



佳科股份

NEEQ: 833202

广东佳科风机股份有限公司

Guangdong Jiako Ventilator 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、公司负责人林振邦、主管会计工作负责人郭征及会计机构负责人（会计主管人员）郭征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、广东司农会计师事务所（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“五、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

为保护公司重要客户和供应商的信息及商业秘密，避免竞争对手的不当竞争，最大限度的保护公司及股东利益，在披露 2023 年年度报告时，豁免披露重要供应商和客户的具体名称，具体以“客户 X”及“供应商 X”进行披露。

目 录

第一节	公司概况	7
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	118

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	总经办办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、佳科股份	指	广东佳科风机股份有限公司
报告期	指	2023年1-12月
主办券商、万联证券	指	万联证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《广东佳科风机股份有限公司章程》
《关联交易决策制度》	指	最近一次由股东大会会议通过的《广东佳科风机股份有限公司关联交易决策制度》
《对外担保管理制度》	指	最近一次由股东大会会议通过的《广东佳科风机股份有限公司对外担保管理制度》
《股东大会议事规则》	指	最近一次由股东大会会议通过的《广东佳科风机股份有限公司股东大会议事规则》
《董事会议事规则》	指	最近一次由股东大会会议通过的《广东佳科风机股份有限公司董事会议事规则》
《监事会议事规则》	指	最近一次由股东大会会议通过的《广东佳科风机股份有限公司监事会议事规则》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
离心式风机	指	风机在工作中，气流由风机轴向进入叶片空间，在叶轮的驱动下一方面随叶轮旋转，另一方面在惯性的作用下提高能量，沿半径方向离开叶轮，依靠产生的离心力来做功的风机称为离心式风机。
轴流式风机	指	轴流式风机，其产生的气流与风叶的轴同方向(即风的流向和轴平行)，如电风扇、空调外机风扇就是轴流方式运行风机。轴流式风机又叫局部通风机，是工矿企业常用的一种风机，它不同于一般的风机，它的电机和风叶都在一个圆筒里，外形就是一个筒形，用于局部通风，安装方便，通风换气效果明显、安全，可以接风筒把风送到指定的区域
三相异步电动机	指	三相异步电机是靠同时接入380V三相交流电源(相位差120度)供电的一类电动机，由于三相异步电机的转子与定子旋转磁场以相同的方向、不同的转速成旋转，存在转差率，所以叫三相异步电机作电动机运行的三相异步电机，其转子的转速低于旋转磁场的转速

		和电流，并与磁场相互作用产生电磁转矩，实现能量变换。与单相异步电动机相比，三相异步电动机运行性能好，并可节省各种材料
有限元分析	指	有限元分析(FEA, FiniteElementAnalysis)利用数学近似的方法对真实物理系统(几何和载荷工况)进行模拟。还利用简单而又相互作用的元素,即单元,就可以用有限数量的未知量去逼近无限未知量的真实系统。有限元分析是用较简单的问题代替复杂问题后再求解。这个解是近似解,从而实际问题被较简单的问题所代替。由于大多数实际问题难以得到准确解,而有限元不仅计算精度高,而且能适应各种复杂形状,因而成为行之有效的工程分析手段。
永磁无刷电机	指	永磁无刷电机是由一块或多块永磁体建立磁场的直流电动机,其性能与恒定励磁电流的他励直流电动机相似,可以由改变电枢电压来方便地调速。与他励式直流电动机相比,该电机具有体积小、效率高、结构简单、用铜量少等优点,是小功率直流电动机的主要类型。
电机转子	指	电机转子也是电机中的旋转部件。电机由转子和定子两部分组成,它是用来实现电能与机械能和机械能与电能的转换装置。电机转子分为电动机转子和发电机转子。电机转子分为内转子转动方式和外转子转动方式两种。内转子转动方式为电机中间的芯体为旋转体,输出扭矩(指电动机)或者收入能量(指发电机)。外转子转动方式即以电机外体为旋转体,不同的方式方便了各种场合的应用。
压缩机	指	压缩机,将低压气体提升为高压气体的一种从动的流体机械。压缩机是制冷系统的核心,它从吸气管吸入低温低压的制冷剂气体,通过电机运转带动活塞对其进行压缩后,向排气管排出高温高压的制冷剂气体,为制冷循环提供动力,从而实现压缩→冷凝(放热)→膨胀→蒸发(吸热)的制冷循环。
鼓风机	指	鼓风机主要由下列六部分组成:电机、空气过滤器、鼓风机本体、空气室、底座(兼油箱)、滴油嘴。鼓风机靠汽缸内偏置的转子偏心运转,并使转子槽中的叶片之间的容积变化将空气吸入、压缩、吐出。在运转中利用鼓风机的压力差自动将润滑油送到滴油嘴,滴入汽缸内以减少摩擦及噪音,同时可保持汽缸内气体不回流,此类鼓风机又称为滑片式鼓风机。
PVC	指	PVC 即聚氯乙烯(Polyvinylchloride),是氯乙烯单体在过氧化物、偶氮化合物等引发剂;或在光、热作用下按自由基聚合反应机理聚合而成的聚合物。PVC材料在实际使用中经常加入稳定剂、润滑剂、辅助加工剂、色料、抗冲击剂及其它添加剂,具有不易燃性

		高强度、耐气候变化性以及优良的几何稳定性。PVC对氧化剂、还原剂和强酸都有很强的抵抗力。它是当今世界上深受喜爱、颇为流行并且也被广泛应用的一种合成材料
传感器	指	一种检测装置，能感受到被测量的信息，并能将感受到的信息，按一定规律变换成为电信号或其他所需形式的信息输出，以满足信息的传输、处理、存储、显示、记录和控制等要求。它是实现自动检测和自动控制的首要环节。
PLC	指	PLC系统，ProgrammableLogicController，可编程逻辑控制器，一种数字运算操作的电子系统，专为在工业环境应用而设计的。它采用一类可编程的存储器，用于其内部存储程序，执行逻辑运算，顺序控制，定时，计数与算术操作等面向用户的指令，并通过数字或模拟式输入/输出控制各种类型的机械或生产过程，是工业控制的核心部分。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东佳科风机股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Jiake Ventilator Co.,Ltd		
法定代表人	林振邦	成立时间	2003年1月28日
控股股东	控股股东为（林振邦）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林振邦），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-34-通用设备制造业-346--烘炉、风机、包装等设备制造-3462-风机、风扇制造		
主要产品与服务项目	研究、开发、生产、销售：空调风机、风轮、五金配件、环保风机、消防风机、消烟除尘设备、通风设备、制冷设备、环保设备、机电设备、新能源设备；及相关的技术服务；实业投资，股权投资；国内贸易，货物进出口，技术进出口		
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	佳科股份	证券代码	833202
挂牌时间	2015年8月11日	分层情况	基础层
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）	30,000,000
主办券商（报告期内）	万联证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广州市天河区珠江东路11号18、19楼全层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭征	联系地址	佛山市南海区九江镇沙头英明工业总经办办公室
电话	0757-86902631	电子邮箱	282592296@qq.com
传真	0757-86916250		
公司办公地址	佛山市南海区九江镇沙头英明工业区	邮政编码	528208
公司网址	www.jiakefan.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	914406007470697195		
注册地址	广东省佛山市南海区九江镇英明工业区		
注册资本（元）	30,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

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

本公司是生产轨道列车空调风机、电动巴士空调风机、工业用和家用环保除尘设备风机、中央新风系统通风机、消防风机等的生产商，获得了中国铁道部 CRCC 认证、国家高新技术企业认定、国家创新基金和广东省民营科技企业称号，通过了全球权威机构 TUV 的欧洲管理体系 IRIS 和欧洲焊接标准 EN15085、国家消防通风检验中心、国家级风洞实验室、ISO9001: 2000 国际质量体系认证、ISO14001、3C 等 9 项认证，还拥有近二十个专利技术及其他国内外各种认证。

公司的技术研发团队及管理人才拥有超过三十年的风机专业制造经验和设计经验，公司还与上海交通大学、西安交通大学建立了友好合作关系，签订了产学研计划，为企业提供了强大的技术和人才后盾。公司拥有多名高校技术顾问、多名流体力学专业的风机设计工程师、国际焊接工程师和技师等技术工艺人员。

公司为鼎汉技术（芜湖）集采中心有限公司、石家庄国祥运输设备有限公司、法中轨道交通运输设备（上海）有限公司、金鑫美莱克空调系统（无锡）有限公司、新誉轨道交通科技有限公司、上海松芝轨道车辆空调有限公司、广州精益汽车空调有限公司等大型整车厂商上游提供高效能、低噪音的列车空调冷凝风机和蒸发风机的研发、生产、制造、销售和服务。公司通过“产品开发—产品生产—产品销售”的直销经销模式开拓业务，公司收入来源主要是产品销售收入。

本公司采用“产品开发—产品生产—产品销售”的商业模式。高速轨道列车低噪音风机的开发将成为本公司未来几年主要投入资金与精力的项目。本公司研发出具有应用性较强的风机设备产品，并依托各种专有技术、专利开发出符合行业发展趋势、解决行业实际难题和满足客户需求的产品，最终通过差异化的竞争策略和“直营+经销”的销售模式将产品销售给终端客户，从而获得收入、利润和现金流。

1、研发模式

本公司的产品研发主要由技术部负责。本公司重视新产品前期开发工作，把解决关键技术问题保证产品构思能否转化为在技术上和商业上可行产品作为重中之重。本公司通过对新产品实体的设计、试制、测试和鉴定等流程，为产品规模化生产打好基础。新产品前期开发所需的投资和时间将占总开发费用、总时间的三分之一以上。

2、生产模式

本公司采用“以销定产”的生产模式。生产部门每月初获得来自销售部的销售需求预测，根据安全库存情况，确定生产计划，确保核心客户的需求得到满足。此外，本公司保持适当备货，适时调整安全库存点，对于低值易耗品，短期内及时购买补足；对于各产品的原材料，其采购供应商长期内保持固定，由采购员依据申购单进行补充。

3、销售模式

本公司设立了销售部，专门从事市场推广和产品销售，主要负责产品的宣传、品牌策划及市场调研和分析，举办相关产品展会，拓展销售渠道，以扩大本公司的市场影响力。本公司采用直销和经销相结合的销售模式，其中大部分客户采用直销的模式，少数客户采用经销的模式。由于国内轨道交通空调风机生产厂商较少，且本公司直销的客户群较为固定，因此本公司具有一定的竞争力。本公司绝大部分的业绩来源于直销，其销售额比例达 90%以上，且部分重大客户为外资企业、上市公司、合资公司等。对于一线主要城市，本公司与经销商进行合作，通过实体店布点，推广产品。未来，本公司将加大与经销商和电商的合作，计划拓展电商平台，推广产品和拓展更多的业务。项目产品进行市场推广前，首先要做充分的商业分析，针对新产品在市场中的定位，进行财务指标等各方面的分析，估计销售量、成本

和利润，以确定营销的具体策略，做好充分准备。新产品正式上市前均需进行详细的产品检测，并组织新产品试销，将新产品投放到有代表性的小范围目标市场进行测试，以便了解该新产品的市场前景。

