

证券代码：871095

证券简称：得益节能

主办券商：开源证券



得益节能

NEEQ: 871095

深圳市得益节能科技股份有限公司

ShenZhen DEE Energy Saving Technology
Co., Ltd



年度报告

2023

重要提示

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7

第三节 重大事件 21

第四节 股份变动、融资和利润分配 25

第五节 行业信息 28

第六节 公司治理 29

第七节 财务会计报告 33

附件会计信息调整及差异情况 137

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
本公司、股份公司、得益节能、公司	指	深圳市得益节能科技股份有限公司
得益共创	指	深圳市得益共创投资企业（有限合伙）
得益共富	指	深圳市得益共富投资企业（有限合伙）
股东大会	指	深圳市得益节能科技股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市得益节能科技股份有限公司股董事会
监事会	指	深圳市得益节能科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市得益节能科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ShenZhen DEE Energy Saving Technology Co.,Ltd		
法定代表人	许伟忠	成立时间	2002 年 5 月 8 日
控股股东		实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（许伟忠、罗佩红），一致行动人为（深圳市得益共创投资企业（有限合伙）、深圳市得益共富投资企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-科技推广和应用服务业（M75）-M751 技术推广服务-M7514 节能技术推广服务		
主要产品与服务项目	公司从事一体化高效机房、模块化智能机房、装配式精密管件、云端智能产品、智慧城市系统集成五大类产品及其配套服务的研发、生产、销售，为客户提供建筑节能整体解决方案。		
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	得益节能	证券代码	871095
挂牌时间	2017 年 3 月 10 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	60,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	罗佩红	联系地址	深圳市光明区凤凰街道凤凰社区招商局光明科技园 B1B2 栋 B1-1303
电话	0755-83188909	电子邮箱	luopeihong2006@126.com
传真	0755-83188909		
公司办公地址	深圳市光明区凤凰街道凤凰社区招商局光明科技园 B1B2 栋 B1-1303	邮政编码	518000
公司网址	www.dee.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		

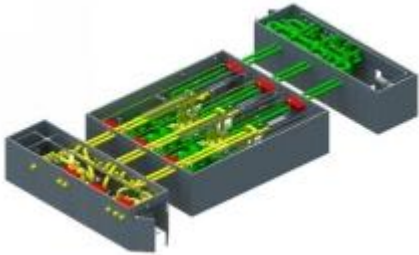
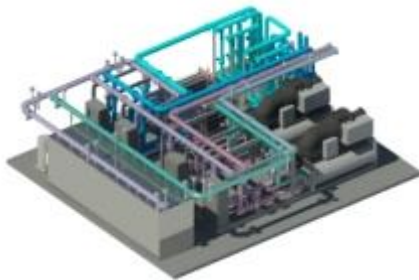
注册情况			
统一社会信用代码	91440300738800944X		
注册地址	广东省深圳市光明区凤凰街道凤凰社区招商局光明科技园 B1B2 栋 B1-1303		
注册资本（元）	60,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

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

一、商业模式 公司依靠多年行业经验积累及持续研发创新，为客户提供智慧城市能源管理综合解决方案及实施、高能耗建筑节能改造设计及实施、高效节能设备自主研发及销售、大型能源站合同能源管理、系统运维等业务。 公司拥有专利 23 项，其中发明专利 5 项，实用新型 18 项，在节能技术推广服务行业公司掌握的关键核心技术包括：动态循环水蓄热技术、冰蓄冷控制技术、能效管理软件、水（地）源热泵技术、VAV 变风量技术、动态蓄冰技术、大温差空调系统节能技术等。公司建立建筑节能体系文化，以环保、节能、减碳、服务、经济的全寿命建筑节能服务技术为立足，以为客户提供高舒适度、低能耗生态建筑环境为使命，以为创造自然社会和人的和谐做出贡献为目标，致力于通过技术创新，价值创造，合作共赢成为中国最有价值的建筑能源系统节能集成技术服务商。 公司主要产品包括自主研发的一体化高效中央空调机房、模块化智能机房、装配式精密管件、云端智能控制柜以及智慧城市系统集成五大产品，拥有完整的产业链条，具备强大的资源整合及全产业链成本控制的能力，在任意板块均具备独立经营的能力。	
一体化高效中央空调机房 实现了设计、生产、实施、调试、运维五位一体的综合服务,让最合理的建造成本与最经济的运营成本完美结合。无论是新建、改造还是搬迁项目，均可以灵活应对。	 一体化高效中央空调机房
模块化智能机房 模块化智能机房包括数据中心移动冷站、装配式高效中央空调机房两大系列产品：	

数据中心移动冷站，系统采用双管路同程设计，运行安全可靠，控制系统高度集成，精细化工艺控制，整体运行能效 EER 可达到 5.0 及以上，具有快捷、灵活、即插即用特点。不同专属机房，适用于屋顶、绿化带等多种户外环境安装。可随时模块化拆装移动，采用标准集装箱，便于国际化运输。	 数据中心移动冷站
装配式高效中央空调机房，采用 BIM 设计，应用自动化设备装配式工艺，全程信息化技术制造，是颠覆传统机电安装的产品。改变传统行业的供应模式，实现工地工厂产品化。装配式高效中央空调机房具有品质保障、节省机房空间、缩短工期、高效节能、绿色环保优点。	 装配式高效中央空调机房
装配式精密管件 通过数字化加工中心加工预制的高质量、高精度预制产品，适用排水系统、消防管道系统、燃气管道系统、室内采暖管道系统、热水管道五大建筑管道系统。装配式精密管件可灵活装拆、尺寸精度高、接缝严密、操作简单便捷，可使工程质量提升，工程进度加快，减少现场污染及材料耗损。	 装配式精密管件
云端智能控制柜 为用户量身定制强弱电一体化的解决方案，主要用于专业场景的设备群组控制。集成了强电、弱电、HVAC 三个不同的专业，支持云端物联，解决了专业间脱节、集成不专业化的问题。在工业领域中应用于模块化工业制冷系统、模块化冷却系统，在民用领域中应用于空调机组、水泵组、定压供水等的配电与控制。	 云端智能控制柜
智慧城市系统	

由能源管理中心、现场智能工作站及外围监测传感系统组成。基于云计算原理开发的物联网应用系统，能够通过各种标准/非标准协议对接目前市面上大多数的物联网硬件，可实现建筑能源的信息采集、节能控制策略以及系统设备监控。	 智慧城市系统
公司依照会计政策，按商品销售、提供劳务、建造合同、使用费等不同类别分别确认收入，客户会将合同价款按施工阶段分 3 至 4 次支付。节能技术咨询业务盈利模式为依托公司的节能技术及经验，向客户提供建筑机电系统节能技术咨询设计，由此获取利润。节能技术的研发与应用、智能化节能产品销售业务盈利模式为通过节能技术的研发与应用，形成智能化节能定制产品，向客户销售并取得利润。建筑能源站投资建设与运营业务盈利模式为对建筑能源站进行投资建设，通过一定年限的运营收费来收回投资并取得利润。合同能源管理业务盈利模式为对客户项目进行节能改造，并从改造后获得的节能收益中收回投资并取得利润。 公司在报告期内、报告期后至报告披露日，商业模式未发生变化。 二、经营计划 报告期内，公司管理层坚持不断发展和强化主营业务，实现报告期内的营业收入 110,744,725.58 元，比上期减少 10.72%，净利润 2,659,081.27 元，比上期增加 4.00%。经营活动产生的现金流量净额-6,510,340.70 元，较上期减少 117.58%，变动原因主要系公司报告期内销售商品，提供劳务收到的现金减少。报告期末现金余额达 7,766,239.89 元，较上期增长了 9.45%，其变动原因主要是由于公司新承接的项目正处于大规模投入施工阶段，资金需求量显著增加；同时，为了推动惠州子公司产业园项目尽快完工，公司还提供了部分资金支持。 公司在 2023 年持续全力推进“互联网+建筑节能”的建筑节能服务生态圈，加强公司的核心技术优势，通过不断的创新，提高公司的行业竞争力，同时不断优化业务结构，实现公司营业收入的持续增长。基于公司发展战略布局，进一步提升公司市场竞争力和综合实力，持续推动 BIM 技术的应用产业产品化，充分发挥公司的技术资源优势，利用 BIM 技术的应用产业产品化为公司带来收益。 公司组织结构、内部管理机构进一步完善，形成一系列内部控制管理制度和信息披露管理制度，贯彻规范化、制度化、人性化管理原则，完善了人才培养计划、绩效考核制度、员工薪酬制度、财务管理制度、员工手册等内控制度，使得组织内部高效运作，不断提升员工向心力，为公司快速发展奠定更为坚实的基础。公司管理逐渐步入科学化、制度化、规范化的轨道。	

（二） 行业情况

一、行业简介

公司属于供冷供热的节能技术推广应用和服务行业。根据全国股转公司《挂牌公司管理型行业分类指引》（2023 年修订），公司所处行业属于“科学研究和技术服务业（M）-科技推广和应用服务业（M75）-M751 技术推广服务-M7514 节能技术推广服务”。

公司从事一体化高效机房、模块化智能机房、装配式精密管件、云端智能产品、智慧城市系统集成五大类产品及其配套服务的研发、生产、销售，为客户提供建筑节能整体解决方案。

二、公司在行业的竞争地位和竞争优势

1、公司在行业的竞争地位

公司主要从事绿色建筑节能技术研发、应用及推广、建筑与工业机电节能系统设计实施，城市智能产品的销售，建筑能源站投资建设与运营，公司整体综合实力处于该行业所属领域第一梯队行列。

在碳中和的大政策环境下，公司依托自有工厂，创新发展。结合自身多年研发专利的成果转换，不断精进，同时通过引进高精度加工设备，成功实现工程产品化的创新转换，公司高效装配式机房在行业内处于领先水平。

2、公司竞争优势

在绿色建筑节能技术研发、应用及推广方面，与国内多家知名高校和设计院开展广泛合作；拥有节能技术研发与孵化基地，为技术向产品转化提供了充分保障；参与编制行业多个相关标准；承接的深圳市技术攻关课题取得重大突破，并已顺利通过验收，引领行业技术革新；与传统机房相比，得益装配式低能耗机房拥有更高施工效率、更低能源消耗、更低占地面积和杜绝安全隐患等诸多优势，直接帮助用户降低建造、运营、维护机房等成本，同时提升机房运作效率，构筑安全、高效的机房运作环境。公司控股的深得益科技（惠州）有限公司惠州产业园已经开工建设，建成投产后有助于快速提升公司规模。

3、公司竞争劣势

行业普遍沿用的先实施后付款方式，导致公司资金周转压力大，限制了公司发展；国内建筑及机电行业实行大总包模式的发展趋势增大了专业公司承接项目的难度，也压缩了利润空间。高效装配式机房属于碳中和新政策下的新兴市场，需要对原有市场进行认知的更新。因此需要加大市场的推广与宣传，以及增加市场占有率，同时在人才储备方面需要进一步优化提升。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、公司 2016 年 11 月初次认定为国家级高新技术企业，2022 年 12 月 14 日复审通过，高新技术企业证书编号为 GR202244202486，有效期为三年。 2、2023 年 4 月，公司被认定为“2022 年深圳市专精特新中小企业，有效期三年（2023 年 04 月 10 日-2026 年 04 月 09 日）。

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	110,744,725.58	124,046,216.37	-10.72%
毛利率%	15.17%	14.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,797,658.29	2,477,289.13	12.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,001,632.09	2,371,252.48	-57.76%
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）	2.23%	2.01%	-
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）	0.80%	1.93%	-
基本每股收益	0.05	0.04	12.83%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	397,024,006.50	359,696,341.90	10.38%
负债总计	265,740,725.61	231,072,142.28	15.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	127,094,914.92	124,297,256.63	2.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.12	2.07	2.42%
资产负债率%（母公司）	53.18%	58.21%	-
资产负债率%（合并）	66.93%	64.24%	-
流动比率	0.90	0.98	-
利息保障倍数	2.95	2.67	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,510,340.70	37,034,628.10	-117.58%
应收账款周转率	1.47	1.24	-
存货周转率	4.93	5.01	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	10.38%	16.00%	-
营业收入增长率%	-10.72%	-50.29%	-

净利润增长率%	4.00%	-83.48%	-
---------	-------	---------	---

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	7,766,239.89	1.96%	7,095,382.91	1.97%	9.45%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	73,615,294.72	18.54%	76,685,342.04	21.32%	-4.00%
其他应收款	2,424,828.45	0.61%	2,981,026.34	0.83%	-18.66%
存货	16,878,626.07	4.25%	21,246,280.39	5.91%	-20.56%
其他流动资产	5,508,813.36	1.39%	4,185,059.49	1.16%	31.63%
固定资产	1,084,595.66	0.27%	2,597,004.02	0.72%	-58.24%
在建工程	112,407,812.23	28.31%	71,855,445.99	19.98%	56.44%
使用权资产	658,053.31	0.17%	1,151,671.27	0.32%	-42.86%
无形资产	35,198,253.73	8.87%	31,887,000.73	8.86%	10.38%
短期借款	53,201,670.77	13.40%	37,828,000.00	10.52%	40.64%
长期借款	39,764,670.27	10.02%	0.00	0.00%	100.00%
合同资产	79,187,851.76	19.95%	87,721,509.86	24.39%	-9.73%
应付账款	54,497,060.06	13.73%	58,060,748.81	16.14%	-6.14%
合同负债	17,223,835.62	4.34%	48,157,476.70	13.39%	-64.23%
应付职工薪酬	1,018,515.12	0.26%	1,918,325.56	0.53%	-46.91%
应交税费	168,067.82	0.04%	377,663.61	0.10%	-55.50%
其他应付款	77,882,592.74	19.62%	56,830,993.80	15.80%	37.04%
应付票据	3,646,195.06	0.92%	1,337,229.48	0.37%	172.67%
一年内到期的非流动负债	2,181,174.44	0.55%	522,743.23	0.15%	317.26%
预付账款	13,394,540.34	3.37%	12,127,242.25	3.37%	10.45%
长期待摊费用	1,169,378.12	0.29%	1,581,288.80	0.44%	-26.05%
租赁负债	207,562.56	0.05%	785,937.00	0.22%	-73.59%
递延所得税负债	98,708.00	0.02%	172,750.69	0.05%	-42.86%
其他非流动负债	3,393,810.05	0.85%	12,984,958.89	3.61%	-73.86%

