



成明节能

NEEQ: 430380

陕西成明节能技术股份有限公司

(Shanxi Chengming Energy Conservation Technology Co.,LTD.)



年度报告

2023

重要提示

- 一、董事高洪飞对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告的真实、准确、完整。存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
高洪飞	董事	反对	董事高洪飞表示“1. 仅收到公司财务报表和年报，对公司年报所述内容真实性、准确性、是否完整无法判断；2. 公司经营状况逐年恶化，不断计提坏账，收入、利润、资产不断减少，对公司财务状况、持续经营能力、公司管理层管理能力存疑；3. 被执行人未积极履行义务，公司办公用地为被执行标的，该诉讼对公司有实质关联和影响。”，因此对年报内容的真实性、准确性、完整性无法保证。

二、公司负责人许超、主管会计工作负责人李季及会计机构负责人（会计主管人员）李季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、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

1、董事会已经对公司控股股东、实际控制人李琦涉诉事项进行了充分披露，相关诉讼事项已结案，公司控股股东、实际控制人李琦因全部未履行裁决被纳入失信被执行人及限制消费人员名单，可能导致其持有的公司股权被处置从而导致公司实际控制人发生变化；

2、公司控股股东、实际控制人李琦涉诉事项未涉及公司，对公司的正常经营不会产生不利影响；但因为涉诉对象为公司的控股股东、实际控制人，且涉及金额偏大，将对公司的融资方面产生不利影响。

3、被执行人李琦正积极寻求解决方案，争取早日向法院申请撤销失信被执行人，消除负面影响。

陕西成明节能技术股份有限公司

董事会

2024年4月24日

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

本报告不存在未按要求披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	6
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	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况	95

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
	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	陕西省西安市高新区锦业路绿地领海大厦 B 座 20 层 2004 室

释义

释义项目		释义
专利、专利技术	指	成明节能获得国家发明专利、实用新型专利
EMCA	指	中国节能协会节能服务产业委员会
合同能源管理、EMC	指	Energy Management Contract，是一种基于市场的节能服务模式，一种以减少的能源费用来支付节能项目投资的节能投资方
公共机构	指	是指全部或者部分使用财政性资金的国家机关、事业单位和团体组织。如各级政府机关、事业单位、医院、学校、文化体育科技类场馆等。
天星资本	指	北京天星资本股份有限公司
报告期	指	2023年1月1日-2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	陕西成明节能技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Shaanxi Chengming Energy Conservation Technology CO.,LTD. -		
法定代表人	许超	成立时间	2003年7月4日
控股股东	控股股东为（李琦、李季、李成明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李琦、李季、李成明），一致行动人为（李琦、李季、李成明）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科技研究和技术服务业-75 科技推广和应用服务行业-751 技术推广服务-7514 节能技术推广服务		
主要产品与服务项目	供热、制冷系统节能改造业务；工业锅炉节能改造；锅炉运行管理服务；各类水、电系统节能及设备改造；综合能耗监测管理平台。		
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	成明节能	证券代码	430380
挂牌时间	2014年1月24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）	23,400,000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道1198号28层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王琴	联系地址	西安市锦业路绿地领海大厦B座20层2004室
电话	029-63601200	电子邮箱	sxcmhbkj@163.com
传真	029-63601199		
公司办公地址	西安市锦业路绿地领海大厦B座20层2004室	邮政编码	710000
公司网址	www.cmecgf.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	9161000075210497XR		
注册地址	陕西省西安市高新区锦业路1号绿地领海B座20层2004		
注册资本（元）	23,400,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

控股股东、实际控制人、董事李成明 2023 年 12 月 19 日因病逝世且自 2023 年 12 月 19 日起离职，不再担任董事及公司其他职务。截止公告披露日，尚未办理股权转让相关事项。

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

成明节能是一家集产品开发研制、工程设计、设备安装、技术服务为一体的综合型高新技术企业。公司依托于节能技术、知识产权等关键要素，专注于供热供暖系统节能服务，集产品研发、工程设计、设备安装、技术服务为一体。公司是以供热、制冷系统节能改造业务、工业锅炉节能改造、锅炉运行管理服务、各类水、电节能及设备改造为主要业务的专业节能服务公司，是中国节能协会节能服务产业委员会（EMCA）单位。经过多年的市场及技术沉淀，公司专业从事能源节能改造与相关技术服务的研发、推广及应用，是一站式提供综合能源管理解决方案及智慧供热全面解决方案的信息系统集成服务商。

作为专业从事节能业务的信息系统集成服务商，公司利润主要来源于两个方向：

一是为客户提供专业化的智慧供热解决方案、改造施工、软硬件产品和相关服务，作为公司的核心业务及主要收入来源，具体包括智慧供热解决方案和智慧供热服务。智慧供热解决方案主要是供热节能改造和智慧供热应用平台；智慧供热服务包括供热托管、供热运营、合同能源管理等，通过供热系统数字化、自动化、智能化运行，实现供热运行管理技术的全面升级，达到“全网平衡、精准供热、按需供热、节能降耗”的目标。

二是为公共机构提供综合能源节能改造方案、工程施工和技术服务；公司一直以来致力于能源管理整体解决方案和产品的升级、研发工作，并已经投入到项目中，2013-2023年已在陕西省公共机构节能领域有部分相当成熟的应用效果。主要包括能源计量系统、能源管理系统、能效管理系统、能耗在线监测、能耗在线监测端设备、重点用能单位能耗在线监测端设备等，具体应用到公共机构节约型项目及工业能耗平台建设等项目中，为客户提供全生命周期的能源管理解决方案，并帮助业主提高能效高达20-30%。公司在工业能耗领域取得突破，为大型工业企业提供能耗在线监测和提供解决高能耗的技术方案。同时，公司为响应“十四五规划”，升级能耗在线监测平台，深耕节约型机关创建客户群体，实现该领域业绩突破。

公司经过多年的探索和经营，突破以往为企业仅提供硬件产品或单纯的施工改造的传统经营模式，探索形成了具有自身特色的“解决方案+节能改造+技术服务”的复合盈利模式，致力于为企业及相关客户提供定制化、一站式的解决方案，降低客户能耗和运营成本来提高其经济效益。

报告期内，公司的整体经营正常运转，主营业务、主要提供的服务、商业模式未有发生重大变化，核心技术团队稳定，公司所处行业未发生重大变化。

公司坚持以公众公司规范要求，不断完善公司内部管理制度，加强内部控制，在全体员工团结拼搏下，基本完成2023年度的各项经营管理工作，但始终未能完成预定的盈亏平衡的计划目标。2023年整体营收规模继续下滑，亏损持续扩大。全年实现营业收入1411.82万元，同比上升1.46%；全年实现净利润-655.13万元，归属于母公司所有者净利润为-655.13万元，与去年同期相比增加33.44%，每股收益-0.28元，加权平均净资产收益率-38.03%。截至2023年12月31日，公司总资产额2364.66万元，与年初余额相比减少25.68%，公司未弥补亏损超过公司实收股本总额的二分之一。公司经营业绩持续下滑的主要原因系大额计提信用减值损失所致。部分应收账款挂账时间较长，且连续几年受到疫情持续性影响，施工及项目交付进度延缓，货款及施工款的资金回笼受到较大影响，为了体现谨慎性原则，经过分析及梳理，公司将一部分应收账款确认了坏账，致使应收账款坏账率提升，公司处于亏损状态。

2024年，公司仍将立足于市场，继续以技术为核心，紧跟行业发展的趋势，充分利用产业发展优势和自身的开发能力、数据分析能力及产品整合运营能力，进一步巩固增强公司的整合营销能力和市场地位，努力实现公司营业收入增长，盈亏持平。公司对2024年的经营继续力求“稳中求进”的理念，努

力开源节流，保证良性的现金流以保障企业的持续经营能力。

报告期内，公司商业模式较上年未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>“高新技术企业”认定详情：依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号），公司于2021年10月14日通过了陕西省2021年高新技术企业认定，证书编号为GR202161000237，有效期三年。</p> <p>“专精特新”认定详情：依据《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》和《陕西省优质中小企业梯度培育管理实施细则（暂行）》等有关文件要求，公司于2023年4月23日通过了省级“专精特新”复审，有效期三年。</p>

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	14,118,226.02	13,915,306.09	1.46%
毛利率%	25.46%	28.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,551,320.32	-4,909,597.94	33.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,513,413.62	-5,011,732.52	29.96%
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）	-38.03%	-21.38%	-
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）	-37.81%	-21.81%	-
基本每股收益	-0.28	-0.21	33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	23,646,625.95	31,815,573.19	-25.68%
负债总计	9,695,529.96	11,313,156.88	-14.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,951,095.99	20,502,416.31	-31.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.60	0.88	-31.82%
资产负债率%（母公司）	41.00%	35.56%	-
资产负债率%（合并）	41.00%	35.56%	-
流动比率	2.11	3.11	-
利息保障倍数	-83.01	-14.54	-

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	-1,062,333.30	3,321,533.81	-131.98%
应收账款周转率	0.40	0.4	-
存货周转率	3.53	3.13	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-25.68%	-11.65%	-
营业收入增长率%	1.46%	97.39%	-
净利润增长率%	33.44%	47.91%	-