通过展览会介绍、发送给用户使用、上门调试、收集反馈等方法，了解用户对项目产品质量性能的反馈，针对问题不断做出改进。产品首次正式上市的最初销售时期，本公司将把销售力量直接投向最有可能的购买者，让这两类具有领袖作用的消费者加快新产品的扩散速度，缩短产品导入期的时间。本公司拟采取的营销策略是不断改进和完善产品，扩大广告宣传，制定有竞争力的价格体系等。在开拓新市场上，营销策略是主动出击，尽量延长产品的成熟期，通过提高产品的质量，提供新的服务等来吸引和保留用户。在品牌宣传上，本公司将继续扩大品牌的影响力，以雄厚实力、精湛工艺和高超管理水平，以此来推动项目产品的营销。

4、盈利模式

本公司产品经研发测试定型后，将生产出一批标准型设备作为基础型号，安排一定数量投产，推荐给原有客户试用，符合要求则收回成本获得一定利润。一个阶段后，新产品获得用户认可，本公司将接受客户定制需求，制定合理价格，组织大批量生产，扩大销售，一般收取一定比例的定金以保证生产投入和现金流顺畅，产品在客户方高速列车空调中应用合格后收取尾款，获得利润。本公司主要利润来源于轨道空调风机和电动巴士空调风机，其次是民用工业风机。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	46,131,550.94	32,184,520.64	43.33%
毛利率%	23.21%	18.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-200,427.58	-280,742.75	28.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-164,714.5	-339,888.17	51.54%
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）	-0.565%	-0.786%	-
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）	-0.464%	-0.952%	-
基本每股收益	-0.007	-0.009	22.22%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	91,784,409.44	85,532,736.28	7.31%
负债总计	56,346,031.83	49,973,861.83	12.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	35,376,206.73	35,558,874.45	-0.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.18	1.19	-0.84%
资产负债率%（母公司）	61.67%	58.39%	-
资产负债率%（合并）	61.39%	58.43%	-

流动比率	1.02	1.02	-
利息保障倍数	1.01	0.82	-
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	-165,716.98	1,069,835.96	-115.49%
应收账款周转率	1.57	1.33	-
存货周转率	2.68	1.85	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.31%	11.15%	-
营业收入增长率%	43.33%	-12.21%	-
净利润增长率%	-28.61%	80.47%	-

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	3,040,450.55	3.31%	659,759.70	0.77%	360.84%
应收票据	2,337,635.78	2.55%	554,248.00	0.65%	321.77%
应收账款	29,463,945.40	32.10%	24,386,423.03	28.51%	20.82%
存货	10,572,302.51	11.52%	13,224,190.22	15.46%	-20.05%
投资性房地产	19,045,190.49	20.75%	19,722,168.93	23.06%	-3.43%
长期股权投资	0	0.00%	151,736.23	0.18%	-100%
固定资产	6,483,007.13	7.06%	6,301,424.09	7.37%	2.88%
无形资产	12,326,735.85	13.43%	12,840,627.45	15.01%	-4.00%
短期借款	33,250,017.53	36.23%	30,415,773.81	35.56%	9.32%
长期借款	5,509,873.55	6.00%	7,009,963.52	8.20%	-21.40%
应付账款	12,072,874.34	13.15%	8,466,550.44	9.90%	42.59%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金变动:主要原因是本期收到客户货款增加;
- 2、应收票据变动:主要原因是本期收到客户票据增加;
- 3、应收账款变动:主要原因是本期收入增加应收账款也相应增加;
- 4、存货变动:主要原因是本期销量增加,同时本期的生产备货有所减少;
- 5、长期借款变动:主要原因是本期偿还部分长期借款;
- 6、应付账款变动:主要原因是本期采购增加尚未结清部分货款。

(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	46,131,550.94	-	32,184,520.64	-	43.33%
营业成本	35,424,875.71	76.79%	26,351,210.64	81.88%	34.43%
毛利率%	23.21%	-	18.12%	-	-
销售费用	669,350.48	1.45%	143,501.01	0.45%	366.44%
管理费用	4,294,414.66	9.31%	2,424,995.60	7.53%	77.09%
研发费用	2,698,128.99	5.85%	1,977,504.13	6.14%	36.44%
财务费用	1,748,635.61	3.79%	1,263,997.12	3.93%	38.34%
信用减值损失	-245,819.35	-0.53%	23,639.22	0.07%	-1,139.88%
资产减值损失	-246,958.17	-0.54%	68,956.30	0.21%	-458.14%
其他收益	81,359.37	0.18%	116,346.60	0.36%	-30.07%
投资收益	-126,956.81	-0.28%	-111,082.51	-0.35%	14.29%
营业利润	182,082.28	0.39%	-172,673.90	-0.54%	-205.45%
营业外收入	2,576.88	0.01%	39,568.15	0.12%	-93.49%
营业外支出	165,376.84	0.36%	91,731.88	0.29%	80.28%
净利润	-138,256.70	-0.30%	-280,742.75	-0.87%	-50.75%

项目重大变动原因：

- 1.营业收入变动原因：主要原因是本年市场回暖，公司的产能得到了释放，同时生产订单增加；
- 2.营业成本变动原因：主要原因是本年收入较上年增加使得成本也相应增加；
- 3.销售费用变动原因：主要原因是本年售后费用增加销售费用也相应增加；
- 4.管理费用变动原因：主要原因本年公司管理人员的工资较上年增加了 31.43%，管理人员差旅费用增加 165.24%，业务招待费用增加 41.23%；
- 5.研发费用变动原因：主要原因是本年市场回暖公司新接项目增加研发费用也相应增加；
- 6.财务费用变动原因：本年公司现金流紧张向银行借款增加，利息费用较上年增加 39.89%；
- 7.信用减值损失变动的的原因：年末应收账款增多，计提的坏账准备也相应的多了；
- 8.资产减值损失变动的的原因：本年存货跌价损失较去年增加 458.14%；
- 9.其他收益变动原因：主要原因是政府对企业的补贴减少；
- 10.投资收益变动原因：主要原因是本年现金流紧张，票据贴现增加使得贴现费用较上年增加 98.34%；
- 11.营业外收入变动的主要原因：本年核销往来利得较上年减少 98.60%；
- 12.营业外支出变动的主要原因：本年捐赠支出较上年增加 212.67%。

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	45,525,500.19	32,016,885.41	42.19%
其他业务收入	606,050.75	167,635.23	261.53%
主营业务成本	34,747,897.27	26,181,966.03	32.72%
其他业务成本	676,978.44	169,244.61	300.00%

按产品分类分析：

□适用 √不适用

按地区分类分析：

√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
华北	11,424,957.34	8,791,265.20	23.05%	47.09%	38.09%	5.01%
华东	17,085,873.92	13,147,221.86	23.05%	34.41%	26.36%	4.90%
华南	13,557,562.49	10,359,874.36	23.59%	60.59%	49.94%	5.43%
华中、西部及其他	4,063,157.19	3,126,514.29	23.05%	24.51%	17.04%	4.91%
合计	46,131,550.94	35,424,875.71	23.21%	43.33%	34.43%	5.09%

收入构成变动的的原因：

由收入按区域分类表可以看出，本年营业收入较去年增加 43.33%，不同地区的营业收入也相应的增加。其中华南地区的增加最高为 60.59%，主要原因是市场回暖华南地区订单增加收入也相应的增加。本期由于原材料价格下降，且销售价格有所提高，所以毛利率比上年同期增加 5.09%。

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	客户一	10,091,178.37	21.87%	否
2	客户二	6,958,953.10	15.09%	否
3	客户三	4,032,959.88	8.74%	否
4	客户四	3,558,231.40	7.71%	否
5	客户五	2,677,252.60	5.80%	否
合计		27,318,575.35	59.22%	-

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	供应商一	8,110,515.50	22.89%	否
2	供应商二	3,832,955.61	10.82%	否
3	供应商三	3,414,334.64	9.64%	否
4	供应商四	1,280,870.09	3.62%	否
5	供应商五	1,101,038.94	3.11%	否
合计		17,739,714.78	50.08%	-

(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	-165,716.98	1,069,835.96	-115.49%
投资活动产生的现金流量净额	-2,302,250.44	-13,025,594.34	82.33%
筹资活动产生的现金流量净额	4,848,658.27	9,426,886.12	-48.57%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额变动：报告期内公司经营活动产生的现金流量净额与去年相比减少115.49%，主要原因是本年支付税费较上年增加263.47%；
- 2、投资活动产生的现金流量净额变动：本年购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年减少80.90%；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额变动：本年取得借款较上年减少52.47%，支付其他与筹资活动有关的现金较上年增加5925.61%。

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
佛山佳科投资管理 有限公司	控股子公 司	投资管理	1,000,000	256,414.84	182,714.84	0	34,479.56

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

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、 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
财务管理风险	<p>公司虽然设立了独立的财务部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，但公司现阶段对财务管理在企业管理中的核心地位认识不足，缺少高素质财务管理人员，导致公司财务管理水平整体不高。随着公司未来业务范围不断扩大，业务类型不断增加，对公司财务管理将会提出更高的要求，因此，公司未来经营中存在因财务管理不适应发展的需要而影响公司稳健经营的风险。公司拟在 2024 年采取包括对财务人员培训等措施加强财务管理的力量。</p>
公司实际控制人不当控制的风险	<p>公司实际控制人为林振邦，其直接持有公司 60%的股权比例。虽然公司已建立起一整套公司治理制度，但公司实际控制人仍有可能利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等实施不当控制，从而影响公司的正常经营，为公司后续健康发展带来风险。公司将严格按公司法及公司章程的规定，确保公司的各项决策合法合规。</p>
流动资金紧缺及资金成本上升风险	<p>报告期内，公司向银行借款，以满足公司流动资金的需求。如未来公司以自有流动资金偿还该部分欠款，将导致公司的流动资金紧缺；公司向银行贷款偿还，将导致公司的资金成本上升。</p>
员工社会保险费用和住房公积金	<p>截至 2023 年 12 月 31 日，公司已为 38 名员工缴纳了社保和住房公积金，占员工总数的 53.52%，并没有做到全员缴纳，存在补缴社保费用和住房公积金，以及被社会保障部门和住房公积金中心处罚的风险。公司实际控制人林振邦承诺，将尽快为全体在册员工缴纳社保和住房公积金，如果因为暂时没有全员缴纳社保和住房公积金而受到社会保障机关和住房公积金中心的处罚，将以个人财产承担补缴以及所有处罚的责任。</p>
公司治理的风险	<p>由于股份公司已成立一定时间，各项管理控制制度的执行都已经经过一个完整经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也在经营过程中逐步完善。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。公司自挂牌以来，已在主办券商的督导下，持续完善公司治理。</p>
高级管理人员、核心技术人员流失	<p>公司所处的风机制造行业是人才密集型行业，人才是公司赖以发展的基石。公司的业务发展各环节都需要核心的技术人员去决策和执行，因此拥有一支稳定的、高素质的人才队伍对公司的持续发展至关重要，若公司出现核心技术人员流失的状况，有可能影响公司的持续发展。与此同时，公司在发展过程中积累了丰富的经验和技能，其中部分经验和技能由相关部门的高级管理人员及核心技术人员掌握，一旦上述人员发生离职的情况，仍有可能导致技术泄密，对公司经营造成不利影响。</p>

