德耐尔节能科技（上海）股份有限公司

2021-2022 年度审计报告

目　录

一、审计报告…… 第 1—5 页

二、财务报表…… 第 6—11 页

（一）合并及母公司资产负债表…… 第 6—7 页

（二）合并及母公司利润表…… 第 8 页

（三）合并及母公司现金流量表…… 第 9 页

（四）合并及母公司所有者权益变动表……第 10—11 页

三、财务报表附注…… 第 12—105 页

四、附件……第 106—109 页

（一）本所执业证书复印件…… 第 106 页

（二）本所营业执照复印件…… 第 107 页

（三）本所注册会计师执业证书复印件……第 108—109 页

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：浙24GSDASSLS

审 计 报 告

天健审〔2024〕3-348号

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了德耐尔节能科技（上海）股份有限公司（以下简称德耐尔节能公司）财务报表，包括2021年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度、2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了德耐尔节能公司2021年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2021年度、2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于德耐尔节能公司，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2021年度、2022年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意

见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关会计年度：2021 年度、2022 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(二十五)、五(二)1 及十五。

德耐尔节能公司的营业收入主要来自于空气压缩机系统装备、配套设备和配件及泵类产品的销售。2021 年度和 2022 年度德耐尔节能公司的营业收入金额分别为人民币 343,765,929.49 元和 402,165,600.54 元。

由于营业收入是德耐尔节能公司关键业绩指标之一，可能存在德耐尔节能公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 按产品类别、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(4) 对于内销收入，选取项目检查相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、签收单/验收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

(6) 对主要客户进行实地走访，了解相关的销售和交易情况；

(7) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收账款减值

1. 事项描述

相关会计年度：2021 年度、2022 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(十二)及五（一）4。

截至 2021 年 12 月 31 日，德耐尔节能公司应收账款账面余额为人民币 74,294,306.17 元，坏账准备为人民币 12,941,653.10 元，账面价值为人民币 61,352,653.07 元；截至 2022 年 12 月 31 日，德耐尔节能公司应收账款账面余额为人民币 87,967,532.45 元，坏账准备为人民币 14,669,108.42 元，账面价值为人民币 73,298,424.03 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；

(6) 结合应收账款函证和期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估德耐尔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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

德耐尔节能公司治理层（以下简称治理层）负责监督德耐尔节能公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理

性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对德耐尔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德耐尔节能公司不能持续经营。

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

（六）就德耐尔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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2021 年度、2022 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇二四年十二月六日

资 产 负 债 表（资产）

会企01表

编制单位：[illegible]科技（上海）股份有限公司　　单位：人民币元

资　产	注释号	2022年12月31日		2021年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	1	67,657,561.66	21,103,187.13	80,443,987.11	16,463,614.93
交易性金融资产	2			100,670.61	100,670.61
衍生金融资产					
应收票据	3	9,666,643.09	9,621,788.09	14,656,798.18	14,656,798.18
应收账款	4	73,298,424.03	80,313,463.14	61,352,653.07	73,295,195.34
应收款项融资	5	2,026,949.60	1,090,000.00	2,369,938.00	1,277,423.00
预付款项	6	9,382,007.19	698,749.78	9,104,070.09	1,902,768.14
其他应收款	7	4,076,212.22	4,056,093.93	3,899,691.20	3,916,938.38
存货	8	127,628,636.78	78,421,333.27	113,004,010.72	60,089,631.98
合同资产	9	10,959,945.61	10,959,945.61	8,329,296.31	8,329,296.31
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	10	246,356.47	183,437.97	661,177.19	
流动资产合计		304,942,736.65	206,447,998.92	293,922,292.48	180,032,336.87
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			65,799,679.43		67,650,429.43
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	11	1,572,906.27		1,681,612.71	
固定资产	12	48,503,123.25	2,273,393.21	49,459,416.10	1,213,211.06
在建工程	13	12,894,213.58	6,948,544.41	1,012,634.66	1,012,634.66
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	14	6,344,449.89	6,316,945.10	6,992,641.16	6,932,130.49
无形资产	15	27,328,085.48	8,153,675.03	18,691,533.60	8,761,532.55
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	16	1,330,943.27	803,884.50	2,014,270.10	1,310,284.54
递延所得税资产	17	9,060,594.34	4,281,121.76	7,608,649.41	4,083,829.23
其他非流动资产	18	525,042.56	309,337.56	797,151.08	791,151.08
非流动资产合计		107,559,358.64	94,886,581.00	88,257,908.82	91,755,203.04
资产总计		412,502,095.29	301,334,579.92	382,180,201.30	271,787,539.91

