其他非流动资产			614,950.00
非流动资产合计		390,062,169.59	427,074,888.71
资产总计		447,267,518.53	500,232,758.73
流动负债：			
短期借款		15,014,987.50	5,236,958.33
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据		1,382,580.05	4,221,705.90
应付账款		32,931,208.35	36,231,304.64
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,752,739.96	3,943,493.68
应交税费		867,877.74	515,865.99
其他应付款		3,255,873.21	3,825,656.42
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,508,470.02	10,801,021.79
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,394,194.27	5,384,841.52
其他流动负债		908,491.10	4,627,631.87
流动负债合计		65,016,422.20	74,788,480.14
非流动负债：			
长期借款		28,000,000.00	25,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		30,386.67	368,756.75
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		18,883,430.59	27,766,935.47
其他非流动负债			
非流动负债合计		46,913,817.26	53,135,692.22
负债合计		111,930,239.46	127,924,172.36
所有者权益（或股东权益）：			
股本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,066,818.38	16,066,818.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,000,000.00	20,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润		199,270,460.69	236,241,767.99
所有者权益（或股东权益）合计		335,337,279.07	372,308,586.37
负债和所有者权益（或股东权		447,267,518.53	500,232,758.73

益) 合计			
-------	--	--	--

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		67,851,100.08	78,311,381.95
其中：营业收入	五、39	67,851,100.08	78,311,381.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		80,555,926.46	85,138,522.01
其中：营业成本	五、39	46,975,297.93	56,289,993.36
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、40	1,030,526.57	238,087.99
销售费用	五、41	7,894,753.76	7,512,223.47
管理费用	五、42	14,236,166.53	10,297,246.60
研发费用	五、43	8,687,611.57	9,990,548.78
财务费用	五、44	1,731,570.10	810,421.81
其中：利息费用		2,102,386.42	1,335,881.70
利息收入		390,378.67	535,557.59
加：其他收益	五、45	5,305,025.00	4,649,686.82
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	10,554,234.35	14,046,370.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		670,569.72	579,833.34
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、47	-53,984,358.61	-220,862,953.97
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	3,956,797.75	-681,406.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-2,584,595.59	-1,738,486.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	85,737.01	28,834.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-49,371,986.47	-211,385,096.11

加：营业外收入	五、51	29,300.00	323,230.32
减：营业外支出	五、52	100,177.00	40,877.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-49,442,863.47	-211,102,743.37
减：所得税费用	五、53	-9,219,559.73	-32,715,213.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-40,223,303.74	-178,387,529.51
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-40,271,060.99	-179,142,174.23
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		47,757.25	754,644.72
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-665,995.59
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-40,223,303.74	-177,721,533.92
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-40,223,303.74	-178,387,529.51
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-40,223,303.74	-177,721,533.92
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-665,995.59
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.40	-1.78
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.40	-1.78

法定代表人：胡真

主管会计工作负责人：俞东芳

会计机构负责人：俞东芳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十六、4	32,298,256.85	46,894,292.72
减：营业成本	十六、4	19,500,067.81	30,896,746.99
税金及附加		959,550.84	198,117.85
销售费用		4,697,617.91	4,462,147.29
管理费用		8,410,649.05	5,272,412.98
研发费用		5,811,903.75	5,684,713.51
财务费用		1,678,107.39	758,667.23
其中：利息费用		2,047,267.36	1,280,258.18
利息收入		386,324.62	529,066.58
加：其他收益		5,009,636.89	4,493,762.90
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	10,034,643.52	13,366,901.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		661,871.01	531,939.68
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-53,992,058.04	-220,862,953.97
信用减值损失（损失以“-”号填列）		4,405,112.63	-38,330.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,581,434.93	-1,593,158.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）		85,737.01	28,834.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-45,798,002.82	-204,983,456.79
加：营业外收入		29,300.00	114,791.07
减：营业外支出		68,959.42	35,705.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-45,837,662.24	-204,904,371.35
减：所得税费用		-8,866,354.94	-32,540,474.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-36,971,307.30	-172,363,897.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-36,971,307.30	-172,363,897.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-36,971,307.30	-172,363,897.28
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		65,249,945.80	90,116,098.37
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,989.34	235,955.35
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	7,487,106.00	6,493,836.74
经营活动现金流入小计		72,739,041.14	96,845,890.46
购买商品、接受劳务支付的现金		35,306,831.37	42,159,932.87
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		18,783,649.45	20,045,464.46

支付的各项税费		1,871,213.37	2,184,691.86
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	10,424,828.62	8,958,941.52
经营活动现金流出小计		66,386,522.81	73,349,030.71
经营活动产生的现金流量净额		6,352,518.33	23,496,859.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		23,500,000.00	29,600,000.00
取得投资收益收到的现金		9,673,646.48	12,837,722.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		210,929.22	40,045.34
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,102,686.30
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		33,384,575.70	43,580,453.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,925,184.65	49,915,177.12
投资支付的现金		25,278,000.00	30,182,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、54	31,574.11	
投资活动现金流出小计		49,234,758.76	80,097,177.12
投资活动产生的现金流量净额		-15,850,183.06	-36,516,723.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,000,000.00	35,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、54	1,285,404.72	231,000.00
筹资活动现金流入小计		26,285,404.72	35,231,000.00
偿还债务支付的现金		11,000,000.00	9,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,989,678.18	2,204,738.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54	501,024.03	12,826,167.73
筹资活动现金流出小计		13,490,702.21	24,530,905.88
筹资活动产生的现金流量净额		12,794,702.51	10,700,094.12
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		3,297,037.78	-2,319,769.52
加：期初现金及现金等价物余额		4,436,725.36	6,756,494.88
六、期末现金及现金等价物余额		7,733,763.14	4,436,725.36

法定代表人：胡真

主管会计工作负责人：俞东芳

会计机构负责人：俞东芳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		34,278,092.82	57,694,800.97
收到的税费返还		1,989.34	
收到其他与经营活动有关的现金		6,168,943.78	5,377,653.93
经营活动现金流入小计		40,449,025.94	63,072,454.90
购买商品、接受劳务支付的现金		14,555,779.91	16,764,480.53
支付给职工以及为职工支付的现金		11,208,766.07	11,296,235.29
支付的各项税费		796,067.16	1,373,776.68
支付其他与经营活动有关的现金		6,425,942.79	4,948,004.91
经营活动现金流出小计		32,986,555.93	34,382,497.41
经营活动产生的现金流量净额		7,462,470.01	28,689,957.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		24,000,000.00	29,103,000.00
取得投资收益收到的现金		9,673,646.48	14,831,962.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		210,929.22	40,045.34
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		11,106,485.50	13,315,195.00
投资活动现金流入小计		44,991,061.20	57,290,202.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,891,963.65	49,841,929.32
投资支付的现金		24,278,000.00	38,182,000.00
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		14,460,000.00	8,101,680.50
投资活动现金流出小计		62,629,963.65	96,125,609.82
投资活动产生的现金流量净额		-17,638,902.45	-38,835,407.43
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		25,000,000.00	35,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			231,000.00
筹资活动现金流入小计		25,000,000.00	35,231,000.00
偿还债务支付的现金		11,000,000.00	9,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,989,678.18	2,204,738.15
支付其他与筹资活动有关的现金		436,033.00	14,693,667.49
筹资活动现金流出小计		13,425,711.18	26,398,405.64
筹资活动产生的现金流量净额		11,574,288.82	8,832,594.36
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		1,397,856.38	-1,312,855.58
加：期初现金及现金等价物余额		1,242,247.33	2,555,102.91

六、期末现金及现金等价物余额		2,640,103.71	1,242,247.33
----------------	--	--------------	--------------

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	100,000,000.00				8,293,992.84				20,000,000.00		220,092,947.46		348,386,940.30
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	100,000,000.00				8,293,992.84				20,000,000.00		220,092,947.46		348,386,940.30
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)											-		-
(一) 综合收益总额											40,223,303.74		40,223,303.74
(二) 所有者投入和减少资 本											-		-
											40,223,303.74		40,223,303.74

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	100,000,000.00				8,293,992.84				20,000,000.00		179,869,643.72	308,163,636.56

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	40,000,000.00				78,966,924.90				20,000,000.00		397,814,481.38	-9,569,966.67	527,211,439.61
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	40,000,000.00				78,966,924.90				20,000,000.00		397,814,481.38	-9,569,966.67	527,211,439.61
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	60,000,000.00				- 70,672,932.06						- 177,721,533.92	9,569,966.67	- 178,824,499.31
(一) 综合收益总额											- 177,721,533.92	-665,995.59	- 178,387,529.51

(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转	60,000,000.00				-	60,000,000.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	60,000,000.00				-	60,000,000.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留												

存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他					-						10,235,962.26	-436,969.80
					10,672,932.06							
四、本年期末余额	100,000,000.00				8,293,992.84			20,000,000.00		220,092,947.46		348,386,940.30

法定代表人：胡真

主管会计工作负责人：俞东芳

会计机构负责人：俞东芳

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	100,000,000.00				16,066,818.38				20,000,000.00		236,241,767.99	372,308,586.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	100,000,000.00				16,066,818.38				20,000,000.00		236,241,767.99	372,308,586.37
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-	-
(一) 综合收益总额											36,971,307.30	36,971,307.30
(二) 所有者投入和减少资本											-	-
1. 股东投入的普通股											36,971,307.30	36,971,307.30
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												

3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	100,000,000.00				16,066,818.38				20,000,000.00		199,270,460.69	335,337,279.07

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	40,000,000.00				76,066,818.38				20,000,000.00		408,605,665.27	544,672,483.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	40,000,000.00				76,066,818.38				20,000,000.00		408,605,665.27	544,672,483.65

三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	60,000,000.00				- 60,000,000.00						- 172,363,897.28	- 172,363,897.28
(一) 综合收益总额											- 172,363,897.28	- 172,363,897.28
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	60,000,000.00				- 60,000,000.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	60,000,000.00				- 60,000,000.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												

4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	100,000,000.00				16,066,818.38				20,000,000.00		236,241,767.99	372,308,586.37

杭州德联科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

杭州德联科技股份有限公司(以下简称本公司或公司)原系由胡真等自然人共同投资组建的有限责任公司,2006年1月16日经杭州市工商行政管理局批准设立,现持有统一社会信用代码为913301007823867364的营业执照。公司注册地:浙江省杭州市富阳区春江街道井纸路228号1幢6楼(自主申报)。法定代表人:胡真。公司现有注册资本为人民币10,000.00万元,股票面值为每股人民币1元。其中,有限售条件的流通股份:5,610.00万股;无限售条件的流通股份:4,390.00万股。