	公司已与上述人员签订了《保密协议》等约束性文件，尽量降低此类风险。
应收账款余额较大的风险	截止 2023 年 12 月 31 日，应收账款为 29,463,945.40 元，占资产总额比例为 32.10%，比例较高客户在未来回款不理想，将会给公司带来流动性风险及坏账风险。
客户集中度高的风险	2023 年 12 月 31 日，前五名客户的销售收入为 27,318,575.35 元，占同期营业收入总额的比例为 59.22%。报告期内，公司来自主要客户的销售额占营业收入的比重相对较高，本公司存在客户相对集中的风险。如果来自主要客户的收入大幅下降，则会严重影响公司盈利的稳定性，带来业绩下滑的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
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	
是否存在破产重整事项	<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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（一）对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

本次借款是股东林伟明为自身资金周转需要，于 2023 年 6 月向公司借款 1,700,000.00 元，已在 8 月归还，公司在确保不影响公司正常经营的情况下，公司用自有闲置资金对外提供借款，可适度提高资金使用效率，增加现金资产的收益，不会对公司的正常生产经营情况和财务状况造成不利影响

（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	0	890,963.03
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	215,075.76	63,524.05
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	1,700,000.00	1,700,000.00
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司存在与关联方的购买原材料、燃料、动力、接受劳务等关联交易超出了原预计审议金额或未预计，已依照《公司章程》规定的审议标准由公司总经理在权限范围内进行审批。

公司于2023年6月向股东兼董事林伟明共借出1,700,000.00元，相关关联方会向公司支付相关资金占用费，本次借款是股东为自身资金周转需要，于2023年6月向公司借款1,700,000.00元，上述借款已于本年内归还。公司在确保不影响公司正常经营的情况下，用自有闲置资金对外提供借款，可适度提高资金使用效率，增加现金资产的收益，不会对公司的正常生产经营情况和财务状况造成不利影响。上述借款已经2023年8月15日公司第三届董事会第九次会议《关联交易公告》补充审议，由于本议案涉及关联交易，董事林振邦、林伟明、谭三珍回避表决。剩余董事不足3人，无法形成有效决议，所以本议案已提交于2023年9月召开的2023年第一次临时股东大会审议通过。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
林伟明	否	170万	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是

公司于2023年6月向股东兼董事林伟明共借出1,700,000.00元，相关关联方会向公司支付相关资金占用费，本次借款是股东为自身资金周转需要，于2023年6月向公司借款1,700,000.00元，上述借款已于本年内归还。

(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	2015年7月30日		挂牌	无证房屋承诺	《关于无证房屋的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年7月30日		挂牌	社会保险缴付承诺	《关于公司员工未全员缴纳社保的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年7月30日		挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争的承诺》	正在履行中
董监高	2015年7月30日		挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争的承诺》	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	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
公司自用无形资产	土地使用权	抵押	12,277,569.22	13.38%	借款抵押
公司自用固定资产	房屋建筑物	抵押	234,107.70	0.26%	借款抵押
投资性房地产（土地使用权）	土地使用权	抵押	1,463,842.05	1.59%	借款抵押
总计	-	-	13,975,518.97	15.23%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

报告期内，使用公司资产为公司提供担保。有利于公司取得正常经营所需的资金，有助于公司生产经营活动，因向银行借入的资金而使用公司资产为公司提供的担保，不会对公司生产经营及持续经营活动产生重大不利影响。
--

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	6,000,000	20%	0	6,000,000	20%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,500,000	15%	0	4,500,000	15%	
	董事、监事、高管	1,500,000	5%	0	1,500,000	5%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	24,000,000	80%	0	24,000,000	80%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,500,000	45%	0	13,500,000	45%	
	董事、监事、高管	10,500,000	35%	0	10,500,000	35%	
	核心员工						
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-	
普通股股东人数							3

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	林振邦	18,000,000	0	18,000,000	60%	13,500,000	4,500,000	0	0
2	林伟明	6,000,000	0	6,000,000	20%	4,500,000	1,500,000	0	0
3	郭征	6,000,000	0	6,000,000	20%	6,000,000	0	6,000,000	0
合计		30,000,000	0	30,000,000	100%	24,000,000	6,000,000	6,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

林振邦与林伟明系父子关系，郭征是林振邦女婿。

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(六) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(七) 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

(二) 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

(三) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 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				
林振邦	董事长	男	1946年9月	2023年9月1日	2026年8月31日	18,000,000	0	18,000,000	60%
林伟明	董事、总经理	男	1984年5月	2023年9月1日	2026年8月31日	6,000,000	0	6,000,000	20%
郭征	董事、财务总监、董事会秘书	男	1978年12月	2023年9月1日	2026年8月31日	6,000,000	0	6,000,000	20%
谭三珍	董事	女	1955年7月	2023年9月1日	2026年8月31日	0	0	0	0%
梁开特	董事	男	1980年10月	2023年9月1日	2026年8月31日	0	0	0	0%
谭鉴波	监事会主席	男	1986年11月	2023年9月1日	2026年8月31日	0	0	0	0%
阮兴德	监事	男	1970年5月	2023年9月1日	2026年8月31日	0	0	0	0%
曾丽	监事	女	1984年9月	2023年9月1日	2026年8月31日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

林振邦与林伟明系父子关系，谭三珍与林振邦系配偶关系，谭三珍与林伟明系母子关系，郭征是林振邦女婿。

(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
万四九	董事	离任	无	任期届满
郭征	财务总监	新任	董事、财务总监、董事会秘书	换届选举
梁开特	董事、副总经理、董事会秘书	离任	董事	任期届满

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

郭征先生，1978年12月出生，中国籍，无境外永久居留权。2002年到2005年担任安徽医学高等专科学校讲师；于2006年到2007年，到海外留学；于2008年到2010年，担任安徽省铜陵市疾病预防控制中心，检验师主管；2011年至今，担任铜陵市富源小额贷款公司的董事；2013年至今，担任铜陵市鼎润投资管理有限公司董事；同年，担任佛山市南海佳科风机制造有限公司副总，负责公司对外投资；陆续曾担任广东佳科风机股份有限公司董事；2018年4月担任广东佳科风机股份有限公司财务总监；2023年9月担任广东佳科风机股份有限公司信息披露负责人。

(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
技术人员	20	3	3	20
销售人员	5	0	0	5
财务人员	3	0	0	3
行政人员	6	3	3	6
生产人员	40	20	23	37
员工总计	74	26	29	71

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	14	15
专科	30	25
专科以下	28	29
员工总计	74	71

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

为适应激烈的市场竞争环境，公司积极组织人才引进，根据公司各部门的实际情况，引进不同类型的专业人才，量才而用，合理安排工作岗位，并进行严格的岗前培训，其中涉及安全、技能及公司规章制度的学习。公司鼓励技术员工等积极进行在职学习，安排技术员工积极参与各类专业培训、行业交流会等，并联系相关领域的专家等担任顾问并进厂培训，以加强公司研发能力，提升员工专业水平，形成技术研发与创新的良性机制。

根据公司薪酬管理制度和绩效考核制度，并结合员工的实际工作能力、岗位价值，制定合理的薪酬标准，其中薪酬结构包括基本工资、岗位工资、绩效工资。绩效工资包括月度绩效工资和年度绩效工资同时依据相关法规，同时公司积极参与政府机构推行的社会保险计划。

公司依据年度经营计划，充分结合各部门、岗位具体情况，制定统一年度培训计划多层次、多渠道、多领域地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等，不断提高

公司员工的整体素质，以实现员工与公司的共同发展。
报告期内，不存在需要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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

2014年8月股份公司成立后，公司按照相关规定共召开了股东大会、董事会和监事会。公司按照规范化公司治理机制的要求，在主办券商及各中介机构的帮助下，建立健全了公司的治理结构，制定完善了公司的《公司章程》、“三会”议事规则、《总经理工作细则》和《董事会秘书工作细则》等各项规章制度。在此基础上，公司的管理人员通过认真学习，提高了规范治理的意识。目前，公司“三会”均能按《公司章程》、“三会”议事规则、《总经理工作细则》和《董事会秘书工作细则》及相关法律法规的规定召开，会议记录正常签署、记录完整、及时存档。公司制定了“三会”议事规则、《总经理工作细则》和《董事会秘书工作细则》等一系列制度来规范公司管理，公司目前现有的治理机制能够得到执行。股份公司设有股东大会、董事会和监事会，现有董事5名，监事3名。股份公司能够根据《公司章程》的要求按期召开股东大会、董事会、监事会，审议相关报告及议案，对公司经营战略、经营计划、重大交易等进行审查；公司管理层能够在董事会的领导下，执行股东大会、董事会制定的计划，履行《公司章程》规定的各项职责，股东大会、董事会和高级管理人员间的责任、授权和报告关系基本明确。综上，股份公司成立后，公司“三会”有序运行，董事、监事及高级管理人员各司其职、各尽其责，公司在资产、人员、机构、财务、业务上与控股股东及实际控制人独立，公司治理基本规范。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。监事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规及全国股份转让系统公司的规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

(一) 公司的资产独立

公司拥有独立的与其业务经营有关的业务体系及相关主要资产，但其中存在公司向林振邦承租车间用于加工风机的情况。然而公司对风机的生产加工条件要求不高，且上述车间面积不大，仅占公司实际

使用的厂房的建筑面积的 17.26%，公司对上述车间的依赖程度较低。同时公司周边厂房源充足，可以在较短时间内找到可替代使用的厂房，不存在难以挑选到附近可替代的厂房的风险。除此之外公司的经营资产的资产由公司独立拥有，不存在被控股股东、实际控制人或其他关联方占用的情形。

（二）公司的人员独立

公司具有独立的劳动、人事以及相应的社会保障等管理体系及独立的员工队伍。董事、监事、高级管理人员的任职严格按照《公司法》、《公司章程》等有关规定产生，高级管理人员均在公司领取薪酬，不存在由控股股东、实际控制人及其控制的企业代发的情况。

（三）公司的业务独立

公司拥有独立完整的业务系统，拥有与上述业务经营相适应的生产和管理人员及组织机构，具有与其生产经营相适应的场所、人员、设备。截止报告期内，公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。目前公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争及业务被控制的情况

（四）公司的财务独立

公司依法制定了财务内部控制制度，设立了独立的财务会计部门，建立了独立完善的财务会计核算体系和财务管理制度以及风险控制等内部管理制度。公司聘有专门的财务人员，且财务人员未在任何关联单位兼职，能够独立作出财务决策。公司独立在银行开户，并无与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用一个银行账户的情况。公司独立纳税，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金运用的情况。截至报告期内，公司无资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

（五）公司的机构独立

公司根据《公司法》和《公司章程》的要求，设置股东大会作为最高权力机构、设置董事会为决策机构、设置监事会为监督机构，并设有相应的办公机构和经营部门，各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体，不受控股股东、实际控制人的干预，与控股股东在机构设置、人员及办公场所等方面完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司根据《公司法》、《证券法》等相关法律、法规规定，并结合公司实际情况和管理需要，建立或修订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理办法》、《财务管理制度》等重要的内部控制制度，并严格遵照相关制度执行。公司内部机构明确，部门职责清晰。公司进一步完善了管理各项业务的内部控制制度，并且已经有效实施。公司制度设计根据实际情况制订，涵盖日常决策管理各个环节，基本规范了公司各方面的经营管理。在今后的公司经营管理过程中，公司将进一步严格按照法律、行政法规及全国中小企业股份转让系统的要求，结合公司的发展，规范运作，提高公司的规范和科学治理水平，维护全体股东的合法权益。

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

第六节 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	司农审字[2024]24001780011 号			
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	广州市南沙区望江二街 5 号中惠璧珑湾自编 12 栋 2514 房			
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈富来 3 年	廉恒毅 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	20 万元			