项目重大变动原因：

1、其他流动资产

其他流动资产较期初增加 31.63%，主要是因为报告期内进项未认证抵扣的税金增加所致。

2、固定资产

固定资产相较于期初出现了 58.24% 的减少。主要是由于公司在报告期内将部分固定资产转让给了供应商，以此抵扣应付账款，从而导致了固定资产总额的减少。

3、在建工程

在建工程较期初增加 56.44%，主要是因为报告期内惠州子公司的产业园建设仍处于大规模投建期，投入增多所致。

4、使用权资产

使用权资产较期初减少 42.86%。主要是由于公司在报告期内正常折旧所致。

5、短期借款

短期借款较期初增加 40.64%，主要因为公司报告期内因施工项目业主采用买方保理付款与建设银行产生的未到期追索权导致。

6、长期借款

长期借款较期初增加 100.00%，主要因为公司报告期内增加了深圳农村商业银行 500 万和子公司深得益科技（惠州）有限公司增加了惠州农村商业银行 7500 万项目开发贷授信并已放款所致。

7、合同负债

合同负债较期初减少 64.23%，主要是因为报告期内（1）新承接项目减少导致新增预收节能工程款减少；（2）以前年度预收节能工程款项在本期结转收入。

8、应付职工薪酬

应付职工薪酬较期初减少 46.91%，主要是因为报告期内没有计提奖金所致。

9、应交税费

应交税费较期初减少 55.50%，主要是因为报告期内应缴的企业所得税减少所致。

10、其他应付款

其他应付款较期初增加 37.04%，主要是因为报告期内惠州子公司收到合作意向金 6,700 万，同时也偿还了股东借款 4,599.70 万所致。

11、应付票据

应付票据较期初增加 172.67%，主要是因为报告期内深圳农村商业银行授信批了 400 万可开银承额度，给供应商开具的银行承兑汇票增加所致。

12、一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债较期初增加 317.26%，主要是因为报告期增加了子公司借款余额所致。

13、租赁负债

租赁负债较期初减少 73.59%，主要是因为报告期内公司坪山工厂厂房到期，未续租。

14、递延所得税负债

递延所得税负债较期初减少 42.86%，主要是因为报告期内公司使用权资产减少导致递延所得税负债减少。

15、其他非流动负债

其他非流动负债较期初减少 73.86%，主要是因为报告期内公司应付工程款减少。

（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	金额	占营业收入	

		的比重%		的比重%	
营业收入	110,744,725.58	-	124,046,216.37	-	-10.72%
营业成本	93,949,179.22	84.83%	106,175,006.15	85.59%	-11.51%
毛利率%	15.17%	-	14.41%	-	-
税金及附加	253,450.26	0.23%	195,491.18	0.16%	29.65%
销售费用	1,281,393.84	1.16%	431,077.19	0.35%	197.25%
管理费用	6,495,963.12	5.87%	5,442,104.43	4.39%	19.36%
信用减值损失	-1,706,309.16	-1.54%	-3,072,954.03	-2.48%	-44.47%
其他收益	1,719,359.08	1.55%	466,478.32	0.38%	268.58%
营业外收入	420,000.00	0.38%	500.00	0.00%	83,900.00%
营业外支出	26,387.08	0.02%	19,205.10	0.02%	37.40%
所得税费用	160,994.41	0.15%	-98,069.38	-0.08%	264.16%
净利润	2,659,081.27	2.40%	2,556,692.06	2.06%	4.00%

项目重大变动原因：

1、税金及附加

税金及附加较上年同期增加 29.65%，主要因为报告期内公司增加计提了印花税。

2、销售费用

销售费用较上年同期增加197.25%，主要因为公司报告期内为更好开拓市场，增加了市场人员，加大了公司业务推广和宣传。

3、信用减值损失

信用减值损失较上年同期减少 44.47%，主要因为公司报告期内有老项目款回款，导致应收账款余额减少，引起信用减值损失减少。

4、其他收益

其他收益较上年同期增加 268.58%，主要因为公司报告期内有发生债务重组利得增加 1,272,466.49 元所致。

5、营业外收入

营业外收入较上年同期增加 83,900.00%，主要因为公司报告期内收到 2023 年高新技术企业培育资助 12 万元、收到 2023 年改制上市培育资助项目 30 万元，记入到营业外收入所致。

6、营业外支出

营业外支出较上年同期增加 37.40%，主要因为公司报告期内发生捐赠支出 25,000 元所致。

7、所得税费用

所得税费用较上年同期增加 264.16%，主要因为公司报告期内增加了递延所得税费用 105,819.09 元所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	110,114,562.58	122,339,790.72	-9.99%
其他业务收入	630,163.00	1,706,425.65	-63.07%
主营业务成本	93,669,266.27	105,263,107.19	-11.01%
其他业务成本	279,912.95	911,898.96	-69.30%

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
建筑节能工程	81,324,436.37	69,207,494.41	14.90%	-23.31%	-25.63%	2.65%
节能设备销售	28,790,126.21	24,461,771.86	15.03%	76.66%	100.34%	-10.05%
其他业务	630,163.00	279,912.95	55.58%	-63.07%	-69.30%	9.02%

按地区分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

本报告年度主营业务占比、按产品进行分类的收入构成与上年度对比，建筑节能工程收入减少23.31%，主要变动原因是报告期内节能工程的老项目完工，新项目刚启动可确认的收入较少； 节能设备销售增加76.66%，变动原因是报告期内节能设备的合同增加了； 其他业务减少63.07%，变动原因主要是报告期内其他业务如：维保，技术咨询服务类的合同减少了。

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	深圳市大鹏新区投资控股有限公司	18,710,995.79	16.99%	否
2	中建六局华南建设有限公司	14,491,146.18	13.16%	否
3	中山市兆驰光电有限公司	10,328,206.10	9.38%	否
4	深圳市万科发展有限公司	9,772,106.19	8.87%	否
5	武汉创维平面科技有限公司	9,597,130.23	8.72%	否
合计		62,899,584.49	57.12%	-

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	深圳市金凌宇机电工程有限公司	10,182,455.11	10.35%	否
2	中建恒基建设劳务（深圳）有限公司	9,073,513.62	9.22%	否
3	佛山市顺德区特博钢管有限公司	5,773,701.76	5.87%	否
4	东莞市弘宏冷气工程有限公司	5,015,053.56	5.10%	否
5	重庆海尔家电销售有限公司深圳分公司	3,695,200.00	3.75%	否
合计		33,739,924.05	34.28%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,510,340.70	37,034,628.10	-117.58%
投资活动产生的现金流量净额	1,011,577.59	-57,237,879.96	101.77%
筹资活动产生的现金流量净额	5,015,137.29	12,244,446.77	-59.04%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额 -6,510,340.70 元，较上期减少 117.58%，变动原因主要系公司报告期内销售商品，提供劳务收到的现金减少。
2、投资活动产生的现金流量净额 1,011,577.59 元，较上期增加 101.77%，变动原因系报告期内惠州子公司收到合作意向金所致。
3、筹资活动产生的现金流量净额 5,015,137.29 元，较上期减少 59.04%，主要系报告期内归还了股东借入资金。

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
深得益科技（惠州）有限公司	控股子公司	智能建筑产品与设备的生产制造与集成技术研究；	50,000,000	194,201,340.49	9,307,479.92	0.00	- 307,948.94
深益智能制造技术（深圳）有限公司	控股子公司	管道和设备安装；合同能源管理；节能管理服务；工程管理服务；智能控制系统集成；	15,000,000	5,658.53	-374,008.86	0.00	- 211,916.82

主要参股公司业务分析

□适用√不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	4,954,816.85	5,271,297.63
研发支出占营业收入的比例%	4.47%	4.25%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科以下	25	19
研发人员合计	26	19
研发人员占员工总量的比例%	49.05%	34.55%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	23	23
公司拥有的发明专利数量	5	5

(四) 研发项目情况

公司致力于为下游客户提供高效、智能、稳定的绿色节能技术及整体解决方案，在人才和研发上的投入持续加大。公司根据下游市场的变化，不断推陈出新，始终保持公司产品的竞争力。2023 年度内公司新立项研发项目 5 个，均已在本年度完成研发任务。项目研发内容主要是新产品的研发、现有产品的性能改进、生产工艺的改进和生产技术的创新、革新。项目研发内容居于国内先进水平，新产品的研发填补了市场空白，工艺技术的研发成为行业独有技术。项目的研发成功，可以极大地提升公司的核心竞争力，保持强劲的持续发展能力。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

收入确认事项

(1) 关键审计事项

参见财务报表附注四、24 收入确认原则和计量方法及附注六、36 营业收入及营业成本的披露，得益节能公司主要从事建筑节能工程等业务，2023 年度得益节能公司主营业务收入为 110,114,562.58 元。得益节能公司执行《企业会计准则第 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”），得益节能公司综合评估相关合同及业务安排，识别合同中的各项履约义务，判断相关履约义务属于在某一时段内履行，得益节能公司按照履约进度进行收入确认。

由于营业收入是得益节能公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。此外，得益节能公司的收入确认还涉及管理层重大会计估计和判断，因此我们将得益节能公司的收入确认确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

- (1) 了解和评价管理层对收入确认相关内部控制的设计，并测试关键内部控制是否得到有效执行；
- (2) 选取重要项目，复核合同条款，评价得益节能公司收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；
- (3) 选取重要项目，复核项目预计总收入是否准确。对于固定总价项目，检查初始合同、变更指令单、变更项对应的收入调整依据、补充协议及决算协议等；对于固定单价项目，获取管理层编制的预计总收入资料，复核、评价预计总收入的编制是否合理准确、依据是否充分等；
- (4) 选取重要项目，检查项目预算成本资料，复核、评价项目预计总成本的编制与调整是否合理、依据是否充分等；
- (5) 选取样本，对已发生的施工成本进行细节测试，同时结合对供应商的函证与访谈、期后付款检查、结算资料检查、材料出库领用检查、施工材料监盘抽盘等程序，复核已发生

的施工成本是否被完整、准确地记录在恰当期间；

- (6) 选取重要项目，根据项目预计总收入、预计总成本和已发生成本情况对各期确认的收入进行重新测算；
- (7) 执行分析性复核程序，包括重要项目各期收入、成本及毛利率波动情况分析，重要项目完工进度、结算进度、付款进度、形象进度的差异对比分析等；
- (8) 选取重要项目，对项目实际进展情况进行现场查看，与项目部讨论确认完工进度，并与账面计算确认的履约进度进行对比，复核并分析差异原因；检查业主或监理方等确认的项目形象进度资料，与账面计算确认的履约进度对比，复核是否存在重大差异并分析差异原因；
- (9) 对主要客户实施函证及现场走访核查程序，函证核实与收入确认相关的事项，如初始合同金额、变更金额、结算金额、项目状态等；
- (10) 检查营业收入是否已在财务报表中作出恰当披露。

通过实施以上程序，我们认为相关证据能够支持管理层关于收入确认的判断和估计。

七、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
国家政策变动导致的风险	公司是一家行业领先的建筑节能系统全寿命节能服务商,主营业务为:从事绿色建筑节能技术研发、应用及推广、建筑与工业机电节能系统设计实施,城市智能产品的销售,建筑能源站投资建设与运营。公司所处的建筑节能行业是国家大力支持的产业,长期受到国家的鼓励和扶持。虽然节约资源是基本国策,政府的相关支持政策在短期内不会发生较大的改变,会给公司发展提供良好的政策环境和社会环境。但若未来国家减轻支持力度或转变相关支持政策方向,可能对公司发展构成一定的政策变动风险。 应对措施：公司将密切关注相关的国家经济政策的调整与变化，发挥民营企业在经营机制上的优势，合理调整本公司的技术研发和经营发展方向，强化公司对新政策的适应能力，从而减小政策变化对本公司发展的所带来的不利影响。以节能推广应用作为公司发展的核心目标，力争在节能应用上实现多元化发展，分散因政策调整所带来的风险。公司加强技术创新，