本公司前身为杭州德联科技有限公司,设立时注册资本为人民币100.00万元,杭州钱塘会计师事务所出具了钱塘验字(2006)第042号《验资报告》,对截至2006年1月16日有限公司注册资本实收情况进行了审验。有限公司出资情况如下:

股东名称	出资额(人民币元)	持股比例(%)
张音	450,000.00	45.00
胡真	400,000.00	40.00
张勇	150,000.00	15.00
合计	1,000,000.00	100.00

2007年3月5日,有限公司股东会作出决议,同意股东张勇将其持有的15.00万元出资额分别转让给陈小容10.00万元、胡真5.00万元,同意股东张音将其持有的45.00万元出资额分别转让给程国宏35.00万元、张振亮10.00万元。本次股权转让完成后,公司股权结构如下:

股东名称	出资额(人民币元)	持股比例(%)
胡真	450,000.00	45.00

股东名称	出资额（人民币元）	持股比例(%)
程国宏	350,000.00	35.00
陈小容	100,000.00	10.00
张振亮	100,000.00	10.00
合计	1,000,000.00	100.00

2008年6月24日，有限公司股东会作出决议，同意股东程国宏将其持有的35.00万元出资转让给胡真。本次股权转让完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（人民币元）	持股比例(%)
胡真	800,000.00	80.00
陈小容	100,000.00	10.00
张振亮	100,000.00	10.00
合计	1,000,000.00	100.00

2010年6月28日，有限公司股东会作出决议，同意股东胡真将其持有的20.00万元出资转让给陈小容，将20.00万元出资转让给张振亮。本次股权转让完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（人民币元）	持股比例(%)
胡真	400,000.00	40.00
陈小容	300,000.00	30.00
张振亮	300,000.00	30.00
合计	1,000,000.00	100.00

2010年7月15日，有限公司股东会作出决议，同意增加注册资本200.00万元，注册资本由100.00万元变更为300.00万元。新增的注册资本由胡真以知识产权锅炉控制模块（实用新型）专利技术出资200.00万元。公司修改章程，并于2010年9月6日办理了工商变更登记手续。本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（人民币元）	持股比例(%)
胡真	2,400,000.00	80.00
陈小容	300,000.00	10.00
张振亮	300,000.00	10.00
合计	3,000,000.00	100.00

2011年6月17日，有限公司将注册资本增加到1,000.00万元。新增注册资本由胡真以货币资金560.00万元、张振亮以货币资金70.00万元、陈小容以货币资金70.00万元缴足。公司修改章程，并于2011年6月17日办理了工商变更登记手续。本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（人民币元）	持股比例(%)
胡 真	8,000,000.00	80.00
陈小容	1,000,000.00	10.00
张振亮	1,000,000.00	10.00
合计	10,000,000.00	100.00

2012年11月30日，公司召开股东会，同意胡真原以专有技术出资注册资本200.00万元的出资方式改为胡真以货币方式出资。公司修改章程，并于2012年12月14日办理了工商变更登记手续。本次变更出资方式后，公司股权结构不变。

2013年5月28日，有限公司召开股东会，同意股东胡真将其持有的290.00万元出资额分别转让给汪伟50.00万元、金光荣100.00万元、刘春华140.00万元；同意股东张振亮将其持有的100.00万元出资额转让给汪伟；同意股东陈小容将其持有的100.00万元出资额转让给汪伟。本次股权转让完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（人民币元）	持股比例(%)
胡 真	5,100,000.00	51.00
汪 伟	2,500,000.00	25.00
刘春华	1,400,000.00	14.00
金光荣	1,000,000.00	10.00
合计	10,000,000.00	100.00

2013年7月25日公司召开股东会，全体股东一致到会同意公司整体变更为股份有限公司，并以截止2013年6月30日经审计的净资产人民币13,309,873.38元，按照1.024:1的折股比例折合股份总数1,300.00万股，每股面值1元，总计股本人民币1,300.00万元，超过折股部分的净资产309,873.38元计入资本公积。上述变更已于2013年8月29日在杭州市工商行政管理局办妥工商登记。变更后

公司注册资本为人民币 1,300.00 万元，总股本为 1,300.00 万股，每股面值人民币 1 元。本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（人民币元）	持股比例(%)
胡 真	6,630,000.00	51.00
汪 伟	3,250,000.00	25.00
刘春华	1,820,000.00	14.00
金光荣	1,300,000.00	10.00
合计	13,000,000.00	100.00

2014 年 5 月 17 日公司召开股东大会，通过 2013 年度利润分配方案，同意以总股本 1,300.00 万股为基数，以 2013 年度税后利润向全体股东每 10 股分配股票股利 4 股，每股面值 1 元，合计分配股票股利为人民币 520.00 万元，变更后公司注册资本为人民币 1,820.00 万元，总股份为 1,820.00 万股，每股面值人民币 1 元。本次转增股本后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（人民币元）	持股比例(%)
胡 真	9,282,000.00	51.00
汪 伟	4,550,000.00	25.00
刘春华	2,548,000.00	14.00
金光荣	1,820,000.00	10.00
合计	18,200,000.00	100.00

2015 年 5 月 13 日公司召开股东大会，通过 2014 年度利润分配方案，同意以总股本 1,820.00 万股为基数，以 2014 年度税后利润向全体股东每 10 股分配股票股利 10 股，每股面值 1 元，合计分配股票股利为人民币 1,820.00 万元。上述变更已于 2015 年 7 月 1 日在杭州市市场监督管理局办妥工商登记，变更后公司注册资本为人民币 3,640.00 万元，总股份为 3,640.00 万股，每股面值人民币 1 元。本次转增股本后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（人民币元）	持股比例(%)
胡 真	18,564,000.00	51.00
汪 伟	9,100,000.00	25.00
刘春华	5,096,000.00	14.00
金光荣	3,640,000.00	10.00
合计	36,400,000.00	100.00

2016年1月20日公司召开临时股东大会，申请发行股票募集资金，股份数量不超过260万股（含260万股），募集资金总额不超过人民币5,850万元（含5,850万元）。截止2016年3月2日止，公司通过向安丰创业投资有限公司、杭州安丰玖号创业投资合伙企业（有限合伙）、深圳嘉远资本管理有限公司合计定向增发股票1,333,890.00股，每股面值人民币1元，发行价格为每股人民币22.50元，募集资金总额为人民币30,012,525.00元。扣除本次发行费用250,000.00元后，本次增发股票计入实收资本（股本）人民币1,333,890.00元，计入资本公积人民币28,428,635.00元。上述变更已于2016年7月12日在杭州市市场监督管理局办妥工商登记，变更后公司注册资本为人民币37,733,890.00元，每股面值人民币1元，折合股份总数37,733,890.00股。本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	股份性质	出资额（人民币元）	持股比例（%）
胡真	有限售条件股	13,923,000.00	47.7502
	无限售条件股	4,095,000.00	
汪伟	有限售条件股	6,825,000.00	23.0456
	无限售条件股	1,871,000.00	
刘春华	有限售条件股	3,822,000.00	12.9751
	无限售条件股	1,074,000.00	
深圳市嘉远资本管理有限公司	有限售条件股	445,000.00	1.1793
安丰创业投资有限公司	有限售条件股	444,445.00	1.1778
杭州安丰玖号创业投资合伙企业（有限合伙）	有限售条件股	444,445.00	1.1778
流通股	无限售条件股	4,790,000.00	12.6942
合计		37,733,890.00	100.00

根据2016年第一届第二十八次董事会决议和2016年度第三次临时股东大会决议，公司申请定向增发股票不超过250万股，每股面值人民币1元，发行价格在每股22.00元至26.00元之间。本次实际增发股票2,266,110.00股，每股面值人民币1元，发行价格为22.00元，募集资金49,854,420.00元。扣除本次发行费用260,000.00元后，本次增发股票计入实收资本（股本）人民币2,266,110.00元，计入资本公积人民币47,328,310.00元。上述变更已于2016年11月16日在杭州市市场监督管理局办妥工商登记，取得统一社会信用代码为913301007823867364的营业执照。变更后公司注册资本为人民币4,000.00万元，

总股本为 4,000.00 万股，每股面值人民币 1 元。本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	股份性质	出资额（人民币元）	持股比例（%）
胡 真	有限售条件股	13,923,000.00	45.0450
	无限售条件股	4,095,000.00	
汪 伟	有限售条件股	6,825,000.00	21.7400
	无限售条件股	1,871,000.00	
刘春华	有限售条件股	3,822,000.00	12.2400
	无限售条件股	1,074,000.00	
江苏新华发集团有限公司	有限售条件股	2,266,110.00	5.6653
深圳市嘉远资本管理有限公司	有限售条件股	445,000.00	1.1125
安丰创业投资有限公司	有限售条件股	444,445.00	1.1111
杭州安丰玖号创业投资合伙企业（有限合伙）	有限售条件股	444,445.00	1.1111
流通股	无限售条件股	4,790,000.00	11.9750
合计		40,000,000.00	100.00

2022 年 5 月 17 日，股份公司股东大会做出决议，同意以公司现有总股本 4,000.00 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 15 股，（其中以股票发行溢价形成的资金公积每 10 股转增 15 股，以其他资本公积每 10 股转增 0 股）。本次转增前总股本为 4,000.00 万股，本期转增后总股本为 10,000.00 万股。公司修改相应章程。并于 2022 年 6 月 23 日办理了工商变更登记。本次资本公积转增股本后，公司股权结构如下：

股东名称	股份性质	出资额（人民币元）	持股比例（%）
胡 真	有限售条件股	33,886,875.00	45.1825
	无限售条件股	11,295,625.00	
汪 伟	有限售条件股	15,328,125.00	20.4375
	无限售条件股	5,109,375.00	
江苏新华发集团有限公司	无限售条件股	10,000,275.00	10.0003
刘春华	有限售条件股	6,885,000.00	9.1800
	无限售条件股	2,295,000.00	
孙章康	无限售条件股	4,552,500.00	4.5525

股东名称	股份性质	出资额（人民币元）	持股比例（%）
杭州浙农鑫科创业投资合伙企业（有限合伙）	无限售条件股	1,365,000.00	1.3650
深圳市嘉远资本管理有限公司	无限售条件股	1,112,500.00	1.1125
安丰创业投资有限公司	无限售条件股	1,111,112.00	1.1111
上海中植东方资产管理有限公司	无限售条件股	875,000.00	0.8750
陈波	无限售条件股	750,000.00	0.7500
其他流通股	无限售条件股	5,433,613.00	5.4336
合计	-	100,000,000.00	100.00

2023年3月31日，德联科技原股东江苏新华发集团有限公司宣告破产，2023年5月28日，股东曹峻以18,560,510.40元竞得江苏新华发集团有限公司所持德联科技10,000,275.00股股票，曹峻原持有德联科技235,850.00股股票，本次股权转让后，合计持有10,236,125.00股，上述股权转让事项已于2023年8月22日办理登记。