审 计 报 告

司农审字[2024]24001780011 号

广东佳科风机股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东佳科风机股份有限公司（以下简称：“佳科股份”）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，公允反映了佳科股份 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，我们独立于佳科股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

佳科股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括佳科股份 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估佳科股份的持续经营能力，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佳科股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佳科股份的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对佳科股份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佳科股份不能持续经营。

（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）就佳科股份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。

广东司农会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈富来
（项目合伙人）

中国注册会计师：廉恒毅

中国 广州

二〇二四年四月十八日

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	3,040,450.55	659,759.70
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	2,337,635.78	554,248.00
应收账款	五、3	29,463,945.40	24,386,423.03
应收款项融资	五、4	6,341,477.46	3,019,919.73
预付款项	五、5	144,454.84	1,611,835.59
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、6	169,597.97	80,182.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	10,572,302.51	13,224,190.22
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	192.00	363,147.01
流动资产合计		52,070,056.51	43,899,705.59
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	0	151,736.23
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、10	19,045,190.49	19,722,168.93
固定资产	五、11	6,483,007.13	6,301,424.09
在建工程			0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	51,419.54	102,839.08

无形资产	五、13	12,326,735.85	12,840,627.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	64,600.12	95,569.98
递延所得税资产	五、15	1,554,107.80	1,713,594.53
其他非流动资产	五、16	189,292.00	705,070.40
非流动资产合计		39,714,352.93	41,633,030.69
资产总计		91,784,409.44	85,532,736.28
流动负债：			
短期借款	五、18	33,250,017.53	30,415,773.81
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、19	12,072,874.34	8,466,550.44
预收款项			
合同负债	五、20	41,415.93	45,871.77
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、21	1,385,379.27	1,316,079.01
应交税费	五、22	274,378.51	245,030.71
其他应付款	五、23	2,015,202.96	2,078,008.30
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、24	1,055,014.33	52,544.72
其他流动负债	五、25	729,020.52	263,315.45
流动负债合计		50,823,303.39	42,883,174.21
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、26	5,509,873.55	7,009,963.52
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、27		55,014.33
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	五、15	12,854.89	25,709.77
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,522,728.44	7,090,687.62
负债合计		56,346,031.83	49,973,861.83
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、28	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	5,486,250.78	5,468,490.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、30	1,268,623.77	1,268,623.77
一般风险准备			
未分配利润	五、31	-1,378,667.82	-1,178,240.24
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		35,376,206.73	35,558,874.45
少数股东权益		62,170.88	
所有者权益（或股东权益）合计		35,438,377.61	35,558,874.45
负债和所有者权益（或股东权益）总计		91,784,409.44	85,532,736.28

法定代表人：林振邦

主管会计工作负责人：郭征

会计机构负责人：郭征

（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		3,031,177.03	659,560.65
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,337,635.78	554,248.00
应收账款	十七、1	29,463,945.40	24,386,423.03
应收款项融资		6,341,477.46	3,019,919.73
预付款项		144,454.84	1,611,835.59
其他应收款	十七、2	166,875.24	80,182.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		10,555,576.85	13,224,190.22

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			363,147.01
流动资产合计		52,041,142.60	43,899,506.54
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	200,000.00	200,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		19,045,190.49	19,722,168.93
固定资产		6,483,007.13	6,301,424.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		51,419.54	102,839.08
无形资产		12,326,735.85	12,840,627.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		64,600.12	95,569.98
递延所得税资产		1,554,107.80	1,713,594.53
其他非流动资产		189,292.00	705,070.40
非流动资产合计		39,914,352.93	41,681,294.46
资产总计		91,955,495.53	85,580,801.00
流动负债：			
短期借款		33,250,017.53	30,415,773.81
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,304,014.36	8,466,550.44
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,344,450.70	1,316,079.01
应交税费		263,471.34	245,030.71
其他应付款		2,196,935.87	2,074,308.30
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		41,415.93	45,871.77
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,055,014.33	52,544.72
其他流动负债		729,020.52	263,315.45

流动负债合计		51,184,340.58	42,879,474.21
非流动负债：			
长期借款		5,509,873.55	7,009,963.52
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			55,014.33
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		12,854.89	25,709.77
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,522,728.44	7,090,687.62
负债合计		56,707,069.02	49,970,161.83
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,486,250.78	5,468,490.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,268,623.77	1,268,623.77
一般风险准备			
未分配利润		-1,506,448.04	-1,126,475.52
所有者权益（或股东权益）合计		35,248,426.51	35,610,639.17
负债和所有者权益（或股东权益）合计		91,955,495.53	85,580,801.00

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		46,131,550.94	32,184,520.64
其中：营业收入	五、32	46,131,550.94	32,184,520.64
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		45,411,093.70	32,450,016.70

其中：营业成本	五、32	35,424,875.71	26,351,210.64
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、33	575,688.25	288,808.20
销售费用	五、34	669,350.48	143,501.01
管理费用	五、35	4,294,414.66	2,424,995.60
研发费用	五、36	2,698,128.99	1,977,504.13
财务费用	五、37	1,748,635.61	1,263,997.12
其中：利息费用		1,760,606.00	1,258,522.77
利息收入		15,623.00	2,433.52
加：其他收益	五、38	81,359.37	116,346.60
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	-126,956.81	-111,082.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		34,481.65	-29,688.30
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-245,819.35	23,639.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-246,958.17	68,956.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42		-5,037.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		182,082.28	-172,673.90
加：营业外收入	五、43	2,576.88	39,568.15
减：营业外支出	五、44	165,376.84	91,731.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,282.32	-224,837.63
减：所得税费用	五、45	157,539.02	55,905.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-138,256.70	-280,742.75
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）		-138,256.70	-280,742.75
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		62,170.88	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-200,427.58	-280,742.75
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		-138,256.70	-280,742.75
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-200,427.58	-280,742.75
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		62,170.88	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.007	-0.009
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.007	-0.009

法定代表人：林振邦

主管会计工作负责人：郭征

会计机构负责人：郭征

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十七、4	46,284,076.54	32,184,520.64
减：营业成本	十七、4	35,975,842.69	26,351,210.64
税金及附加		573,631.03	288,808.20
销售费用		668,068.58	143,501.01
管理费用		4,118,524.47	2,423,652.60
研发费用		2,698,128.99	1,977,504.13
财务费用		1,747,564.88	1,263,999.64
其中：利息费用		1,759,459.33	1,258,522.77
利息收入		15,544.06	2,431.00
加：其他收益		81,359.37	116,346.60
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-161,438.46	-81,394.21

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-245,819.35	23,639.22
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-246,958.17	68,956.30
资产处置收益(损失以“-”号填列)			-5,037.45
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-70,540.71	-141,645.12
加：营业外收入		2,576.88	39,568.15
减：营业外支出		165,376.84	91,731.88
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-233,340.67	-193,808.85
减：所得税费用		146,631.85	55,905.12
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-379,972.52	-249,713.97
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		-379,972.52	-249,713.97
(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		-379,972.52	-249,713.97
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		23,749,572.09	18,474,635.13
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			112,196.72
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	605,546.98	291,322.10
经营活动现金流入小计		24,355,119.07	18,878,153.95
购买商品、接受劳务支付的现金		11,580,613.99	11,082,148.73
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,506,393.90	4,483,728.46
支付的各项税费		2,271,985.59	625,085.50
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	4,161,842.57	1,617,355.30
经营活动现金流出小计		24,520,836.05	17,808,317.99
经营活动产生的现金流量净额		-165,716.98	1,069,835.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		186,217.88	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		186,217.88	1,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,488,468.32	13,027,094.34
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,488,468.32	13,027,094.34
投资活动产生的现金流量净额		-2,302,250.44	-13,025,594.34
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		10,600,000.00	22,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、46	8,235,671.68	
筹资活动现金流入小计		18,835,671.68	22,300,000.00
偿还债务支付的现金		8,800,000.00	11,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,716,263.41	1,315,513.88
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、46	3,470,750.00	57,600.00
筹资活动现金流出小计		13,987,013.41	12,873,113.88
筹资活动产生的现金流量净额		4,848,658.27	9,426,886.12
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		2,380,690.85	-2,528,872.26
加：期初现金及现金等价物余额		659,759.70	3,188,631.96
六、期末现金及现金等价物余额		3,040,450.55	659,759.70

法定代表人：林振邦

主管会计工作负责人：郭征

会计机构负责人：郭征

(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		23,550,718.76	18,474,635.13
收到的税费返还			112,196.72
收到其他与经营活动有关的现金		789,368.65	289,819.58
经营活动现金流入小计		24,340,087.41	18,876,651.43
购买商品、接受劳务支付的现金		11,774,603.32	11,082,148.73
支付给职工以及为职工支付的现金		6,334,187.14	4,483,728.46
支付的各项税费		2,246,838.25	625,085.50
支付其他与经营活动有关的现金		4,159,250.15	1,616,012.30
经营活动现金流出小计		24,514,878.86	17,806,974.99
经营活动产生的现金流量净额		-174,791.45	1,069,676.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		186,217.88	

取得投资收益收到的现金		-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	1,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	
收到其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流入小计		186,217.88	1,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,488,468.32	13,027,094.34
投资支付的现金		-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		2,488,468.32	13,027,094.34
投资活动产生的现金流量净额		-2,302,250.44	-13,025,594.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		10,600,000.00	22,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		8,235,671.68	
筹资活动现金流入小计		18,835,671.68	22,300,000.00
偿还债务支付的现金		8,800,000.00	11,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,716,263.41	1,315,513.88
支付其他与筹资活动有关的现金		3,470,750.00	57,600.00
筹资活动现金流出小计		13,987,013.41	12,873,113.88
筹资活动产生的现金流量净额		4,848,658.27	9,426,886.12
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		2,371,616.38	-2,529,031.78
加：期初现金及现金等价物余额		659,560.65	3,188,592.43
六、期末现金及现金等价物余额		3,031,177.03	659,560.65

(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	30,000,000.00				5,468,490.92				1,268,623.77		-1,178,240.24		35,558,874.45
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	30,000,000.00				5,468,490.92				1,268,623.77		-1,178,240.24		35,558,874.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					17,759.86						-200,427.58	62,170.88	-120,496.84
（一）综合收益总额											-200,427.58	62,170.88	-138,256.70
（二）所有者投入和减少资本					17,759.86								17,759.86
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				17,759.86								17,759.86
(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	30,000,000.00			5,486,250.78			1,268,623.77	-1,378,667.82	62,170.88			35,438,377.61

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	30,000,000.00				5,468,490.92				1,268,623.77		-897,497.49		35,839,617.20
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	30,000,000.00				5,468,490.92				1,268,623.77		-897,497.49		35,839,617.20
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-280,742.75		-280,742.75
（一）综合收益总额											-280,742.75		-280,742.75
（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													
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	30,000,000.00				5,468,490.92				1,268,623.77		-1,178,240.24		35,558,874.45

法定代表人：林振邦

主管会计工作负责人：郭征

会计机构负责人：郭征

(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	30,000,000.00				5,468,490.92				1,268,623.77		-1,126,475.52	35,610,639.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				5,468,490.92				1,268,623.77		-1,126,475.52	35,610,639.17
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					17,759.86						-379,972.52	-362,212.66
(一) 综合收益总额											-379,972.52	-379,972.52
(二) 所有者投入和减少资本					17,759.86							17,759.86
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					17,759.86							17,759.86
(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	30,000,000.00				5,486,250.78				1,268,623.77		-1,506,448.04	35,248,426.51