	不断提升自身实力降低行业技术水平调整所带来的风险。
应收票据及应收款项收款风险	2023 年 12 月 31 日,公司应收账款账面价值为 73,615,294.72 元,占资产总额的比例为 18.54 %,应收账款占公司资产总额比重较大,主要受公司结款模式的影响。随着公司业务规模的不断扩大,应收账款规模仍将保持较高的水平。尽管公司应收账款单位主要为中央企业或大型房地产开发企业,坏账风险相对较小,但若应收账款不能如期收回,仍将对公司的正常生产经营造成不利影响。 应对措施:(1)在选择工程合同时对垫资工程进行专项风险评估,做到风险可控,使风险控制在承受范围内;(2)加强应收款管理,实行工程回款专人负责;(3)对长期拖欠工程款的客户进行专项风险评估,该通过法律途径解决的坚决走法律程序,并由法务人员专项负责裁决项收回事宜。
运营资金不足的风险	2023 年 12 月 31 日,公司经营活动产生的现金流量净额为-6,510,340.70 元。 因为报告期内:(1)公司新项目无预付款,需要提前垫付设备、材料的采购款以及前期的各实施费用,待甲方确认项目进度后,再结算项目进度款,占用资金较多;(2)完工项目处于结算阶段的项目较多,回款速度较慢,如果公司不能及时拓展融资渠道,合理安排资金投放,提高营运资金周转,将可能导致营运资金不足。 应对措施:一方面,公司积极推进项目结算工作,建立风险预测体系,通过应收账款的有效管理,缓解项目资金短缺;另一方面,公司进一步拓展公司融资渠道,解决公司垫资项目及其他经营活动资金流问题。
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

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.3
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.4
是否存在关联交易事项	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.5
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(二)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	19,412,902.68	15.27%
作为被告/被申请人	415,563.20	0.33%
作为第三人	0	0%
合计	19,828,465.88	15.60%

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

3、 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	深得益科技（惠州）有限公司	75,000,000	0	75,000,000	2023年8月24日	2033年8月23日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	75,000,000	0	75,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	75,000,000	75,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	75,000,000	75,000,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	11,452,542.54	11,452,542.54
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

预计担保及执行情况

☐适用 ☒不适用

4、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

5、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	2016年10月22日		挂牌	针对报告期内分包不规范风险问题的承诺	承诺如因公司签署的相关分包合同无效、部分无效、不生效、被撤销、被解除的，或各方协商一致解除合同的，本人将承担由此导致的公司全部损失，包括但不限于经济损失、违约金、赔偿金、行政罚款等。	正在履行中
董监高	2016年10月22日		挂牌	关于任职资格的承诺	声明其本人符合《公司法》等法律、法规和相关规范性文件以及《公司章程》规定的任职资格，不存在《公司法》等法律、法规和相关规范性文件以及《公司章程》规定的不得担任公司的董事、监事、高级管理人员的情形。	正在履行中
董监高	2016年10月22日		挂牌	同业竞争承诺	本人未与深圳市得益节能股份有限公司之外的其他单位有关于竞业禁止的约定；未侵犯他人的知识产权、商业秘密；未违反关于竞业禁止	正在履行中

					的约定、法律规定；不存在因侵犯他人的知识产权、商业秘密或者违反关于竞业禁止的约定、法律规定而产生的纠纷或者潜在纠纷。若前述声明存在虚假内容的，本人愿意承担全部法律责任	
--	--	--	--	--	---	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(二)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
应收账款	应收账款	抵押	43,228,866.66	10.89%	抵押与借款
土地使用权	无形资产	抵押	31,158,773.54	7.85%	抵押与借款
惠州产业园在建厂房	在建工程	抵押	112,407,812.23	28.31%	抵押与借款
总计	-	-	186,795,452.43	47.05%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项主要是控股子公司为了加快其惠州产业园项目开发，让公司的装配式机房生产业务规模化，对公司不存在重大不利影响。公司于 2023 年 6 月 14 日召开第三届董事会第五次会议审议通过了《关于公司控股子公司深得益科技（惠州）有限公司拟向惠州农村商业银行股份有限公司新圩支行申请授信的议案》，并在股转系统指定信息披露平台 www.neeq.com.cn 上发布《关于控股子公司向银行申请贷款暨资产抵押的公告》，公告编号 2023-021。
--

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	29,927,200	49.88%	1,908,000	31,835,200	53.06%
	其中：控股股东、实际控制人	6,865,900	11.44%	0	6,865,900	11.44%
	董事、监事、高管	2,250,000	3.75%	0	2,250,000	3.75%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	30,072,800	50.12%	-1,908,000	28,164,800	46.94%
	其中：控股股东、实际控制人	20,614,800	34.36%	0	20,614,800	34.36%
	董事、监事、高管	6,750,000	11.25%	0	6,750,000	11.25%
	核心员工					
总股本		60,000,000	-	0	60,000,000	-
普通股股东人数		111				

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	许伟忠	24,942,400	0	24,942,400	41.57%	18,706,800	6,235,600	0	0
2	陈国栋	9,000,000	0	9,000,000	15.00%	6,750,000	2,250,000	0	0
3	得益共富	6,369,600	0	6,369,600	10.62%	0	6,369,600	0	0
4	得益共创	4,776,000	0	4,776,000	7.96%	0	4,776,000	0	0
5	许伟友	3,839,800	0	3,839,800	6.40%	0	3,839,800	0	0
6	钟广萍	2,880,000	0	2,880,000	4.80%	0	2,880,000	0	0
7	罗佩红	2,538,300	0	2,538,300	4.23%	1,908,000	630,300	0	0
8	张汉如	2,544,000	76,700	2,467,300	4.11%	0	2,467,300	0	0

9	李萌	800,000	0	800,000	1.33%	800,000	0	0	200,000
10	翁勤学	480,000	0	480,000	0.80%	0	480,000	0	480,000
合计		58,170,100	76,700	58,093,400	96.82%	28,164,800	29,928,600	0	680,000

普通股前十名股东间相互关系说明：
1、许伟忠为得益共富的股东、执行事务合伙人；2、许伟忠为得益共创的股东、执行事务合伙人； 3、许伟忠与罗佩红为夫妻关系；4、许伟忠与许伟友为兄弟关系；5 许伟忠与张汉如为连襟关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

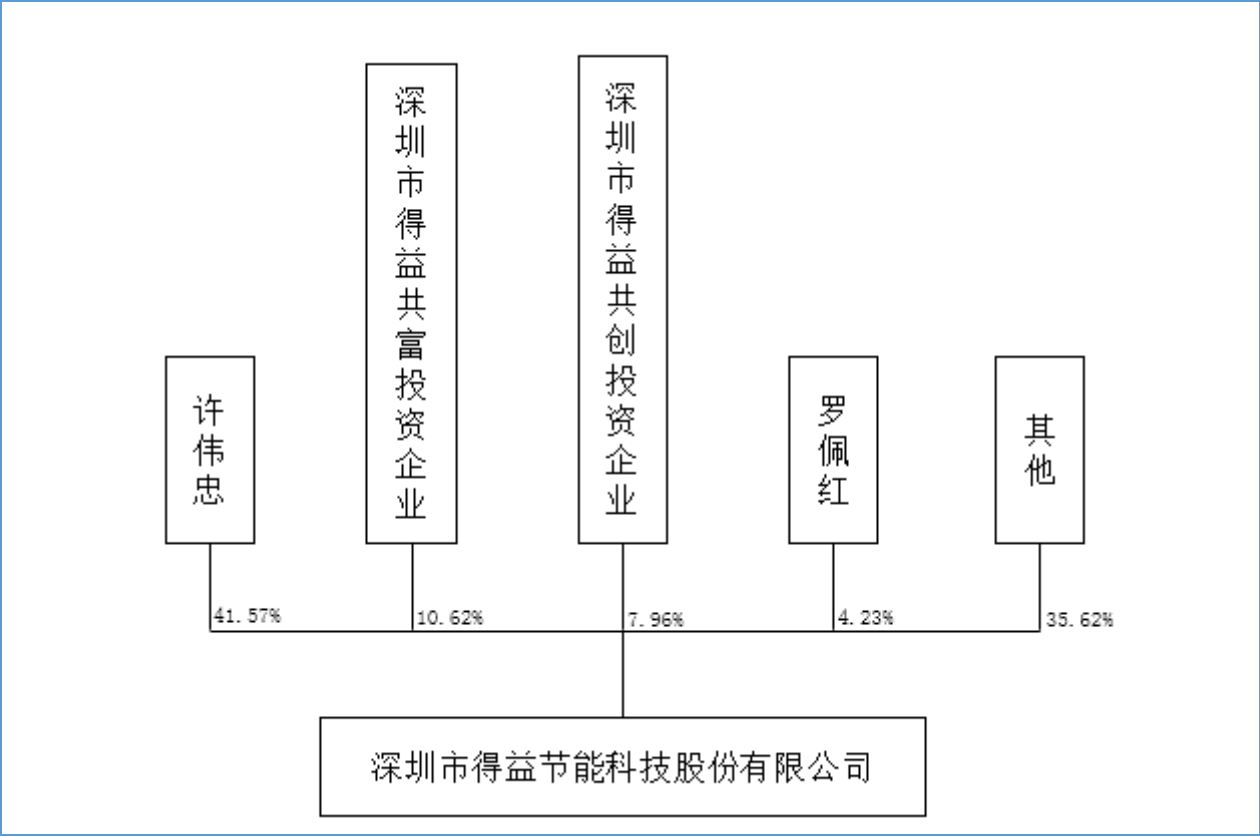
是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

报告期内，公司控股股东为许伟忠。 许伟忠，男，出生于 1968 年 5 月，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于湖南电子信息学院，大专学历；进修于英国威尔士大学，就读工商管理专业。1989 年 8 月至 1995 年 2 月，就职于惠州市长城电子厂，任工程部技术负责人；1995 年 3 月至 2001 年 6 月，就职于惠州市百利宏控股有限公司，任副总经理；2001 年 6 月至 2002 年 5 月，就职于惠州利福来皮革制品有限公司，任市场总监；2002 年 5 月至今，就职于公司，2011 年 5 月至 2016 年 9 月，任执行董事。现任公司董事长、总经理。报告期内，公司控股股东未发生变更。

(二) 实际控制人情况



报告期内，公司实际控制人为许伟忠和罗佩红。

许伟忠，见上述“控股股东情况”；

罗佩红，女，出生于 1972 年 9 月，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于广东商学院，大专学历。1994 年 7 月至 2002 年 5 月，就职于建行广东惠州惠阳支行，任稽核；2002 年 5 月至 2016 年 9 月，就职于公司，任监事。现任公司董事、董事会秘书、财务总监。

报告期内，公司实际控制人未发生变更。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

（二） 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
许伟忠	董事长、总经理	男	1968年5月	2022年11月22日	2025年11月21日	24,942,400	0	24,942,400	41.57%
许伟忠	董事	男	1968年5月	2022年11月8日	2025年11月7日	24,942,400	0	24,942,400	41.57%
罗佩红	董事会秘书、财务负责人	女	1972年9月	2022年11月22日	2025年11月21日	2,538,300	0	2,538,300	4.23%
罗佩红	董事	女	1972年9月	2022年11月8日	2025年11月7日	2,538,300	0	2,538,300	4.23%
陈国栋	董事	男	1965年7月	2022年11月8日	2025年11月7日	9,000,000	0	9,000,000	15.00%
曾燕	董事	女	1988年5月	2022年11月8日	2025年11月7日	0	0	0	0%
王婷	董事	女	1988年10月	2022年11月8日	2025年11月7日	0	0	0	0%
侯国锋	副总经理	男	1973年9月	2022年11月22日	2025年11月21日	0	0	0	0%
林国梁	监事会主席	男	1974年11月	2022年11月22日	2025年11月21日	0	0	0	0%
林国梁	监事	男	1974年11月	2022年11月8日	2025年11月7日	0	0	0	0%

朱会	职工代表监事	女	1983 年 9 月	2022 年 10 月 24 日	2025 年 10 月 23 日	0	0	0	0%
杨波	监事	男	1980 年 10 月	2022 年 11 月 8 日	2025 年 11 月 7 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

许伟忠与罗佩红为夫妻关系，许伟忠为得益共富、得益共创的股东、执行事务合伙人；许伟忠与股东许伟友为兄弟关系，许伟忠与股东张汉如为连襟关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

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	5	0	2	3
生产人员	19	4	0	23
销售人员	4	0	2	2
技术人员	15	3	0	18
财务人员	5	0	0	5
行政人员	5	0	1	4
员工总计	53	7	5	55

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	18	22
专科	28	27
专科以下	6	5
员工总计	53	55

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

员工薪酬政策：各公司薪酬由基本工资、绩效工资及补助等构成，严格按照公司统一制度《薪酬福利管理制度》执行；

培训计划：严格按照公司年度培训计划而开展培训工作，包括但不限于通识内培训、新员工培训以及技能培训。

（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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

（一） 公司治理基本情况

公司于 2016 年 9 月 8 日召开股份公司创立大会暨第一次股东大会，同意深圳市得益节能科技有限公司整体变更为深圳市得益节能科技股份有限公司，根据《公司章程》，公司制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等规则，对“三会”召开程序及运作机制做出进一步的细化和规范。此外，公司另通过了《总经理工作细则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理办法》、《关联交易管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》、《劳务分包管理制度》等内控管理制度，从而在制度层面能够有效地保证公司经营业务的有效进行，保持资产的安全和完整。

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。

（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。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1.业务独立：公司的主营业务为从事绿色建筑节能技术研发、应用及推广、建筑与工业机电节能系统设计实施，城市智能产品的销售，建筑能源站投资建设与运营。公司拥有独立完整的业务流程，有独立的经营场所，能够独立对外开展业务，具有面向市场独立自主经营能力。公司不存在影响公司独立性的关联采购和关联销售，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。公司业务独立。