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	3,153,548.48	13.34%	4,979,952.92	15.65%	-36.68%
应收票据	0.00	0.00%	22,270.00	0.07%	-
应收账款	6,916,436.83	29.25%	10,246,388.04	32.21%	-32.50%
其他应收款	61,730.63	0.26%	110,499.18	0.35%	-44.13%
交易性金融资产	1,024,076.45	4.33%	1,004,785.88	3.16%	1.92%
存货	2,891,877.01	12.23%	3,070,104.07	9.65%	-5.81%
合同资产	31,732.00	0.13%			-
固定资产	384,810.57	1.63%	443,056.23	1.39%	-13.15%
使用权资产	1,726,921.51	7.30%	2,107,728.43	6.62%	-18.07%
无形资产	9,392.04	0.04%	7,222.23	0.02%	30.04%
长期待摊费用	2,249,926.66	9.51%	2,577,188.72	8.10%	-12.70%
短期借款	0.00	0.00%	510,000.00	1.60%	-
应付账款	1,548,731.34	6.55%	1,314,576.49	4.13%	17.81%
合同负债	907,592.08	3.84%	1,215,422.72	3.82%	-25.33%
应付职工薪酬	417,262.71	1.76%	253,190.58	0.80%	64.80%
其他应付款	45,245.89	0.19%	235,989.74	0.74%	-80.83%
一年内到期的非流动负债	2,960,126.51	12.52%	1,092,163.63	3.43%	171.03%
其他流动	0.00	0.00%	109,388.05	0.34%	-

负债					
长期借款	0.00	0.00%	2,000,000.00	6.28%	-
租赁负债	542,855.14	2.30%	736,198.62	2.31%	-26.26%
股本	23,400,000.00	98.96%	23,400,000	73.55%	-
资本公积	9,336,824.72	39.48%	9,336,824.72	29.35%	-
盈余公积	1,704,055.83	7.21%	1,704,055.83	5.36%	-
未分配利润	-20,489,784.56	-86.65%	-13,938,464.24	-43.81%	-47.00%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金 3,153,548.48 元，比上年期末 4,979,952.92 元 510,000.00 减少 36.68%，主要原因是 2023 年冬季持续低温时间较长，为供暖项目购买天然气储备较大所导致货币资金减少；
- 2、应收账款 6,916,436.83 元，比上年期末 10,246,388.04 元减少了 32.5%，主要原因系对长期挂账的一部分应收账款全额计提了坏账，及加大对应收账款的催收力度，致使应收账款减少；
- 3、其他应收款 61,730.63 元，比上年期末 510,000.00 元减少 44.13%，主要为收回部分借款、备用金及项目退回投标保证金等；
- 4、应付职工薪酬 417,262.71 元，比上年期末 253,190.58 元增加 64.8%，主要是公司本期增加供暖项目的人工运营成本；
- 5、其他应付款 45,245.89 元，比上年期末 235,989.74 元减少 80.83%，原因为支付了往年所欠的款项所致；
- 6、一年内到期的非流动负债 2,960,126.51 元，比上年期末 1,092,163.63 元增加 171.03%，原因为长期借款转为一年内到期的债务所致；
- 7、未分配利润-20,489,784.56 元，比上年期末-13,938,464.24 元减少 47%，原因为本年度计提坏账金额较大导致亏损，结转本年利润科目，使未分配利润减少。

（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	14,118,226.02	-	13,915,306.09	-	1.46%
营业成本	10,523,482.38	74.54%	9,988,564.17	71.78%	5.36%
毛利率%	25.46%	-	28.22%	-	-
税金及附加	6,946.84	0.05%	4,549.63	0.03%	52.69%
销售费用	508,979.08	3.61%	417,329.34	3.00%	21.96%
管理费用	3,125,280.46	22.14%	2,318,957.74	16.66%	34.77%
研发费用	874,304.76	6.19%	837,649.12	6.02%	4.38%
财务费用	102,707.78	0.73%	329,797.26	2.37%	-68.86%
信用减值损失	-5,509,228.91	-39.02%	-5,030,248.26	-36.15%	-9.52%

营业利润	-6,513,413.62	-46.13%	-5,007,003.55	-35.98%	-30.09%
营业外收入	660.00	0.00%	98,228.68	0.71%	-99.33%
营业外支出	38,566.70	0.27%	823.07	0.01%	4,585.71%
净利润	6,551,320.32	-46.40%	-4,909,597.94	-35.28%	-33.44%

项目重大变动原因：

- 1、税金及附加 6,946.84 元，比上年同期 4,549.63 元增加了 52.69%，主要由于本期增加供暖项目收入，税金及附加增加；
- 2、管理费用 3,125,280.46 元，比上年同期 2,318,957.74 元增加 34.77%，主要由于当期工资提高、造成工资支出较大所致；
- 3、财务费用 102,707.78 元，比上年同期 329,797.26 元减少了 68.86%，其主要原因系报告期内供暖项目收取采暖费流水较好，银行给予调低收款手续费率所致；
- 4、营业利润-6,513,413.62 元，比上年同期-5,007,003.55 元减少 30.09%，主要由于本期坏账计提数增加以及当期工资提高，管理费用增加，致使营业利润有所减少。
- 5、营业外收入 38,566.70 元，比上年同期 98,228.68 元减少 99.33%，主要原因系本期符合条件的政府补贴减少所致；
- 6、营业外支出 38,566.70 元 38,566.70，比上年同期 98,228.68 元增加 4585.71%，主要原因为公司其中一供暖项目发生漏水事件，给住户支付赔偿金所致；
- 7、净利润-6,551,320.32 元，比上年同期-4,909,597.94 元减少 33.44%，主要由于本期坏账计提数增加以及当期工资提高，管理费用增加，致使净利润有所减少。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	14,118,226.02	13,915,306.09	1.46%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	10,523,482.38	9,988,564.17	5.36%
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
技术服务收入	14,044,108.59	10,444,581.69	25.63%	37.86%	41.26%	-6.52%
高新技术产品销售	73,200.00	54,281.69	25.84%	-94.25%	-93.90%	-14.17%
工程施工	917.43	24,619.00	-2,583.47%	-99.96%	-98.56%	-8,551.16%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

- 1、技术服务收入 14,044,108.59，比上年同期增加 37.86%，主要原因上年新增的供暖项目在本年为一个完整的供暖季，供暖技术服务收入增加所致；
- 2、高新技术产品销售收入 73,200.00 元，比上年同期下降 94.25%，主要原因为本期公共机构综合能源节能改造项目因政策原因导致未启动，致使本期高新技术产品收入大幅减少；
- 3、工程施工收入 917.43 元，比上年同期下降了 99.96%，主要原因为公共机构综合能源节能改造项目因政策原因导致未启动，致使本期改造项目收入大幅减少。

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	铜川市耀州区城鑫物业管理有限责任公司	4,146,851.19	29.37%	否
2	西安坤禾物业管理服务有限公司	3,507,788.73	24.85%	否
3	深圳市开园国际物业管理有限公司西安分公司	1,808,470.61	12.81%	否
4	紫薇家天下	1,807,893.40	12.81%	否
5	西瑞北国之春	1,324,737.88	9.38%	否
合计		12,595,741.81	89.22%	-

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	西安秦华天然气公司	5,880,500.00	59.81%	否
2	铜川天然气有限公司	2,030,000.00	20.65%	否
3	山西崇光合同能源管理有限公司	350,000.00	3.56%	否
4	国网陕西省电力铜川供电公司	270,159.13	2.75%	否
5	国网陕西省电力公司	171,501.15	1.74%	否
合计		8,702,160.28	88.51%	-

(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	-1,062,333.30	3,321,533.81	-131.98%
投资活动产生的现金流量净额	-10,492.54	-1,000,000.00	98.95%
筹资活动产生的现金流量净额	-753,578.60	-1,354,267.06	44.36%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：

同比减少 131.98%，与去年同期相比变化较大，主要是应收账款回款情况较上年减少较多。

2、投资活动产生的现金流量净额：

本期与上年同期相比，变化较大，主要是因为上年资金充足，购置了银行理财产品。

3、筹资活动产生的现金流量净额：

本期取得银行贷款金额较上期增加，导致本年筹资产生的现金流量净额比去年同期相比增加。

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

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
1、技术进步和升级风险	公司所处节能服务行业属于技术密集型行业,对公司技术服务水平、产品研发能力、创新能力、把握市场前沿技术趋势能力要求较高。公司必须不断提高相应技术水平,持续为市场提供更高技术水平的产品以满足客户需求,同时,亦能获取更好的节能服务收益,因此公司将面临因技术和产品不能快速适应行业进步所带来的风险。
2、知识产权受侵害风险	公司的技术和产品是研发人员的智力成果,体现了公司的创造力和核心竞争力,公司新的技术产品一旦推向市场,受到推崇后,存在可能被其他公司恶意仿冒或侵犯知识产权的风险。
3、法律法规及标准规范体系不健全的风险	现行的法律法规中没有针对合同能源管理的法律,缺少对合同能源管理流程、标准、风险等具体细节的规定。合同能源管理中的合同称为能源管理合同,在现行的《合同法》中不能找到任何与之完全相同的有名合同。同时,针对节能服务公司资质认证、能效标准、节能审计、节能效果评估等具体工作的标准并