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	永续	其他								

		股	债								
一、上年期末余额	30,000,000.00			5,468,490.92				1,268,623.77		-876,761.55	35,860,353.14
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	30,000,000.00			5,468,490.92				1,268,623.77		-876,761.55	35,860,353.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-249,713.97	-249,713.97
（一）综合收益总额										-249,713.97	-249,713.97
（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											
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	30,000,000.00				5,468,490.92				1,268,623.77		-1,126,475.52	35,610,639.17

三、财务报表附注

广东佳科风机股份有限公司

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、 公司基本情况

1、公司概况

广东佳科风机股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 成立于2003年1月28日, 公司的统一社会信用代码为914406007470697195。

截至2023年12月31日, 本公司注册资本为人民币30,000,000.00元, 实收资本为人民币30,000,000.00元, 股本情况详见附注五、28。

2、公司注册地址及总部办公地址

公司注册地址及总部办公地址位于佛山市南海区九江镇沙头英明工业区。

3、公司主要经营活动

公司主要从事轨道交通、电动巴士和民用工业等各类空调风机的研发、生产与销售。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于2024年4月18日批准报出。

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, 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

本公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

三、 公司主要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司主要从事风机的研发、生产和销售业务，根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧年限的确定、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提减值准备和转回、重要的应收款项实际核销	金额超过 30 万元
账龄超过 1 年的重要的预付款项	金额超过 30 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款、合同负债、其他应付款	金额超过 30 万元
重要投资活动	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的 10% 以上且金额大于 100 万元
重要的联营或合营企业	单家联合营公司本年按权益法核算确认的投资收益占本集团合并净利润 10% 以上
重要的非全资子公司	资产总额、净资产、净利润、少数股东权益任一指标超过合并报表 10%、或者营业收入超过合并报表 3% 作为披露标准。除此之外若有特殊业务和事项的非全资子公司也作为重要披露。

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，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得

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

（2）非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

（3）企业合并中相关费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用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

控制，是指投资方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。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

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（或类似权利）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。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

①增加子公司以及业务

A.一般处理方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，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；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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，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。编制现金流量表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

B.分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，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，应当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、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

②处置子公司以及业务

A.一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；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。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同

的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B.分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (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。

③购买子公司少数股权

本公司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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- ①确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

- ②确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

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。现金等价物是指企业持有的期限短（一般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）金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产；B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损

失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：**A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；C.属于上述A.或B.的财务担保合同，以及不属于上述A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。**

②金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融负债，其相关交易费用计入其初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益；其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C.属于上述A.或B.的财务担保合同，以及不属于上述A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D.以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：①未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；②保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值

计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，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：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

（4）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②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（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、11。

（6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，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，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，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负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- ①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- ②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。

（8）金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对不含重大融资成分的应收款项（含应收账款、应收票据和应收款项融资、应收质保金、应收工程款等）和合同资产、应收租赁款，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

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

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资产，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资产，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、其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A. 应收票据、应收账款、应收款项融资

应收票据、应收账款

组合名称	确定组合的依据
应收票据组合 1	信用级别较高的银行承兑汇票
应收票据组合 2	信用级别较低的银行承兑汇票
应收票据组合 3	商业承兑汇票
应收账款组合 1	应收客户货款
应收款项融资组合 1	信用级别较高的银行承兑汇票、应收债权凭证

——信用级别较高的银行承兑汇票，是指由以下银行承兑的汇票：6家“国有大型商业银行”：中国银行、农业银行、工商银行、建设银行、交通银行和中国邮政储蓄银行；10家“上市股份制商业银行”：招商银行、浦发银行、中信银行、光大银行、华夏银行、民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行和渤海银行。

——应收账款债权凭证，主要涉及云信，系依托中企云链平台的一种基于贸易合同形成的债权债务关系电子付款承诺函。

对于划分为组合的应收票据、应收款项融资，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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

B. 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体划分组合情况如下：

组合名称	确定组合的依据
------	---------

其他应收款组合 1	押金保证金
其他应收款组合 2	员工往来款
其他应收款组合 3	其他往来款

对划分为组合的其他应收款，本公司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信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- D. 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

③已发生减值的金融资产

本公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失,认定相关金融资产无法收回,经批准予以核销的,直接减记该金融资产的账面余额。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。

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。但是,按照本公司收回到期款项的程序,被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

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。

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时,假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易,是在当前市场条件下的有序交易,该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的,公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时,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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债,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,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,公司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。

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时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，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、半成品、产成品、低值易耗品等。

（2）存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、产成品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，其中：

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

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

（4）存货的盘存制度：

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

13、长期股权投资

（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，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。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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 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

A.同一控制下的企业合并,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

B.非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为

长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

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初始投资成本：

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初始投资成本。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（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）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，其初始投资成本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）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：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，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②权益法核算：

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

B.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。

C.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，在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位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。在确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

D.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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

③处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A.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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B.因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地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：包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司对投资性房地产按成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方

法详见本财务报表附注三、19、长期资产减值。

15、固定资产及其折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：房屋建筑物、机器设备、运输工具、电子设备及其他。

本公司折旧采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

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的折旧年限和年折旧率：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	预计可使用年限与土地剩余年限孰低	5	/
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	4-5	5	19.00-23.75
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
其他	3-10	5	9.50-31.67

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、19。

16、在建工程

(1) 在建工程的分类：

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：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

本公司房屋建筑物具体转为固定资产的标准和时点为竣工并达预定可使用状态；需要安装的机器设备具体转为固定资产的标准和时点为完成安装验收并达预定可使用状态。

（3）在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注三、19。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足以下条件时予以资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（3）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，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产

本公司无形资产分为土地使用权、软件。

(1) 无形资产的计价方法:

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下:

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40年	法定使用权
软件	2-5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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。

(3) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、19。

(4) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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，包括直接发生的研发人员工资、直接材料、相关设备折旧费与长期待摊费用、设计费以及其他费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下:

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产:

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- ③无形资产产生未来经济利益的方式，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时，证明其有用性。
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

19、长期资产减值准备

（1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、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、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产等。

（2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。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。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

对于因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，且不大于公司确定的报告分部。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，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。

②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A.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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对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.设定受益计划存在资产的，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，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.期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

（4）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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。

（5）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、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企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：①该义务是公司承担的现时义务；②该义务的履行可能导致经济利益的流出；③该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司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真实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。

23、收入

（1）收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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，也包括有能力阻止其他方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。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允

价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司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。

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控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②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本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- 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。

（2）按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

本公司收入主要包括风机销售，公司根据合同约定将风机交付给购货方并经购货方验收后，确认销售收入。

24、合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生

的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

25、政府补助

（1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在

确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：**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）。

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，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：**A**：商誉的初始确认；**B**：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②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）；**C**：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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。

（3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- ①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- ②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

27、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。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，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人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；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，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。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合

同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币40,000元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（4）本公司作为承租人

除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

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 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；
- C. 承租人发生的初始直接费用；
- D. 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：

- A. 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；
- B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- C. 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；
- D. 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；
- E. 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，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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（5）本公司作为出租人

在租赁开始日，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

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

②融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注三、10、金融工具。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

①本公司作为承租人

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

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

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

计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

②本公司作为出租人

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

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

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，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；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回交易

本公司按照本附注三、23、收入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本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司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。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本期公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本期公司无重要会计估计变更。

四、 税项

1、主要税种及税率

税目	计税依据	税率或费率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	9%、13%	
城市维护建设税	应交增值税额	7%	
教育费附加	应交增值税额	3%	
地方教育附加	应交增值税额	2%	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%	
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%	税收优惠及批文

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
佛山佳科投资管理有限公司	20%
佛山佳科电机有限公司	20%

2、税收优惠及批文

企业所得税税收优惠

(1) 子公司佛山佳科投资管理有限公司、佛山佳科电机有限公司均为小型微利企业，根据国家税务总局公告 2023 年第 6 号规定，国家税务总局公告 2022 年第 13 号规定，2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(2021 年第 13 号)、《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(2023 年第 7 号) 等相关文件规定，公司发生的研发费用实行加计 100% 扣除。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,973.61	32,909.43
银行存款	3,028,476.94	626,850.27
合计	3,040,450.55	659,759.70

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
信用级别较低的银行承兑汇票	996,103.08	580,000.00
商业承兑汇票	1,398,012.40	
小计	2,394,115.48	580,000.00
减：坏账准备	56,479.70	25,752.00
合计	2,337,635.78	554,248.00

(2) 期末公司已质押的应收票据

无。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
信用级别较低的银行承兑汇票		996,103.08
商业承兑汇票		500,000.00
合计		1,496,103.08

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,394,115.48	100.00	56,479.70	2.36	2,337,635.78
其中：信用级别较低的银行承兑汇票	996,103.08	41.61			996,103.08
商业承兑汇票	1,398,012.40	58.39	56,479.70	4.04	1,341,532.70
合计	2,394,115.48	100.00	56,479.70	2.36	2,337,635.78

(续上表)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	580,000.00	100.00	25,752.00	4.44	554,248.00
其中：信用级别较低的 银行承兑汇票	580,000.00	100.00	25,752.00	4.44	554,248.00
商业承兑汇票					
合计	580,000.00	100.00	25,752.00	4.44	554,248.00

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
信用级别较低的银行 承兑汇票	25,752.00		25,752.00			
商业承兑汇票		56,479.70				56,479.70
合计	25,752.00	56,479.70	25,752.00			56,479.70

(6) 本期实际核销的应收票据情况

无。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	29,372,372.70	24,957,428.22
1至2年	1,566,928.99	674,319.15
2至3年	20,932.00	24,212.00
3年以上	1,144,791.66	1,161,014.75
小计	32,105,025.35	26,816,974.12
减：坏账准备	2,641,079.95	2,430,551.09
合计	29,463,945.40	24,386,423.03

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	318,005.00	0.99	318,005.00	100.00	
按组合计提坏账准备	31,787,020.35	99.01	2,323,074.95	7.31	29,463,945.40
其中：应收客户货款	31,787,020.35	99.01	2,323,074.95	7.31	29,463,945.40
合计	32,105,025.35	100.00	2,641,079.95	8.23	29,463,945.40

(续上表)

类别	期初余额				
	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	318,005.00	1.19	318,005.00	100.00	
按组合计提坏账准备	26,498,969.12	98.81	2,112,546.09	7.97	24,386,423.03
其中：应收客户货款	26,498,969.12	98.81	2,112,546.09	7.97	24,386,423.03
合计	26,816,974.12	100.00	2,430,551.09	9.06	24,386,423.03

①按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广东劲达制冷集团有限公司	318,005.00	318,005.00	100.00	预计难以收回
合计	318,005.00	318,005.00	100.00	

(续上表)

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广东劲达制冷集团有限公司	318,005.00	318,005.00	100.00	预计难以收回
合计	318,005.00	318,005.00	100.00	

②按组合计提坏账准备

组合 1：应收客户货款

账龄	期末余额			期初余额		
	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	29,372,372.70	1,186,643.86	4.04	24,957,428.22	1,108,109.81	4.44
1至2年	1,566,928.99	295,052.73	18.83	674,319.15	143,495.12	21.28
2至3年	20,932.00	14,591.70	69.71	24,212.00	17,931.41	74.06
3年以上	826,786.66	826,786.66	100.00	843,009.75	843,009.75	100.00
合计	31,787,020.35	2,323,074.95	7.31	26,498,969.12	2,112,546.09	7.97