2.资产独立：公司具备与经营业务体系相配套的资产。公司主要资产包括生产经营有关的注册商标、专利的所有权，具有独立的采购和销售系统等，该等资产完整、权属明确，与股东个人及其关联方资产权属界限明晰，公司对其资产具有完全控制支配权。公司不存在资金、资产被实际控制人占用而损害公司利益的情况，不存在以资产、权益或信誉为股东债务提供担保的情形。公司资产独立。

3.人员独立：公司具有独立的劳动、人事管理体系，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司独立招聘员工，建立独立的人事聘用和任免制度以及独立的工资管理制度，公司与员工签署劳动合同并独立为员工缴纳社会保险和公积金。公司董事、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，公司高级管理人员均在本公司领取薪酬，未在实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事外的其他职务，公司人员独立。

4.财务独立：公司设立独立的财务会计部门，设财务总监一名并配备了专业财务人员，建立了独立的会计核算体系，能够独立做出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司具有规范的财务管理及风险控制制度。公司独立纳税，不存在与实际控制人及其控制的其他企业混合纳税现象。公司开立有独立的基本存款账户，不存在与实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司财务独立。

5.机构独立：公司建立了适合自身经营所需的股东大会、董事会和监事会等机构，其中股东大会作为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构，且已聘请总经理、副总经理、财务总监兼董事会秘书等高级管理人员。公司各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体，不受控股股东和实际控制人的干预。公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

2、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提，采取防范、控制、严格管理等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	上会师报字（2024）第 5060 号			
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	李则华 1 年	徐太刚 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	15 万元			

审计报告

上会师报字（2024）第 5060 号

深圳市得益节能科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市得益节能科技股份有限公司（以下简称“得益节能公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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，公允反映了得益节能公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于得益节能公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

识别出的关键审计事项如下：

1、收入确认事项

(1) 关键审计事项

参见财务报表附注四、24 收入确认原则和计量方法及附注六、36 营业收入及营业成本的披露，得益节能公司主要从事建筑节能工程等业务，2023 年度得益节能公司主营业务收入为 110,114,562.58 元。得益节能公司执行《企业会计准则第 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”），得益节能公司综合评估相关合同及业务安排，识别合同中的各项履约义务，判断相关履约义务属于在某一时段内履行，得益节能公司按照履约进度进行收入确认。

由于营业收入是得益节能公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。此外，得益节能公司的收入确认还涉及管理层重大会计估计和判断，因此我们将得益节能公司的收入确认确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

- (1) 了解和评价管理层对收入确认相关内部控制的设计，并测试关键内部控制是否得到有效执行；
- (2) 选取重要项目，复核合同条款，评价得益节能公司收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；
- (3) 选取重要项目，复核项目预计总收入是否准确。对于固定总价项目，检查初始合同、变更指令单、变更项对应的收入调整依据、补充协议及决算协议等；对于固定单价项目，获取管理层编制的预计总收入资料，复核、评价预计总收入的编制是否合理准确、依据是否充分等；
- (4) 选取重要项目，检查项目预算成本资料，复核、评价项目预计总成本的编制与调整是否合理、依据是否充分等；
- (5) 选取样本，对已发生的施工成本进行细节测试，同时结合对供应商的函证与访谈、期后付款检查、结算资料检查、材料出库领用检查、施工材料监盘抽盘等程序，复核已发生的施工成本是否被完整、准确地记录在恰当期间；
- (6) 选取重要项目，根据项目预计总收入、预计总成本和已发生成本情况对各期确认的收入进行重新测算；
- (7) 执行分析性复核程序，包括重要项目各期收入、成本及毛利率波动情况分析，重要项目完工进度、结算进度、付款进度、形象进度的差异对比分析等；
- (8) 选取重要项目，对项目实际进展情况进行现场查看，与项目部讨论确认完工进度，并与账面计算确认的履约进度进行对比，复核并分析差异原因；检查业主或监理方等确认的项目形象进度资料，与账面计算确认的履约进度对比，复核是否存在重大差异并分析差异原因；
- (9) 对主要客户实施函证及现场走访核查程序，函证核实与收入确认相关的事项，如初始合同金额、变更金额、结算金额、项目状态等；

（10）检查营业收入是否已在财务报表中作出恰当披露。

通过实施以上程序，我们认为相关证据能够支持管理层关于收入确认的判断和估计。

四、其他信息

得益节能公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

得益节能公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估得益节能公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算得益节能公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督得益节能公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就得益节能公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：李则华

中国注册会计师：徐太刚

中国 上海 二〇二四年四月二十四日

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	六、1	7,766,239.89	7,095,382.91
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	六、2		
应收账款	六、3	73,615,294.72	76,685,342.04
应收款项融资			
预付款项	六、4	13,394,540.34	12,127,242.25
应收保费			
应收分保账款			

应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	2,424,828.45	2,981,026.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	16,878,626.07	21,246,280.39
合同资产	六、7	79,187,851.76	87,721,509.86
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	5,508,813.36	4,185,059.49
流动资产合计		198,776,194.59	212,041,843.28
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	六、9	190,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、10	1,200,474.05	1,224,359.81
固定资产	六、11	1,084,595.66	2,597,004.02
在建工程	六、12	112,407,812.23	71,855,445.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	658,053.31	1,151,671.27
无形资产	六、14	35,198,253.73	31,887,000.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、15	1,169,378.12	1,581,288.80
递延所得税资产	六、16	3,502,242.96	3,682,104.74
其他非流动资产	六、17	42,837,001.85	33,675,623.26
非流动资产合计		198,247,811.91	147,654,498.62
资产总计		397,024,006.50	359,696,341.90
流动负债：			
短期借款	六、19	53,201,670.77	37,828,000.00
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	六、20	3,646,195.06	1,337,229.48
应付账款	六、21	54,497,060.06	58,060,748.81
预收款项			
合同负债	六、22	17,223,835.62	48,157,476.70

卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、23	1,018,515.12	1,918,325.56
应交税费	六、24	168,067.82	377,663.61
其他应付款	六、25	77,882,592.74	56,830,993.80
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、26	2,181,174.44	522,743.23
其他流动负债	六、27	11,080,120.62	10,343,910.03
流动负债合计		220,899,232.25	215,377,091.22
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、28	39,764,670.27	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、29	207,562.56	785,937.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、30	1,376,742.48	1,751,404.48
递延所得税负债	六、16	98,708.00	172,750.69
其他非流动负债	六、31	3,393,810.05	12,984,958.89
非流动负债合计		44,841,493.36	15,695,051.06
负债合计		265,740,725.61	231,072,142.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、32	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、33	7,680,924.97	7,680,924.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、34	6,014,533.34	5,696,638.64
一般风险准备			
未分配利润	六、35	53,399,456.61	50,919,693.02

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		127,094,914.92	124,297,256.63
少数股东权益		4,188,365.97	4,326,942.99
所有者权益（或股东权益）合计		131,283,280.89	128,624,199.62
负债和所有者权益（或股东权益）总计		397,024,006.50	359,696,341.90

法定代表人：许伟忠

主管会计工作负责人：罗佩红

会计机构负责人：曾燕

(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		6,757,277.68	7,093,904.25
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	73,615,294.72	76,685,342.04
应收款项融资			
预付款项		13,332,564.59	12,087,101.25
其他应收款	十六、2	67,194,589.77	74,215,788.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		16,647,269.67	21,014,923.99
合同资产		79,187,851.76	87,721,509.86
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,034,938.80	3,750,714.78
流动资产合计		259,769,786.99	282,569,284.31
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	十六、3	5,500,000.00	5,500,000.00
其他权益工具投资		190,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,200,474.05	1,224,359.81
固定资产		1,078,048.66	2,584,739.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产		658,053.31	1,151,671.27
无形资产		23,230.19	63,053.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,169,378.12	1,581,288.80
递延所得税资产		3,502,242.96	3,682,104.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,321,427.29	15,787,216.79
资产总计		273,091,214.28	298,356,501.10
流动负债：			
短期借款		53,201,670.77	37,828,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,646,195.06	1,337,229.48
应付账款		54,497,060.06	57,326,244.73
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		938,797.73	1,905,325.56
应交税费		138,135.52	292,013.75
其他应付款		1,551,192.74	13,439,593.80
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		17,046,844.47	47,980,485.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		698,374.44	522,743.23
其他流动负债		11,080,120.62	10,343,910.03
流动负债合计		142,798,391.41	170,975,546.13
非流动负债：			
长期借款		760,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		207,562.56	785,937.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,376,742.48	1,751,404.48
递延所得税负债		98,708.00	172,750.69
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,443,013.04	2,710,092.17
负债合计		145,241,404.45	173,685,638.30
所有者权益（或股东权益）：			
股本		60,000,000.00	60,000,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,680,924.97	7,680,924.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,014,533.34	5,696,638.64
一般风险准备			
未分配利润		54,154,351.52	51,293,299.19
所有者权益（或股东权益）合计		127,849,809.83	124,670,862.80
负债和所有者权益（或股东权益）合计		273,091,214.28	298,356,501.10

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		110,744,725.58	124,046,216.37
其中：营业收入	六、36	110,744,725.58	124,046,216.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		108,397,125.38	118,962,412.88
其中：营业成本	六、36	93,949,179.22	106,175,006.15
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、37	253,450.26	195,491.18
销售费用	六、38	1,281,393.84	431,077.19
管理费用	六、39	6,495,963.12	5,442,104.43
研发费用	六、40	4,954,816.85	5,271,297.63
财务费用	六、41	1,462,322.09	1,447,436.30
其中：利息费用		1,446,345.59	1,471,857.21
利息收入		21,835.75	25,748.36
加：其他收益	六、42	1,719,359.08	466,478.32
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-1,706,309.16	-3,072,954.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44	65,812.64	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,426,462.76	2,477,327.78
加：营业外收入	六、45	420,000.00	500.00
减：营业外支出	六、46	26,387.08	19,205.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,820,075.68	2,458,622.68
减：所得税费用	六、47	160,994.41	-98,069.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,659,081.27	2,556,692.06
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）		2,659,081.27	2,556,692.06
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）		-138,577.02	79,402.93
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,797,658.29	2,477,289.13
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		2,659,081.27	2,556,692.06
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,797,658.29	2,477,289.13
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-138,577.02	79,402.93
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.05	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.05	0.04

法定代表人：许伟忠 主管会计工作负责人：罗佩红 会计机构负责人：曾燕

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六、4	110,744,725.58	122,887,146.88
减：营业成本	十六、4	93,945,579.22	105,669,777.81
税金及附加		194,649.06	176,746.81
销售费用		1,070,880.05	431,077.19
管理费用		6,153,657.29	4,889,434.72
研发费用		4,954,816.85	5,271,297.63
财务费用		1,455,197.98	1,442,797.43
其中：利息费用		1,517,594.01	1,471,857.21
利息收入		32,208.29	24,267.85
加：其他收益		1,651,477.94	464,481.09
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,694,714.16	-3,072,954.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		65,812.64	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,992,521.55	2,397,542.35
加：营业外收入		420,000.00	
减：营业外支出		21,387.08	13,943.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,391,134.47	2,383,598.73
减：所得税费用		212,187.44	-156,886.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,178,947.03	2,540,485.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填		3,178,947.03	2,540,485.10

列)			
(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		3,178,947.03	2,540,485.10
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		96,106,054.26	162,828,230.28
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			3,823,685.13
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	44,439,424.24	73,314,830.18

经营活动现金流入小计		140,545,478.50	239,966,745.59
购买商品、接受劳务支付的现金		90,874,891.01	149,995,550.64
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		7,796,072.72	9,163,303.09
支付的各项税费		1,253,992.62	3,166,998.79
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	47,130,862.85	40,606,264.97
经营活动现金流出小计		147,055,819.20	202,932,117.49
经营活动产生的现金流量净额		-6,510,340.70	37,034,628.10
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		66,088,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		66,088,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		64,886,422.41	57,237,879.96
投资支付的现金		190,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		65,076,422.41	57,237,879.96
投资活动产生的现金流量净额		1,011,577.59	-57,237,879.96
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		100,360,171.73	49,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、48	72,843,151.95	37,896,880.00
筹资活动现金流入小计		173,203,323.68	87,696,880.00
偿还债务支付的现金		56,975,120.00	37,257,724.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,864,838.93	1,391,009.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、48	109,348,227.46	36,803,699.87
筹资活动现金流出小计		168,188,186.39	75,452,433.23
筹资活动产生的现金流量净额		5,015,137.29	12,244,446.77

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		-483,625.82	-7,958,805.09
加：期初现金及现金等价物余额		6,426,768.17	14,385,573.26
六、期末现金及现金等价物余额		5,943,142.35	6,426,768.17

法定代表人：许伟忠

主管会计工作负责人：罗佩红

会计机构负责人：曾燕

(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		96,106,054.26	161,668,484.73
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		79,319,316.02	45,222,068.20
经营活动现金流入小计		175,425,370.28	206,890,552.93
购买商品、接受劳务支付的现金		90,863,689.22	124,601,301.33
支付给职工以及为职工支付的现金		7,374,623.65	8,752,195.32
支付的各项税费		1,218,656.91	3,038,016.96
支付其他与经营活动有关的现金		76,475,488.26	33,608,007.09
经营活动现金流出小计		175,932,458.04	169,999,520.70
经营活动产生的现金流量净额		-507,087.76	36,891,032.23
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		88,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		88,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		190,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		190,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-102,000.00	
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		59,926,000.00	49,800,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金		65,950,151.95	57,521,980.00
筹资活动现金流入小计		125,876,151.95	107,321,980.00
偿还债务支付的现金		56,975,120.00	37,257,724.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,387,826.10	1,391,009.22
支付其他与筹资活动有关的现金		68,395,227.46	113,414,156.67
筹资活动现金流出小计		126,758,173.56	152,062,890.03
筹资活动产生的现金流量净额		-882,021.61	-44,740,910.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,491,109.37	-7,849,877.80
加：期初现金及现金等价物余额		6,425,289.51	14,275,167.31
六、期末现金及现金等价物余额		4,934,180.14	6,425,289.51