	没有明确、系统的规定。现行的标准规范针对性差,不细致、不系统,以致工作人员在现实操作中难以把握,出现纠纷,影响了节能工作的开展和节能服务公司的信誉。
4、持续经营风险	截至 2023 年 12 月 31 日,本公司净资产为 13,951,095.99 元,本报告期亏损 6,551,320.32 元,已连续亏损五年,累计未弥补亏损额-20,489,784.56 元,累计未弥补亏损超过实收股本的二分之一。这些情况可能导致公司不再具有持续经营能力。针对上述情况,公司拟采取实施稳中求进的战略布局、谨慎投入开拓新业务、削减或者延缓开支等措施来改善持续经营能力。上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力,且实施上述措施不存在重大障碍。
本期重大风险是否发生重大变化:	重大变化情况说明,公司新增持续经营风险提示,公司连续亏损五年,累计未弥补亏损超过实收股本的二分之一。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(三)
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.(四)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2014年1月6日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2013年6月24日	-	挂牌	股份增减持承诺	其他（公司控股股东、实际控制人李琦、李成明以及李季承诺：自公司成立之日起一年内，本人不转让持有的公司股份。锁定期届满后，上述锁定期届满后，本人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。本人在担任公司董事、高级管理人员期间，每年直接或间接转让的公司股份不超过本人所持有公司股份总数的百分之二十五。本人若自公司离职，在离职后半年内，不转让所持有的公司股份。）	正在履行中
董监高	2013年6月24日	-	挂牌	股份增减持承诺	其他（股东许超承诺：自公司成立之日起一年内，本人不转让持有的公司股份。本人在担任公司董事、高级管理人员期间，每年直接或间接转让的公司股份不超过本人所持有公司股份总数的百分之二十五。本人若自公司离职，在离职后半年内，不转让所持有的公司股份。）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年1月14日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(三) 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
车辆思域 K32 和大众 K33	动产	冻结	28,359.93	0.09%	天星资本与李琦、成明节能的股权纠纷案,天星资本向法院申请财产保全。目前该诉讼二审已经判决,本次诉讼判决对象为公司实际控制人、控股股东李琦,车辆和大众 K33 已经到解封期限,公司已于2023年3月提交申请,法院暂未解冻。
总计	-	-	28,359.93	0.09%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

资产被查封、冻结事项暂时未对公司生产经营及财务状况产生重大不利影响。

(四) 失信情况

公司控股股东、实际控制人李琦因“(2020)陕01执2059号”案件被西安市中级人民法院纳入被执行人,执行标的9,451,455.47元及利息。该案件已于2020年11月30日终本,李琦被列为失信被执行人及限制消费人员名单。(详见于公司2021年1月26日披露的《陕西成明节能技术股份有限公司关于控股股东、实际控制人李琦被纳入失信被执行人的公告(补发)》(公告编号:2021-001))。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	9,951,975	42.53%	0	9,951,975	42.53%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,550,717	10.90%	0	2,550,717	10.90%	
	董事、监事、高管	1,343,331	5.74%	0	1,343,331	5.74%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,448,025	57.47%	0	13,448,025	57.47%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,418,032	40.25%	0	9,418,032	40.25%	
	董事、监事、高管	4,029,993	17.22%	0	4,029,993	17.22%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		23,400,000	-	0	23,400,000	-	
普通股股东人数						44	

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股份数 量
1	李琦	7,063,524	0	7,063,524	30.19%	5,297,643	1,765,881	0	3,653,334
2	许超	5,373,324	0	5,373,324	22.96%	4,029,993	1,343,331	0	0
3	李成明	3,139,344	0	3,139,344	13.42%	2,354,508	784,836	0	0
4	北京天星	3,119,000	0	3,119,000	13.33%	0	3,119,000	3,119,000	0

5	李季	1,765,881	0	1,765,881	7.55%	1,765,881	0	0	0
6	吴军	1,503,600	0	1,503,600	6.43%	0	1,503,600	0	0
7	杜磊	621,000	0	621,000	2.65%	0	621,000	0	0
8	王志宏	267,800	0	267,800	1.14%	0	267,800	0	0
9	魏起平	85,000	0	85,000	0.36%	0	85,000	0	0
10	颜合兵	83,000	0	83,000	0.35%	0	83,000	83,000	0
合计		23,021,473	0	23,021,473	98.38%	13,448,025	9,573,448	3,202,000	3,653,334

普通股前十名股东间相互关系说明：李成明与李琦为父子关系，李成明与李季为父子关系，李季与李琦为兄弟关系，公司其他股东无关联。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

控股股东、实际控制人、董事李成明 2023 年 12 月 19 日因病逝世且自 2023 年 12 月 19 日起离职，不再担任董事及公司其他职务。截止 2023 年 12 月 31 日，尚未办理股权转让相关事项。报告期内控股股东、东实际控制人变为李琦、李季。李琦直接持有公司 7,063,524 股股份，持股比例为 30.19%；李季直接持有公司 765,881 股股份，持股比例为 7.55%。李琦、李季为公司控股股东、实际控制人。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 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				
许超	董事长、总经理	男	1964年8月	2022年8月26日	2025年8月25日	5,373,324	0	5,373,324	22.96%
李成明	董事	男	1937年11月	2022年8月26日	2023年12月19日	3,139,344	0	3,139,344	13.42%
高洪飞	董事	男	1988年2月	2022年8月26日	2025年8月25日	0	0	0	0%
李季	董事、财务总监	男	1959年12月	2022年8月26日	2025年8月25日	1,765,881	0	1,765,881	7.55%
王琴	董事、信息披露负责人	女	1986年8月	2022年8月26日	2025年8月25日	0	0	0	0%
郑江忠	监事会主席	男	1961年10月	2022年8月26日	2025年8月25日	0	0	0	0%
杨振云	职工代表监事	男	1992年10月	2022年8月26日	2025年8月25日	0	0	0	0%
代向磊	职工代表监事	女	1995年1月	2022年8月26日	2025年8月25日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事李成明和董事李季为父子关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李成明	董事	离任	-	本公司董事李成明先生因病逝世，自2023年12月19日起不再担任董事。详见司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《陕西成明节能技术股份有限公司董事离职公告》（公告编号：2023-028）

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

(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
管理人员	4	0	0	4
生产人员	4	0	0	4
销售人员	7	0	2	5
技术人员	15	0	1	14
财务人员	3	0	0	3
员工总计	33	0	0	30

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	3	3
本科	21	20
专科	7	5
专科以下	0	0
员工总计	33	30

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策公司全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同》，按照相关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。公司根据地方平均薪酬水平以及行业薪酬水平制定公司薪酬方案，同时根据年度经营指标，制定指标绩效考核方案，密切员工收入与企业经营绩效关联度。

2、员工培训公司重视员工的培训和发展工作，制定年度滚动培训计划，员工培训包括新员工入职培

训,公司文化理念培训,岗位提升培训以及在职学历提升、在职研究生鼓励政策,以不断提高公司员工素质和能力,提升员工和部门工作效率,为公司发展目标的实现提供保障。

3、公司执行国家和地方的社会保险制度,同时给予退休员工退休津贴,报告期内公司承担1名退休职工的退休津贴。

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

本年度内,公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及中国证券业协会有关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求,不断完善法人治理结构,建立行之有效的内控管理体系,确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求,且均严格按照相关法律法规,履行各自的权利和义务,公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行,截至报告期末,上述机构和人员依法运作,未出现违法、违规现象和重大缺陷,能够切实履行应尽的职责和义务。经董事会评估认为,公司治理机制能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

本年度内,公司逐步调整完善体系管理,制度建设迈上新台阶。成明节能通过股份制改制建立健全了内控管理制度与流程,严格按照相关制度规范公司治理结构、提高经营绩效。同时补充和完善公司的日常管理制度。此外,按照上市公司的要求,公司严格执行会计法和会计准则,规范了财务核算规则,确保了财务信息的完整性、准确性和真实性,使公司重大经营决策具有充分的、准确的会计信息和财务依据。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内,监事会能够独立运作,对本年度内监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立:公司拥有独立完整的业务体系,能够面向市场独立经营,独立核算和决策,独立承担责任与风险,未受到公司控股股东的干涉、控制,亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立:公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产

生；公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形；挂牌公司出纳人员不存在兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

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 type="checkbox"/> 无 <input checked="" type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中喜财审 2024S01113 号	
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡晓超	潘杰
	3 年	1 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）	9 万元	

审 计 报 告

中喜财审 2024S01113 号

陕西成明节能技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了陕西成明节能技术股份有限公司（以下简称“成明节能”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东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，公允反映了成明节能 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注“十一、其他重要事项”描述了公司控股股东、实际控制人李琦涉诉事项的影响，其最终结果可能导致成明节能实际控制人发生变化。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

成明节能管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估成明节能的持续经营能力，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成明节能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督成明节能的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些

风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对成明节能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成明节能不能持续经营。

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

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

中喜会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： 胡晓超

中国 北京 中国注册会计师： 潘杰

二〇二四年四月二十二日

二、 财务报表

(一) 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	3,153,548.48	4,979,952.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	1,024,076.45	1,004,785.88
衍生金融资产			
应收票据	五、3		22,270.00
应收账款	五、4	6,916,436.83	10,246,388.04
应收款项融资			
预付款项	五、5	5,196,173.77	7,246,377.49
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	61,730.63	110,499.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	2,891,877.01	3,070,104.07
合同资产	五、8	31,732.00	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		19,275,575.17	26,680,377.58
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	384,810.57	443,056.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	1,726,921.51	2,107,728.43