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	

按单项计提坏账准备	318,005.00			318,005.00
按组合计提坏账准备	2,112,546.09	210,528.86		2,323,074.95
其中：应收客户货款	2,112,546.09	210,528.86		2,323,074.95
合计	2,430,551.09	210,528.86		2,641,079.95

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集期末余额前五名应收账款汇总金额 21,132,643.18 元，占应收账款期末余额合计数的比例 65.83%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,025,221.72 元。

4、 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
信用级别较高的银行承兑汇票	350,000.00	830,932.08
应收债权凭证	5,991,477.46	2,188,987.65
小计	6,341,477.46	3,019,919.73
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	6,341,477.46	3,019,919.73

(2) 期末公司已质押的应收款项融资

无。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
信用级别较高的银行承兑汇票	1,491,690.81	
应收债权凭证	11,176,194.50	
合计	12,667,885.31	

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,341,477.46	100.00			6,341,477.46
其中：信用级别较高的银行承兑汇票	350,000.00	5.52			350,000.00

应收债权凭证	5,991,477.46	94.48			5,991,477.46
合计	6,341,477.46	100.00			6,341,477.46

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,019,919.73	100.00			3,019,919.73
其中：信用级别较高的银行承兑汇票	830,932.08	27.52			830,932.08
应收债权凭证	2,188,987.65	72.48			2,188,987.65
合计	3,019,919.73	100.00			3,019,919.73

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

无。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	100,190.84	69.36	466,082.45	28.92
1至2年	30,500.00	21.11	13,764.00	0.85
2至3年	13,764.00	9.53		
3年以上			1,131,989.14	70.23
合计	144,454.84	100.00	1,611,835.59	100.00

(2) 账龄超过1年且金额重要的预付款项

无。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 124,671.74 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 86.30%。

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息		
应收股利		
其他应收款	169,597.97	80,182.31
合计	169,597.97	80,182.31

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	171,126.54	70,991.85
1至2年		9,086.33
2至3年	6,741.18	4,324.25
3年以上	513.16	
小计	178,380.88	84,402.43
减：坏账准备	8,782.91	4,220.12
合计	169,597.97	80,182.31

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	16,330.19	13,410.58
员工往来款	54,638.83	70,991.85
其他往来款	107,411.86	
合计	178,380.88	84,402.43

(3) 坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	178,380.88	100.00	8,782.91	4.92	169,597.97
其中：押金保证金	16,330.19	9.15	816.51	5.00	15,513.68
员工往来款	54,638.83	30.63	2,595.81	4.75	52,043.02
其他往来款	107,411.86	60.22	5,370.59	5.00	102,041.27
合计	178,380.88	100.00	8,782.91	4.92	169,597.97

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	84,402.43	100.00	4,220.12	5.00	80,182.31

其中：押金保证金	13,410.58	15.89	670.53	5.00	12,740.05
员工往来款	70,991.85	84.11	3,549.59	5.00	67,442.26
其他往来款					
合计	84,402.43	100.00	4,220.12	5.00	80,182.31

A. 期末处于第一阶段的坏账准备情况

项目	期末余额				期初余额			
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	178,380.88	4.92	8,782.91	169,597.97	84,402.43	5.00	4,220.12	80,182.31
其中：押金保证金	16,330.19	5.00	816.51	15,513.68	13,410.58	5.00	670.53	12,740.05
员工往来款	54,638.83	4.75	2,595.81	52,043.02	70,991.85	5.00	3,549.59	67,442.26
其他往来款	107,411.86	5.00	5,370.59	102,041.27				
合计	178,380.88	4.92	8,782.91	169,597.97	84,402.43	5.00	4,220.12	80,182.31

B. 本期末本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	4,220.12			4,220.12
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	4,562.79			4,562.79
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2023 年 12 月 31 日余额	8,782.91			8,782.91

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(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	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
佛山市粤华轩科技有限公司	其他往来款	107,411.86	1年以内	60.21	5,370.59
五险一金代扣代缴	员工往来款	53,733.22	1年以内	30.12	2,595.81
广州地铁物资有限公司	押金保证金	15,817.03	3年以内	8.87	790.85
广东广佛轨道交通有限公司	保证金押金	415.16	3-4年	0.23	20.76
ETC 保证金	押金保证金	98.00	3-4年	0.05	4.90
合计	/	177,475.27	/	99.49	8,782.91

7、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,363,281.49	464,041.68	3,899,239.81	3,812,450.52	399,770.98	3,412,679.54
半产品	2,258,288.01	299,441.61	1,958,846.40	2,205,549.56	299,544.61	1,906,004.95
产成品	4,561,200.52	674,444.01	3,886,756.51	7,679,970.11	491,653.54	7,188,316.57
低值易耗品	827,459.79		827,459.79	717,189.16		717,189.16
合计	12,010,229.81	1,437,927.30	10,572,302.51	14,415,159.35	1,190,969.13	13,224,190.22

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	399,770.98	330,287.70		266,017.00		464,041.68
产成品	491,653.54	408,913.24		226,122.77		674,444.01
半产品	299,544.61	246,509.83		246,612.83		299,441.61
合计	1,190,969.13	985,710.77		738,752.60		1,437,927.30

(3) 本期末存货余额中不含有借款费用资本化金额。

8、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	192.00	363,147.01
合计	192.00	363,147.01

9、 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末 余额	期末 减值 准备 余额
		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	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备		

联营企业：										
佛山动源电机有限公司	151,736.23		151,736.23							
合计	151,736.23		151,736.23							

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	18,360,009.54	1,990,825.20	20,350,834.74
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	18,360,009.54	1,990,825.20	20,350,834.74
二、累计折旧			
1.期初余额	155,732.22	472,933.59	628,665.81
2.本期增加金额	622,928.88	54,049.56	676,978.44
(1) 计提	622,928.88	54,049.56	676,978.44
3.本期减少金额			
4.期末余额	778,661.10	526,983.15	1,305,644.25
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末余额	17,581,348.44	1,463,842.05	19,045,190.49
2.期初余额	18,204,277.32	1,517,891.61	19,722,168.93

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无。

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,483,007.13	6,301,424.09
固定资产清理		
合计	6,483,007.13	6,301,424.09

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
----	-------	------	------	------	----	----

一、账面原值：						
1.期初余额	5,723,063.69	12,442,688.77	2,604,930.28	297,576.99	298,936.41	21,367,196.14
2.本期增加金额	175,386.30	848,042.00		9,026.55	39,463.71	1,071,918.56
(1) 购置	175,386.30	848,042.00		9,026.55	39,463.71	1,071,918.56
3.本期减少金额		526,286.97		3,400.00	13,800.00	543,486.97
(1) 处置或报废		526,286.97		3,400.00	13,800.00	543,486.97
4.期末余额	5,898,449.99	12,764,443.80	2,604,930.28	303,203.54	324,600.12	21,895,627.73
二、累计折旧						
1.期初余额	3,229,965.34	9,164,006.70	2,182,094.96	246,694.53	243,010.52	15,065,772.05
2.本期增加金额	221,314.24	582,078.93	30,798.84	13,129.76	16,652.96	863,974.73
(1) 计提	221,314.24	582,078.93	30,798.84	13,129.76	16,652.96	863,974.73
3.本期减少金额		500,785.98		3,230.00	13,110.20	517,126.18
(1) 处置或报废		500,785.98		3,230.00	13,110.20	517,126.18
4.期末余额	3,451,279.58	9,245,299.65	2,212,893.80	256,594.29	246,553.28	15,412,620.60
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	2,447,170.41	3,519,144.15	392,036.48	46,609.25	78,046.84	6,483,007.13
2.期初账面价值	2,493,098.35	3,278,682.07	422,835.32	50,882.46	55,925.89	6,301,424.09

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书的原因
钢结构厂房	2,039,064.90	钢结构厂房无法办理房产证
合计	2,039,064.90	/

12、使用权资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	205,678.16	205,678.16
2.本期增加金额		

(1) 租入		
3.本期减少金额		
(1) 租赁终止		
4.期末余额	205,678.16	205,678.16
二、累计折旧		
1.期初余额	102,839.08	102,839.08
2.本期增加金额	51,419.54	51,419.54
(1) 计提	51,419.54	51,419.54
3.本期减少金额		
(1) 租赁终止		
4.期末余额	154,258.62	154,258.62
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末余额	51,419.54	51,419.54
2.期初余额	102,839.08	102,839.08

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	16,755,174.80	161,990.00	16,917,164.80
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	16,755,174.80	161,990.00	16,917,164.80
二、累计摊销			
1.期初余额	4,022,714.02	53,823.33	4,076,537.35
2.本期增加金额	454,891.56	59,000.04	513,891.60
(1) 计提	454,891.56	59,000.04	513,891.60
3.本期减少金额			
4.期末余额	4,477,605.58	112,823.37	4,590,428.95
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			

四、账面价值			
期末账面价值	12,277,569.22	49,166.63	12,326,735.85
期初账面价值	12,732,460.78	108,166.67	12,840,627.45

——截至期末，本公司无内部研发形成的无形资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费	95,569.98	15,931.00	46,900.86		64,600.12
合计	95,569.98	15,931.00	46,900.86		64,600.12

15、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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,519,233.85	879,808.46	3,519,233.85	879,808.46
可抵扣亏损	2,642,183.05	660,545.76	3,227,585.23	806,896.31
租赁负债	55,014.33	13,753.58	107,559.05	26,889.76
合计	6,216,431.23	1,554,107.80	6,854,378.13	1,713,594.53

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	51,419.54	12,854.89	102,839.08	25,709.77
合计	51,419.54	12,854.89	102,839.08	25,709.77

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,657,531.41	3,307,821.90
资产减值准备	625,036.01	132,258.49
合计	3,282,567.42	3,440,080.39

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2026	2,166,341.27	2,802,251.34
2027	491,190.14	505,570.56

合计	2,657,531.41	3,307,821.90
----	--------------	--------------

16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购置非流动资产款	189,292.00	705,070.40
合计	189,292.00	705,070.40

17、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
投资性房地产（土地使用权）	1,990,825.20	1,463,842.05	抵押	注
无形资产	16,755,174.80	12,277,569.22	抵押	
固定资产	3,059,225.26	234,107.70	抵押	
合计	21,805,225.26	13,975,518.97	/	

（续上表）

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
投资性房地产（土地使用权）	1,990,825.20	1,517,891.61	抵押	注
无形资产	16,755,174.80	12,732,460.78	抵押	
固定资产	3,059,225.26	328,430.90	抵押	
合计	21,805,225.26	14,578,783.29	/	

注：本公司于2020年2月12日与广东南海农村商业银行股份有限公司签署最高额抵押合同，最高债权额为49,295,850.00元，以本公司的房屋建筑物、土地使用权作为抵押物。截至2023年12月31日短期借款本金余额25,000,000.00元，长期借款本金余额6,500,000.00元。

18、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	7,221,510.28	8,389,079.38
保证+抵押借款	25,032,404.17	21,526,694.43
已贴现未终止确认的应收票据	996,103.08	500,000.00
合计	33,250,017.53	30,415,773.81

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

无。

19、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	11,897,985.37	8,359,697.85
应付费用款	174,888.97	106,852.59
合计	12,072,874.34	8,466,550.44