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作的负责人：[illegible]　　会计机构负责人：黄菁

资 产 负 债 表（负债和所有者权益）

会企01表

编制单位：德尔节能科技（上海）股份有限公司　　单位：人民币元

负债和所有者权益	注释号	2022年12月31日		2021年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款	20	39,043,373.61	15,016,729.17	34,044,061.12	22,027,255.56
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	21	40,945,007.89	917,400.00	66,975,829.88	4,528,050.31
应付账款	22	39,881,048.38	51,916,914.29	41,529,134.34	12,672,784.44
预收款项					
合同负债	23	87,234,054.33	71,462,264.54	74,734,578.12	74,734,578.12
应付职工薪酬	24	7,725,057.02	6,433,589.10	6,046,973.97	4,626,095.36
应交税费	25	12,142,414.43	5,178,861.16	8,780,968.88	6,084,807.61
其他应付款	26	5,154,639.27	2,899,980.25	3,825,671.30	3,315,211.79
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	27	1,434,584.87	1,418,086.08	1,367,094.30	1,335,152.14
其他流动负债	28	14,676,528.74	16,815,061.60	19,619,865.50	19,879,865.50
流动负债合计		248,236,708.54	172,058,886.19	256,924,177.41	149,203,800.83
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	29	4,395,777.39	4,395,777.39	5,025,967.44	5,009,468.65
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	30	3,094,987.93		1,757,900.59	
递延收益	31	5,252,056.36		5,384,598.88	
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		12,742,821.68	4,395,777.39	12,168,466.91	5,009,468.65
负债合计		260,979,530.22	176,454,663.58	269,092,644.32	154,213,269.48
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）	32	50,400,000.00	50,400,000.00	50,400,000.00	50,400,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	33	4,080,575.86	3,880,255.29	3,558,883.38	3,358,562.81
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	34	7,545,663.51	7,545,663.51	6,867,268.17	6,867,268.17
一般风险准备					
未分配利润	35	89,496,325.70	63,053,997.54	52,261,405.43	56,948,439.45
归属于母公司所有者权益合计		151,522,565.07		113,087,556.98	
少数股东权益					
所有者权益合计		151,522,565.07	124,879,916.34	113,087,556.98	117,574,270.43
负债和所有者权益总计		412,502,095.29	301,334,579.92	382,180,201.30	271,787,539.91

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：[illegible]能科技（上海）股份有限公司　　会企02表　　单位：人民币元