(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	60,000,000.00				7,680,924.97				5,696,638.64		50,896,141.68	4,326,942.99	128,600,648.28
加：会计政策变更											23,551.34		23,551.34
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00				7,680,924.97				5,696,638.64		50,919,693.02	4,326,942.99	128,624,199.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									317,894.70	0	2,479,763.59	-138,577.02	2,659,081.27
（一）综合收益总额											2,797,658.29	-138,577.02	2,659,081.27
（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								317,894.70		-317,894.70			
1. 提取盈余公积								317,894.70		-317,894.70			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	60,000,000.00				7,680,924.97			6,014,533.34	0	53,399,456.61	4,188,365.97		131,283,280.89

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	60,000,000.00				7,680,924.97				5,442,925.37		48,675,918.20	4,247,540.06	126,047,308.60
加：会计政策变更											20,198.96		20,198.96
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00				7,680,924.97				5,442,925.37		48,696,117.16	4,247,540.06	126,067,507.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									253,713.27		2,223,575.86	79,402.93	2,556,692.06
（一）综合收益总额											2,477,289.13	79,402.93	2,556,692.06
（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								253,713.27		-253,713.27			
1. 提取盈余公积								253,713.27		-253,713.27			
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	60,000,000.00				7,680,924.97			5,696,638.64		50,919,693.02	4,326,942.99	128,624,199.62	

法定代表人：许伟忠 主管会计工作负责人：罗佩红 会计机构负责人：曾燕

(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	60,000,000.00				7,680,924.97				5,696,638.64		51,269,747.85	124,647,311.46
加：会计政策变更											23,551.34	23,551.34
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				7,680,924.97				5,696,638.64		51,293,299.19	124,670,862.80
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）									317,894.70		2,861,052.33	3,178,947.03
（一）综合收益总额											3,178,947.03	3,178,947.03
（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									317,894.70		-317,894.70	
1. 提取盈余公积									317,894.70		-317,894.70	
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	60,000,000.00	0	0	0	7,680,924.97	0	0	0	6,014,533.34		54,154,351.52	127,849,809.83

项目	2022 年											
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	60,000,000.00				7,680,924.97				5,442,925.37		48,986,328.40	122,110,178.74
加：会计政策变更											20,198.96	20,198.96
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				7,680,924.97				5,442,925.37		49,006,527.36	122,130,377.70
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）									253,713.27		2,286,771.83	2,540,485.10
（一）综合收益总额											2,540,485.10	2,540,485.10
（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									253,713.27		-253,713.27	
1．提取盈余公积									253,713.27		-253,713.27	
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	60,000,000.00	0	0	0	7,680,924.97	0	0	0	5,696,638.64		51,293,299.19	124,670,862.80

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

深圳市得益节能科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系公司由自然人股东许伟友、罗佩红、罗佩珍于 2002 年 5 月 8 日投资成立。统一社会信用代码：91440300738800944X，公司法定代表人许伟忠。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 6000 万股，注册资本为 6000 万元，注册地：深圳市光明区凤凰街道凤凰社区招商局光明科技园 B1B2 栋 B1-1303。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

公司一般经营项目：装配式中央空调机房、整装（移动）高效中央空调机房、变水流量 VAV 中央空调机房、数据中心空调机组、整装水力模块机组、整装热交换模块机组、蓄能模块、智能控制设备、供配电设备、机电一体化设备等产品的研发、设计、销售、租赁；蓄能、蓄冰、蓄水、地热能、热回收节能技术方案的研发、应用及系统集成服务；合同能源管理；智能管控系统；建筑全生命周期机电系统节能解决方案设计集成与服务；互联网、物联网、云计算服务平台的研发与应用；信息化集成设计；系统设计；软件开发；建筑工程设计、安装及技术咨询；智能建筑系统开发与集成、技术咨询设计（以上项目法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

公司许可经营项目：节能机电工程及建筑智能化系统的研发、设计、生产、集成、安装、技术咨询；节能环保产品、集成模块产品及系统的研发、设计、开发、生产、销售；机电产品、机械设备、通风管道、空调与新风产品的生产与销售。

3、母公司以及本公司最终母公司的名称。

截至 2023 年 12 月 31 日止，最终控制方为许伟忠、罗佩红夫妇。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本公司财务报表业经公司第三届董事会第八次会议于 2024 年 4 月 24 日批准报出，根据本公司章程，本公司财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量，

2、持续经营

公司对自 2023 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、3	本公司将单项应收账款金额超过金额 100 万以上的应收账款认定为重要应收账款。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为

同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收

益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（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。

9、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。

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

（1）金融资产

① 分类和初始计量

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：

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。其中：

〈1〉 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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

〈2〉 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

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。

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 权益工具

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

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源

生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

＜1＞ 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，不计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
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于整个存续期

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，不计算预期信用损失
其他应收款——无风险组合	款项性质	关联方款项初始确认后信用风险未显著增加，不计算预期信用损失
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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 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> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	5.00%	5.00%
1-2 年	10.00%	10.00%
2-3 年	20.00%	20.00%
3-4 年	30.00%	30.00%
4-5 年	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本

公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含/不含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

〈3〉按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

④ 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。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

① 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。

② 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。

③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其

变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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)。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 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；
- ② 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；

③ 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。

(4) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、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。

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。

③ 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，应当分别确定其可变现净值，并与其相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。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

11、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、9、金融工具”。

12、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母

公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 会计处理方法

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

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

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

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

(3) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③ 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日

按照应享有被合并方[股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因[追加投资]能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

14、投资性房地产

本公司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。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对

投资性房地产或公允价值模式进行后续计量。

(1) 采用成本模式的

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

<u>名称</u>	<u>使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率或摊销率</u>
房屋及建筑物	50 年	5.00%	1.90%

采用成本模式的投资性房地产减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

(2) 采用公允价值模式的

不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>类别</u>	<u>折旧方法</u>	<u>使用年限</u> <u>(年)</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋及建筑物	平均年限法	30.00	5.00%	3.17%
机器设备	平均年限法	10.00	5.00%	9.50%
运输工具	平均年限法	5.00	5.00%	19.00%
办公设备	平均年限法	3.00-5.00	5.00%	31.67%-19.00%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、19 “长期资产减

值”。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

17、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。

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可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 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，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	50 年	
软件	3 年	

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

(4) 使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

- ① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：
 - 1) 研究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。
 - 2) 开发是指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。
- 研发支出的归集范围包括薪酬、材料、折旧费、服务费等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

19、长期资产减值

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相

关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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

长期待摊费用是本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(长期)待摊费用按照(直线法)平均摊销，摊销年限如下：

<u>名称</u>	<u>摊销年限</u>
装修费	5 年

21、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、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，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

离职后福利是指本公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

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，本公司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。

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。于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 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，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，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中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 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。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务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。

预计负债应当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。

24、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下

列迹象：

- 〈1〉 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- 〈2〉 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- 〈3〉 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- 〈4〉 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- 〈5〉 客户已接受该商品；
- 〈6〉 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法：

① 本公司向客户提供建筑节能工程服务，在合同生效日对合同进行评估，判断合同履约义务是否满足“某一时段内履行”条件。满足“某一时段内履行”条件的，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入、结转成本。本公司采用投入法确定恰当的履约进度，按累计实际发生的合同成本占合同目标成本的比例确定。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；如果已经发生的成本预计不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。

不满足“某一时段内履行”条件的，本公司在完工交付时根据合同确定的交易价格一次性确认收入，并一次性结转合同的全部成本。

② 本公司与客户之间的节能设备销售合同通常仅包含转让商品的履约义务，在到货验收完成时点确认收入成本。

25、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

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（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同取得成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他流动资产”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

合同履约成本，即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。

合同履约成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“存货”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

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。

（3）与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品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，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，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。

26、政府补助

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

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

28、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除

外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定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，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。

各类使用权资产的具体折旧方法如下。

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	直线法	4.33 年	-	23.09%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、19 “长期资产减值”。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

③ 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④ 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。

⑤ 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。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。

(2) 本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

(3) 本公司作为出租人：

① 如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

② 如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 债务重组

本公司作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、9、金融工具中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。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，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本公司作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）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，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本公司不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

30、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

规定。

本公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，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。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	调整重述前	调整重述后	影响金额	备注
递延所得税资产	3,485,802.71	3,682,104.74	196,302.03	
递延所得税负债	-	172,750.69	172,750.69	
未分配利润	50,896,141.68	50,919,693.02	23,551.34	
年初未分配利润	48,675,918.20	48,696,117.16	20,198.96	
2022 年度利润表项目			-	
所得税费用	-94,717.00	-98,069.38	-3,352.38	

(2) 重要会计估计变更

公司报告期内未发生会计估计变更事项。

31、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) 收入确认

如本附注四、24、“收入”所述，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。

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

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

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。

(3) 金融工具减值

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，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

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

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司对未来现金流量、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。

(6) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生

减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

(7) 折旧和摊销

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

(8) 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。

(9) 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。

五、税项

1、主要税种及税率

<u>税种</u>	<u>计税依据</u>	<u>税率</u>
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

<u>纳税主体名称</u>	<u>所得税税率</u>
深圳市得益节能科技股份有限公司	15%
深得益科技（惠州）有限公司	25%
深益智能制造技术（深圳）有限公司	25%

2、税收优惠

(1) 税收优惠及批文

得益节能公司于 2022 年 12 月 14 日取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202244200486），认定有效期为 3 年。公司自 2022 年(含)起连续 3 年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
库存现金	57,855.40	86,864.70
银行存款	5,885,286.95	6,339,903.47
其他货币资金	<u>1,823,097.54</u>	<u>668,614.74</u>
合计	<u><u>7,766,239.89</u></u>	<u><u>7,095,382.91</u></u>

注：其他货币资金为银行承兑汇票保证金，使用权限受限。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
银行承兑票据	—	—
商业承兑票据	—	—
小计	—	—
减：坏账准备	—	—
合计	—	—

(2) 期末本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

<u>项目</u>	<u>期末终止确认金额</u>	<u>期末未终止确认金额</u>
银行承兑票据	548,518.75	—
商业承兑票据	—	—
合计	<u><u>548,518.75</u></u>	—

3、应收账款

(1) 按账龄披露

<u>账龄</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期初账面余额</u>
1 年以内	36,672,813.30	26,414,753.25
1 至 2 年	13,510,388.04	39,233,853.86

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2 至 3 年	26, 576, 848. 11	6, 481, 806. 26
3 至 4 年	930, 933. 18	9, 811, 577. 36
4 至 5 年	9, 407, 282. 26	8, 454, 617. 65
5 年以上	9, 079, 379. 24	9, 527, 418. 42
小计	96, 177, 644. 13	99, 924, 026. 80
坏账准备	<u>22, 562, 349. 41</u>	<u>23, 238, 684. 76</u>
合计	<u>73, 615, 294. 72</u>	<u>76, 685, 342. 04</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	1, 945, 176 . 41	2. 02%	1, 945, 176 . 41	100. 00%	-
按组合计提坏账准备	94, 232, 46 7. 72	97. 98%	20, 617, 17 3. 00	21. 88%	73, 615, 29 4. 72
其中：账龄组合	<u>94,232,467.72</u>	<u>97.98%</u>	<u>20,617,173.00</u>	<u>21.88%</u>	<u>73,615,294.72</u>
合计	<u>96,177,644.13</u>	<u>100.00%</u>	<u>22,562,349.41</u>	<u>23.46%</u>	<u>73,615,294.72</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	1,945,176.41	1.95%	1,945,176.41	100.00%	-
按组合计提坏账准备	97,978,850.39	98.05%	21,293,508.35	21.73%	76,685,342.04
其中：账龄组合	<u>97,978,850.39</u>	<u>98.05%</u>	<u>21,293,508.35</u>	<u>21.73%</u>	<u>76,685,342.04</u>
合计	<u>99,924,026.80</u>	<u>100.00%</u>	<u>23,238,684.76</u>	<u>23.26%</u>	<u>76,685,342.04</u>

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
惠州市创成发展有限公司惠东分公司	1,945,176.41	1,945,176.41	100.00%	企业破产，无力偿还

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
惠州市创成发展有限公司惠东分公司	1,945,176.41	1,945,176.41

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	36,672,813.30	1,833,640.67	5.00%
1-2 年	13,510,388.04	1,351,038.80	10.00%
2-3 年	26,576,848.11	5,315,369.62	20.00%
3-4 年	930,933.18	279,279.95	30.00%
4-5 年	9,407,282.26	4,703,641.13	50.00%
5 年以上	<u>7,134,202.83</u>	<u>7,134,202.83</u>	<u>100.00%</u>
合计	<u>94,232,467.72</u>	<u>20,617,173.00</u>	<u>21.88%</u>

(3) 坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备	1,945,176.41	-	-	-	-	1,945,176.41
按账龄组合计提坏账准备	21,293,508.35	1,593,796.16		2,270,131.51	-	20,617,173.00
合计	23,238,684.76	1,593,796.16	-	2,270,131.51	-	22,562,349.41