2023年10月26日，胡真通过大宗交易以1.98元/股的价格购入孙章康持有的4,552,500.00股股票，并于当日完成权益变更登记。

截止2023年12月31日，公司股权结构如下：

股东名称	股份性质	出资额（人民币元）	持股比例（%）
胡真	有限售条件股	33,886,875.00	49.7350
	无限售条件股	15,848,125.00	
汪伟	有限售条件股	15,328,125.00	20.4375
	无限售条件股	5,109,375.00	
曹峻	无限售条件股	10,236,125.00	10.2361
刘春华	有限售条件股	6,885,000.00	9.1800
	无限售条件股	2,295,000.00	
杭州浙农鑫科创业投资合伙企业（有限合伙）	无限售条件股	1,365,000.00	1.3650
深圳市嘉远资本管理有限公司	无限售条件股	1,112,500.00	1.1125
安丰创业投资有限公司	无限售条件股	1,109,812.00	1.1098
上海中植东方资产管理有限公司	无限售条件股	875,000.00	0.8750
陈波	无限售条件股	750,000.00	0.7500
其他流通股	无限售条件股	5,199,063.00	5.1991

股东名称	股份性质	出资额（人民币元）	持股比例（%）
合计	-	100,000,000.00	100.00

公司主要的经营活动为：销售热能设备及控制系统、工业自动化设备及系统、扬尘与噪声在线监测系统，提供能源运营和管理服务以及物联网及软件技术服务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 16 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上且金额大于 100 万
重要的在建工程	单个项目的预算大于 100 万
重要的应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款总额 5%以上且金额大于 100 万
重要的投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额 10%以上且金额大于 100 万
重要的联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产 1%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润 10%以上

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及

在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7(6)。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），

资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金

流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公

允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍

生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 信用等级不高的银行承兑汇票及商业承兑汇票

应收票据组合 2 信用等级较高的银行承兑汇票

对于划分为组合 1 的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的应收票据，本公司认为该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 合并内关联方组合

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率

对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的应收账款，本公司认为该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 账龄组合

其他应收款组合 2 低信用风险组合-备用金

其他应收款组合 3 关联方组合

对于划分为组合 1 的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的其他应收款，本公司认为该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备。

对于划分为组合 3 的其他应收款，本公司认为该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

对于划分为组合 1 的应收款项融资，本公司认为该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未到期质保金

对于划分为组合 1 的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收项目款

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	20%	20%
2-3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务

或经济状况的不利变化；

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

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年

度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（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。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为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，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位

的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会

计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、15。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

16. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要

包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、21。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20	5	4.75
土地使用权	50	-	2

17. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	20.00	5	4.75
运输设备	平均年限法	5-8	5	11.88-19.00
电子及其他设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

18. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①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	依据
计算机软件	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
土地使用权	50 年	法定使用权

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确

定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、固定资产折旧费用与无形资产摊销费用、房屋租赁费、设备采购及调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其

账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
装修费	5 年

23. 职工薪酬

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

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

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其提供服务

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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将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。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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该义务的履行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。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综

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。每个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。

25. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④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；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户

保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款

反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

公司主要产品为热能设备及控制系统、工业自动化设备及系统、能源运营及管理服务、物联网及软件技术服务和扬尘及噪音监测设备。公司对不同客户在不同销售模式下，采用以下不同收入确认方法：

①热能设备及控制系统：

热能设备及控制系统是公司最核心的产品，在收入确认上划分为标准机产品和工程项目产品。

对于标准机产品:锅炉软件安装调试过程简单，客户经过现场简单调试或者根据产品说明书即可使用。公司按照客户签收的销售出库单与合同核对无误后确认收入

对于工程项目产品:客户承接项目后，公司提供控制柜产品以及配套的控制系統客户收到产品后，等全部工程完毕后整体调试验收，公司根据最终取得的经客户签收的调试单确认收入。

②工业自动化设备及系统：

外购一次仪表等产品销售以客户签收的出库单时点为收入确认时点。

③能源运营及管理服务：

公司根据取得的经客户签收的结算单确认收入。

④物联网及软件技术服务：

对销售的智慧锅炉系统(简称 IBS)进行安装，待安装调试合格后，根据验收报告确认收入。

⑤扬尘及噪音监测设备：

对扬尘及噪音监测设备进行现场安装，待现场安装调试完成后，根据调试单确认收入。

26. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在

确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵

扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负

债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司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；

②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和递延所得税负债转回的期间内，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。

28. 租赁

(1) 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24 前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权

资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、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 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	3年	-	33.34

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

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

融资租赁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：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、25 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司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。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

29. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债

的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》中“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”

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按 6%、9%、13% 等税率计缴
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育税附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
母公司/本公司	15%
浙江热家物联网技术有限公司	20%
杭州德联自动化设备有限公司	20%
杭州德联清源环保科技有限公司	20%
杭州德联净能环保技术有限公司	20%
河南德联新能源科技有限公司	20%

2. 税收优惠

根据《财政部、国家税务总局关于嵌入式软件增值税的通知》财税[2011] 100 号规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策，公司自行开发生产销售的软件产品享受此项税收优惠政策。

根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）规定，国家重点扶持的高新技术企业减按 15% 税率征收企业所得税。公司于 2021 年 12 月 16 日取得编号为 GR202133003278 的高新技术企业证书，有效期三年。子公司杭州德联净能环保技术有限公司于 2022 年 12 月 24 日取得编号为 GR202233000613 的高新技术企业证书，有效期

三年。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。报告期内本公司下属子公司均符合小型微利企业条件。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	4,683.58	21,898.41
银行存款	7,729,079.56	4,414,826.95
其他货币资金	428,599.82	1,205,949.38
合计	8,162,362.96	5,642,674.74

(1) 说明:其他货币资金 428,599.82 元系公司存入的票据保证金,使用受限。除此之外,期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 期末货币资金余额较期初增加 44.65%,主要系本期应收款项的回款增加以及借款增加所致。

2. 交易性金融资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,509,514.82	5,000,873.97
其中:理财产品	6,509,514.82	5,000,873.97
合计	6,509,514.82	5,000,873.97

说明:期末交易性金融资产余额较期初增加 30.17%,主要系本期购买的理财产品增加所致。

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,442,877.51	-	2,442,877.51	3,895,624.04	-	3,895,624.04
商业承兑汇票	231,558.00	11,577.90	219,980.10	-	-	-
合计	2,674,435.51	11,577.90	2,662,857.61	3,895,624.04	-	3,895,624.04

说明：期末应收票据余额较期初减少 31.64%，主要系本期应收票据使用减少所致。

(2) 期末已质押的应收票据：无

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	1,784,077.51
商业承兑汇票	-	231,558.00
合计	-	2,015,635.51

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票	2,442,877.51	91.34	-	-	2,442,877.51
商业承兑汇票	231,558.00	8.66	11,577.90	5.00	219,980.10
合计	2,674,435.51	100.00	11,577.90	0.43	2,662,857.61

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票	3,895,624.04	100.00	-	-	3,895,624.04
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	3,895,624.04	100.00	-	-	3,895,624.04

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 12 月 31 日，公司无按单项计提坏账准备

②于 2023 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备

名 称	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	231,558.00	11,577.90	5.00	-	-	-
合计	231,558.00	11,577.90	5.00	-	-	-

③按组合 2 计提坏账准备：于 2023 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(5) 坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	-	11,577.90	-	-	-	11,577.90
合计	-	11,577.90	-	-	-	11,577.90

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	16,008,250.13	18,144,419.94
1 至 2 年	4,235,010.24	9,418,305.36
2 至 3 年	1,736,825.35	6,049,665.18
3 年以上	12,015,953.76	14,096,864.62
小计	33,996,039.48	47,709,255.10
减：坏账准备	14,539,479.80	19,912,579.27
合计	19,456,559.68	27,796,675.83

说明：期末应收账款余额较期初减少 30.00%，主要系本期应收账款回款速度增快所致。

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	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	1,649,405.19	4.85	1,649,405.19	100.00	-
其中：新疆民航实业管理有限责任公司	1,649,405.19	4.85	1,649,405.19	100.00	-
按组合计提坏账准备	32,346,634.29	95.15	12,890,074.61	39.85	19,456,559.68
其中：账龄组合	32,346,634.29	95.15	12,890,074.61	39.85	19,456,559.68
合计	33,996,039.48	100.00	14,539,479.80	42.77	19,456,559.68

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	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	662,357.60	1.39	662,357.60	100.00	-
其中：乌鲁木齐宏图迎宾热力有限公司	662,357.60	1.39	662,357.60	100.00	-
按组合计提坏账准备	47,046,897.50	98.61	19,250,221.67	40.92	27,796,675.83
其中：账龄组合	47,046,897.50	98.61	19,250,221.67	40.92	27,796,675.83
合计	47,709,255.10	100.00	19,912,579.27	41.74	27,796,675.83

坏账准备计提的具体说明：

①于2023年12月31日，按单项计提坏账准备的说明：新疆民航实业管理有限责任公司因经营不善，还款能力大幅下降，截止2023年12月31日，该笔款项尚未收回，全额计提坏账准备。

②于2023年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	16,000,146.12	800,007.30	5.00	18,144,419.94	907,221.00	5.00
1-2年	4,235,010.24	847,002.05	20.00	9,418,305.36	1,883,661.07	20.00
2-3年	1,736,825.35	868,412.68	50.00	6,049,665.18	3,024,832.58	50.00
3年以上	10,374,652.58	10,374,652.58	100.00	13,434,507.02	13,434,507.02	100.00
合计	32,346,634.29	12,890,074.61	39.85	47,046,897.50	19,250,221.67	40.92

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	662,357.60	1,036,785.97	-	49,738.38	-	1,649,405.19
按组合计提坏账准备	19,250,221.67	-6,054,471.56	4,250.00	309,925.50	-	12,890,074.61
合计	19,912,579.27	-5,017,685.59	4,250.00	359,663.88	-	14,539,479.80

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	359,663.88

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
石家庄西郊供热有限公司	4,143,696.41	965,000.00	5,108,696.41	13.05	3,639,182.11
贵州特富锅炉有限公司	3,139,000.00	-	3,139,000.00	8.02	212,450.00
郑州热力集团有限公司	2,493,815.88	1,785,958.40	4,279,774.28	10.93	164,819.00
江苏四方清洁能源装备制造有限公司	2,344,446.02	706,600.00	3,051,046.02	7.79	138,442.30
郑州郑热自动化工程技术有限公司	2,035,000.00	284,700.00	2,319,700.00	5.92	283,617.50
合计	14,155,958.31	3,742,258.40	17,898,216.71	45.71	4,438,510.91