无形资产	五、11	9,392.04	7,222.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	2,249,926.66	2,577,188.72
递延所得税资产	五、13		
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,371,050.78	5,135,195.61
资产总计		23,646,625.95	31,815,573.19
流动负债：			
短期借款	五、15		510,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	1,548,731.34	1,314,576.49
预收款项			
合同负债	五、17	907,592.08	1,215,422.72
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、18	417,262.71	253,190.58
应交税费	五、19	3,273,716.29	3,846,227.05
其他应付款	五、20	45,245.89	235,989.74
其中：应付利息	五、20	1,913.09	87,966.67
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、21	2,960,126.51	1,092,163.63
其他流动负债	五、22		109,388.05
流动负债合计		9,152,674.82	8,576,958.26
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、23		2,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	542,855.14	736,198.62
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计		542,855.14	2,736,198.62
负债合计		9,695,529.96	11,313,156.88
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、25	23,400,000	23,400,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	9,336,824.72	9,336,824.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	1,704,055.83	1,704,055.83
一般风险准备			
未分配利润	五、28	-20,489,784.56	-13,938,464.24
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		13,951,095.99	20,502,416.31
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		13,951,095.99	20,502,416.31
负债和所有者权益（或股东权益）总计		23,646,625.95	31,815,573.19

法定代表人：许超

主管会计工作负责人：李季

会计机构负责人：李季

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入	五、29	14,118,226.02	13,915,306.09
其中：营业收入	五、29	14,118,226.02	13,915,306.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、29	15,141,701.30	13,896,847.26
其中：营业成本	五、29	10,523,482.38	9,988,564.17
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、30	6,946.84	4,549.63
销售费用	五、31	508,979.08	417,329.34
管理费用	五、32	3,125,280.46	2,318,957.74
研发费用	五、33	874,304.76	837,649.12
财务费用	五、34	102,707.78	329,797.26
其中：利息费用	五、34	77,978.95	316,011.54
利息收入	五、34	3,495.77	4,080.58
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、35	19,290.57	4,785.88
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-5,509,228.91	-5,030,248.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,513,413.62	-5,007,003.55
加：营业外收入	五、37	660.00	98,228.68
减：营业外支出	五、38	38,566.70	823.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,551,320.32	-4,909,597.94
减：所得税费用	五、39		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,551,320.32	-4,909,597.94
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,551,320.32	-4,909,597.94
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		-6,551,320.32	-4,909,597.94
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十二、2	-0.28	-0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）	十二、2	-0.20	-0.21

法定代表人：许超

主管会计工作负责人：李季

会计机构负责人：李季

(三) 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		12,395,229.7	15,532,746.56
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			265.85
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	3,495.77	124,268.78
经营活动现金流入小计		12,398,725.47	15,657,281.19
购买商品、接受劳务支付的现金		9,731,058.52	9,697,246.04
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		2,795,564.45	1,909,437.46
支付的各项税费		47,383.47	16,221.22
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	887,052.33	712,842.66
经营活动现金流出小计		13,461,058.77	12,335,747.38
经营活动产生的现金流量净额		-1,062,333.30	3,321,533.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
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		73.50	
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		73.50	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,566.04	
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	五、40		1,000,000.00
投资活动现金流出小计		10,566.04	1,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-10,492.54	-1,000,000.00
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		2,150,000.00	510,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			285.58
筹资活动现金流入小计		2,150,000.00	510,285.58
偿还债务支付的现金		2,660,000.00	1,179,209.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			139,257.54
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、40	243,578.60	546,085.70
筹资活动现金流出小计		2,903,578.60	1,864,552.64
筹资活动产生的现金流量净额		-753,578.60	-1,354,267.06
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	五、41	-1,826,404.44	967,266.75
加：期初现金及现金等价物余额	五、41	4,979,952.92	4,012,686.17
六、期末现金及现金等价物余额	五、41	3,153,548.48	4,979,952.92

法定代表人：许超

主管会计工作负责人：李季

会计机构负责人：李季

(四) 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	23,400,000.00				9,336,824.72				1,704,055.83		-13,938,464.24		25,412,014.25
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	23,400,000.00				9,336,824.72				1,704,055.83		-13,938,464.24		20,502,416.31
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-6,551,320.32		-6,551,320.32
（一）综合收益总额											-6,551,320.32		-6,551,320.32
（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	23,400,000.00				9,336,824.72				1,704,055.83		-20,489,784.56		13,951,095.99

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	23,400,000.00				9,336,824.72				1,704,055.83		-9,028,866.30		25,412,014.25
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	23,400,000.00				9,336,824.72				1,704,055.83		-9,028,866.30		25,412,014.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,909,597.94		-4,909,597.94
（一）综合收益总额											-4,909,597.94		-4,909,597.94
（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	23,400,000.00				9,336,824.72				1,704,055.83		-13,938,464.24	20,502,416.31

法定代表人：许超

主管会计工作负责人：李季

会计机构负责人：李季

陕西成明节能技术股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址公司注册地、组织形式和总部地址

陕西成明节能技术股份有限公司（以下简称：公司或本公司）成立于 2003 年 7 月 3 日，系由陕西成明环保科技有限公司采取整体变更公司组织形式，由全体股东以净资产折股方式设立的股份有限公司。

本公司在陕西省工商行政管理局登记注册，注册号/统一社会信用代码：9161000075210497XR；注册资本为 2340.00 万元；注册地：西安市高新区锦业路 1 号绿地领海 B 座 12004 室；办公地：西安市高新区锦业路 1 号绿地领海 B 座 12004 室，法定代表人：许超；本公司按照《公司法》规定建立了法人治理结构，股东大会为公司最高权力机构，公司设董事会，董事会是股东大会的执行机构，共 6 名董事，公司设监事会，监事会是公司的内部监督机构，共 3 名监事，总经理负责公司的日常经营管理工作。

本公司总部地址位于西安市高新区锦业路 1 号绿地领海 B 座 12004 室。

2、 公司的业务性质和主要经营活动公司的业务性质和主要经营活动

主要经营活动包括：节能环保领域内的技术研发、设计、转让、咨询、服务、推广；能源产品的生产、维修及销售；各种水处理设备的研发、生产及维修；工程施工；计算机信息系统的引进、设计、研发、销售、技术服务、推广及外包；系统集成；应用软件开发、销售、推广；弱电和安防的设计施工；暖通空调设备生产、销售、施工；新能源项目管理；城市集中供热项目的开发管理；节能环保热力设备的开发制造和销售；热力设备、制冷设备的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3、 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 22 日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

2. 持续经营

本公司 2021 年净利润-945 万元、2022 年净利润-490 万元，2023 年净利润-651 万元，本公司连续几个年度亏损，此事项表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。管理层针对上述可能导致对持续经营假设产生疑虑的情况进行了充分评估，并制定了相应的应对措施：

(1) 经营措施

供热项目：2024 年公司持续走轻资产，高利润路线。运营项目为主，投资项目为次要。将原有项目在本季供暖结束后，3 月 20 日之前进行总结分析，各项目落实到经济指标，单位经济回报率低于 15% 的项目进行重新商谈合同条款，或直接剔除。新增项目来源通过渠道及同行业合作为主。陌生拜访作为辅助业务手段。加强与住建，街办，社区的信息渠道关系。新建投资项目整合多方资金来源，具有后期盈利潜力的可进行部分投资，但要分散资金给付年限。

公共机构业务：根据陕西省机关事务服务中心、陕西省发展和改革委员会、陕西省教育厅等相关部门的联合发文《关于推进公共机构能源费用托管的通知》陕机事函【2024】30 号，调动社会资本参与公共机构节约能源资源工作，推进公共机构能源费用托管，进一步推动公共机构绿色低碳转型。

综合能源：将能源服务与金融服务相结合，以资本作为前端介入，衍生出代运维、分布式能源、储能、智慧用能平台等技术服务的组合应用。公司将利用现有资源，参与绿色园区、绿色工厂、近零碳园区的设计规划，统筹电、热、冷、水等资源，利用已有的综合能源智慧平台，软硬结合，创造经济效益。

(2) 销售措施

加大项目信息来源，增强渠道合作。供热市场的主要矛盾集中在供热质量和服务质量上。大型热力公司在二次网的运行服务严重不足，同时作为中长距离管网输送，存在末端热源不足的现象。可将热力公司作为业务目标的一部分。自备锅炉小区问题均集中在各辖区街办和住建局，从街办了解项目及项目情况后，业务人员可上门对接，进行调研测算。公共机构考核管理办法的颁布，及示范单位创建、能效领跑者和节约机关等创建工作，增强与各地机关事务局的沟通。咸阳，安康等去年对接过的单位可重点跟进。结合工信部工业节能监察的要求，通过协会、研究院等渠道切入工业节能市场。

(3) 资金措施

(3.1) 核定资金的合理需要量。公司应以需要与节约兼顾为基本原则，采

用先进合理的计算方法，确定资金的合理需要量。资金合理需要量，可以通过现金预算的编制来实现。现金预算的内容，包括现金收入、现金支出、现金多余或不足的计算以及不足部分的筹措方案和多余部分的利用方案等。

(3.2) 确定筹资方案。资金需要量确定后，确定筹资方案。出现资金困难，资金不足的现象，可通过下列途径解决：一方面从公司内部看，公司销售时尽量采用现金销售或采用订单先收款后发货方式，实在需要赊账的尽量缩短账期、及时催收账款；另一方面加大融资政策学习，积极从公司外部筹集资金。