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,270,131.51

其中，重要的应收账款核销情况：

公司名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
中铁建工集团有限公司	工程款	2,270,131.51	无法收回	管理层审批	否

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	合同资产期末	期末余额
			期末余额	余额合计数的	
				比例	
深圳市招华国际会展发展有限公司	15,976,708.79	12,064,387.84	28,041,096.63	15.99%	932,531.34
深圳瑞和建筑装饰股份有限公司	-	21,966,060.91	21,966,060.91	12.53%	-
中铁建工集团有限公司	9,319,628.40	5,822,534.46	15,142,162.86	8.63%	1,885,282.29
深圳市佰亨置业有限公司	4,243,778.81	5,938,326.71	10,182,105.52	5.81%	744,730.48
中国建筑第七工程局有限公司	<u>9,528,534.09</u>	-	<u>9,528,534.09</u>	<u>5.43%</u>	<u>4,422,010.24</u>
合计	<u>39,068,650.09</u>	<u>45,791,309.92</u>	<u>84,859,960.01</u>	<u>48.39%</u>	<u>7,984,554.35</u>

4、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	7,262,574.52	54.22%	5,312,114.83	43.80%
1 至 2 年	1,824,890.15	13.62%	2,778,319.94	22.91%
2 至 3 年	797,162.87	5.95%	475,369.82	3.92%
3 年以上	<u>3,509,912.80</u>	<u>26.20%</u>	<u>3,561,437.66</u>	<u>29.37%</u>
合计	<u>13,394,540.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>12,127,242.25</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
中建恒基建设劳务（深圳）有限公司	非关联方	2,583,361.48	19.29%	2023 年	交易未完成
青岛海信日立空调营销股份有限公司	非关联方	1,125,082.85	8.40%	2023 年	交易未完成
深圳市广亿元机电设备有限公司	非关联方	1,000,000.00	7.47%	2022 年	交易未完成
广东好汇建筑工程有限公司	非关联方	819,569.63	6.12%	2023 年	交易未完成
深圳市洪氏海建暖通工程设备有限公司	非关联方	<u>772,280.76</u>	<u>5.77%</u>	2021 年	交易未完成
合计		<u>6,300,294.72</u>	<u>47.04%</u>		

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	2,424,828.45	2,981,026.34
合计	2,424,828.45	2,981,026.34

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	964,368.69	840,262.00
1 至 2 年	207,709.88	227,536.00
2 至 3 年	183,250.00	709,470.34
3 至 4 年	647,099.88	627,677.00
4 至 5 年	81,000.00	276,400.00
5 年以上	341,400.00	292,681.00
合计	2,424,828.45	2,981,026.34

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	2,151,361.34	2,795,638.34
备用金	181,009.41	115,925.61
代收代付员工款项	92,457.70	69,462.39
合计	2,424,828.45	2,981,026.34

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,424,828.45	100.00%	-	-	2,424,828.45
其中：无风险组合	2,424,828.45	100.00%	=	=	2,424,828.45
合计	2,424,828.45	100.00%	=	=	2,424,828.45

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,981,026.34	100.00%	-	-	2,981,026.34
其中：无风险组合	2,981,026.34	100.00%	-	-	2,981,026.34
合计	2,981,026.34	100.00%	=	=	2,981,026.34

④ 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	100,918.00

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计数的比例	期末余额
深圳市中德诚融资担保有限公司	投标保证金/保证金	379,680.00	1 年以内	15.66%	-
深圳瑞和建筑装饰股份有限公司	投标保证金/保证金	291,625.30	3-4 年	12.03%	-
北京城建二建设工程有限公司	投标保证金/保证金	220,000.00	5 年以上	9.07%	-
招商局光明科技园有限公司	押金	171,555.46	3-4 年	7.07%	-
深圳创维-RGB 电子有限公司 石岩工厂	投标保证金/保证金	<u>100,000.00</u>	1 年以内	<u>4.12%</u>	-
合计		<u>1,162,860.76</u>		<u>47.96%</u>	-

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,101,247.78	-	1,101,247.78	2,761,309.93	-	2,761,309.93
库存商品	<u>15,777,378.29</u>	=	<u>15,777,378.29</u>	<u>18,484,970.46</u>	=	<u>18,484,970.46</u>
合计	<u>16,878,626.07</u>	=	<u>16,878,626.07</u>	<u>21,246,280.39</u>	=	<u>21,246,280.39</u>

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
节能工程进度款	76,000,697.47	-	76,000,697.47	80,355,579.30	-	80,355,579.30
节能工程质保金	<u>3,187,154.29</u>	=	<u>3,187,154.29</u>	<u>7,365,930.56</u>	=	<u>7,365,930.56</u>

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	<u>79,187,851.76</u>	=	<u>79,187,851.76</u>	<u>87,721,509.86</u>	=	<u>87,721,509.86</u>

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
进项税	3,342,854.76	1,859,730.52
预缴增值税	2,165,958.60	2,310,151.99
代扣代缴个人所得税	=	<u>15,176.98</u>
合计	<u>5,508,813.36</u>	<u>4,185,052.49</u>

9、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入 其他综合收益 的利得	本期计入 其他综合收益 的损失	其他
未来智造（广东）科技有限公司		190,000.00				

(续上表)

项目	期末余额	本期确认的 股利收入	累计计入 其他综合收益 的利得	累计计入 其他综合收益 的损失	指定为以公允 价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因
未来智造（广东）科技有限公司	190,000.00				

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、建筑物
① 账面原值	
期初余额	1,278,319.66
本期增加金额	-
其中：外购	-
本期减少金额	-
其中：处置	-

项目	房屋、建筑物
期末余额	1,278,319.66
② 累计折旧	
期初余额	53,959.85
本期增加金额	23,885.76
其中：计提或摊销	23,885.76
本期减少金额	-
其中：处置	-
期末余额	77,845.61
③ 减值准备	
期初余额	-
本期增加金额	-
其中：计提	-
本期减少金额	-
其中：处置	-
期末余额	-
④ 账面价值	
期末账面价值	1,200,474.05
期初账面价值	1,224,359.81

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,084,595.66	2,597,004.02
固定资产清理	-	-
合计	<u>1,084,595.66</u>	<u>2,597,004.02</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	办公设备	运输设备	机器设备	合计
1)账面原值					
期初余额	1,910,664.14	1,000,532.31	1,380,423.91	2,793,209.50	7,084,829.86
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：购置	-	-	-	-	-
本期减少金额	1,910,664.14	-	770,149.57	241,269.26	2,922,082.97
其中：处置或报废	1,910,664.14	-	770,149.57	241,269.26	2,922,082.97
期末余额	-	1,000,532.31	610,274.34	2,551,940.24	4,162,746.89
2)累计折旧					-
期初余额	676,327.98	785,067.65	1,271,335.39	1,755,094.82	4,487,825.84
本期增加金额	60,598.32	55,893.39	12,397.56	159,078.10	287,967.37

项目	房屋建筑物	办公设备	运输设备	机器设备	合计
其中：计提	60,598.32	55,893.39	12,397.56	159,078.10	287,967.37
本期减少金额	736,926.30	-	731,642.09	229,073.59	1,697,641.98
其中：处置或报废	736,926.30	-	731,642.09	229,073.59	1,697,641.98
期末余额	-	840,961.04	552,090.86	1,685,099.33	3,078,151.23
3)减值准备					-
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
4)账面价值					-
期末账面价值	-	159,571.27	58,183.48	866,840.91	1,084,595.66
期初账面价值	1,234,336.16	215,464.66	109,088.52	1,038,114.68	2,597,004.02

12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	112,407,812.23	71,855,445.99

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
惠州厂房	112,407,812.23	-	112,407,812.23	71,855,445.99	-	71,855,445.99

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
惠州厂房	263,730,737.01	71,855,445.99	40,552,366.24	-	-	112,407,812.23

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
惠州厂房	42.62%	50.00%	530,311.37	530,311.37	1.36%	自筹资金、金 融机构贷款

13、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物
① 账面原值	
期初余额	2,138,673.19
本期增加金额	-
其中：租赁租入	-
本期减少金额	-
其中：租赁终止	-
期末余额	2,138,673.19
② 累计折旧	
期初余额	987,001.92
本期增加金额	493,617.96
其中：计提	493,617.96
本期减少金额	-
其中：租赁终止	-
期末余额	1,480,619.88
③ 减值准备	
期初余额	-
本期增加金额	-
其中：计提	-
本期减少金额	-
期末余额	-
④ 账面价值	
期末账面价值	658,053.31
期初账面价值	1,151,671.27

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
① 账面原值			
期初余额	33,258,700.00	161,310.33	33,420,010.33
本期增加金额	4,050,000.00	-	4,050,000.00
其中：购置	4,050,000.00	-	4,050,000.00
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	37,308,700.00	161,310.33	37,470,010.33
② 累计摊销			
期初余额	1,434,752.42	98,257.18	1,533,009.60
本期增加金额	-	-	-

项目	土地使用权	软件	合计
其中：计提	698,924.04	39,822.96	738,747.00
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	2,133,676.46	138,080.14	2,271,756.60
③ 减值准备	-	-	-
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中：计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值	-	-	-
期末账面价值	35,175,023.54	23,230.19	35,198,253.73
期初账面价值	31,823,947.58	63,053.15	31,887,000.73

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
仲恺高新区潼湖镇三和村 ZKD-007-13-02 号土地使用权	4,016,250.00	办理中

(3) 重要的单项无形资产

项目	期末账面价值	剩余摊销期限
国际合作产业园西区 ZKD-007-13-01 地块使用权	31,158,773.54	46.83 年
仲恺高新区潼湖镇三和村 ZKD-007-13-02 号土地使用权	4,016,250.00	49.58 年
合计	35,175,023.54	

15、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
办公室装修	1,581,288.80	-	411,910.68	-	1,169,378.12

16、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
租赁负债	785,937.00	117,890.55	1,308,680.23	196,302.03

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
信用减值准备	22,562,349.41	3,384,352.41	23,238,684.76	3,485,802.71
合计	23,348,286.41	3,502,242.96	24,547,364.99	3,682,104.74

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
租赁资产	658,053.31	98,708.00	1,151,671.27	172,750.69

(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	731,302.78	160,243.99

(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	期末金额	期初金额	备注
2027 年	160,243.99	160,243.99	
2028 年	571,058.79	-	
合计	731,302.78	160,243.99	

17、其他非流动资产

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
预付工程款	42,837,001.85	-	42,837,001.85	33,675,623.26		33,675,623.26

18、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末		
	账面余额	账面价值	受限原因
应收账款	56,115,693.00	43,228,866.66	抵押与借款
在建工程	112,407,812.23	112,407,812.23	抵押与借款
无形资产	33,258,700.00	31,158,773.54	抵押与借款

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保理借款	13,302,790.77	-
信用借款	7,000,000.00	-
保证借款	1,000,000.00	37,828,000.00
担保、抵押借款	31,898,880.00	=
合计	53,201,670.77	37,828,000.00

短期借款分类的说明：

保理借款：

2023 年 3 月 23 日公司与中国建设银行股份有限公司前海分行签署编号为《RZBH4421059772023N00AF3002116883》中国建设银行网络供应链“e 信通”业务合同，约定公司通过建设银行供应链服务平台将其对核心企业享有的应收账款债权转让给中国建设银行股份有限公司前海分行，由中国建设银行股份有限公司前海分行为公司提供有追诉权的保理预付款服务，截至 2023 年 12 月 31 日中国建设银行股份有限公司前海分行为公司提供有追诉权未到期的保理预付款为 13,302,790.77 元。

信用借款：

(1) 2023 年 4 月 24 日公司与北京银行股份有限公司深圳分行签署编号为《A027929》借款合同，约定借款金额为 700 万元，借款期限为自 2023 年 4 月 24 日至 2024 年 4 月 24 日。截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 700 万元。

保证借款：

(1) 2022 年 12 月 29 日公司与兴业银行股份有限公司深圳分行签署编号为《深南兴银深流借字(2022)第 0138 号》流动资产借款合同，约定借款金额为 150 万元，借款期限为自 2023 年 1 月 3 日至 2024 年 1 月 3 日。截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 100 万元。该借款由自然人许伟忠、罗佩红提供保证担保。

担保、抵押借款：

(1) 2023 年 3 月 22 日公司与中国银行深圳高新区支行签署编号为《2023 圳中银高普借字第 160141 号》流动资金借款合同，约定借款金额为 760 万元，借款期限为自 2023 年 3 月 22 日至 2024 年 3 月 22 日。截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 623.20 万元。该借款由自然人许伟忠、罗佩红提供保证担保，并且以许伟忠、罗佩红的房产作为抵押物提供抵押担保。

(2) 2023 年 6 月 10 日公司与中国银行深圳高新区支行签署编号为《2023 圳中银高普借字第 160232 号》流动资金借款合同，约定借款金额为 132.6 万元，借款期限为自 2023 年 6 月 10 日至 2024 年 6 月 10 日。截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 116.688 万元。该借款由自然

人许伟忠、罗佩红提供保证担保，并且以许伟忠、罗佩红的房产作为抵押物提供抵押担保。

(3) 2022 年 9 月 23 日公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司深圳宝安区支行签署编号为《0144021617220920183495》小企业守信业务额度借款合同，自 2022 年 9 月 26 日至 2028 年 9 月 25 日期间为公司提供 650 万元借款额度，借款期限内单笔借款期限最长为 36 个月。截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 650 万元，借款期限为一年。该借款由自然人许伟忠、罗佩红提供保证担保，并且以罗佩红的房产作为抵押物提供抵押担保。