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日公允价值	2022年12月31日公允价值
应收票据	917,486.49	400,000.00
合计	917,486.49	400,000.00

说明：应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大

损失，故未计提信用减值准备。

(2) 期末本公司已质押的应收款项融资：无

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	981,094.65	
合计	981,094.65	

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	704,295.03	80.76	5,462,955.46	97.30
1 至 2 年	129,159.00	14.81	41,993.58	0.75
2 至 3 年	15,871.80	1.82	41,671.17	0.74
3 年以上	22,726.49	2.61	67,795.87	1.21
合计	872,052.32	100.00	5,614,416.08	100.00

说明：本期末预付款项余额较期初减少 84.47%，主要系期初预付的货款本期到货结转预付所致。

(2) 本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
杭州塞特控制设备有限公司	294,000.00	33.71
上海繁易信息科技股份有限公司	250,875.00	28.77
西安慧联光电科技有限公司	108,041.33	12.39
临安浙西阀门有限公司	18,500.00	2.12
中国电信股份有限公司杭州分公司	17,689.15	2.03
合计	689,105.48	79.02

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	1,652,806.86	2,014,111.98

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合计	1,652,806.86	2,014,111.98

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,223,769.84	800,086.39
1 至 2 年	384,437.70	494,637.00
2 至 3 年	310,000.00	1,635,690.47
3 年以上	2,321,407.07	466,669.60
小计	4,239,614.61	3,397,083.46
减：坏账准备	2,586,807.75	1,382,971.48
合计	1,652,806.86	2,014,111.98

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金保证金	949,057.40	1,177,159.40
股权转让款	1,491,125.60	1,291,125.60
往来款	890,610.00	-
备用金	386,593.87	422,630.70
暂借款	300,000.00	300,000.00
其他	222,227.74	206,167.76
小计	4,239,614.61	3,397,083.46
减：坏账准备	2,586,807.75	1,382,971.48
合计	1,652,806.86	2,014,111.98

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,608,207.54	110,400.68	1,497,806.86
第二阶段	310,000.00	155,000.00	155,000.00
第三阶段	2,321,407.07	2,321,407.07	-
合计	4,239,614.61	2,586,807.75	1,652,806.86

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	1,608,207.54	6.86	110,400.68	1,497,806.86	
其中：账龄组合	1,221,613.67	9.04	110,400.68	1,111,212.99	自初始确认后风险未显著增加
其中：低信用风险组合-备用金	386,593.87	-	-	386,593.87	
合计	1,608,207.54	6.86	110,400.68	1,497,806.86	

2023年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	310,000.00	50.00	155,000.00	155,000.00	
其中：账龄组合	310,000.00	50.00	155,000.00	155,000.00	自初始确认后风险已显著增加但尚未发生信用减值
合计	310,000.00	50.00	155,000.00	155,000.00	

2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	2,321,407.07	100.00	2,321,407.07	-	
其中：账龄组合	2,321,407.07	100.00	2,321,407.07	-	自初始确认后风险已发生信用减值
合计	2,321,407.07	100.00	2,321,407.07	-	

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,294,723.39	98,456.63	1,196,266.76
第二阶段	1,635,690.47	817,845.25	817,845.22
第三阶段	466,669.60	466,669.60	-
合计	3,397,083.46	1,382,971.48	2,014,111.98

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	1,294,723.39	7.60	98,456.63	1,196,266.76	
其中：账龄组合	872,092.69	11.29	98,456.63	773,636.06	自初始确认后信用风险未显著增加
其中：低信用风险组合-备用金	422,630.70	-	-	422,630.70	

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
合计	1,294,723.39	7.60	98,456.63	1,196,266.76	

2022年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	1,635,690.47	50.00	817,845.25	817,845.22	
其中：账龄组合	1,635,690.47	50.00	817,845.25	817,845.22	自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值
合计	1,635,690.47	50.00	817,845.25	817,845.22	

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	466,669.60	100.00	466,669.60	-	
其中：账龄组合	466,669.60	100.00	466,669.60	-	自初始确认后已经发生信用减值
合计	466,669.60	100.00	466,669.60	-	

④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并减少	
按组合计提坏账准备	1,382,971.48	1,203,941.27	-	-	105.00	2,586,807.75
合计	1,382,971.48	1,203,941.27	-	-	105.00	2,586,807.75

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
闫志勇	股权转让款	891,125.60	3年以上	21.02	891,125.60
河南德联新能源科技有限公司	往来款	890,610.00	3年以上	21.01	890,610.00
周福顺	股权转让款	600,000.00	1年以内	14.15	30,000.00
浙江镇洋发展股份有限公司	押金保证金	328,800.00	1至2年	7.76	65,760.00
杭州富春湾新城管理委员会	押金保证金	300,000.00	3年以上	7.08	300,000.00
罗明源	暂借款	300,000.00	2至3年	7.08	150,000.00
合计		3,310,535.60		78.10	2,327,495.60

8. 存货

(1) 存货分类

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,031,421.95	3,378,701.67	3,652,720.28	7,052,709.14	994,961.68	6,057,747.46
库存商品	3,446,904.28	248,006.48	3,198,897.80	3,069,275.18	279,075.26	2,790,199.92
发出商品	1,767,532.44	104,103.71	1,663,428.73	7,730,029.47	194,264.75	7,535,764.72
在产品	985,819.06	85,130.44	900,688.62	2,046,943.22	85,130.44	1,961,812.78
合同履约成本	158,363.13	-	158,363.13	1,558,854.26	-	1,558,854.26
合计	13,390,040.86	3,815,942.30	9,574,098.56	21,457,811.27	1,553,432.13	19,904,379.14

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	994,961.68	2,460,873.14	-	77,133.15	-	3,378,701.67
库存商品	279,075.26	50,691.06	-	81,759.84	-	248,006.48
发出商品	194,264.75	-	-	90,161.04	-	104,103.71
在产品	85,130.44	-	-	-	-	85,130.44
合计	1,553,432.13	2,511,564.20	-	249,054.03	-	3,815,942.30

(3) 期末存货余额含有借款费用资本化金额的说明：无

(4) 期末存货余额较期初下降 51.90%，主要系前期未验收的发出商品本期验收以及原材料减值计提增加所致。

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	5,161,724.35	258,086.22	4,903,638.13	3,701,096.59	185,054.83	3,516,041.76
合计	5,161,724.35	258,086.22	4,903,638.13	3,701,096.59	185,054.83	3,516,041.76

(2) 合同资产的账面价值本期发生的重大变动金额和原因：本期较上期增长 39.46%，主要系新增项目未到期质保金所致。

(3) 按减值计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	5,161,724.35	100.00	258,086.22	5.00	4,903,638.13
合计	5,161,724.35	100.00	258,086.22	5.00	4,903,638.13

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	3,701,096.59	100.00	185,054.83	5.00	3,516,041.76
合计	3,701,096.59	100.00	185,054.83	5.00	3,516,041.76

(4) 减值准备的变动情况

项目	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
按组合计提减值准备	185,054.83	73,031.39	-	-	-	258,086.22
合计	185,054.83	73,031.39	-	-	-	258,086.22

10. 其他流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
待抵扣税金	6,670,945.10	5,374,311.33
预缴所得税	-	1,989.34
预付费用款	106,969.85	-
合计	6,777,914.95	5,376,300.67

11. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
长期应收款	11,644,108.86	14,193,793.15
减：未实现融资收益	372,632.71	745,265.43

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
小计	11,271,476.15	13,448,527.72
减：长期应收款坏账准备	517,820.03	672,451.36
合计	10,753,656.12	12,776,076.36

(2) 按性质披露

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
分期收款销售商品	11,271,476.15	13,448,527.72
小计	11,271,476.15	13,448,527.72
减：长期应收款坏账准备	517,820.03	672,451.36
合计	10,753,656.12	12,776,076.36

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	672,451.36	-154,631.33	-	-	-	517,820.03
合计	672,451.36	-154,631.33	-	-	-	517,820.03

12. 长期股权投资

长期股权投资情况

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
陕西德联新能源有限公司	3,122,638.72	-	-	661,871.01	-	-
合计	3,122,638.72	-	-	661,871.01	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
陕西德联新能源有限公司	-	-	-	3,784,509.73	-
合计	-	-	-	3,784,509.73	-

13. 其他非流动金融资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	239,750,573.79	293,744,447.22
合计	239,750,573.79	293,744,447.22

说明：其他非流动金融资产系公司持有浙江镇洋发展股份有限公司 5.11% 的股份，公司对该股权投资采用以公允价值计量且其变动计入当期损益核算，期末列报为其他非流动金融资产。

14. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	1,260,445.53	1,260,445.53
(1) 外购	-	-
(2) 固定资产\无形资产\在建工程转入	1,260,445.53	1,260,445.53
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	1,260,445.53	1,260,445.53
二、累计折旧和累计摊销		
1.2022 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	61,489.87	61,489.87
(1) 计提或摊销	9,652.37	9,652.37
(2) 固定资产\无形资产转入	51,837.50	51,837.50
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	61,489.87	61,489.87
三、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	1,198,955.66	1,198,955.66
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	-	-

15. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	92,893,611.00	6,484,791.07
合计	92,893,611.00	6,484,791.07

说明：本期末固定资产余额较期初大幅度增长，主要系本期富阳厂房转固所致。

（2）固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：				
1.2022 年 12 月 31 日	-	5,481,717.21	5,640,713.69	11,122,430.90
2.本期增加金额	91,399,268.00	1,253,852.35	1,240,435.32	93,893,555.67
（1）购置	27,722.77	1,253,852.35	1,215,743.04	2,497,318.16
（2）在建工程转入	91,371,545.23	-	-	91,371,545.23
（3）其他	-	-	24,692.28	24,692.28
3.本期减少金额	1,156,886.36	1,150,889.74	825,519.19	3,133,295.29
（1）处置或报废	-	430,889.74	312,411.98	743,301.72
（2）转入投资性房地产	1,156,886.36	-	-	1,156,886.36
（3）企业合并减少	-	720,000.00	494,362.07	1,214,362.07
（4）其他	-	-	18,745.14	18,745.14
4.2023 年 12 月 31 日	90,242,381.64	5,584,679.82	6,055,629.82	101,882,691.28
二、累计折旧				
1.2022 年 12 月 31 日	-	2,288,907.42	2,348,732.41	4,637,639.83
2.本期增加金额	3,733,141.14	953,551.87	1,317,589.18	6,004,282.19
（1）计提	3,733,141.14	953,551.87	1,317,589.18	6,004,282.19
3.本期减少金额	38,221.37	1,093,345.20	521,275.17	1,652,841.74
（1）处置或报废	-	409,345.20	296,792.78	706,137.98
（2）转入投资性房地产	38,221.37	-	-	38,221.37
（3）企业合并减少	-	684,000.00	215,253.49	899,253.49
（4）其他	-	-	9,228.90	9,228.90
4.2023 年 12 月 31 日	3,694,919.77	2,149,114.09	3,145,046.42	8,989,080.28
三、固定资产账面价值				
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	86,547,461.87	3,435,565.73	2,910,583.40	92,893,611.00
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	-	3,192,809.79	3,291,981.28	6,484,791.07