项目	注释号	2022年度		2021年度	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	402,165,608.54	352,329,471.78	343,765,929.49	345,375,264.81
减：营业成本	1	264,196,535.66	270,968,818.34	231,148,101.04	266,742,804.79
税金及附加	2	2,280,516.61	1,347,683.20	1,507,378.14	766,627.11
销售费用	3	50,584,747.54	48,426,310.03	45,091,456.51	43,128,730.06
管理费用	4	22,135,665.62	14,243,534.04	20,806,971.02	13,090,459.63
研发费用	5	17,111,189.63	2,912,246.02	12,820,398.84	747,481.82
财务费用	6	734,493.40	829,878.00	1,965,889.13	1,724,502.84
其中：利息费用		1,801,329.04	1,070,878.74	1,790,965.11	1,000,706.78
利息收入		889,861.33	106,122.26	746,425.01	117,266.90
加：其他收益	7	3,478,910.40	1,793,699.60	1,485,443.39	859,808.96
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-278,950.61	-2,046,523.49	-25,053.72	-321,099.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	-100,670.61	-100,670.61	100,670.61	100,670.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-1,991,630.08	-2,678,703.84	-3,754,064.06	-2,737,974.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-3,253,991.00	-1,799,803.18	-3,821,589.37	-2,509,348.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	-23,625.81	7,536.32		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		42,964,592.37	8,776,638.96	24,411,141.66	14,567,512.85
加：营业外收入	13	98,755.60	52,059.08	102,552.72	41,471.70
减：营业外支出	14	194,571.70	133,537.47	256,855.04	56,065.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,868,776.27	8,695,058.57	24,256,839.34	14,552,919.08
减：所得税费用	15	4,955,460.66	1,911,105.14	5,990,472.99	3,940,481.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,913,315.61	6,783,953.43	18,266,366.35	10,612,437.84
（一）按经营持续性分类：					
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,913,315.61	6,783,953.43	18,266,366.35	10,612,437.84
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		37,913,315.61		18,636,296.08	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				-369,929.73	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司所有者的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（现金流量套期损益的有效部分）					
6.外币财务报表折算差额					
7.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		37,913,315.61	6,783,953.43	18,266,366.35	10,612,437.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		37,913,315.61		18,636,296.08	
归属于少数股东的综合收益总额				-369,929.73	
七、每股收益：					
（一）基本每股收益		0.75		0.37	
（二）稀释每股收益		0.75		0.37	

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作的负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

现 金 流 量 表

会企03表

编制单位：德科码（上海）股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	注释号	2022年度		2021年度	
		合并	母公司	合并	母公司
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		384,546,224.54	318,660,690.24	340,045,287.78	351,659,988.52
收到的税费返还		8,937,778.09	7,734,392.51	8,699,968.62	7,871,199.27
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	109,141,717.13	16,271,191.30	103,079,745.13	13,984,444.49
经营活动现金流入小计		502,625,719.76	342,666,274.05	451,825,001.53	373,515,632.28
购买商品、接受劳务支付的现金		296,522,018.14	235,324,090.71	232,225,378.14	273,677,134.84
支付给职工以及为职工支付的现金		60,237,309.12	45,183,020.48	52,976,481.92	39,421,350.25
支付的各项税费		7,917,899.65	3,640,647.66	12,495,995.76	10,291,880.49
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	104,125,201.29	33,438,246.57	139,405,130.06	40,075,626.65
经营活动现金流出小计		468,802,428.20	317,586,005.42	437,102,985.88	363,465,992.23
经营活动产生的现金流量净额		33,823,291.56	25,080,268.63	14,722,015.65	10,049,640.05
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金	1(1)	164,000.00	164,000.00	17,010,395.86	17,591,596.55
取得投资收益收到的现金				202,943.63	202,943.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		440.00	90,340.00		
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		164,440.00	254,340.00	17,213,339.49	17,794,540.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1(2)	21,840,425.94	6,994,245.93	13,977,700.99	9,201,314.73
投资支付的现金					336,850.00
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		21,840,425.94	6,994,245.93	13,977,700.99	9,538,164.73
投资活动产生的现金流量净额		-21,675,985.94	-6,739,905.93	3,235,638.50	8,256,375.45
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		45,000,000.00	15,000,000.00	36,000,000.00	22,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		45,000,000.00	15,000,000.00	36,000,000.00	22,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	22,000,000.00	27,800,000.00	15,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,863,400.62	2,143,364.44	20,243,908.94	19,453,639.74
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	2(3)	2,191,747.43	2,158,147.43	2,168,673.92	1,815,023.92
筹资活动现金流出小计		45,055,148.05	26,301,511.87	50,212,582.86	37,068,663.66
筹资活动产生的现金流量净额		-55,148.05	-11,301,511.87	-14,212,582.86	-15,068,663.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		294,504.28	72,885.62	-378,205.30	-367,513.57
五、现金及现金等价物净增加额		12,386,661.85	7,111,736.45	3,366,865.99	2,869,838.27
加：期初现金及现金等价物余额		15,018,105.89	12,817,747.26	11,651,239.90	9,947,908.99
六、期末现金及现金等价物余额		27,404,767.74	19,929,483.71	15,018,105.89	12,817,747.26