(3.3) 合理运用资金。这是资金管理中最富实质性和创造性的内容。节约成本就是增加收益。合理运用资金就是以最低的成本创造最大的效益。①加强对现金流量分析，严格控制现金流入和流出，保证支付能力和偿债能力，树立“钱到哪里，管理就紧跟那里”的观念，将现金流量管理贯穿于公司管理的各个环节，高度重视公司的支付风险和资产流动性风险。严把现金的出入口，对经营活动、投资活动和筹资活动产生的现金流量进行严格管理。②推行全面预算管理，严格控制事前、事中资金支出，保证资金的有序流动。预算编制采取逐级编报、逐级审批、滚动管理的办法，预算一经确定，即成为公司内部组织生产经营活动的法定依据，不得随意更改。③加强内部监管，健全内部监督制度，强调内部监督不仅仅是对财务会计信息的和经营业绩真实性与合法性的结果性审计与监督，而且更重要的是对公司规章制度和重大经营决策贯彻执行情况的过程性审计与监督，将更多的精力放在管理审计中去，强化事前预防和事中控制，保证公司各项经营活动都在有序地进行。④增强资金支付审批制度的管理，避免权利过分集中。公司应根据业务范围和金额大小，分批确定资金审批人员。

通过上述措施，管理层认为本公司自报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对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，详见本附注三等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三、26“重大会计判断和估计”。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
营业收入	考虑企业整体亏损状况，采用常规的税前利润作为重要性水平确定依据相对较弱，但收入对公司经营状况影响较大，也作为本年度关键审计事项，故采用收入作为重要性基础

6. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中

使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的未来合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的未来合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（8） 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括理财产品合同。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，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。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（9） 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- ①以摊余成本计量的金融资产；
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- ③《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- ④租赁应收款；
- ⑤财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。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。

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

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

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，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。

具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款—— 账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款—— 账龄组合	账龄	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

应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
逾期1-30日	1%
逾期31-60日	1.5%
逾期61-90日	2%
逾期91-180日	3.5%
逾期180-1年	6%
1-2年	10%
2-3年	35%
3-4年	55%
4-5年	80%
5年以上	100%

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票

- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合
- 应收账款组合 2：特定组合

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

对于划分为组合的应收账款，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。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

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，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 1：应收代垫款

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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

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：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 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；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 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。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

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。

8. 存货

(1) 存货的分类

存货包括处在生产过程中的生产成本、以备耗用的材料和物料等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按存货发出时，采取先进先出法确定其发出的实际成本。

(2) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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，计提存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

本公司直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存

货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

本公司周转材料包括低值易耗品、包装物等。低值易耗品和包装物均按照一次转销法进行摊销。

9. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公及电子设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
机器设备	年限平均法	5、10	5	9.5-19

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、25“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值

和相关税费后的差额计入当期损益。

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

10. 借款费用

本公司借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用在发生当期确认为费用。

11. 使用权资产

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法

本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、14“长期资产减值”。

12. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产包括专利权、财务软件。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命确定的依据	摊销方法	备注

专利权	10年		直线法	
软件	20年		直线法	

经复核，本期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。

无形资产计提资产减值方法见本附注三、14“长期资产减值”。

13. 研发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用等。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查研究活动阶段。

开发阶段是指在进行商业性大批量生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

14. 长期资产减值

对于固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值

准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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。

15. 长期待摊费用

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

16. 合同负债

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

17. 职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

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

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

①设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

②设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

C 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述A/B项计入当期损益；C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

辞退福利是指本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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上

述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

18. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、24“租赁”。

19. 预计负债

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

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

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

20. 收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，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。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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：提供技术服务收入、商品销售收入、提供劳务工程施工收入。

1) 技术服务收入

技术服务收入由采暖服务和技术咨询组成，采暖收入按照合同约定，根据本期实际供暖天数确认收入；技术咨询按照合同约定且咨询服务履行后确认收入。

2) 商品销售收入

本公司销售商品按照客户签收且确认验收合格后确认相关收入。合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款。

3) 提供劳务工程施工收入

在资产负债表日提供劳务施工交易，根据已经完成施工验收单及结算单确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

21. 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成

本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，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本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

22. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期

间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。或者，取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

23. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在

以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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。

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。

24. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见本附注三、11“使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前

提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

① 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利

率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

25. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 套期会计

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期；现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分关的特定风险，且将影响企业的损益；境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

当满足下列条件时，本公司将一组项目名义金额的组成部分指定为被套期项目时：1) 公司将一组项目的一定比例指定为被套期项目时，该指定应当与公司的风险管理目标相一致；2) 公司将一组项目的某一层级部分指定为被套期项目时，应当同时满足下列条件：①该层级能够单独识别并可靠计量；②公司的风险管理目标是对该层级进行套期；③该层级所在的整体项目组合中的所项目均面临相同的被套期风险；④对于已经存在的项目（如已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺进行的套期，被套期层级所在的整体项目组合可识别并可追踪；⑤该层级包含提前还款权的，应当符合项目名义金额的组成部分中的相关要求。

公允价值套期，套期工具产生的利得或损失计入当期损益，被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

现金流量套期，套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。属于套期无效的部分，即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失，计入当期损益。

境外经营净投资套期，套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益。属于套期无效的部分，计入当期损益。

(2) 回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转上或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，

资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（3）资产证券化业务

本公司将部分xx、xx证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司予以终止确认该金融资产；

当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；

如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

（4）债务重组

本公司作为债权人：

以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。以资产清偿债务方式进行债务重组的，初始确认受让的金融资产以外的资产时，成本包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态或可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入期损益。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的

权益性投资的，本公司按照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计量其初始投资成本。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。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。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。

本公司作为债务人：

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人的，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

26. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债

表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）金融资产的分类

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

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

（2）收入确认

如本附注三、20“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

（3）租赁

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

（4）金融资产减值

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

（5）存货跌价准备

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

（6）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（7）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（8）折旧和摊销

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

（9）开发支出

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

本公司管理层认为目前公司以自行开发的专有技术生产的产品市场广阔、发展前景良好，市场对以该无形资产生产的产品反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该等知识产权的账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（10）递延所得税资产

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

（11）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些

税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

27. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

企业会计准则解释第 16 号

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

企业会计准则解释第 17 号

对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定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，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计变更事项。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税	6%、9%

	劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

2. 税收优惠及批文

本公司于 2021 年 10 月 14 日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合颁发的编号为 GR202161000237 的《高新技术企业证书》，有效期为三年。根据《企业所得税法》第二十八条规定，本年减按 15% 税率计缴企业所得税。

五、 财务报表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	407,838.55	167,706.92
银行存款	2,745,709.93	4,812,246.00
合 计	3,153,548.48	4,979,952.92
其中：存放在境外的款项总额		

注：本期无使用受限的货币资金。

2. 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,024,076.45	1,004,785.88
其中：理财产品	1,024,076.45	1,004,785.88
减：重分类至其他非流动金融资产金额		
合 计	1,024,076.45	1,004,785.88

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		22,270.00
商业承兑汇票		
合 计		22,270.00

(2) 期末无已质押、已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(3) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
未逾期	1,191,754.53	753,163.16
逾期 1-30 日		1,220,403.83
逾期 31-60 日	1,368,305.88	85,381.90
逾期 61-90 日		
逾期 91-180 日	63,600.00	6,910.00
逾期 180 日-1 年	911,825.88	3,650.00
1 至 2 年	91,460.00	84,726.20
2 至 3 年	84,726.20	3,787,215.58
3 至 4 年	3,754,464.58	12,086,294.44
4 至 5 年	12,086,294.44	9,728,141.30
5 年以上	16,866,327.22	7,138,185.92
合计	36,418,758.73	34,894,072.33

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,331,092.73	14.64	5,331,092.73	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	31,087,666.00	85.36	24,171,229.17	77.75	6,916,436.83
其中：组合 1	31,087,666.00	85.36	24,171,229.17	77.75	6,916,436.83
组合 2					
合计	36,418,758.73	100.00	29,502,321.90	81.01	6,916,436.83

(续)

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的应收账款	5,331,092.73	15.28	5,331,092.73	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	29,562,979.60	84.72	19,316,591.56	65.34	10,246,388.04
其中：组合 1	29,562,979.60	84.72	19,316,591.56	65.34	10,246,388.04
组合 2					

合 计	34,894,072.33	100.00	24,647,684.29	70.64	10,246,388.04
-----	---------------	--------	---------------	-------	---------------

①期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
西安工业大学	1,051,614.00	1,051,614.00	100.00	收回可能性较低
陕西莲塘物业服务 有限公司(天正幸福里)	1,039,380.32	1,039,380.32	100.00	收回可能性较低
西安经建物业管理有 限公司	937,500.00	937,500.00	100.00	收回可能性较低
陕西文华物业管理有 限责任公司	712,500.00	712,500.00	100.00	收回可能性较低
渭南杜桥中学	620,000.00	620,000.00	100.00	收回可能性较低
西安紫昕物业管理有 限公司橡树分公司	339,555.81	339,555.81	100.00	收回可能性较低
陕西益成物业管理有 限责任公司	320,060.09	320,060.09	100.00	收回可能性较低
西安安顺物业服务有 限公司	184,402.85	184,402.85	100.00	收回可能性较低
紫昕物业管理有限公 司(紫昕华庭)	66,265.35	66,265.35	100.00	收回可能性较低
西安丽源物业管理有 限公司(金茂小区)	14,942.45	14,942.45	100.00	收回可能性较低
西安利君物业管理有 限责任公司	11,355.35	11,355.35	100.00	收回可能性较低
咸阳育才中学	2,735.62	2,735.62	100.00	收回可能性较低
国家税务总局铜川市 税务局	25,980.89	25,980.89	100.00	收回可能性较低
西安财经学院行知学 院	4,800.00	4,800.00	100.00	收回可能性较低
合 计	5,331,092.73	5,331,092.73		