(4) 2023 年 1 月 30 日公司与中国建设银行股份有限公司深圳市分行签署编号为《HTZ442008008QTLX2023N00K》综合融资额度合同，自 2023 年 1 月 30 日至 2024 年 1 月 17 日期间为公司提供 4,000.00 万元借款额度，借款期限内单笔借款期限不得超过一年。截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 1,800.00 万元。该借款由自然人许伟忠、罗佩红提供保证担保，深得益科技（惠州）有限公司提供保证担保，以公司应收账款作为担保物提供质押担保，公司以并且以许伟忠的房产作为抵押物提供抵押担保。

20、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,646,195.06	1,337,229.48

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	43,160,097.69	47,038,386.73
劳务费	11,243,162.37	10,634,462.08
其他款项	<u>93,800.00</u>	<u>387,900.00</u>
合计	<u>54,497,060.06</u>	<u>58,060,748.81</u>

22、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
节能工程进度款	17,010,256.07	47,980,485.55
合同预收款	<u>213,579.55</u>	<u>176,991.15</u>
合计	<u>17,223,835.62</u>	<u>48,157,476.70</u>

23、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	1,918,325.56	6,634,221.75	7,534,032.19	1,018,515.12
离职后福利-设定提存计划	-	269,929.08	269,929.08	-
辞退福利		52,000.00	52,000.00	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>1,918,325.56</u>	<u>6,956,150.83</u>	<u>7,855,961.27</u>	<u>1,018,515.12</u>

(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
工资、奖金、津贴和补贴	1,918,325.56	6,066,523.51	6,966,333.95	1,018,515.12
职工福利费		256,808.46	256,808.46	-
社会保险费		169,813.78	169,813.78	-
其中：医疗保险费		154,560.92	154,560.92	-
工伤保险费		3,585.41	3,585.41	-
生育保险费		11,667.45	11,667.45	-
住房公积金		85,836.00	85,836.00	-
工会经费和职工教育经费		55,240.00	55,240.00	-
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=
合计	<u>1,918,325.56</u>	<u>6,634,221.75</u>	<u>7,534,032.19</u>	<u>1,018,515.12</u>

(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	-	259,058.52	259,058.52	-
失业保险费	=	<u>10,870.56</u>	<u>10,870.56</u>	=
合计	=	<u>269,929.08</u>	<u>269,929.08</u>	=

24、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-	120,168.60
企业所得税	95,424.40	246,672.18
个人所得税	1,084.87	-
城市维护建设税	9,933.00	6,313.32
教育费附加	4,257.00	2,705.71
地方教育费附加	2,838.00	1,803.80
印花税	<u>54,530.55</u>	=
合计	<u>168,067.82</u>	<u>377,663.61</u>

25、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	77,882,592.74	56,830,993.80
合计	77,882,592.74	56,830,993.80

(1) 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
意向金	67,000,000.00	-
关联方借款	8,993,000.00	54,990,000.00
保证金	513,280.00	133,600.00
往来款	1,113,579.92	1,402,579.92
其他	262,732.82	304,813.88
合计	77,882,592.74	56,830,993.80

26、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（附注五、28）	1,602,800.00	
一年内到期的租赁负债（附注五、29）	578,374.44	522,743.23
合计	2,181,174.44	522,743.23

27、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未开票销项税	11,080,120.62	10,343,910.03

28、长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证、抵押、质押借款	40,434,171.73	-
保证借款	880,000.00	-
借款利息	53,298.54	-
小计	41,367,470.27	-
减：一年内到期的长期借款（附注五、26）	1,602,800.00	-
合计	39,764,670.27	-

长期借款分类的说明：

（1）2022 年 12 月 2 日公司与深圳农村商业银行股份有限公司公明支行签署编号为

《001802022K00325》授信合同，自 2022 年 12 月 5 日至 2025 年 12 月 5 日期间为公司提供 500 万元授信额度，借款利率为固定利率，年利率 5%。截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 88.00 万元，一年内到期借款余额为 12 万元。该借款由许伟忠、罗佩红提供保证担保。

(2) 2023 年 8 月 24 日公司子公司与惠州农村商业银行股份有限公司新圩支行签署编号为《新圩固借字 2023 第 037 号》借款合同，约定为公司提供 7500.00 万元借款额度，借款期限为 2023 年 8 月 24 日至 2033 年 8 月 23 日，借款利率为 5 年期 LPR 的基础上增加 75 个基点，每年 1 月 1 日根据当期 5 年期 LPR 调整。截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 40,434,171.73 元，一年内到期借款余额为 1,482,800.00 元。该借款由自然人许伟忠、罗佩红、陈锦祥、许浩铭提供保证担保，深圳市得益节能科技股份有限公司、惠益智能制造（惠州）有限公司、惠得科技发展（惠州）有限公司提供保证担保，公司以在建 1 至 6 号仓房、1 至 2 号宿舍楼、国际合作产业园西区 ZKD-007-13-01 地块土地提供抵押担保，深圳市得益节能科技股份有限公司、惠得科技发展（惠州）有限公司、惠益智能制造（惠州）有限公司以深得益科技（惠州）有限公司股权提供质押担保。

29、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	810,488.06	1,383,477.06
减：未确认融资费用	24,551.06	74,796.83
小计	785,937.00	1,308,680.23
一年内到期的租赁负债（附注五、26）	578,374.44	522,743.23
合计	207,562.56	785,937.00

30、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,751,404.48	-	374,662.00	1,376,742.48	专项补助

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外收 入金额	本期计入其他收益 金额
技术攻关材料补助料补助	1,751,404.48	-	-	374,662.00

(续上表)

负债项目	本期冲减成本费用 金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
技术攻关材料补助料补助	-	-	1,376,742.48	与资产相关

31、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
惠州厂房工程款	3,393,810.05	12,984,958.89

32、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	60,000,000.00	-	-	-	-	-	60,000,000.00

33、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	7,680,924.97	-	-	7,680,924.97

34、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	5,696,638.64	317,894.70	-	6,014,533.34

35、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	50,896,141.68	48,675,918.20
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	23,551.34	20,198.96
调整后期初未分配利润	50,919,693.02	48,696,117.16
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,797,658.29	2,477,289.13
减：提取法定盈余公积	317,894.70	253,713.27
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	53,399,456.61	50,919,693.02

调整期初未分配利润明细：

(1) 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 23,551.34 元。

36、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	110,114,562.58	93,669,266.27	122,339,790.72	105,263,107.19
其他业务	<u>630,163.00</u>	<u>279,912.95</u>	<u>1,706,425.65</u>	<u>911,898.96</u>
合计	<u>110,744,725.58</u>	<u>93,949,179.22</u>	<u>124,046,216.37</u>	<u>106,175,006.15</u>

(2) 主营业务具体情况

项目分类	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
建筑节能工程	81,324,436.37	69,207,494.41	106,042,468.04	93,057,041.31
节能设备销售	<u>28,790,126.21</u>	<u>24,461,771.86</u>	<u>16,297,322.68</u>	<u>12,206,065.88</u>
合计	<u>110,114,562.58</u>	<u>93,669,266.27</u>	<u>122,339,790.72</u>	<u>105,263,107.19</u>

37、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	91,839.59	96,005.21
教育费附加	41,039.51	41,431.08
房产税	8,024.79	8,024.79
土地使用税	27,751.63	18,514.38
车船使用税	1,220.00	2,780.00
印花税	56,215.07	1,024.11
地方教育费附加	27,359.67	27,620.71
环境保护税	=	<u>90.90</u>
合计	<u>253,450.26</u>	<u>195,491.18</u>

38、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	622,481.55	351,821.49
广告费	404,150.01	-
会务费	80,000.00	-
折旧费	49,835.76	-
其中：使用权资产折旧	49,835.76	-
业务招待费	46,285.00	10,577.73
差旅费	45,717.74	189.00
办公费	19,804.45	2,994.55
汽车费用	11,431.38	20,022.42

项目	本期发生额	上期发生额
其他	<u>1,687.95</u>	<u>45,472.00</u>
合计	<u>1,281,393.84</u>	<u>431,077.19</u>

39、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,026,718.00	3,066,776.16
中介服务费	1,128,137.51	740,581.85
折旧及摊销费	724,779.11	338,143.42
其中：使用权资产折旧	197,447.06	197,447.06
办公费	184,104.13	275,685.66
差旅费	148,134.88	18,989.55
车辆使用费	143,239.41	128,464.01
业务招待费	70,110.76	625,908.50
其他费用	<u>70,739.32</u>	<u>50,108.22</u>
合计	<u>6,495,963.12</u>	<u>5,442,104.43</u>

40、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工费用	1,049,210.15	2,898,370.93
能源材料费	2,145,269.61	464,066.86
委外研发费用	912,254.74	-
折旧及摊销费	437,075.79	611,489.02
其中：使用权资产折旧	246,335.14	246,335.14
其他费用	<u>411,006.56</u>	<u>1,297,370.82</u>
合计	<u>4,954,816.85</u>	<u>5,271,297.63</u>

41、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,446,345.59	1,471,857.21
减：利息收入	21,835.75	25,748.36
手续费	<u>37,812.25</u>	<u>1,327.45</u>
合计	<u>1,462,322.09</u>	<u>1,447,436.30</u>

42、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组利得	1,272,466.49	-
技术攻关材料补助料补助	374,662.00	346,572.12
广东省制造业中小微企业贴息补贴	67,881.14	-

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	4,349.45	59,724.58
稳岗补贴	-	58,846.62
其他	=	<u>1,335.00</u>
合计	<u>1,719,359.08</u>	<u>466,478.32</u>

43、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,706,309.16	-3,072,954.03

44、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	65,812.64	-

45、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
政府补助	420,000.00	-	420,000.00
其他	=	<u>500.00</u>	=
合计	<u>420,000.00</u>	<u>500.00</u>	<u>420,000.00</u>

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
2023 年高新技术企业培育资助	120,000.00	-	与收益相关
2023 年改制上市培育资助项目	<u>300,000.00</u>	=	与收益相关
合计	<u>420,000.00</u>	=	

46、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
对外捐赠	25,000.00	5,000.00	25,000.00
罚款支出	677.40	561.48	677.40
滞纳金	709.68		709.68
赔偿款	-	13,443.62	-
其他	=	<u>200.00</u>	=
合计	<u>26,387.08</u>	<u>19,205.10</u>	<u>26,387.08</u>

47、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	55,175.32	178,112.31
递延所得税费用	105,819.09	-276,181.69
合计	160,994.41	-98,069.38

(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	2,820,075.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	423,011.35
子公司适用不同税率的影响	-57,105.88
调整以前期间所得税的影响	-184,916.33
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	375,083.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	142,764.70
研发费用加计扣除的影响	-537,843.19
其他	-
所得税费用	160,994.41

48、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	492,230.59	466,478.32
利息收入	21,835.75	25,748.36
押金、保证金	1,855,985.00	6,391,919.10
往来款及其他	42,069,372.90	66,430,684.40
合计	44,439,424.24	73,314,830.18

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
付现费用	4,661,100.02	3,877,878.23
押金、保证金	2,074,180.00	2,131,291.71
往来款及其他	40,395,582.83	34,597,095.03
合计	47,130,862.85	40,606,264.97

(2) 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
关联方借入资金	59,540,361.18	37,896,880.00
保理借款	13,302,790.77	=
合计	72,843,151.95	37,896,880.00

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
租赁支出	572,989.00	545,699.08
银行承兑汇票保证金	3,255,855.28	698,614.74
归还关联方借入资金	105,519,383.18	35,559,386.05
合计	109,348,227.46	36,803,699.87

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,659,081.27	2,556,692.06
加：资产减值准备		
信用减值准备	1,706,309.16	3,072,954.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	311,853.13	499,906.17
使用权资产摊销/折旧	493,617.96	493,500.96
无形资产摊销	738,747.00	39,822.96
长期待摊费用摊销	411,910.68	477,947.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-65,812.64	
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	1,467,348.24	1,447,436.30
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	179,861.78	-469,131.34
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-74,042.69	172,750.69
存货的减少(增加以“一”号填列)	4,367,654.32	-106,316.34
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	10,245,186.70	4,014,688.32
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-28,952,055.61	24,834,377.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,510,340.70	37,034,628.10

②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

项目	本期金额	上期金额
1 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	5,943,142.35	6,426,768.17
减：现金的期初余额	6,426,768.17	14,385,573.26
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	-483,625.82	-7,958,805.09

(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		
其中：库存现金	57,855.40	86,864.70
可随时用于支付的银行存款	5,885,286.95	6,339,903.47
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		
②现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	5,943,142.35	6,426,768.17
其中：母公司或本公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
BIM 建筑可视化数据监测信息管理平台项目	1,148,811.15	-
得益能源管理一站式服务系统项目开发	860,789.81	-
基于大数据分析中央空调能效数据信息化管 理系统及使用方法	900,208.74	-
一种新型自动除污吸入扩散器项目开发	910,957.62	-
一种空调机房漏水报警装置	1,134,049.53	-
得益便捷式高效吸入口扩散器开发项目	-	974,291.58
得益中央空调机房安装构件研发项目	-	1,247,398.27
一种基于多重过滤的中央空调空气净化系统 开发项目	-	1,126,689.79
中央空调动态过滤、静态杀菌消毒空气净化系 统及方法开发项目	-	1,160,736.64
得益中央空调机房防护设备开发项目	-	762,181.35
合计	4,954,816.85	5,271,297.63
其中：费用化研发支出	4,954,816.85	5,271,297.63
资本化研发支出	-	-