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：[illegible]节能科技（上海）股份有限公司

会合04表
单位：人民币元

项目	2022年度												2021年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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		实收资本（或股本）	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										优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,400,000.00				3,558,883.38				6,967,268.17		52,261,405.43	113,987,556.98	50,400,000.00				3,779,857.59				5,806,024.39		54,846,353.13	332,299.69	115,164,534.80
加：会计政策变更																								
前期差错更正																								
同一控制下企业合并																								
其他																								
二、本年期初余额	50,400,000.00				3,558,883.38				6,967,268.17		52,261,405.43	113,987,556.98	50,400,000.00				3,779,857.59				5,806,024.39		54,846,353.13	332,299.69	115,164,534.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					521,692.49				678,395.34		37,234,020.27	38,435,008.09					-220,974.21				1,061,243.78		-2,584,947.70	-332,299.69	-2,076,977.82
（一）综合收益总额											37,913,315.61	37,913,315.61											-369,929.73	18,268,366.35
（二）所有者投入和减少资本					521,692.49							521,692.49					-220,974.21							37,630.04	-183,344.17
1. 所有者投入的普通股																								
2. 其他权益工具持有者投入资本																								
3. 股份支付计入所有者权益的金额					521,692.49							521,692.49					-93,126.21								-93,126.21
4. 其他																	-186,850.00							37,630.04	-149,219.96
（三）利润分配									678,395.34		-678,395.34										1,061,243.78		-21,221,243.78		-20,160,000.00
1. 提取盈余公积									678,395.34		-678,395.34										1,061,243.78		-1,061,243.78		
2. 提取一般风险准备																									
3. 对所有者（或股东）的分配																							-20,160,000.00		-20,160,000.00
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、本期期末余额	50,400,000.00				4,080,575.86				7,645,663.51		89,495,425.70	151,622,065.07	50,400,000.00				3,558,883.38				6,867,268.17		52,261,405.43		113,987,556.98

法定代表人：[illegible]

主管会计工作的负责人：[illegible]

会计机构负责人：黄菁

母公司所有者权益变动表

编制单位：[illegible]尔[illegible]科技（上海）股份有限公司　　会企04表

单位：人民币元

项目	2022年度										2021年度									
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	50,400,000.00				3,358,562.81				6,867,268.17	56,948,439.45	117,574,270.43	50,400,000.00				3,392,687.02				5,806,024.39	67,557,245.39	127,155,956.80
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年期初余额	50,400,000.00				3,358,562.81				6,867,268.17	56,948,439.45	117,574,270.43	50,400,000.00				3,392,687.02				5,806,024.39	67,557,245.39	127,155,956.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					321,692.48				678,395.34	6,105,558.09	7,305,645.91					-34,124.21				1,061,243.78	-10,608,805.94	-9,581,686.37
（一）综合收益总额										6,783,953.43	6,783,953.43										10,612,437.84	10,612,437.84
（二）所有者投入和减少资本					321,692.48						321,692.48					-34,124.21						-34,124.21
1. 所有者投入的普通股																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额					321,692.48						321,692.48					-34,124.21						-34,124.21
4. 其他																						
（三）利润分配									678,395.34	-678,395.34										1,061,243.78	-21,221,243.78	-20,160,000.00
1. 提取盈余公积									678,395.34	-678,395.34										1,061,243.78	-1,061,243.78	
2. 对所有者（或股东）的分配																					-20,160,000.00	-20,160,000.00
3. 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、本期期末余额	50,400,000.00				3,680,255.29				7,545,663.51	63,053,997.54	124,879,916.34	50,400,000.00				3,358,562.81				6,867,268.17	56,948,439.45	117,574,270.43