②期末暂时闲置的固定资产情况：无

③未办妥产权证书的固定资产情况：无

16. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	-	73,464,376.52
合计	-	73,464,376.52

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
富阳新厂房建设工程	-	-	-	73,464,376.52	-	73,464,376.52
合计	-	-	-	73,464,376.52	-	73,464,376.52

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	2023 年 12 月 31 日
富阳新厂房建设工程	100,000,000.00	73,464,376.52	17,907,168.71	91,371,545.23	-
合计	100,000,000.00	73,464,376.52	17,907,168.71	91,371,545.23	-

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
富阳新厂房建设工程	91.37	100.00%	820,060.51	-	-	其中 3,600 万来自银行贷款，其余为自筹
合计	91.37	100.00%	820,060.51	-	-	

17. 使用权资产

使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022年12月31日	3,107,599.03	3,107,599.03
2.本期增加金额		
(1) 租赁		
3.本期减少金额	1,897,723.80	1,897,723.80
(1) 租赁结束	1,897,723.80	1,897,723.80
4.2023年12月31日	1,209,875.23	1,209,875.23
二、累计折旧		
1.2022年12月31日	2,513,149.83	2,513,149.83
2.本期增加金额	274,361.17	274,361.17
(1) 计提	274,361.17	274,361.17
3.本期减少金额	1,897,723.80	1,897,723.80
(1) 租赁结束	1,897,723.80	1,897,723.80
4.2023年12月31日	889,787.20	889,787.20
三、账面价值		
1.2023年12月31日账面价值	320,088.03	320,088.03
2.2022年12月31日账面价值	594,449.20	594,449.20

说明：2023年度使用权资产计提的折旧金额为274,361.17元，其中计入管理费用的折旧费用为274,361.17元。

18. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	计算机软件	商标	合计
一、账面原值				
1.2022年12月31日	7,834,509.43	2,276,031.32	11,700.00	10,122,240.75
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
3.本期减少金额	103,559.17	-	-	103,559.17
(1) 转投资性房地产	103,559.17	-	-	103,559.17
4.2023年12月31日	7,730,950.26	2,276,031.32	11,700.00	10,018,681.58
二、累计摊销				
1.2022年12月31日	940,385.87	699,714.70	3,705.00	1,643,805.57
2.本期增加金额	143,161.34	223,275.56	1,170.00	367,606.90
(1) 计提	143,161.34	223,275.56	1,170.00	367,606.90

项 目	土地使用权	计算机软件	商标	合计
3.本期减少金额	13,616.13	-	-	13,616.13
（1）转投资性房地产	13,616.13	-	-	13,616.13
4.2023年12月31日	1,069,931.08	922,990.26	4,875.00	1,997,796.34
三、账面价值				
1.2023年12月31日账面价值	6,661,019.18	1,353,041.06	6,825.00	8,020,885.24
2.2022年12月31日账面价值	6,894,123.56	1,576,316.62	7,995.00	8,478,435.18

（2）期末公司无内部研发形成的无形资产

（3）未办妥产权证书的土地使用权情况：无

19. 长期待摊费用

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年12月31日
			本期摊销	其他减少	
装修费	3,695.13	5,127,615.60	3,695.13	-	5,127,615.60
合计	3,695.13	5,127,615.60	3,695.13	-	5,127,615.60

说明：期末长期待摊费用余额较期初大幅度增长，主要系宿舍楼装修支出增加所致。

20. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	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
应收账款、应收票据及长期应收款坏账准备	15,068,877.73	2,002,512.48	20,585,030.63	2,832,262.32
合同资产减值准备	258,086.22	37,712.62	185,054.83	26,902.92
存货跌价准备	3,815,942.30	566,718.77	1,553,432.13	215,704.12
可抵扣亏损	64,136,438.10	8,455,059.22	55,131,239.53	6,830,130.90
租赁负债	297,289.46	14,864.47	521,993.42	13,049.84
内部交易未实现利润	144,417.00	9,039.35	135,744.01	5,479.17
合计	83,721,050.81	11,085,906.91	78,112,494.55	9,923,529.27

（2）未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	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
使用权资产	320,088.03	16,004.40	594,449.20	14,861.23

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
计入当期损益的公允价值变动	194,877,595.21	29,230,869.35	248,861,953.82	37,329,293.07
合计	195,197,683.24	29,246,873.75	249,456,403.02	37,344,154.30

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	10,363,443.16	722,463.75	9,577,218.83	346,310.44
递延所得税负债	10,363,443.16	18,883,430.59	9,577,218.83	27,766,935.47

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	2,586,807.75	1,382,971.48
可抵扣亏损	31,721,873.15	31,230,497.16
合计	34,308,680.90	32,613,468.64

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备注
2023	-	5,574,334.12	
2024	6,562,780.69	6,562,780.69	
2025	6,158,531.52	6,158,531.52	
2026	6,187,525.45	6,187,525.45	
2027	6,747,325.38	6,747,325.38	
2028 年及以后	6,065,710.11	-	
合计	31,721,873.15	31,230,497.16	

21. 其他非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	-	-	-	614,950.00	-	614,950.00
合计	-	-	-	614,950.00	-	614,950.00

22. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	428,599.82	428,599.82	冻结	票据保证金

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	92,063,744.57	87,118,417.76	抵押	抵押贷款、车贷
无形资产	7,730,950.26	6,661,019.18	抵押	抵押贷款
投资性房地产	1,260,445.53	1,198,955.66	抵押	抵押贷款
合计	101,483,740.18	95,406,992.42	—	—

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,205,949.38	1,205,949.38	冻结	票据保证金
固定资产	2,150,973.45	1,776,345.57	抵押	车辆贷款
无形资产	7,834,509.43	6,894,123.56	抵押	抵押贷款
在建工程	73,464,376.52	73,464,376.52	抵押	抵押贷款
合计	84,655,808.78	83,340,795.03	—	—

23. 短期借款

短期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	15,000,000.00	5,000,000.00
未到期银行承兑汇票贴现还原	600,000.00	231,000.00
短期借款应付利息	14,987.50	5,958.33
合计	15,614,987.50	5,236,958.33

说明：本期末短期借款余额较期初增长 1.98 倍，主要系本期富阳新厂房建设投入所需贷款资金增加所致。

24. 应付票据

种 类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,382,580.05	3,171,705.90
商业承兑汇票	-	1,050,000.00
合计	1,382,580.05	4,221,705.90

说明：本期末应付票据余额较期初减少 67.25%，主要系本期票据支付减少所致。

25. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货款	15,585,284.29	21,911,414.80
设备工程款	11,098,516.07	9,112,684.94
安装费	6,080,135.13	3,550,803.55
技术服务	568,584.91	-
其他	1,102,038.67	286,172.20
合计	34,434,559.07	34,861,075.49

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2023 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
杭州天康仪表有限公司	3,108,497.06	未到结算期
河北佰德热力设备工程技术有限公司	1,518,987.57	未到结算期
杭州三福节能科技有限公司	1,367,141.96	未到结算期
河南省增祥实业有限公司	1,281,273.79	未到结算期
浙江智联仪表有限公司	1,083,598.84	未到结算期
石家庄西比克仪表有限公司	1,064,837.06	未到结算期
合计	9,424,336.28	

26. 合同负债

合同负债情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收商品款	2,545,468.13	14,329,890.96
合计	2,545,468.13	14,329,890.96

说明：本期末合同负债余额较期初减少 82.24%，主要系上期预收的项目本期调试验收完毕结转至营业收入所致。

27. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	5,361,741.96	16,752,185.34	17,822,915.68	4,291,011.62
二、离职后福利-设定提存计划	27,160.65	883,929.13	799,257.52	111,832.26
三、辞退福利	-	156,000.00	156,000.00	-
合计	5,388,902.61	17,792,114.47	18,778,173.20	4,402,843.88

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,293,942.34	14,866,607.40	15,934,352.11	4,226,197.63
二、职工福利费	-	726,986.36	726,986.36	-
三、社会保险费	37,085.00	538,001.75	538,104.33	36,982.42
其中：医疗保险费	36,562.68	525,821.06	527,090.28	35,293.46
工伤保险费	522.32	12,180.69	11,014.05	1,688.96
四、住房公积金	30,588.00	597,778.00	600,820.00	27,546.00
五、工会经费和职工教育经费	126.62	22,811.83	22,652.88	285.57
合计	5,361,741.96	16,752,185.34	17,822,915.68	4,291,011.62

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	25,854.84	853,445.60	771,694.14	107,606.30
2.失业保险费	1,305.81	30,483.53	27,563.38	4,225.96
合计	27,160.65	883,929.13	799,257.52	111,832.26

(4) 辞退福利

本期辞退福利系公司辞退员工，金额按照国家标准的月均工资确定。

28. 应交税费

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
房产税	843,880.09	-
增值税	147,567.71	513,934.17
企业所得税	20,395.20	4,106.47
代扣代缴个人所得税	25,718.65	31,994.90
城市维护建设税	5,165.63	32,173.11
教育费附加	2,169.44	13,731.62
地方教育附加	1,446.29	9,154.42
印花税	4,427.97	4,430.64
合计	1,050,770.98	609,525.33

说明：本期末应交税费余额较期初增加 72.39%，主要系本期房屋建筑物增加导致的应交房产税增加所致。

29. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	898,766.74	1,038,540.56
合计	898,766.74	1,038,540.56

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
股权转让款	489,000.00	767,000.00
押金保证金	21,000.00	19,000.00
其他	388,766.74	252,540.56
合计	898,766.74	1,038,540.56

30. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	6,000,000.00	5,000,000.00
一年内到期的长期借款利息	42,991.69	44,450.68
一年内到期的长期应付款	581,604.92	563,783.16
一年内到期的租赁负债	297,289.46	224,703.97
合计	6,921,886.07	5,832,937.81

31. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
未终止确认的票据	1,415,635.51	3,664,624.04
待转销项税额	316,699.55	1,563,792.73
合计	1,732,335.06	5,228,416.77

32. 长期借款

长期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年利率区间
抵押+保证借款	-	30,000,000.00	
抵押借款	34,000,000.00	-	4.05%-4.15%
长期借款应付利息	42,991.69	44,450.68	
小计	34,042,991.69	30,044,450.68	
减：一年内到期的长期借款	6,042,991.69	5,044,450.68	
合计	28,000,000.00	25,000,000.00	

33. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	303,827.27	547,103.99
减：未确认融资费用	6,537.81	25,110.57
小计	297,289.46	521,993.42
减：一年内到期的租赁负债	297,289.46	224,703.97
合计	-	297,289.45

34. 长期应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付款	635,662.64	1,240,761.56
减：未确认融资费用	23,671.05	84,829.33
小计	611,991.59	1,155,932.23
减：一年内到期的长期应付款项	581,604.92	563,783.16
合计	30,386.67	592,149.07

(2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
车辆贷款	611,991.59	1,155,932.23
小计	611,991.59	1,155,932.23
减：一年内到期的长期应付款	581,604.92	563,783.16
合计	30,386.67	592,149.07

35. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,000,000.00	-	-	-	-	-	100,000,000.00

本公司报告期内股本变化详见附注一、1.公司概况。

36. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	8,293,992.84	-	-	8,293,992.84
合计	8,293,992.84	-	-	8,293,992.84

37. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00

38. 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	220,092,947.46	397,814,481.38
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	220,092,947.46	397,814,481.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-40,223,303.74	-177,721,533.92
减：提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	179,869,643.72	220,092,947.46

39. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,852,430.31	45,223,284.56	77,099,232.11	55,994,788.64
其他业务	2,998,669.77	1,752,013.37	1,212,149.84	295,204.72
合计	67,851,100.08	46,975,297.93	78,311,381.95	56,289,993.36

主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
热能设备及控制系统	28,378,976.70	17,318,549.26	43,872,668.21	29,502,006.17
工业自动化设备及系统	31,537,045.69	25,382,220.32	26,891,028.96	22,633,829.35
能源运营及管理服务	2,300,716.07	1,733,586.19	3,841,826.93	2,728,403.88
扬尘及噪音监测设备	2,568,454.28	747,995.80	2,135,597.38	1,004,282.27
物联网及软件技术服务	67,237.57	40,932.99	358,110.63	126,266.97
合计	64,852,430.31	45,223,284.56	77,099,232.11	55,994,788.64
按经营地区分类				
内销	64,852,430.31	45,223,284.56	77,099,232.11	55,994,788.64
外销	-	-	-	-
合计	64,852,430.31	45,223,284.56	77,099,232.11	55,994,788.64
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	64,852,430.31	45,223,284.56	77,099,232.11	55,994,788.64
在某段时间确认收入	-	-	-	-

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	64,852,430.31	45,223,284.56	77,099,232.11	55,994,788.64

40. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
房产税	843,880.09	
城镇土地使用税	90,000.00	90,000.00
城市维护建设税	43,115.10	74,346.51
教育费附加	18,433.47	31,867.43
地方教育附加	12,288.98	21,244.94
印花税	12,628.93	16,064.11
车船使用税	10,180.00	4,565.00
合计	1,030,526.57	238,087.99

说明：本期税金及附加较上期大幅度增加，主要系本期房屋建筑物增加导致的房产税增加所致。

41. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	3,746,142.85	3,723,988.51
业务招待费	1,853,024.49	1,415,110.50
推广服务费	647,877.26	759,420.96
差旅费	696,827.28	757,455.79
调试费用	676,660.88	442,405.76
房屋及住宿费	102,725.84	144,899.99
折旧费	41,093.60	37,138.56
修理费用	46,405.19	33,558.80
办公费用	2,314.80	9,533.93
其他	81,681.57	188,710.67
合计	7,894,753.76	7,512,223.47

42. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	6,005,733.02	5,885,832.40
折旧及摊销	4,603,024.48	1,000,632.77
使用权资产累计折旧	274,361.17	914,965.69
中介机构服务费	1,213,055.21	823,067.93

项 目	2023 年度	2022 年度
汽车费用	815,628.51	554,669.81
办公费用	408,115.58	439,413.81
房屋租赁费	68,248.42	219,436.30
邮电费	100,140.95	115,998.29
差旅费	37,193.90	57,903.25
装修费及摊销	105,100.00	23,190.83
其他	605,565.29	262,135.52
合计	14,236,166.53	10,297,246.60

说明：本期管理费用金额较上期增加 38.25%，主要系本期厂区办公楼转固，折旧及摊销费用增加所致。

43. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	6,585,849.26	8,142,532.73
委托开发费用	462,264.15	607,547.15
使用权资产累计折旧	-	395,212.27
折旧与摊销	1,111,242.46	378,697.99
房屋租赁费	-	183,883.72
材料费	286,608.47	50,287.00
其他费用	241,647.23	232,387.92
合计	8,687,611.57	9,990,548.78

44. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	2,102,386.42	1,335,881.70
其中：租赁负债利息支出	18,572.76	27,347.51
减：利息收入	390,378.67	535,557.59
利息净支出	1,712,007.75	800,324.11
银行手续费及其他	19,562.35	10,097.70
合 计	1,731,570.10	810,421.81

说明：本期财务费用金额较上期增加 1.14 倍，主要系本期借款利息费用增加所致。

45. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	5,285,716.25	4,632,685.46	
其中：与递延收益相关的政府补助	-	-	
与递延收益相关的政府补助	-	-	
直接计入当期损益的政府补助	5,285,716.25	4,632,685.46	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	19,308.75	17,001.36	
其中：个税扣缴税款手续费	17,715.10	14,574.16	
进项税加计扣除	1,593.65	2,427.20	
合计	5,305,025.00	4,649,686.82	

46. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	670,569.72	579,833.34
处置长期股权投资产生的投资收益	210,892.12	628,814.70
其他非流动金融资产在持有期间取得的分红收入	9,598,910.83	12,798,547.78
理财产品收益	73,861.68	39,174.31
合计	10,554,234.35	14,046,370.13

47. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
其他非流动金融资产	-53,993,873.43	-220,863,827.94
交易性金融资产	9,514.82	873.97
其中：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	95,14.82	873.97
合计	-53,984,358.61	-220,862,953.97

说明：本期公允价值变动收益金额较上期增加 75.56%，主要系本期投资的其他非流动金融资产股价波动所致。

48. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	-11,577.90	-
应收账款坏账损失	5,017,685.59	357,407.34
其他应收款坏账损失	-1,203,941.27	-493,847.05
长期应收款坏账损失	154,631.33	-544,967.15

项 目	2023 年度	2022 年度
合计	3,956,797.75	-681,406.86

说明：本期信用减值损失金额较上期大幅度减少，主要系本期应收账款回款情况较好所致。

49. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,511,564.20	-1,553,432.13
二、合同资产减值损失	-73,031.39	-185,054.83
合计	-2,584,595.59	-1,738,486.96

说明：本期资产减值损失金额较上期增加 48.67%，主要系本期计提原材料跌价损失金额增加所致。

50. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程及无形资产的处置利得或损失	85,737.01	28,834.79
其中：固定资产	85,737.01	28,834.79
合计	85,737.01	28,834.79

51. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款	28,200.00	322,839.25	28,200.00
罚没收入	1,100.00	-	1,100.00
其他	-	391.07	-
合计	29,300.00	323,230.32	29,300.00

52. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	15,530.70	40,877.58	15,530.70
捐赠支出	19,800.00	-	19,800.00
罚款支出	15,000.00	-	15,000.00
税收滞纳金	48,676.30	-	48,676.30
其他	1,170.00	-	1,170.00
合计	100,177.00	40,877.58	100,177.00

53. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	40,098.46	4,106.47
递延所得税费用	-9,259,658.19	-32,719,320.33
合计	-9,219,559.73	-32,715,213.86

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	-49,442,863.47	-211,102,743.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,416,429.52	-31,665,411.51
子公司适用不同税率的影响	329,928.64	758,733.36
非应税收入的影响	-1,540,422.08	-1,999,573.11
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	238,777.46	-239,212.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	1,145,748.29
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	492,770.57	202,342.56
研发费用加计扣除	-983,353.53	-917,841.34
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-340,831.27	-
所得税费用	-9,219,559.73	-32,715,213.86

54. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
收到经营性往来款	2,164,828.70	1,805,227.62
收到银行利息	17,745.95	40,958.43
收到政府补助	5,285,716.25	4,647,259.62
收到其他	18,815.10	391.07
合计	7,487,106.00	6,493,836.74

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付经营性往来款	2,090,284.67	1,925,679.41
支付的期间费用	8,230,335.30	7,015,324.16
其他	104,208.65	17,937.95
合计	10,424,828.62	8,958,941.52

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
理财赎回	23,500,000.00	29,600,000.00
其他非流动金融资产在持有期间取得的分红收入	9,598,910.83	12,798,547.78
合计	33,098,910.83	42,398,547.78

②支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
购买理财	25,000,000.00	30,000,000.00
合计	25,000,000.00	30,000,000.00

③支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
处置子公司现金流净额	31,574.11	
合计	31,574.11	

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
票据贴现款	1,285,404.72	231,000.00
合计	1,285,404.72	231,000.00

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付往来款	-	11,311,300.74
租赁负债支付的现金	265,492.39	996,083.28
分期付款购建固定资产	235,531.64	518,783.71
合计	501,024.03	12,826,167.73

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	5,236,958.33	17,285,404.72	2,258,316.51	7,649,287.34	1,516,404.72	15,614,987.50
一年内到期的非流动负债	5,832,937.81	-	6,429,339.10	5,340,390.84	-	6,921,886.07

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款	25,000,000.00	9,000,000.00	-	-	6,000,000.00	28,000,000.00
租赁负债	297,289.45	-	-	265,492.39	31,797.06	-
长期应付款	592,149.07	-	-	235,531.64	326,230.76	30,386.67
合计	36,959,334.66	26,285,404.72	8,687,655.61	13,490,702.21	7,874,432.54	50,567,260.24

55. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-40,223,303.74	-178,387,529.51
加：资产减值准备	2,584,595.59	1,738,486.96
信用减值损失	-3,956,797.75	681,406.86
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,013,934.56	1,519,144.15
使用权资产折旧	274,361.17	1,143,016.06
无形资产摊销	367,606.90	343,411.44
长期待摊费用摊销	3,695.13	183,486.48
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）	-85,737.01	-28,834.79
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	15,530.70	40,877.58
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	53,984,358.61	220,862,953.97
财务费用（收益以“-”号填列）	1,729,753.70	798,324.33
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,554,234.35	-14,046,370.13
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-376,153.31	9,972,480.37
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-8,883,504.88	-42,691,800.70
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,794,024.10	10,606,716.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	20,633,056.24	3,678,238.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-22,968,667.33	7,082,851.56
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	6,352,518.33	23,496,859.75
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
租入的资产（简化处理的除外）	-	822,935.52
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,733,763.14	4,436,725.36
减：现金的期初余额	4,436,725.36	6,756,494.88
加：现金等价物的期末余额	-	-