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

3、处置子公司

本期不存在处置子公司的情形。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
深得益科技 （惠州）有限 公司	惠州市	50,000,000.00	惠州市	工业与专业设 计及其他专业 技术服务	55.00%		
深益智能制造	深圳市	15,000,000.00	深圳市	节能技术推广	100.00%		

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	
技术（深圳）有限公司				服务			

十、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增	本期计入	本期转入其	本期其他	期末余额	与资产
		补助金额	营业外收入	他收益金额	变动		/收益相关
			金额				
递延收益	1,751,404.48			374,662.00		1,376,742.48	与资产相关

2、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
技术攻关材料补助料补助	374,662.00	346,572.12
广东省制造业中小微企业贴息补贴	67,881.14	-
个税手续费返还	4,349.45	59,724.58
稳岗补贴	-	58,846.62
2023 年高新技术企业培育资助	120,000.00	-
2023 年改制上市培育资助项目	300,000.00	-
合计	866,892.59	465,143.32

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、合同资产、合同负债、短期借款、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(1)信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它地方商业银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司应收款项中，期末欠款金额前五名客户的应收账款占本公司当期末应收账款总额的比例为 48.39%；期末欠款金额前五名单位的其他应收款占本公司当期末其他应收款总额的比例为 47.96%。

(1) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

管理流动风险时，本公司管理层认为保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
短期借款	53,201,670.77	-	-	-
应付票据	3,646,195.06	-	-	-
应付账款	54,497,060.06	-	-	-
其他应付款	77,882,592.74	-	-	-
租赁负债	578,374.44	207,562.56	-	-
长期借款	4,621,698.54	4,568,400.00	4,568,400.00	27,608,971.73

(2) 市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。期末本公司的带息债务全部为人民币计价的借款合同，其中浮动利率借款金额为 94,569,141.04 元，故本公司的利率风险主要产生于银行存款、短期借款。

项目	期末账面余额	期初账面余额
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：银行存款	5,885,286.95	6,339,903.47
其他货币资金	1,823,097.54	668,614.74

金融负债		
其中：短期借款	53,201,670.77	37,828,000.00
长期借款	39,764,670.27	

如果以浮动利率计算的存款利率上升或下降 50 个基点，而其它因素保持不变本期本公司的净利润及所有者权益将增加或减少 195,000.00 元。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及所有者权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及所有者权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。期末本公司的资产负债率为 66.93%。

十二、关联方及关联交易

1、关联方关系

(1) 实际控制人

<u>控股股东及实际控制人名称</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本</u>	<u>对本公司的持</u> <u>股比例</u>	<u>对本公司表决</u> <u>权比例</u>
许伟忠、罗佩红		自然人		54.20%	54.20%

许伟忠与罗佩红系夫妇关系，两人直接持有本公司 45.8%股份，通过深圳市得益共富投资企业（有限合伙）间接持有 6.2%，通过深圳市得益共创投资企业（有限合伙）间接持有 2.02%合计持有本公司 54.2%股份。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、1 、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市得益共富投资企业（有限合伙）	同一实际控制人、股东
深圳市得益共创投资企业（有限合伙）	同一实际控制人、股东
王瑋	股东
许伟友	股东
许伟忠	股东
张汉如	股东
陈国栋	股东、董事
惠州市得成房地产开发有限公司	同一实际控制人
许伟霖	控股股东关系密切的家庭成员
罗佩红	控股股东妻子、股东
张卫明	股东
李萌	股东
王婷	董事
曾燕	董事
林国梁	监事会主席
杨波	监事
侯国峰	副总经理

4、关联交易情况

(1) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深得益科技（惠州）有限公司	75,000,000.00	2023 年 8 月 24 日	2033 年 8 月 23 日	否

② 本公司作为被担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
许伟忠、罗佩红	1,000,000.00	2023 年 1 月 3 日	2024 年 1 月 3 日	否
许伟忠、罗佩红	6,232,000.00	2023 年 3 月 22 日	2024 年 3 月 22 日	否
许伟忠、罗佩红	1,166,880.00	2023 年 6 月 10 日	2024 年 6 月 10 日	否
许伟忠、罗佩红	6,500,000.00	2022 年 9 月 26 日	2028 年 9 月 25 日	否

许伟忠、 罗佩红	18,000,000.00	2023 年 1 月 30 日	2024 年 1 月 17 日	否
许伟忠、 罗佩红	800,000.00	2022 年 12 月 5 日	2025 年 12 月 5 日	否
许伟忠、 罗佩红	75,000,000.00	2023 年 8 月 24 日	2033 年 8 月 23 日	否
许伟忠、 罗佩红	3,000,000.00	2022 年 10 月 12 日	2023 年 10 月 11 日	是
许伟忠、 罗佩红	6,500,000.00	2022 年 9 月 26 日	2023 年 10 月 10 日	是
许伟忠、 罗佩红	9,000,000.00	2022 年 3 月 7 日	2023 年 2 月 23 日	是

(2) 关联方资金拆借

<u>关联方</u>	<u>拆借金额</u>	<u>起始日</u>	<u>到期日</u>	<u>说明</u>
拆入				
许伟忠	32,300,000.00		无固定期限	无偿借款
罗佩红	27,070,383.18		无固定期限	无偿借款
拆出				
张卫明	2,000,000.00			归还关联方借款
许伟忠	55,320,000.00			归还关联方借款
罗佩红	48,047,383.18			归还关联方借款

(3) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额（元）</u>	<u>上期发生额（元）</u>
关键管理人员报酬	3,728,725.83	4,798,319.46

5、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应付项目

<u>项目名称</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期初账面余额</u>
王瑋	8,830,000.00	8,830,000.00
张卫明	-	2,000,000.00
许伟忠	-	23,020,000.00
罗佩红	163,000.00	21,140,000.00

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在重要承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准日，本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司不存在其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	36,672,813.30	26,414,753.25
1 至 2 年	13,510,388.04	39,233,853.86
2 至 3 年	26,576,848.11	6,481,806.26
3 至 4 年	930,933.18	9,811,577.36
4 至 5 年	9,407,282.26	8,454,617.65
5 年以上	9,079,379.24	9,527,418.42
小计	96,177,644.13	99,924,026.80
坏账准备	<u>22,562,349.41</u>	<u>23,238,684.76</u>
合计	<u>73,615,294.72</u>	<u>76,685,342.04</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	1,945,176.41	2.02%	1,945,176.41	100.00%	-
按组合计提坏账准备	94,232,467.72	97.98%	20,617,173.00	21.88%	73,615,294.72
其中：账龄组合	<u>94,232,467.72</u>	<u>97.98%</u>	<u>20,617,173.00</u>	<u>21.88%</u>	<u>73,615,294.72</u>
合计	<u>96,177,644.13</u>	<u>100.00%</u>	<u>22,562,349.41</u>	<u>23.46%</u>	<u>73,615,294.72</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	1,945,176.41	1.95%	1,945,176.41	100.00%	-
按组合计提坏账准备	97,978,850.39	98.05%	21,293,508.35	21.73%	76,685,342.04
其中：账龄组合	<u>97,978,850.39</u>	<u>98.05%</u>	<u>21,293,508.35</u>	<u>21.73%</u>	<u>76,685,342.04</u>

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
合计	<u>99,924,026.80</u>	<u>100.00%</u>	<u>23,238,684.76</u>	<u>23.26%</u>	<u>76,685,342.04</u>

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
惠州市创成发展有限公司惠东分公司	1,945,176.41	1,945,176.41	100.00%	企业破产，无力偿还

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
惠州市创成发展有限公司惠东分公司	1,945,176.41	1,945,176.41

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	36,672,813.30	1,833,640.67	5.00%
1-2 年	13,510,388.04	1,351,038.80	10.00%
2-3 年	26,576,848.11	5,315,369.62	20.00%
3-4 年	930,933.18	279,279.95	30.00%
4-5 年	9,407,282.26	4,703,641.13	50.00%
5 年以上	<u>7,134,202.83</u>	<u>7,134,202.83</u>	<u>100.00%</u>
合计	<u>94,232,467.72</u>	<u>20,617,173.00</u>	<u>21.88%</u>

(3) 坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备	1,945,176.41	-	-	-	-	1,945,176.41
按账龄组合计提坏账准备	21,293,508.35	1,593,796.16		2,270,131.51	-	20,617,173.00
合计	23,238,684.76	1,593,796.16	-	2,270,131.51	-	22,562,349.41

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,270,131.51

其中，重要的应收账款核销情况：

公司名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
中铁建工集团有限公司	工程款	2,270,131.51	无法收回	管理层审批	否

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	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	坏账准备 期末余额
深圳市招华国际会展发展有限公司	15,976,708.79	12,064,387.84	28,041,096.63	15.99%	932,531.34
深圳瑞和建筑装饰股份有限公司	-	21,966,060.91	21,966,060.91	12.53%	-
中铁建工集团有限公司	9,319,628.40	5,822,534.46	15,142,162.86	8.63%	1,885,282.29
深圳市佰亨置业有限公司	4,243,778.81	5,938,326.71	10,182,105.52	5.81%	744,730.48
中国建筑第七工程局有限公司	9,528,534.09	-	9,528,534.09	5.43%	4,422,010.24
合计	39,068,650.09	45,791,309.92	84,859,960.01	48.39%	7,984,554.35

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	67,194,589.77	74,215,788.14
合计	67,194,589.77	74,215,788.14

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	38,937,811.82	72,086,618.80
1 至 2 年	27,004,028.07	220,570.00
2 至 3 年	183,250.00	704,841.34
3 至 4 年	647,099.88	627,677.00
4 至 5 年	81,000.00	276,400.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
5 年以上	341,400.00	299,681.00
合计	67,194,589.77	74,215,788.14

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	2,151,361.34	2,795,638.34
备用金	176,563.93	104,330.61
代收代付员工款项	92,457.70	69,462.39
合并范围内关联方往来款	64,774,206.80	71,246,356.80
合计	67,194,589.77	74,215,788.14

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	67,194,589.77	100.00%	-	-	67,194,589.77
其中：无风险组合	67,194,589.77	100.00%	=	=	67,194,589.77
合计	67,194,589.77	100.00%	=	=	67,194,589.77

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	74,215,788.14	100.00%	-	-	74,215,788.14
其中：无风险组合	74,215,788.14	100.00%	=	=	74,215,788.14
合计	74,215,788.14	100.00%	=	=	74,215,788.14

④ 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	112,513.00

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	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
深得益科技（惠州）有限公司	合并范围内关联方往来款	64,438,656.80	1 年以内；1 至 2 年	95.90%	-
深圳市中德诚融资担保有限公司	投标保证金/保证	379,680.00	1 年以内	0.57%	-

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末	坏账准备
				余额合计数的比例	期末余额
限公司	金				
深益智能制造技术(深圳) 合并范围内关联	方往来款	335,550.00	1 年以内	0.50%	-
有限公司					
深圳瑞和建筑装饰股份有 投标保证金/保证	金	291,625.30	3-4 年	0.43%	-
限公司					
北京城建二建设工程有限 投标保证金/保证	金	220,000.00	5 年以上	0.33%	-
公司					
合计		<u>65,665,512.10</u>		<u>97.73%</u>	-

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	5,500,000.00	-	5,500,000.00	5,500,000.00	-	5,500,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期初余额 期末余额
深 得 益 科 技	5,500,000.00	-	-	5,500,000.00	-	- -
(惠州)有限						
公司						

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	110,114,562.58	93,669,266.27	122,339,790.72	105,259,300.19
其他业务	<u>630,163.00</u>	<u>276,312.95</u>	<u>547,356.16</u>	<u>410,477.62</u>
合计	<u>110,744,725.58</u>	<u>93,945,579.22</u>	<u>122,887,146.88</u>	<u>105,669,777.81</u>

(2) 主营业务具体情况

项目分类	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
建筑节能工程	81,324,436.37	69,207,494.41	106,042,468.04	93,053,234.31
节能设备销售	<u>28,790,126.21</u>	<u>24,461,771.86</u>	<u>16,297,322.68</u>	<u>12,206,065.88</u>
合计	<u>110,114,562.58</u>	<u>93,669,266.27</u>	<u>122,339,790.72</u>	<u>105,259,300.19</u>

十七、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	866,892.59	
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	1,272,466.49	
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	-26,387.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	316,945.80	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,796,026.20	

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均 净资产收益率</u>	<u>每股收益</u>	
		<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	2.23%	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.80%	0.02	0.02

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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	3,485,802.71	3,682,104.74	3,212,973.40	3,479,942.34
递延所得税负债		172,750.69		246,775.83
未分配利润	50,896,141.68	50,919,693.02	48,675,918.20	48,696,117.16
所得税费用	-94,717.00	-98,069.38	1,926,015.34	1,905,816.38

(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

本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定。 本公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，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。具体调整情况如下：				
受重要影响的报表项目	调整重述前	调整重述后	影响金额	备注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目				
递延所得税资产	3,485,802.71	3,682,104.74	196,302.03	
递延所得税负债	-	172,750.69	172,750.69	
未分配利润	50,896,141.68	50,919,693.02	23,551.34	
年初未分配利润	48,675,918.20	48,696,117.16	20,198.96	
2022 年度利润表项目			-	
所得税费用	-94,717.00	-98,069.38	-3,352.38	

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	866,892.59
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	1,272,466.49
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-26,387.08
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	2,112,972.00
减：所得税影响数	316,945.80
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,796,026.20

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用