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作的负责人：[illegible]　　会计机构负责人：黄菁

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司

财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原德耐尔压缩机制造(上海)有限公司（以下简称德耐尔有限公司），德耐尔有限公司系由刘利波、熊战昂、上海德耐尔压缩机械有限公司共同出资组建，于 2012 年 3 月 22 日在上海市市场监督管理局登记，取得注册号为 310117002915136 的企业法人营业执照。德耐尔有限公司成立时注册资本 100.00 万元。德耐尔有限公司以 2016 年 5 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2016 年 8 月 30 日在上海市工商行政管理局登记注册，总部位于上海市。公司现持有统一社会信用代码为 91310000593102626H 的营业执照，注册资本 5,040.00 万元，股份总数 5,040 万股（每股面值 1 元）。

本公司属通用设备制造业。主要经营活动为空气压缩机系统装备、配套设备和配件及泵类产品的销售。

本财务报表业经公司 2024 年 12 月 6 日三届十一次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2021年1月1日起至2022年12月31日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

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确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项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	——	单项金额超过资产总额0.3%
重要的应收账款坏账准备收回或转回	——	单项金额超过资产总额0.3%
重要的核销应收账款	——	单项金额超过资产总额0.3%
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	——	单项金额超过资产总额0.3%
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	——	单项金额超过资产总额0.3%
重要的核销其他应收款	——	单项金额超过资产总额0.3%
重要的账龄超过1年的预付款项	——	单项金额超过资产总额0.3%
重要的在建工程项目	五(一)13	单项工程投资总额超过资产总额0.5%
重要的账龄超过1年的应付账款	——	单项金额超过资产总额0.3%
重要的账龄超过1年的其他应付款	——	单项金额超过资产总额0.3%
重要的账龄超过1年的合同负债	五(一)23	单项金额超过资产总额0.3%
重要的预计负债	——	单项金额超过资产总额0.3%

重要的投资活动现金流量	五(三)1	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的子公司、非全资子公司	七(一)2	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%
重要的承诺事项	——	单项承诺事项金额超过资产总额 0.50%
重要的或有事项	——	单项承诺事项金额超过资产总额 0.50%
重要的资产负债表日后事项	——	单项承诺事项金额超过资产总额 0.50%

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

(七) 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

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(十一) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 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。

3) 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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变

动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3）不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4）以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

1）当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2）当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。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。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。

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，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，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，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，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。

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。

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，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十二) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

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
应收商业承兑汇票		

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收财务公司承兑汇票		况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
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，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产-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，编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表，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、其他应收款、合同资产 预期信用损失率（%）
1年以内（含，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

应收账款/其他应收款/合同资产的账龄自初始确认日起算。

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，公司按单项计提预期信用损失。

（十三）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十四）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2）合并财务报表

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。

（十五）投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
办公及电子设备	年限平均法	5	5	19.00

（十七）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类　别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质完工并达到预定设计要求
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项　目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命 20-50 年	直线法

项　目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件	按预期受益期限确定使用寿命为 3.5-10 年	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按使用面积因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(6) 装备调试费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

(7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(8) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，能证明其有用性；(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。

（二十）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 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；(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项

目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具

的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并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。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 内销业务

对于附有安装调试义务的设备及配件销售合同，经客户验收后确认收入。

对于不附有安装调试义务的设备及配件销售合同，经客户签收后确认收入。

(2) 外销业务

根据销售合同或订单要求发运货物，产品报关出口并取得提单时确认商品收入。

(二十六) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十七）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十八）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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，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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，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，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十) 租赁

1. 公司作为承租人

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1）租赁负债的初始计量金额；2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3）承租人发生的初始直接费用；4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