②组合中，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	1,191,754.53		
逾期 1-30 日			
逾期 31-60 日	1,368,305.88	20,524.59	1.50
逾期 61-90 日			

逾期 91-180 日	63,600.00	2,226.00	3.50
逾期 180 日-1 年	911,825.88	54,709.55	6.00
1 至 2 年	91,460.00	9,146.00	10.00
2 至 3 年	84,726.20	29,654.17	35.00
3 至 4 年	2,754,464.58	1,514,955.52	55.00
4 至 5 年	10,407,577.93	8,326,062.34	80.00
5 年以上	14,213,951.00	14,213,951.00	100.00
合 计	31,087,666.00	24,171,229.17	77.75

(3) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	5,331,092.73					5,331,092.73
按组合计提坏账准备	19,316,591.56	4,854,637.61				24,171,229.17
合 计	24,647,684.29	4,854,637.61				29,502,321.90

本期无转回或收回、核销的坏账准备

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
西安市公安局景苑新区	5,938,312.93		5,938,312.93	16.31	5,298,312.93
西安宜家物业管理有限公司（太阳新城）	5,459,040.99		5,459,040.99	14.99	5,021,573.52
西安丽源物业管理有限公司（天正花园）	5,083,487.59		5,083,487.59	13.96	5,083,487.59
西咸新区蓝宇能源建设有限公司（国润城）	3,470,000.00		3,470,000.00	9.53	2,776,000.00
铜川市耀州区城鑫城市综合服务有限责任公司	984,474.07		984,474.07	2.70	54,709.55
合 计	20,935,315.58		20,935,315.58	57.49	18,234,083.59

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

①明细情况

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	508,853.49	9.79	625,248.61	8.63
1至2年	197,480.00	3.80	305,115.00	4.21
2至3年	304,298.00	5.86	3,135,759.00	43.27
3年以上	4,185,542.28	80.55	3,180,254.88	43.89
合计	5,196,173.77	100.00	7,246,377.49	100.00

②账龄1年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末余额	占预付账款余额合计数的比例（%）	未结算原因
西安班伦斯环保科技有限公司	4,363,652.28	83.98	合同存在争议，暂未结算
合计	4,363,652.28	83.98	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	账面余额	占预付账款余额合计数的比例（%）
西安班伦斯环保科技有限公司	采购款	4,363,652.28	83.98
赵行军	施工款	469,643.00	9.04
西安寅天信息技术有限公司	采购款	115,069.00	2.21
西安坤禾物业管理服务有限公司	施工款	100,000.00	1.92
榆林尊茂环保科技有限公司	采购款	50,000.00	0.96
合计		5,098,364.28	98.11

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	61,730.63	110,499.18
合计	61,730.63	110,499.18

其他应收款

①其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
未逾期	10,264.31	
逾期 1-30 日	51,321.94	

逾期 31-60 日	160.00	14,810.00
逾期 61-90 日		
逾期 91-180 日		26,425.50
逾期 180 日-1 年		11,288.00
1 至 2 年		62,000.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		20,000.00
5 年以上	720,000.00	41,400.00
合 计	781,746.25	175,923.50

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
广告费	720,000.00	
项目备用金	50,000.00	121,235.50
投标保证金		41,400.00
社会保险	10,264.31	8,188.00
其他	1,481.94	5,100.00
合 计	781,746.25	175,923.50

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	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				
特定组合	50,000.00			50,000.00
账龄组合	731,746.25	98.40	720,015.62	11,730.63
其中：未逾期	10,264.31			10,264.31
逾期 1-30 日	1,321.94	1.00	13.22	1,308.72
逾期 31-60 日	160.00	1.50	2.40	157.60
逾期 61-90 日				
逾期 91-180 日				
逾期 180 日-1 年				
1-2 年				
2 至 3 年				

3至4年				
4至5年				
5年以上	720,000.00	100.00	720,000.00	
合计	781,746.25	92.10	720,015.62	61,730.63

期初处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	114,523.50		8,024.32	106,499.18	
其中：未逾期					账龄
逾期1-30日					账龄
逾期31-60日	14,810.00	1.50	222.15	14,587.85	账龄
逾期61-90日					账龄
逾期91-180日	26,425.50	3.50	924.89	25,500.61	账龄
逾期180日-1年	11,288.00	6.00	677.28	10,610.72	账龄
1-2年	62,000.00	10.00	6,200.00	55,800.00	账龄
合计	114,523.50	7.01	8,024.32	106,499.18	

期初处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	61,400.00		57,400.00	4,000.00	
2-3年					账龄
3-4年					账龄
4-5年	20,000.00	80.00	16,000.00	4,000.00	账龄
5年以上	41,400.00	100.00	41,400.00		账龄
合计	61,400.00	93.49	57,400.00	4,000.00	

④本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

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)	
期初余额	8,024.32	57,400.00		65,424.32
期初余额 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				
本年计提	720,015.62			720,015.62
本年转回	8,024.32	57,400.00		65,424.32
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	720,015.62			720,015.62

本期转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回的原因	收回方式	转回/收回金额	原坏账准备计提比例的依据及其合理性
张懿青	款项已收回	现金收回	60,000.00	账龄组合计提
国家税务总局安康市税务局	款项已收回	银行收回	26,425.50	账龄组合计提
李丹	款项已收回	现金收回	20,000.00	账龄组合计提
合计			106,425.50	

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备
北京大美银河文化传媒有限公司	广告费	520,000.00	5年以上	66.52	520,000.00
西安东易广告文化传播有限公司	广告费	200,000.00	5年以上	25.58	200,000.00
紫薇家天下业委会	供暖押金	50,000.00	1天至30天	6.40	
社会保险	代扣代缴社会保险	7,564.31	未逾期	0.97	
住房公积金	住房公积金	2,700.00	未逾期	0.35	
合计		780,264.31		99.82	720,000.00

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	897,569.18		897,569.18
合同履约成本	1,994,307.83		1,994,307.83
合计	2,891,877.01		2,891,877.01

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值

原材料	1,007,855.70		1,007,855.70
合同履约成本	2,062,248.37		2,062,248.37
合计	3,070,104.07		3,070,104.07

(2) 合同履约成本

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
工程改造	1,901,773.37	125,339.14		32,804.68	1,994,307.83
供暖服务	2,107.52	10,234,777.52	484,610.74	9,752,274.30	
供暖效益分享	158,367.48	14,127.44		172,494.92	
技术服务		56,678.74		56,678.74	
减：摊销期限超过一年的合同履约成本					
合计	2,062,248.37	10,374,244.10	484,610.74	9,957,573.90	1,994,307.83

8. 合同资产**(1) 合同资产情况**

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	31,732.00		31,732.00
减：列示于其他非流动资产的合同资产			
合计	31,732.00		31,732.00

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金			
减：列示于其他非流动资产的合同资产			
合计			

9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	384,810.57	443,056.23
固定资产清理		
合计	384,810.57	443,056.23

(1) 固定资产**① 固定资产情况**

项 目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	1,271,981.20	964,231.34	290,979.15	2,527,191.69
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 投资性房地产转入				
(4) 其他				
3. 本期减少金额			1,470.00	1,470.00
(1) 处置或报废			1,470.00	1,470.00
(2) 转入在建工程				
4. 期末余额	1,271,981.20	964,231.34	289,509.15	2,525,721.69
二、累计折旧				
1. 期初余额	1,179,962.20	636,833.39	267,339.87	2,084,135.46
2. 本期增加金额	9,916.68	47,147.52	1,107.96	58,172.16
(1) 计提	9,916.68	47,147.52	1,107.96	58,172.16
(2) 投资性房地产转入				
(3) 其他				
3. 本期减少金额			1,396.50	1,396.50
(1) 处置或报废			1,396.50	1,396.50
4. 期末余额	1,189,878.88	683,980.91	267,051.33	2,140,911.12
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	82,102.32	280,250.43	22,457.82	384,810.57
2. 期初账面价值	92,019.00	327,397.95	23,639.28	443,056.23

10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			

1. 期初余额	1,396,614.36	1,656,301.49	3,052,915.85
2. 本期增加金额			
(1) 新增租赁			
(2) 租赁负债调整			
3. 本期减少金额			
(1) 处置-减少租赁			
(2) 汇率差额			
4. 期末余额	1,396,614.36	1,656,301.49	3,052,915.85
二、累计折旧			
1. 期初余额	446,916.60	498,270.82	945,187.42
2. 本期增加金额	223,458.24	157,348.68	380,806.92
(1) 计提	223,458.24	157,348.68	380,806.92
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 汇率差异			
4. 期末余额	670,374.84	655,619.50	1,325,994.34
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	726,239.52	1,000,681.99	1,726,921.51
2. 期初账面价值	949,697.76	1,158,030.67	2,107,728.43

注：本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注 23.

11. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	专利权	土地使用权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	11,111.11	1,363,233.10		1,374,344.21
2. 本期增加金额	10,566.04			10,566.04
(1) 购置	10,566.04			10,566.04

(2) 内部研发				
(3) 其他				
3. 本期减少金额	11,111.11			11,111.11
(1) 处置	11,111.11			11,111.11
(2) 其他				
4. 期末余额	10,566.04	1,363,233.10	-	1,373,799.14
二、累计摊销				
1. 期初余额	3,888.88	1,363,233.10		1,367,121.98
2. 本期增加金额	1,174.00			1,174.00
(1) 计提	1,174.00			1,174.00
(2) 其他				
3. 本期减少金额	3,888.88			3,888.88
(1) 处置	3,888.88			3,888.88
(2) 其他				
4. 期末余额	1,174.00	1,363,233.10		1,364,407.10
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	9,392.04			9,392.04
2. 期初账面价值	7,222.23			7,222.23

注：①期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 99.23%。

②本公司无使用寿命不确定的无形资产的。

③无抵押、担保的土地使用权。

12. 长期待摊费用

项目	期初余额	增加金额	摊销金额	其他减少金额	期末余额
能源托管型-铜川照金项目	2,577,188.72		327,262.06		2,249,926.66

合 计	2,577,188.72		327,262.06	2,249,926.66
-----	--------------	--	------------	--------------

13. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	30,222,337.52	24,713,149.92
可抵扣亏损	20,189,616.39	16,052,328.99
合 计	50,411,953.91	40,765,478.91

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2029 年		1,107,817.99	高新技术企业可抵扣亏损可弥补 10 年
2030 年	1,046,877.71	1,046,877.71	
2031 年	8,867,385.03	8,867,385.03	
2032 年	5,030,248.26	5,030,248.26	
2033 年	5,245,105.39		
合 计	20,189,616.39	16,052,328.99	

14. 所有权或使用权受限制的资产

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
冻结	567,200.00	28,359.93	固定资产	经查询《陕西省西安市中级人民法院协助执行通知书》(2019)陕 01 保 101 号显示，公司名下车辆思域 K32 和大众 K33 被查封，查封期为 2019 年 5 月 13 日起两年，车辆已到解冻期限，公司已提交申请，法院暂未解冻。
合 计	567,200.00	28,359.93		

15. 短期借款

短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款		510,000.00
合 计		510,000.00

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	1,048,731.34	964,576.49
其他	500,000.00	350,000.00
合 计	1,548,731.34	1,314,576.49

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东德宝鑫节能科技发展有限公司	95,008.50	合同存在纠纷
陕西浩原机电工程有限公司	15,205.13	合同存在纠纷
合 计	110,213.63	

17. 合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	期末余额	期初余额
供暖费	907,592.08	1,215,422.72
合 计	907,592.08	1,215,422.72

(2) 本期无账龄超过 1 年的合同负债

18. 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
一、短期薪酬	253,190.58	2,302,562.69	2,138,490.56	417,262.71
二、离职后福利- 设定提存计划		142,784.47	142,784.47	
三、辞退福利				
四、一年内到期的 其他福利				
合 计	253,190.58	2,445,347.16	2,281,275.03	417,262.71

(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
1. 工资、奖金、 津贴和补贴	253,190.58	2,199,329.10	2,035,256.97	417,262.71
2. 职工福利费		19,159.24	19,159.24	-
3. 社会保险费	-	82,812.16	82,812.16	-
其中：医疗保险 费		78,439.36	78,439.36	-
工伤保险费		4,372.80	4,372.80	-
生育保险 费				-
4. 住房公积金				-
5. 工会经费和职 工教育经费		1,262.19	1,262.19	
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享 计划				

合 计	253,190.58	2,302,562.69	2,138,490.56	417,262.71
-----	------------	--------------	--------------	------------

(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
1. 基本养老保险		136,686.17	136,686.17	
2. 失业保险费		6,098.30	6,098.30	
3. 企业年金缴费				
合 计		142,784.47	142,784.47	

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按照当地社保机构规定的缴存比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

19. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	2,944,479.17	3,513,557.70
个人所得税	1,011.06	865.24
印花税	49,060.07	52,638.12
城市维护建设税	154,659.68	154,659.68
教育费附加	65,824.79	65,824.79
地方教育附加	44,646.40	44,646.40
水利基金	14,035.12	14,035.12
合 计	3,273,716.29	3,846,227.05

20. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	1,913.09	87,966.67
应付股利		
其他应付款	43,332.80	148,023.07
合 计	45,245.89	235,989.74

(1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,913.09	87,966.67
合 计	1,913.09	87,966.67

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
代扣代缴款	26,252.03	130,698.07
履约保证金	17,000.00	17,000.00
其他	80.77	325.00
合 计	43,332.80	148,023.07

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
铜川市耀州区城鑫城市综合服务有限责任公司	26,252.03	未结算
铜川市印台区鸿达锅炉安装工程有限责任公司	6,500.00	未结算
陕西环通标准锅炉有限公司	5,500.00	未结算
上海艾临科智能科技有限公司	5,000.00	未结算
合 计	43,252.03	

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额	备注
1 年内到期的长期借款	2,000,000.0		详见附注 22
1 年内到期的租赁负债	960,126.51	1,092,163.63	详见附注 23
合 计	2,960,126.51	1,092,163.63	

22. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
合同负债对应的税金		109,388.05
合 计		109,388.05

23. 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	2,000,000.00	2,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注 20）	2,000,000.00	
合 计		2,000,000.00

注：本公司长期借款年利率区间为 3.95%-4.35%。

24. 租赁负债

项 目	期初余额	期末余额
租赁付款额	1,570,200.80	1,963,779.40
减：未确认融资费用	67,219.15	135,417.15
减：一年内到期的租赁负债（附注 20）	960,126.51	1,092,163.63

合 计	542,855.14	736,198.62
-----	------------	------------

25. 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	23,400,000.00						23,400,000.00

26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本（资本）溢价	9,336,824.72			9,336,824.72
其他资本公积				
合计	9,336,824.72			9,336,824.72

27. 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	1,704,055.83			1,704,055.83
合计	1,704,055.83			1,704,055.83

28. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-13,938,464.24	-9,028,866.30
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	-13,938,464.24	-9,028,866.30
加：本年归属于母公司股东的净利润	-6,551,320.32	-4,909,597.94
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
股改转增资本公积		
年末未分配利润	-20,489,784.56	-13,938,464.24

29. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,118,226.02	10,523,482.38	13,915,306.09	9,988,564.17
其他业务				
合计	14,118,226.02	10,523,482.38	13,915,306.09	9,988,564.17

1. 收入分解信息

(1) 营业收入、营业成本按业务类型划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
技术服务收入	14,044,108.59	10,444,581.69	10,186,922.28	7,394,012.29
高新技术产品销售收入	73,200.00	54,281.69	1,273,703.32	890,253.12
工程施工	917.43	24,619.00	2,454,680.49	1,704,298.76
合计	14,118,226.02	10,523,482.38	13,915,306.09	9,988,564.17

2. 履约义务相关说明

公司主要业务为技术服务收入即供暖服务，公司供暖对象主要系陕西片区。供暖时间为每年 11 月 15 日至次年 3 月 15 日，或每年 11 月 15 日至次年 3 月 31 日，如有特殊情况，双方协商处理。供热标准根据《西安市集中供热条例》执行。采暖费由公司组织人员每年 11 月、12 月和次年的 1 月、2 月集中收费。

3. 与剩余履约义务的交易价格相关的信息

公司根据合同约定的供暖时间，按天数确认收入和对成本分摊。

4. 重大合同变更或重大交易价格调整相关的信息

公司本期无重大合同变更或重大交易价格调整相关的信息。

5. 其他事项

公司本期无其他事项。

30. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,132.08	446.95
教育费附加	485.17	191.55
地方教育附加	323.45	127.70
印花税	1,826.05	920.27
地方水利建设基金	1,500.09	1,663.16
其他	1,680.00	1,200.00
合计	6,946.84	4,549.63

注：各项税金及附加的计缴标准详见本附注四、税项。

31. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工工资、福利费	449,987.41	334,644.29
差旅费	8,750.67	26,787.36
业务招待费	27,144.37	19,819.57

车辆交通费	22,622.73	19,963.18
办公费	282.50	4,913.00
其他	191.40	11,201.94
合 计	508,979.08	417,329.34

32. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资、社保、劳保	808,256.76	663,212.23
办公费	13,153.81	127,888.05
差旅费	14,527.67	30,023.08
交通费、运输费	78,917.13	96,530.89
水、电费	7,009.74	5,821.44
折旧费	271,713.72	272,600.22
业务招待费	128,859.02	95,398.67
无形资产摊销	1,544.40	72,417.09
聘请中介机构费	111,509.44	606,868.43
业务宣传费	1,080,000.00	182,631.97
物业、环卫费	27,002.20	19,251.55
房屋租赁费	298,952.60	
其他	283,833.97	146,314.12
合 计	3,125,280.46	2,318,957.74

33. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	784,944.71	758,281.82
社保	79,443.37	69,455.30
折旧费	9,916.68	9,912.00
合 计	874,304.76	837,649.12

34. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	77,978.95	316,011.54
其中：租赁负债利息费用	68,198.00	91,785.08
减：利息收入	3,495.77	4,080.58
银行手续费其他	28,224.60	17,866.30
合 计	102,707.78	329,797.26

35. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品	19,290.57	4,785.88
合 计	19,290.57	4,785.88

36. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
金融资产信用减值损失	-5,509,228.91	-5,030,248.26
其中：		
坏账损失	-5,509,228.91	-5,030,248.26
合 计	-5,509,228.91	-5,030,248.26

37. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		97,785.00	
其他	660.00	443.68	660.00
合 计	660.00	98,228.68	660.00

注：其他主要系无法支付的采购款。

38. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产	38.50		38.50
其他	38,528.20	823.07	38,528.20
合 计	38,566.70	823.07	38,566.70

注：其他主要系管道漏水赔偿琴行损失 30,000.00 元、清理财务软件 6,851.83 元及 1,676.37 元。

39. 所得税费用

会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-6,551,320.32	-4,909,597.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	-982,698.05	-736,439.69
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	195,932.24	-18,097.55
使用前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		
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	786,765.81	754,537.24
其他		
所得税费用		

40. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
财务费用-利息收入	3,495.77	4,080.58
其他往来款		22,403.20
政府补助收入		97,785.00
合 计	3,495.77	124,268.78

(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
日常费用类支出	708,834.26	430,786.78
滞纳金、赔偿、罚款支出、盘亏资金、捐款支出	38,528.20	823.07
往来款	139,689.87	281,232.81
合 计	887,052.33	712,842.66

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品		1,000,000.00
合 计		1,000,000.00

(4) 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
支付照金能源项目筹资款		350,000.00
融资租赁业务	200,000.00	
房租	43,578.60	196,085.70
合 计	243,578.60	546,085.70

41. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	-6,551,320.32	-4,909,597.94
加：信用减值损失	5,509,228.91	5,030,248.26
资产减值准备		
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	58,172.16	59,058.60
使用权资产折旧	380,806.92	380,806.98
无形资产摊销	1,174.00	72,417.09
长期待摊费用摊销	327,262.06	327,262.06
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）	5,285.38	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	38.50	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	19,290.57	-4,785.88
财务费用（收益以“-”号填列）	77,978.95	316,011.54
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	178,227.06	239,096.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,451,193.48	124,079.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,519,670.97	1,686,936.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,062,333.30	3,321,533.81
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	3,153,548.48	4,979,952.92
减：现金的期初余额	4,979,952.92	4,012,686.17
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	-1,826,404.44	967,266.75

（2）现金及现金等价物的构成

① 现金及现金等价物的构成情况

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	3,153,548.48	4,979,952.92

其中：库存现金	407,838.55	167,706.92
可随时用于支付的银行存款	2,745,709.93	4,812,246.00
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	3,153,548.48	4,979,952.92

(3) 公司筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	510,000.00	500,000.00	1,010,000.00				
长期借款	2,000,000.00	1,650,000.00	1,650,000.00				2,000,000.00
应付债券							
租赁负债	1,828,362.25		243,578.60	68,198.00		150,000.00	1,502,981.65
合 计	4,338,362.25	2,150,000.00	2,903,578.60	68,198.00		150,000.00	3,502,981.65

(4) 本公司以净额列报现金流量的相关事实情况，采用净额列报的依据及财务影响。

(5) 本公司不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响。

42. 所有者权益变动表项目注释

公司不涉及所有者权益变动表项目注释事项。

六、 研发支出

1、研发支出按费用性质列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
工资	784,944.71		758,281.82	
社保	9,916.68		69,455.30	
折旧费	79,443.37		9,912.00	
合 计	874,304.76		837,649.12	

七、 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			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,024,076.45			1,024,076.45
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	1,024,076.45			1,024,076.45
（3）衍生金融资产				

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

根据财务报表截止日当天银行出具的对公客户历史时点理财产品持仓金额确认。

八、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人

控股股东名称	对本公司的持股比例（%）	对本公司表决权比例（%）	备注
李琦	30.19	30.19	李成明为李琦和李季的父亲；李琦和李季为兄弟。
李成明	13.42	13.42	
李季	7.55	7.55	
合计	51.16	51.16	

2. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
李琦	股东
李成明	股东、原董事（公司已于 2023 年 12 月发布关于该股东 2023 年 12 月 19 日因病逝世且自 2023 年 12 月 19 日起离职，不再担任董事及公司其他职务。截止 2023 年 12 月 31 日，尚未办理股权转让相关事项）
李季	股东、董事
瞿亚梅	董事
许超	股东、法定代表人、董事长兼任总经理
王琴	董事、信息披露负责人
郑江忠	监事会主席
代向磊	监事
杨振云	监事
吴军	持有公司 6% 股权的股东
高洪飞	董事
李琦	股东

3. 关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
吴军	房租	261,471.60	261,471.60		
合计	房租	261,471.60	261,471.60		

续

支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
43,578.60	196,085.70	43,622.37	54,018.97		
43,578.60	196,085.70	43,622.37	54,018.97		

(2) 关键管理人员报酬

单位：

项目	本期发生额	上期发生额
李成明	94,920.00	87,190.00
李季	45,000.00	
瞿亚梅	38,751.40	24,971.78
许超	89,100.00	81,765.00
王琴	55,727.17	64,475.24
郑江忠	43,980.00	43,090.00
代向磊	22,293.72	42,354.34
杨振云	33,860.00	50,855.00

九、 承诺或或有事项

1. 重要事项的承诺

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十、 资产负债表日后事项

本公司董事李成明因 2023 年 12 月 19 日去世，不再担任董事，导致公司董事会人数低于法定人数。按照《公司法》及《公司章程》的有关规定，本公司提名选举新任董事。2024 年 3 月 27 日，本公司发布陕西成明节能技术股份有限公司 2024 年第一次临时股东大会决议公告，该会议于 2024 年 3 月 25 日召开并通过

《关于提名瞿亚梅为公司董事》的议案。董事变动生效情况如下：

姓名	职位	职位变动	生效日期
瞿亚梅	董事	任职	2024年3月25日

十一、 其他重要事项

（一）诉讼事项的说明

2019年1月24日，原告北京天星资本股份有限公司就股权转让纠纷起诉被告李琦、陕西成明节能技术股份有限公司，根据原告诉讼请求，要求被告承担包括诉讼费用及为提起本次诉讼发生的合理费用（如差旅费、公证费、资料费等）；要求被告陕西成明节能技术股份有限公司向原告支付被告李琦2015-2017年度应得的利润金额317.77万元；要求被告李琦支付股权回购款及逾期罚息的诉讼标的金额3,512.24万元。

依据陕西省西安市中级人民法院（2019）陕01执保101号之二，公司控股股东、实际控制人李琦持有的公司股份3,653,334股已被中国证券登记结算有限责任公司北京分公司协助办理司法冻结，占公司总股本15.61%。司法冻结期限为2019年5月16日至2025年4月27日。

上述案件已由陕西省西安市中级人民法院于2019年12月30日一审完毕并作出（2019）陕01民初832号民事判决书，一审判决结果如下：被告李琦支付原告北京天星资本股份有限公司股权回购款9,451,455.47元及自2019年1月25日起至实际给付日止按照判决确定的计算方法计算的股权回购款利息，驳回原告北京天星资本股份有限公司其他诉讼请求。

2020年1月16日，李琦向陕西省高级人民法院递交上诉状，上诉请求与本公司无关。

公司于2020年8月27日收到陕西省高级人民法院在2020年8月7日作出的（2020）陕民终619号，判决结果如下：①维持西安市中级人民法院（2019）陕01民初832号民事判决第一项。（第一项内容“被告李琦自本判决生效之日起十日内支付原告北京天星资本股份有限公司股权回购款9,451,455.47元及自2019年1月25日起至实际给付之日止，按照本判决确定的计算方法计算的股权回购款利息；”详见公司2020年1月6日披露的《陕西成明节能技术股份有限公司公司涉及诉讼结果公告》（公告编号：2020-001）。②撤销西安市中级人民法院（2019）陕01民初832号民事判决第二项。③上诉人李琦自本判决生效之日起十日内支付上诉人北京天星资本股份有限公司股权回购款罚息（以7,890,221.23元为基数，从2016年12月9日起至2019年8月20日按照中国人民银行同期同类贷款利率计算；2019年8月20日至判决履行之日，按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算）。④驳回上诉人北京天星资本股份有限公司的其余

上诉请求。如未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。

公司控股股东、实际控制人李琦因“(2020)陕01执2059号”案件被西安市中级人民法院纳入失信被执行人，执行标的9,451,455.47元及利息。根据“中国执行信息公开网”显示，该案件已于2020年11月30日终结，公司控股股东、实际控制人李琦全部未履行，已被列为失信被执行人及限制消费人员名单。

若公司控股股东、实际控制人李琦最终无法履行其义务，可能其持有的公司股权被执行转让导致公司实际控制人发生变化。

十二、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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		
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	-37,906.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-37,906.70	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合 计	-37,906.70	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）的规定执行。

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（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-38.03	-0.28	-0.28
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-37.81	-0.28	-0.28

陕西成明节能技术股份有限公司

二〇二四年四月二十二日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
其他营业外收入和支出	-37,906.70
非经常性损益合计	-37,906.70
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-37,906.70

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用