(2) 公司本期账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

20、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	41,415.93	45,871.77
合计	41,415.93	45,871.77

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,316,079.01	6,277,983.08	6,208,682.82	1,385,379.27
离职后福利设定提存计划		297,711.08	297,711.08	
辞退福利				
合计	1,316,079.01	6,575,694.16	6,506,393.90	1,385,379.27

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,316,079.01	5,909,912.40	5,840,612.14	1,385,379.27
二、职工福利费		187,792.02	187,792.02	
三、社会保险费		120,292.66	120,292.66	
其中：医疗保险费		114,772.90	114,772.90	
工伤保险费		5,519.76	5,519.76	
生育保险费				
四、住房公积金		59,986.00	59,986.00	
五、工会经费和职工教育经费				
合计	1,316,079.01	6,277,983.08	6,208,682.82	1,385,379.27

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		285,860.68	285,860.68	
失业保险费		11,850.40	11,850.40	
合计		297,711.08	297,711.08	

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	222,694.83	224,497.34
城市维护建设税	22,293.55	10,902.37
教育费附加	9,554.38	4,672.45
地方教育附加	6,369.59	3,114.98
企业所得税	10,907.17	
房产税		1,536.00
其他	2,558.99	307.57
合计	274,378.51	245,030.71

23、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,015,202.96	2,078,008.30
合计	2,015,202.96	2,078,008.30

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
购置长期资产款未付款	175,000.00	1,936,646.10
员工往来款	112,612.76	124,770.00
其他往来款	1,727,590.20	16,592.20
合计	2,015,202.96	2,078,008.30

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,000,000.00	
一年内到期的租赁负债	55,014.33	52,544.72
合计	1,055,014.33	52,544.72

25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	229,020.52	213,315.45
已背书但未终止确认的应收票据	500,000.00	50,000.00
合计	729,020.52	263,315.45

26、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证+抵押借款	6,509,873.55	7,009,963.52
小计	6,509,873.55	7,009,963.52
减：一年内到期的长期借款	1,000,000.00	
合计	5,509,873.55	7,009,963.52

27、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	57,600.00	115,200.00
减：未确认融资费用	2,585.67	7,640.95
小计	55,014.33	107,559.05
减：一年内到期的租赁负债	55,014.33	52,544.72
合计		55,014.33

28、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

29、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,755,021.20			4,755,021.20
其他资本公积	713,469.72	17,759.86		731,229.58
合计	5,468,490.92	17,759.86		5,486,250.78

本期增减变动情况、变动原因说明：

实控人配偶谭三珍向本公司提供无息借款，公司按同期同类银行贷款利率计提利息并计入资本公积。

30、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

法定盈余公积	1,268,623.77		1,268,623.77
合计	1,268,623.77		1,268,623.77

31、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-1,178,240.24	-897,497.49
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减）		
调整后年初未分配利润	-1,178,240.24	-897,497.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-200,427.58	-280,742.75
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-1,378,667.82	-1,178,240.24

32、营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	45,525,500.19	34,747,897.27	32,016,885.41	26,181,966.03
其他业务	606,050.75	676,978.44	167,635.23	169,244.61
合计	46,131,550.94	35,424,875.71	32,184,520.64	26,351,210.64

（2）营业收入、营业成本的分解信息

按产品类型分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
轨道交通风机	45,525,500.19	34,747,897.27	32,016,885.41	26,181,966.03
其他	606,050.75	676,978.44	167,635.23	169,244.61
合计	46,131,550.94	35,424,875.71	32,184,520.64	26,351,210.64

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	131,549.04	7,327.10
教育费附加	55,949.98	3,140.18
地方教育附加	37,299.99	2,093.46
印花税	33,562.99	7,759.50
房产税	261,564.33	211,620.88
土地使用税	55,713.96	55,713.96
环境保护税	47.96	1,153.12
合计	575,688.25	288,808.20

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	73,159.25	83,501.01
展会费	62,793.04	60,000.00
其他	533,398.19	
合计	669,350.48	143,501.01

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,339,082.13	1,018,874.62
中介机构费用	703,520.13	538,131.13
委外研发费	598,351.40	
差旅及汽车费用	535,997.67	202,080.50
业务招待费	502,947.30	356,126.17
办公费	184,429.75	137,586.40
折旧与摊销费用	158,513.74	84,003.82
保险费	149,127.61	15,872.84
其他	122,444.93	72,320.12
合计	4,294,414.66	2,424,995.60

36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,415,076.26	1,158,929.08
直接材料	1,155,045.04	529,584.53
委外研发费		48,962.88
折旧与摊销费用	43,818.23	48,479.69
其他	84,189.46	191,547.95
合计	2,698,128.99	1,977,504.13

37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,760,606.00	1,258,522.77
减：利息收入	15,623.00	2,433.52
加：银行手续费	3,652.61	7,907.87
合计	1,748,635.61	1,263,997.12

38、其他收益

(1) 其他收益明细：

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	81,359.37	116,346.60
其中：直接计入当期损益的政府补助	81,359.37	116,346.60
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目		
合计	81,359.37	116,346.60

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-29,688.30
处置长期股权投资产生的投资收益	34,481.65	
信用级别较高的银行承兑汇票的贴现费用	-161,438.46	-81,394.21
合计	-126,956.81	-111,082.51

40、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账准备	-30,727.70	200,661.56
应收账款坏账准备	-210,528.86	-173,472.75
其他应收款坏账准备	-4,562.79	-3,549.59
合计	-245,819.35	23,639.22

41、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-246,958.17	68,956.30
合计	-246,958.17	68,956.30

42、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		-5,037.45
合计		-5,037.45

43、营业外收入

(1) 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	本期计入当期非经常性损益金额
往来款核销利得	545.10	38,875.14	545.10
其他	2,031.78	693.01	2,031.78
合计	2,576.88	39,568.15	2,576.88

(2) 计入当期营业外收入的政府补助

无。

44、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	本期计入当期 非经常性损益金额
非流动资产报废损失合计	26,360.79		26,360.79
其中：固定资产报废损失	26,360.79		26,360.79
对外捐赠	93,800.00	30,000.00	93,800.00
往来款核销损失	380.00	61,710.00	380.00
其他	44,836.05	21.88	44,836.05
合计	165,376.84	91,731.88	165,376.84

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,907.17	
递延所得税费用	146,631.85	55,905.12
合计	157,539.02	55,905.12

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	19,282.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,820.58
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	164,598.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,619.89
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	123,194.38
研发费用加计扣除的影响	-82,825.45
小微企业减免	-43,628.69
所得税费用	157,539.02

46、现金流量表项目

(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	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

政府补助	81,359.37	116,346.60
往来款及其他	524,187.61	174,975.50
合计	605,546.98	291,322.10

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付期间费用	3,876,225.66	1,494,951.64
往来款及其他	285,616.91	122,403.66
合计	4,161,842.57	1,617,355.30

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要投资活动有关的现金

无。

②支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
厂房C工程款	1,765,796.37	11,316,184.00
合计	1,765,796.37	11,316,184.00

③收到其他与投资活动有关的现金

无。

④支付的其他与投资活动有关的现金

无。

(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	本期发生额	上期发生额
关联方资金往来	5,000,000.00	
票据贴现	3,235,671.68	
合计	8,235,671.68	

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金往来	3,400,000.00	
支付租金	57,600.00	57,600.00
其他	13,150.00	
合计	3,470,750.00	57,600.00

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-138,256.70	-280,742.75
加: 资产减值准备	246,958.17	-68,956.30
信用减值损失	245,819.35	-23,639.22
投资性房地产折旧、固定资产折旧、使用权资产折旧	1,592,372.71	1,087,202.39
无形资产摊销	513,891.60	505,262.06
长期待摊费用摊销	46,900.86	31,856.67
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)		5,037.45
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	26,360.79	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,760,606.00	1,258,522.77
投资损失(收益以“-”号填列)	-34,481.65	111,082.51
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	159,486.73	68,760.01
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-12,854.88	-12,854.89
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,569,127.01	-396,120.93
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-9,050,322.14	-581,076.51
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,908,675.17	-634,497.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-165,716.98	1,069,835.96
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	3,040,450.55	659,759.70
减: 现金的年初余额	659,759.70	3,188,631.96
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,380,690.85	-2,528,872.26

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
1.现金	3,040,450.55	659,759.70
其中: 库存现金	11,973.61	32,909.43
可随时用于支付的银行存款	3,028,476.94	626,850.27

可随时用于支付的其他货币资金		
2.现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	3,040,450.55	659,759.70

48、租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	5,055.28
本期与租赁相关的总现金流出	57,600.00

(2) 本公司作为出租方

①作为出租人的经营租赁

A.经营租赁收入

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
厂房C租赁收入	457,926.59	
合计	457,926.59	

B.未来五年每年未折现租赁收款额及五年后未折现租赁收款额总额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	665,520.00	
第二年	665,520.00	
第三年	665,520.00	
第四年	665,520.00	
第五年	665,520.00	
五年后未折现租赁收款额总额	3,327,600.00	

②作为出租人的融资租赁：无。

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,415,076.26	1,158,929.08
直接材料	1,155,045.04	529,584.53
委外研发费		48,962.88
折旧与摊销费用	43,818.23	48,479.69
其他	84,189.46	191,547.95
合计	2,698,128.99	1,977,504.13

其中：费用化研发支出	2,698,128.99	1,977,504.13
资本化研发支出		

注：公司无符合资本化条件的研发项目，无重要外购在研项目。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并取得的子公司

报告期内，公司无非同一控制下的企业合并。

2、同一控制下的企业合并取得的子公司

报告期内，公司无同一控制下的企业合并。

3、反向购买

报告期内，本公司不存在反向购买的情形。

4、处置子公司

报告期内，本公司不存在单次处置或通过多次交易分步处置对子公司投资即丧失控制权的情形。

5、其他原因的合并范围变动

2023 年度新设子公司：

公司子公司佛山佳科投资管理有限公司于 2023 年 3 月 3 日成立佛山佳科电机有限公司，持股比例 70.00%，注册资本为人民币 10.00 万元

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
佛山佳科投资管理有限公司	佛山	1,000,000.00	佛山	投资管理	100.00		投资设立
佛山佳科电机有限公司	佛山	100,000.00	佛山	电机制造与维修		70.00	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东的权益余额
佛山佳科电机有限公司	30.00	62,170.88		62,170.88

合计	/	62,170.88		62,170.88
----	---	-----------	--	-----------

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
佛山佳科电机有限公司	259,856.97		259,856.97	52,620.71		52,620.71

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
佛山佳科电机有限公司	643,394.11	207,236.26	207,236.26	9,076.56

注：该子公司系 2023 年度投资设立，无期初余额/上期发生额。

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计		151,736.23
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		-29,688.30
--其他综合收益		
--综合收益总额		-29,688.30

注：公司投资的联营企业为佛山动源电机有限公司，该股权投资公司已于2023年处置。

4、重要的共同经营

本公司不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、 政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

无。

3、计入当期损益的政府补助

项 目	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
2022 年佛山市推进制造业数字化智能化转型发展扶持资金	其他收益	64,800.00	
残障补贴	其他收益	8,521.77	
稳岗、扩岗补贴	其他收益	8,037.60	20,500.00
南海区中小企业融资风险补偿受保企业贴息专项资金	其他收益		51,281.00
促进产业发展奖励资金	其他收益		20,000.00
社保返还	其他收益		14,565.60
中央财政 2021 年度外经贸发展专项资金	其他收益		10,000.00
合 计	/	81,359.37	116,346.60