经营租赁

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

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税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	13%、9%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
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%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2022年度	2021年度
公司	25%	25%
德耐尔能源装备有限公司（以下简称能源装备公司）	15%	15%
爱能捷实业(上海)有限公司（以下简称爱能捷公司）	20%	20%
德耐尔压缩机技术（上海）有限公司（以下简称压缩机技术公司）	20%	20%
江西英特杰智能装备有限公司（以下简称英特杰公司）	20%	20%
包头市德耐尔节能科技有限公司（以下简称包头德耐尔公司）		20%
德耐尔节能科技(嘉兴)有限公司（以下简称嘉兴德耐尔公司）	20%	20%
沈阳德耐尔节能科技有限公司（以下简称沈阳德耐尔公司）	20%	20%
济南德耐尔节能科技有限公司（以下简称济南德耐尔公司）		20%
南京德耐尔机械科技有限公司（以下简称南京德耐尔公司）		20%
兰州德耐尔节能科技有限公司（以下简称兰州德耐尔公司）		20%
德耐尔节能科技(长沙)有限公司（以下简称长沙德耐尔公司）		20%
重庆德耐尔节能科技有限公司（以下简称重庆德耐尔公司）	20%	20%
北京德耐尔机械设备有限公司（以下简称北京德耐尔公司）	20%	20%
西安德耐尔节能科技有限公司（以下简称西安		20%

纳税主体名称	2022 年度	2021 年度
德耐尔公司）		

（二）税收优惠

1. 子公司能源装备公司于 2021 年 12 月 16 日取得编号为 GR202133005302 高新技术企业资格证书。根据企业所得税法第二十八条规定："国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税"，自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日企业所得税减按 15%缴纳。

2. 根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）规定："对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税"及《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定："对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税"，子公司爱能捷公司、压缩机技术公司、英特杰公司、嘉兴德耐尔公司、沈阳德耐尔公司、重庆德耐尔公司、北京德耐尔公司 2021 年及 2022 年所得税适用前述优惠政策，子公司包头德耐尔公司、济南德耐尔公司、南京德耐尔公司、兰州德耐尔公司、长沙德耐尔公司、西安德耐尔公司 2021 年所得税适用前述优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项　目	2022.12.31	2021.12.31
库存现金	32,747.32	9,321.80
银行存款	27,370,626.27	14,736,139.95
其他货币资金	40,254,188.07	65,698,525.36
合　计	67,657,561.66	80,443,987.11

2. 交易性金融资产

项　目	2022.12.31	2021.12.31
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		100,670.61

项　目	2022.12.31	2021.12.31
其中：远期外汇		100,670.61
合　计		100,670.61

3. 应收票据

(1) 明细情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	8,565,665.96	14,265,198.62
商业承兑汇票	525,073.54	95,000.00
财务公司承兑汇票	575,903.59	296,599.56
合　计	9,666,643.09	14,656,798.18

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	9,724,589.26	100.00	57,946.17	0.60	9,666,643.09
其中：银行承兑汇票	8,565,665.96	88.08			8,565,665.96
商业承兑汇票	552,709.00	5.68	27,635.46	5.00	525,073.54
财务公司承兑汇票	606,214.30	6.24	30,310.71	5.00	575,903.59
合　计	9,724,589.26	100.00	57,946.17	0.60	9,666,643.09

（续上表）

种　类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	14,773,534.82	100.00	116,736.64	0.79	14,656,798.18
其中：银行承兑汇票	14,265,198.62	96.56			14,265,198.62
商业承兑汇票	100,000.00	0.68	5,000.00	5.00	95,000.00
财务公司承兑汇票	408,336.20	2.76	111,736.64	27.36	296,599.56
合　计	14,773,534.82	100.00	116,736.64	0.79	14,656,798.18