补充资料	2023 年度	2022 年度
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	3,297,037.78	-2,319,769.52

说明：公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 8,010,444.31 元。

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	100,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	531,574.11
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	400,000.00
处置子公司收到的现金净额	-31,574.11

(3) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	7,733,763.14	4,436,725.36
其中：库存现金	4,683.58	21,898.41
可随时用于支付的银行存款	7,729,079.56	4,414,826.95
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	7,733,763.14	4,436,725.36
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	-	-

说明：期末现金及现金等价物与货币资金差异系其他货币资金中 428,599.82 元为公司存入的票据保证金，使用受限。

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2023 年度	2022 年度	理 由
其他货币资金	428,599.82	1,205,949.38	票据保证金，使用受限
合计	428,599.82	1,205,949.38	

56. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	177,428.52
租赁负债的利息费用	18,572.76

项 目	2023 年度金额
与租赁相关的总现金流出	366,035.25

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

租赁收入

项 目	2023 年度金额
租赁收入	178,190.10
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	178,190.10

六、研发支出

按费用性质列示

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	6,585,849.26	8,142,532.73
委托开发费用	462,264.15	607,547.15
使用权资产累计折旧	-	395,212.27
折旧与摊销	1,111,242.46	378,697.99
房屋租赁费	-	183,883.72
材料费	286,608.47	50,287.00
其他费用	241,647.23	232,387.92
合计	8,687,611.57	9,990,548.78
其中：费用化研发支出	8,687,611.57	9,990,548.78
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

1. 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
河南德联新能源科技有限公司	700,000.00	100.00	协议转让	2023/5/31	注	210,892.12

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
河南德联新能源科技有限公司						

注：根据 2023 年 5 月 29 日第四届董事会第六次会议审议通过的《关于出售资产的议案》及公司与周福顺签订的股权转让协议，本公司将所持有的河南德联新能源科技有限公司 100.00% 的股权以 700,000.00 元转让给周福顺，并于当日完成各类股东权利的交接。本公司自 2023 年 5 月 31 日起，不再将其纳入合并财务报表范围。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
浙江热家物联网技术有限公司	2,500.00	杭州市	杭州市	专用设备和技术服务	100.00		投资设立
杭州德联自动化设备有限公司	1,000.00	杭州市	杭州市	专用设备和技术服务	100.00		投资设立
杭州德联清源环保科技有限公司	1,000.00	杭州市	杭州市	专用设备和技术服务	100.00		投资设立
杭州德联净能环保科技有限公司	1,000.00	杭州市	杭州市	专用设备和技术服务		100.00	投资设立

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
陕西德联新能源有	陕西西安	陕西西安	专用设备及	20.00	-	权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
有限公司			技术服务			

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2023 年 12 月 31 日/ 2023 年度	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度
	陕西德联新能源有限公司	陕西德联新能源有限公司
流动资产	55,501,398.06	24,113,153.92
非流动资产	13,735,146.11	15,013,705.79
资产合计	69,236,544.17	39,126,859.71
流动负债	43,112,643.68	15,649,258.44
非流动负债	7,157,858.29	7,864,407.69
负债合计	50,270,501.97	23,513,666.13
归属于母公司股东权益	18,966,042.20	15,613,193.58
营业收入	55,909,502.59	47,666,886.19
净利润	3,352,848.62	2,767,487.58
综合收益总额	3,352,848.62	2,767,487.58

九、政府补助

计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	5,285,716.25	4,632,685.46
合计	5,285,716.25	4,632,685.46

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的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、其他应收款、合同资产以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产及长期应收款，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。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 41.64%（比较期：40.75%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 78.10%（比较期：68.78%）。

2. 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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
短期借款	15,614,987.50	-	-	-
应付票据	1,382,580.05	-	-	-
应付账款	34,434,559.07	-	-	-
其他应付款	898,766.74	-	-	-
一年内到期的非流动负债	6,921,886.07	-	-	-
其他流动负债	1,415,635.51			
长期借款	-	17,000,000.00	11,000,000.00	-
租赁负债	-	-	-	-
长期应付款	-	30,386.67	-	-
合计	60,668,414.94	17,030,386.67	11,000,000.00	-

（续上表）

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
短期借款	5,236,958.33	-	-	-
应付票据	4,221,705.90	-	-	-
应付账款	34,861,075.49	-	-	-
其他应付款	1,038,540.56	-	-	-
一年内到期的非流动负债	5,832,937.81	-	-	-
其他流动负债	3,664,624.04			
长期借款	-	5,000,000.00	14,000,000.00	6,000,000.00
租赁负债	-	297,289.45	-	-

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
长期应付款	-	563,783.17	28,365.90	-
合计	54,855,842.13	5,861,072.62	14,028,365.90	6,000,000.00

3. 市场风险

利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2023 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 5 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 1.56 万元。

十一、公允价值的披露

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	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				
（一）交易性金融资产	-	6,509,514.82	-	6,509,514.82
（二）应收款项融资	-	-	917,486.49	917,486.49

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	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
(三) 其他非流动金融资产	239,750,573.79	-	-	239,750,573.79
持续以公允价值计量的资产总额	239,750,573.79	6,509,514.82	917,486.49	247,177,575.10

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场价格的上市公司股票，其公允价值按资产负债表日收盘价格确定。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于公司持有的银行理财产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为同类型工具的市场报价或交易商报价。

对于公司的应收款项融资，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。

4. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款等。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

本公司的最终控制方为自然人胡真，其直接持有本公司的 49.74% 股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司联营企业情况

本公司重要的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注八、在其他主体中的权益

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江南方建筑设计有限公司	实控人胡真之哥哥胡勇参股的企业
浙江镇洋发展股份有限公司	本公司参股的公司
陈洁人	实控人胡真之配偶
杭州热家管理咨询合伙企业（有限合伙）	子公司浙江热家物联网技术有限公司上期少数股东

5. 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

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
浙江南方建筑设计有限公司	接受劳务	35,566.04	-
合计		35,566.04	-

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
浙江镇洋发展股份有限公司	工业自动化设备及系统	4,319,426.57	-
陕西德联新能源有限公司	热能设备及控制系统	128,318.58	739,230.25
合计		4,447,745.15	739,230.25

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
胡真、陈洁人	20,000,000.00	2022 年 8 月 2 日	2023 年 8 月 2 日	是
胡真	20,000,000.00	2023 年 8 月 30 日	2024 年 8 月 29 日	否
胡真	10,000,000.00	2022 年 12 月 6 日	2023 年 12 月 5 日	是
胡真	15,000,000.00	2023 年 11 月 27 日	2024 年 11 月 26 日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
胡真	10,000,000.00	2022年8月9日	2025年8月8日	否

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2023年度发生额	2022年度发生额
杭州热家管理咨询合伙企业（有限合伙）	购买浙江热家物联网技术有限公司60%的股权，	-	949,000.00

(4) 关键管理人员报酬

项目	2023年度发生额（万元）	2022年度发生额（万元）
关键管理人员报酬	229.38	276.70

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	陕西德联新能源有限公司	86,761.06	4,338.05	304,500.00	15,225.00
	浙江镇洋发展股份有限公司	1,807,456.00	90,372.80	-	-
合同资产					
	浙江镇洋发展股份有限公司	18,296.20	914.81	-	-
其他应收款					
	浙江镇洋发展股份有限公司	328,800.00	65,760.00	445,304.00	25,242.70
	河南德联新能源科技有限公司	890,610.00	890,610.00	890,610.00	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
合同负债			
	陕西德联新能源有限公司	132,743.36	-
	浙江镇洋发展股份有限公司	-	860,533.63
其他应付款			

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
	杭州热家管理咨询合伙企业(有限合伙)	489,000.00	767,000.00

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

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
资产价格重要变动	公司持有的浙江镇洋发展股份有限公司14,859,701.00股股票自期末至报告日的股价波动对公司经营净利润的影响	-34,177,312.30	
出售持有的浙江镇洋发展股份有限公司部分股权	公司通过集中竞价和大宗交易的方式累计减持镇洋发展股份有限公司7,360,000.00股，对公司经营净利润的影响	-20,522,961.97	
对外提供财务资助	公司拟借款给非关联方杭州弘滨控股有限公司不超过人民币1,500.00万元用于其业务需要。借款期限三年，借款时间、借款金额以实际转账日期为准，借款年利率为6.00%。该事项于2024年2月28日经第四届董事会第十一次会议审议通过。	-	-

十五、其他重要事项

1. 终止经营

项目	2023年度	2022年度
终止经营收入(A)	-	-
减：终止经营费用(B)	159,304.89	-135,506.42
终止经营利润总额(C)	-159,304.89	135,506.42
减：终止经营所得税费用(D)	2,553.32	9,676.40
经营活动净利润(E=C-D)	-161,858.21	125,830.02
资产减值损失/(转回)(F)	-	-

项 目	2023 年度	2022 年度
处置收益总额 (G)	209,615.46	628,814.70
处置相关所得税费用 (H)	-	-
处置净利润 (I=G-H)	209,615.46	628,814.70
终止经营净利润 (J=E+F+I)	47,757.25	754,644.72
其中：归属于母公司股东的终止经营利润	47,757.25	698,021.21
归属于少数股东的终止经营利润	-	56,623.51
经营活动现金流量净额	-887,632.01	-103,949.50
投资活动现金流量净额	-	-
筹资活动现金流量净额	-	80,000.00

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 实控人、董事长兼总经理股权质押事项

公司实际控制人、董事长兼总经理胡真因个人贷款需求，质押其所持有的本公司 5,000,000.00 股有限售条件股，质押股权于 2023 年 1 月 10 日在中国结算办理股权质押登记，质押权人为北京银行股份有限公司杭州分行，质押权人与质押股东不存在关联关系，该项股权已于 2024 年 3 月 1 日解除质押。

公司实际控制人、董事长兼总经理胡真因个人贷款需求，质押其所持有的本公司 5,000,000.00 股有限售条件股，质押股权于 2023 年 12 月 14 日在中国结算办理股权质押登记，质押权人为江苏银行股份有限公司杭州分行，质押权人与质押股东不存在关联关系。

公司实际控制人、董事长兼总经理胡真因个人贷款需求，质押其所持有的本公司 5,000,000.00 股有限售条件股，质押股权于 2024 年 3 月 12 日在中国结算办理股权质押登记，质押权人为北京银行股份有限公司杭州分行，质押权人与质押股东不存在关联关系。

截至本报告出具前，公司股权质押情况如下：

股 东	质押股权数量	质押日	是否解除质押
胡真	5,000,000.00	2023/12/14	否
胡真	5,000,000.00	2024/3/12	否
合计	10,000,000.00		