十、 与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收账款融资、预付款项、其他应收款、短期借款、应付账款、合同负债、其他应付款、长期应付款、长期借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。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不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截止本期末，公司已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

（2）市场风险

市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要包括利率风险。

本公司的利率风险主要来源于银行借款，公司通过与银行建立良好的合作关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长短期融资需求，合理降低利率波动风险。

（3）流动性风险

流动风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司财务部门集中控制，财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的合理预测，最大程度降低资金短缺的风险。

2、套期

无。

3、金融资产转移

（1）按照金融资产转移方式分类列示

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书、贴现	应收票据	1,496,103.08	未终止	注
票据及应收债权凭证背书、贴现	应收款项融资	12,667,885.31	终止	
合计	/	14,163,988.39	/	/

注：①关于票据，本公司根据银行承兑汇票承兑人的信用等级，将6家国有大型商业银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行、渤海银行）和10家全国性上市股份制商业银行（招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行、渤海银行）划分为“信用等级较高的银行”，将除此之外的其他银行划分为“信用等级一般的银行”。对于承兑人为上述16家信用等级较高的银行出具的银行承兑汇票，其背书和贴现均予以终止确认；对承兑人为除此之外的其他银行出具的银行承兑汇票，其背书和贴现均不终止确认。②关于应收债权

凭证，根据《云信使用协议》，云信流转不附追索权，公司历史上未曾出现被追偿的情况，其背书和贴现均予以终止确认。

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据及应收债权凭证背书、贴现	12,667,885.31	-161,438.46
合计	/	12,667,885.31	-161,438.46

(3) 继续涉入的转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据背书、贴现	1,496,103.08	1,496,103.08
合计	/	1,496,103.08	1,496,103.08

十一、 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
(一) 应收款项融资			6,341,477.46	6,341,477.46
二、非持续的公允价值计量				

2、持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于应收款项融资，由于公司持有的信用级别较高的银行承兑汇票和云信的信用风险可以忽略不计、且其剩余期限较短（银行承兑汇票一般不超过六个月，云信一般不超过十二个月），资金时间价值因素对公允价值的影响不重大，因此，本公司认为其公允价值与账面价值一致。

十二、 关联方关系及其交易

1、本公司的实际控制人

本企业无母公司，实际控制人为林振邦，持股份数 1800 万股，持股比例 60.00%。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“八、1、在子公司中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“八、3、在合营安排或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

本报告期不存在与公司发生交易的其他关联方。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
佛山动源电机有限公司	电机及配件、维修劳务	890,963.03	2,256,985.00

②出售商品、提供劳务情况

无。

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
佛山动源电机有限公司	厂房租赁	5,924.05	156,242.20

②本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				增加的使用权资产
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	
林振邦	土地使用权			57,600.00	5,055.28	

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				增加的使用权资产
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	
林振邦	土地使用权			57,600.00	7,414.02	

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
林振邦、郭征、林伟明	650.00	2022/4/20	2027/4/14	否

林振邦、郭征、林伟明	450.00	2023/11/17	2024/11/16	否
林振邦、郭征、林伟明	150.00	2023/8/14	2024/8/13	否
林振邦、郭征、林伟明	100.00	2023/10/13	2024/10/12	否
林振邦、郭征、林伟明	200.00	2023/12/1	2024/11/25	否
林振邦、郭征、林伟明	50.00	2023/9/5	2024/9/4	否
林振邦、郭征、林伟明	450.00	2023/8/2	2024/8/1	否
林振邦、郭征、林伟明	300.00	2023/8/2	2024/8/1	否
林振邦、郭征、林伟明	250.00	2023/8/2	2024/8/1	否
林振邦、郭征、林伟明	250.00	2023/6/15	2024/6/14	否
林振邦、郭征、林伟明	100.00	2023/4/10	2024/4/9	否
林振邦、郭征、林伟明	100.00	2023/4/26	2024/4/25	否
林振邦、郭征、林伟明	100.00	2023/6/16	2024/6/15	否

(4) 关联方资金拆借

①资金拆入

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
谭三珍	120,000.00	2022/5/25	2023/8/18	
谭三珍	1,580,000.00	2023/7/7	2023/8/18	
谭三珍	1,720,000.00	2023/7/7	2024/12/31	

②资金拆出

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
林伟明	1,700,000.00	2023/6/13	2023/8/21	已按同期同类银行贷款利率向关联方收取资金占用费

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,043,590.94	819,301.59

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	佛山动源电机有限公司		539,750.00
其他应付款	谭三珍	1,720,000.00	120,000.00
租赁负债	林振邦		55,014.33
一年内到期的非流动负债	林振邦	55,014.33	52,544.72

7、关联方承诺

报告期内，本公司不存在关联方承诺事项。

十三、 股份支付

报告期内，公司不存在股份支付的情形。

十四、 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

报告期内，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

报告期内，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十七、 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	期末余额	期初余额
1年以内	29,372,372.70	24,957,428.22
1至2年	1,566,928.99	674,319.15
2至3年	20,932.00	24,212.00
3年以上	1,144,791.66	1,161,014.75
小计	32,105,025.35	26,816,974.12
减：坏账准备	2,641,079.95	2,430,551.09
合计	29,463,945.40	24,386,423.03

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	318,005.00	0.99	318,005.00	100.00	

按组合计提坏账准备	31,787,020.35	99.01	2,323,074.95	7.31	29,463,945.40
其中：应收客户货款	31,787,020.35	99.01	2,323,074.95	7.31	29,463,945.40
合计	32,105,025.35	100.00	2,641,079.95	8.23	29,463,945.40

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	318,005.00	1.19	318,005.00	100.00	
按组合计提坏账准备	26,498,969.12	98.81	2,112,546.09	7.97	24,386,423.03
其中：应收客户货款	26,498,969.12	98.81	2,112,546.09	7.97	24,386,423.03
合计	26,816,974.12	100.00	2,430,551.09	9.06	24,386,423.03

①按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广东劲达制冷集团有限公司	318,005.00	318,005.00	100.00	预计无法收回
合计	318,005.00	318,005.00	100.00	

(续上表)

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广东劲达制冷集团有限公司	318,005.00	318,005.00	100.00	预计无法收回
合计	318,005.00	318,005.00	100.00	

②按组合计提坏账准备

组合 1：应收客户货款

账龄	期末余额			期初余额		
	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	29,372,372.70	1,186,643.86	4.04	24,957,428.22	1,108,109.81	4.44
1至2年	1,566,928.99	295,052.73	18.83	674,319.15	143,495.12	21.28
2至3年	20,932.00	14,591.70	69.71	24,212.00	17,931.41	74.06
3年以上	826,786.66	826,786.66	100.00	843,009.75	843,009.75	100.00
合计	31,787,020.35	2,323,074.95	7.31	26,498,969.12	2,112,546.09	7.97

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准	318,005.00				318,005.00

备				
按组合计提坏账准备	2,112,546.09	210,528.86		2,323,074.95
其中：应收客户货款	2,112,546.09	210,528.86		2,323,074.95
合计	2,430,551.09	210,528.86		2,641,079.95

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集期末余额前五名应收账款汇总金额 21,132,643.18 元，占应收账款期末余额合计数的比例 65.83%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,025,221.72 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	166,875.24	80,182.31
合计	166,875.24	80,182.31

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	168,403.81	70,991.85
1 至 2 年		9,086.33
2 至 3 年	6,741.18	4,324.25
3 年以上	513.16	
小计	175,658.15	84,402.43
减：坏账准备	8,782.91	4,220.12
合计	166,875.24	80,182.31

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	16,330.19	13,410.58
员工往来款	51,916.10	70,991.85
其他往来款	107,411.86	
合计	175,658.15	84,402.43

(3) 坏账准备计提情况

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	175,658.15	100.00	8,782.91	5.00	166,875.24
其中：押金保证金	16,330.19	9.30	816.51	5.00	15,513.68
员工往来款	51,916.10	29.55	2,595.81	5.00	49,320.29
其他往来款	107,411.86	61.15	5,370.59	5.00	102,041.27
合计	175,658.15	100.00	8,782.91	5.00	166,875.24

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	84,402.43	100.00	4,220.12	5.00	80,182.31
其中：押金保证金	13,410.58	15.89	670.53	5.00	12,740.05
员工往来款	70,991.85	84.11	3,549.59	5.00	67,442.26
其他往来款					
合计	84,402.43	100.00	4,220.12	5.00	80,182.31

C. 期末处于第一阶段的坏账准备情况

项目	期末余额				期初余额			
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	175,658.15	5.00	8,782.91	166,875.24	84,402.43	5.00	4,220.12	80,182.31
其中：押金保证金	16,330.19	5.00	816.51	15,513.68	13,410.58	5.00	670.53	12,740.05
员工往来款	51,916.10	5.00	2,595.81	49,320.29	70,991.85	5.00	3,549.59	67,442.26
其他往来款	107,411.86	5.00	5,370.59	102,041.27				
合计	175,658.15	5.00	8,782.91	166,875.24	84,402.43	5.00	4,220.12	80,182.31

D. 本期末本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	4,220.12			4,220.12
2023年1月1日余额在本期				

-转入第二阶段			
-转入第三阶段			
-转回第二阶段			
-转回第一阶段			
本期计提	4,562.79		4,562.79
本期转回			
本期转销			
本期核销			
2023年12月31日余额	8,782.91		8,782.91

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
佛山市粤华轩科技有限公司	其他往来款	107,411.86	1年以内	61.15	5,370.59
五险一金代扣代缴	员工往来款	51,916.10	1年以内	29.55	2,595.81
广州地铁物资有限公司	押金保证金	15,817.03	3年以内	9.00	790.85
广东广佛轨道交通有限公司	员工往来款	415.16	3-4年	0.24	20.76
ETC 保证金	押金保证金	98.00	3-4年	0.06	4.90
合计	/	175,658.15	/	100.00	8,782.91

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00
合计	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增加	本期减少	期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
佛山佳科投资管理有限公司	200,000.00				200,000.00	
合计	200,000.00				200,000.00	

(2) 对联营、合营企业的投资

无。

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	45,525,500.19	35,298,864.25	32,016,885.41	26,181,966.03
其他业务	758,576.35	676,978.44	167,635.23	169,244.61
合计	46,284,076.54	35,975,842.69	32,184,520.64	26,351,210.64

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

按产品类型分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
轨道交通风机	45,525,500.19	35,298,864.25	32,016,885.41	26,181,966.03
其他	758,576.35	676,978.44	167,635.23	169,244.61
合计	46,284,076.54	35,975,842.69	32,184,520.64	26,351,210.64

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
信用级别较高的银行承兑汇票的贴现费用	-161,438.46	-81,394.21
合计	-161,438.46	-81,394.21

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	34,481.65	
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	81,359.37	
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		
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资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		-162,799.96
其他符合非经常性损益定义的损益项目。		
小 计		-46,958.94
减：所得税影响额		-11,245.86
少数股东权益影响额（税后）		
合 计		-35,713.08

2、净资产收益率及每股收益

	报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
			基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
2023年度	归属于公司普通股股东的净利润	-0.565	-0.007	-0.007
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.464	-0.005	-0.005

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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与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	81,359.37
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	34,481.65
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-162,799.96
非经常性损益合计	-46,958.94
减：所得税影响数	-11,245.86
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-35,713.08

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用