2）采用组合计提坏账准备的应收票据

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	8,565,665.96			14,265,198.62		
商业承兑汇票组合	552,709.00	27,635.46	5.00	100,000.00	5,000.00	5.00
财务公司承兑汇票组合	606,214.30	30,310.71	5.00	408,336.20	111,736.64	27.36
小　计	9,724,589.26	57,946.17	0.60	14,773,534.82	116,736.64	0.79

(3) 坏账准备变动情况

1）2022年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	116,736.64	-58,790.47				57,946.17
合　计	116,736.64	-58,790.47				57,946.17

2）2021年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	58,713.53	58,023.11				116,736.64
合　计	58,713.53	58,023.11				116,736.64

(4) 公司已质押的应收票据情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	1,207,760.00	1,119,795.00
小　计	1,207,760.00	1,119,795.00

(5) 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情况

项　目	2022.12.31		2021.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		7,163,905.96		12,576,679.62
商业承兑汇票				100,000.00
小　计		7,163,905.96		12,676,679.62

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账　龄	账面余额	
	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	58,750,561.40	49,287,441.77
1-2年	14,996,731.18	5,937,545.30
2-3年	2,672,516.09	12,721,929.36
3-4年	6,664,400.29	5,350,274.04
4-5年	3,904,579.79	987,115.70
5年以上	978,743.70	10,000.00
合　计	87,967,532.45	74,294,306.17

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	3,924,851.38	4.46	3,924,851.38	100.00	
按组合计提坏账准备	84,042,681.07	95.54	10,744,257.04	12.78	73,298,424.03
合　计	87,967,532.45	100.00	14,669,108.42	16.68	73,298,424.03

（续上表）

种　类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	3,868,706.31	5.21	3,868,706.31	100.00	
按组合计提坏账准备	70,425,599.86	94.79	9,072,946.79	12.88	61,352,653.07
合　计	74,294,306.17	100.00	12,941,653.10	17.42	61,352,653.07

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	58,180,205.78	2,909,010.29	5.00	47,815,835.46	2,390,791.77	5.00
1-2年	13,827,121.00	1,382,712.10	10.00	5,878,177.30	587,817.73	10.00

账　龄	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2-3年	2,779,298.09	833,789.43	30.00	12,486,279.36	3,745,883.81	30.00
3-4年	6,438,750.29	3,219,375.15	50.00	3,499,309.04	1,749,654.52	50.00
4-5年	2,089,679.21	1,671,743.37	80.00	735,998.70	588,798.96	80.00
5年以上	727,626.70	727,626.70	100.00	10,000.00	10,000.00	100.00
小　计	84,042,681.07	10,744,257.04	12.78	70,425,599.86	9,072,946.79	12.88

(3) 坏账准备变动情况

1) 2022年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他[注]	
单项计提坏账准备	3,868,706.31	104,179.49	48,034.42			3,924,851.38
按组合计提坏账准备	9,072,946.79	1,561,739.97		200,198.16	309,768.44	10,744,257.04
合　计	12,941,653.10	1,665,919.46	48,034.42	200,198.16	309,768.44	14,669,108.42

[注] 本期增加系合同资产减值准备中质保金到期转入应收账款坏账准备的金额，下同

2) 2021年度

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	3,849,940.00	1,157,415.31	142,656.00	995,993.00		3,868,706.31
按组合计提坏账准备	7,153,670.23	2,226,716.95		447,920.32	140,479.93	9,072,946.79
合计	11,003,610.23	3,384,132.26	142,656.00	1,443,913.32	140,479.93	12,941,653.10