(2) 其他非流动金融资产处置事项

本公司拟将持有的浙江镇洋发展股份有限公司（证券代码：693213）部分股份通过二级市场进行转让，预计转让总金额不超过 16,000.00 万（具体金额以最终成交金额为准）。截至 2024 年 4 月 16 日，本公司通过集中竞价和大宗交易的方式累计减持镇洋发展股份 7,360,000.00 股，占镇洋发展总股本的 1.69%。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	9,043,145.07	13,320,913.47
1 至 2 年	4,130,410.24	9,060,210.76
2 至 3 年	1,733,868.35	5,235,977.58
3 年以上	9,916,462.38	12,809,310.84
小计	24,823,886.04	40,426,412.65
减：坏账准备	11,972,865.80	17,868,641.05
合计	12,851,020.24	22,557,771.60

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	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	1,649,405.19	6.64	1,649,405.19	100.00	-
其中：新疆民航实业管理有限责任公司	1,649,405.19	6.64	1,649,405.19	100.00	-
按组合计提坏账准备	23,174,480.85	93.36	10,323,460.61	44.55	12,851,020.24
其中：账龄组合	22,950,666.45	92.46	10,323,460.61	44.98	12,627,205.84
关联方组合	223,814.40	0.90	-	-	223,814.40
合计	24,823,886.04	100.00	11,972,865.80	48.23	12,851,020.24

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	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	662,357.60	1.64	662,357.60	100.00	-

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：乌鲁木齐宏图迎宾热力有限公司	662,357.60	1.64	662,357.60	100.00	-
按组合计提坏账准备	39,764,055.05	98.36	17,206,283.45	43.27	22,557,771.60
其中：账龄组合	39,574,548.05	97.89	17,206,283.45	43.48	22,368,264.60
关联方组合	189,507.00	0.47	-	-	189,507.00
合计	40,426,412.65	100.00	17,868,641.05	44.20	22,557,771.60

坏账准备计提的具体说明：

①于2023年12月31日，按单项计提坏账准备的说明：新疆民航实业管理有限责任公司因经营不善，还款能力大幅下降，截止2023年12月31日，该笔款项尚未收回，全额计提坏账准备。

②于2023年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	9,000,733.66	450,036.68	5.00	13,313,213.47	665,660.67	5.00
1-2年	4,130,410.24	826,082.05	20.00	8,878,403.76	1,775,680.75	20.00
2-3年	1,544,361.35	772,180.68	50.00	5,235,977.58	2,617,988.79	50.00
3年以上	8,275,161.20	8,275,161.20	100.00	12,146,953.24	12,146,953.24	100.00
合计	22,950,666.45	10,323,460.61	44.98	39,574,548.05	17,206,283.45	43.48

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	662,357.60	1,036,785.97	-	49,738.38	-	1,649,405.19
按组合计提坏账准备	17,206,283.45	-6,580,147.34	4,250.00	306,925.50	-	10,323,460.61

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	17,868,641.05	-5,543,361.37	4,250.00	356,663.88	-	11,972,865.80

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	356,663.88

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
石家庄西郊供热有限公司	4,143,696.41	965,000.00	5,108,696.41	17.15	3,639,182.11
贵州特富锅炉有限公司	3,139,000.00	-	3,139,000.00	10.54	212,450.00
郑州热力集团有限公司	2,493,815.88	1,785,958.40	4,279,774.28	14.37	164,819.00
江苏四方清洁能源装备制造有限公司	2,344,446.02	706,600.00	3,051,046.02	10.24	138,442.30
郑州郑热自动化工程技术有限公司	2,035,000.00	284,700.00	2,319,700.00	7.79	283,617.50
合计	14,155,958.31	3,742,258.40	17,898,216.71	60.09	4,438,510.91

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应收款	14,793,700.46	12,456,133.00
合计	14,793,700.46	12,456,133.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	4,569,721.00	2,936,187.17
1至2年	2,655,637.70	5,169,036.00
2至3年	5,045,000.00	4,447,970.47
3年以上	4,973,009.67	1,059,727.20

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
小计	17,243,368.37	13,612,920.84
减：坏账准备	2,449,667.91	1,156,787.84
合计	14,793,700.46	12,456,133.00

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
备用金	386,593.87	264,089.70
押金保证金	456,900.00	520,308.00
股权转让款	1,491,125.60	1,291,125.60
暂借款	300,000.00	300,000.00
关联方往来款	13,517,280.00	11,054,375.50
非关联方往来款	890,610.00	-
其他	200,858.90	183,022.04
小计	17,243,368.37	13,612,920.84
减：坏账准备	2,449,667.91	1,156,787.84
合计	14,793,700.46	12,456,133.00

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	14,682,638.70	38,938.24	14,643,700.46
第二阶段	300,000.00	150,000.00	150,000.00
第三阶段	2,260,729.67	2,260,729.67	-
合计	17,243,368.37	2,449,667.91	14,793,700.46

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	14,682,638.70	0.27	38,938.24	14,643,700.46	
其中：账龄组合	778,764.83	5.00	38,938.24	739,826.59	
低信用风险组合-备用金	386,593.87	-	-	386,593.87	自初始确认后信用风险未显著增加
关联方组合	13,517,280.00	-	-	13,517,280.00	
合计	14,682,638.70	0.27	38,938.24	14,643,700.46	

2023年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	300,000.00	50.00	150,000.00	150,000.00	
其中：账龄组合	300,000.00	50.00	150,000.00	150,000.00	自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值
合计	300,000.00	50.00	150,000.00	150,000.00	

2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	2,260,729.67	100.00	2,260,729.67	-	
其中：账龄组合	2,260,729.67	100.00	2,260,729.67	-	自初始确认后已经发生信用减值
合计	2,260,729.67	100.00	2,260,729.67	-	

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,105,223.17	69,825.40	8,035,397.77
第二阶段	4,447,970.47	817,845.24	3,630,125.23
第三阶段	1,059,727.20	269,117.20	790,610.00
合计	13,612,920.84	1,156,787.84	12,456,133.00

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	8,105,223.17	0.86	69,825.40	8,035,397.77	
其中：账龄组合	389,647.97	17.92	69,825.40	319,822.57	
合计	8,105,223.17	0.86	69,825.40	8,035,397.77	

2022年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	4,447,970.47	18.39	817,845.24	3,630,125.23	
其中：账龄组合	1,635,690.47	50.00	817,845.24	817,845.23	
合计	4,447,970.47	18.39	817,845.24	3,630,125.23	

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	1,059,727.20	25.39	269,117.20	790,610.00	
其中：账龄组合	269,117.20	100.00	269,117.20	-	
合计	1,059,727.20	25.39	269,117.20	790,610.00	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账	1,156,787.84	1,292,880.07	-	-	-	2,449,667.91
合计	1,156,787.84	1,292,880.07	-	-	-	2,449,667.91

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
浙江热家物联网技术有限公司	关联方往来款	2,440,000.00	1年以内	14.15	-
		2,600,000.00	1至2年	15.08	-
		4,145,000.00	2至3年	24.04	-
		2,712,280.00	3年以上	15.73	-
杭州德联清源环保科技有限公司	关联方往来款	1,020,000.00	1年以内	5.92	-
闫志勇	股权转让款	891,125.60	3年以上	5.17	891,125.60
河南德联新能源科技有限公司	往来款	890,610.00	3年以上	5.16	890,610.00
杭州德联清源环保科技有限公司	股权转让款	600,000.00	2至3年	3.48	-
周福顺	股权转让款	600,000.00	1年以内	3.48	30,000.00
合计		15,899,015.60		92.21	1,811,735.6

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,949,000.00	-	30,949,000.00	31,949,000.00	-	31,949,000.00
对联营、合营企业投资	3,784,509.73	-	3,784,509.73	3,122,638.72	-	3,122,638.72
合计	34,733,509.73	-	34,733,509.73	35,071,638.72	-	35,071,638.72

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
浙江热家物联网技术有限公司	10,949,000.00	-	-	10,949,000.00	-	-
杭州德联自动化设备有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
河南德联新能源科技有限公司	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-
杭州德联清源环保科技有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
合计	31,949,000.00	-	1,000,000.00	30,949,000.00	-	-

(3) 对联营、合营企业投资

投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
陕西德联新能源有限公司	3,122,638.72	-	-	661,871.01	-	-
合计	3,122,638.72	-	-	661,871.01	-	-

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
陕西德联新能源有限公司				3,784,509.73	
合计				3,784,509.73	

4. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,026,638.74	17,750,095.14	45,220,923.99	30,451,509.12
其他业务	3,271,618.11	1,749,972.67	1,673,368.73	445,237.87
合计	32,298,256.85	19,500,067.81	46,894,292.72	30,896,746.99

主营业务收入、主营业务成本的分解信息：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
热能设备及控制系统	28,404,640.42	17,423,835.60	44,031,075.29	29,843,629.84
工业自动化设备及系统	621,998.32	326,259.54	1,189,848.70	607,879.28
合计	29,026,638.74	17,750,095.14	45,220,923.99	30,451,509.12
按经营地区分类				
内销	29,026,638.74	17,750,095.14	45,220,923.99	30,451,509.12
外销	-	-	-	-
合计	29,026,638.74	17,750,095.14	45,220,923.99	30,451,509.12
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	29,026,638.74	17,750,095.14	45,220,923.99	30,451,509.12
某段时间确认收入	-	-	-	-
合计	29,026,638.74	17,750,095.14	45,220,923.99	30,451,509.12

5. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	661,871.01	531,939.68
处置长期股权投资产生的投资收益	-300,000.00	3,000.00
其他非流动金融资产在持有期间取得的分红收入	9,598,910.83	12,798,547.78
理财产品收益	73,861.68	33,414.27
合计	10,034,643.52	13,366,901.73

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	281,098.43	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,666,500.00	注

项 目	2023 年度	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-53,239,927.21	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	612,619.22	
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	-	
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	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
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	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
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	-55,346.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
非经常性损益总额	-47,735,055.86	
减:非经常性损益的所得税影响数	737,560.27	
非经常性损益净额	-48,472,616.13	
减:归属于少数股东的非经常性损益净额	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-48,472,616.13	

注:与其他收益金额差异系软件企业即征即退税款 619,216.25 元、个税扣缴税款手续费 17,715.10 元以及进项税加计扣除 1,593.65 元为经常性损益。

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-12.25	-0.40	-0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	2.51	0.08	0.08

②2022 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-39.68	-1.78	-1.78
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	0.24	0.01	0.01

公司名称：杭州德联科技股份有限公司

日期：2024 年 4 月 16 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》中“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”

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分"	281,098.43
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外"	4,666,500.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-53,239,927.21
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	612,619.22
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-55,346.30
非经常性损益合计	-47,735,055.86
减：所得税影响数	737,560.27
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-48,472,616.13

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用