(4) 报告期实际核销的应收账款金额

项　目	2022年度	2021年度
实际核销的应收账款金额	200,198.16	1,443,913.32

(5) 应收账款和合同资产金额前5名情况

1) 2022年12月31日

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）	小 计		
重庆万友工程安装有限责任公司	2,552,800.00	319,100.00	2,871,900.00	2.88	143,595.00
Al-Hawaiya for Industrial Solutions	2,487,873.52		2,487,873.52	2.49	124,393.68
陕西帝亚新能源汽车有限公司	1,633,500.66		1,633,500.66	1.64	816,750.33
一汽—大众汽车有限公司	1,603,000.00		1,603,000.00	1.61	160,300.00
毕节中城能源有限责任公司	1,455,426.00		1,455,426.00	1.46	145,542.60
小 计	9,732,600.18	319,100.00	10,051,700.18	10.08	1,390,581.61

2）2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）	小 计		
九江中船长安消防设备有限公司	2,006,050.00	149,650.00	2,155,700.00	2.57	107,785.00
陕西帝亚新能源汽车有限公司	1,933,500.66		1,933,500.66	2.30	580,050.20
西安陕鼓动力股份有限公司	1,662,606.80		1,662,606.80	1.98	496,452.04
一汽—大众汽车有限公司	1,374,000.00	229,000.00	1,603,000.00	1.91	80,150.00
毕节中城能源有限责任公司	1,455,426.00		1,455,426.00	1.73	72,771.30
小 计	8,431,583.46	378,650.00	8,810,233.46	10.49	1,337,208.54

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	2,026,949.60	2,369,938.00
合　计	2,026,949.60	2,369,938.00

(2) 减值准备计提情况

种　类	2022.12.31				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	2,026,949.60	100.00			2,026,949.60
其中：银行承兑汇票	2,026,949.60	100.00			2,026,949.60
合　计	2,026,949.60	100.00			2,026,949.60

（续上表）

种　类	2021.12.31				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	2,369,938.00	100.00			2,369,938.00
其中：银行承兑汇票	2,369,938.00	100.00			2,369,938.00
合　计	2,369,938.00	100.00			2,369,938.00

(3) 公司已质押的应收款项融资情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	894,949.60	2,369,938.00
小　计	894,949.60	2,369,938.00

(4) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项　目	终止确认金额	
	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	8,986,498.29	14,012,096.76
小　计	8,986,498.29	14,012,096.76

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	2022.12.31				2021.12.31			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1年以内	9,268,033.84	98.79		9,268,033.84	9,100,584.39	99.96		9,100,584.39
1年以上	113,973.35	1.21		113,973.35	3,485.70	0.04		3,485.70
合计	9,382,007.19	100.00		9,382,007.19	9,104,070.09	100.00		9,104,070.09

(2) 预付款项金额前5名情况

1) 2022年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
湖北朗通动力科技有限公司	859,516.32	9.16
南京海思动力技术有限公司	629,459.79	6.71
欧司特动力技术（江苏）有限公司	607,037.32	6.47
北京中美成信国际贸易有限公司	512,071.01	5.46
安徽鸿申能源装备有限公司	497,871.68	5.31
小计	3,105,956.12	33.11

2) 2021年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
南京海思动力技术有限公司	1,043,663.40	11.46
欧司特动力技术（江苏）有限公司	992,160.00	10.90
浙江溢达节能科技有限公司	496,399.88	5.45
德州市亿立方机械有限公司	493,477.80	5.42
湖北特威特动力科技股份有限公司	466,673.04	5.13
小计	3,492,374.12	38.36

7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
押金保证金	4,431,686.83	4,092,988.10
备用金	118,384.96	261,397.32
往来款	50,000.00	
其他	97,074.45	76,997.89
合　计	4,697,146.24	4,431,383.31

(2) 账龄情况

账　龄	账面余额	
	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	3,009,278.44	3,343,598.72
1-2年	1,100,991.20	546,465.29
2-3年	216,086.60	247,470.00
3-4年	152,290.00	150,849.30
4-5年	75,500.00	143,000.00
5年以上	143,000.00	
合　计	4,697,146.24	4,431,383.31

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	193,000.00	4.11	193,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,504,146.24	95.89	427,934.02	9.50	4,076,212.22
合　计	4,697,146.24	100.00	620,934.02	13.22	4,076,212.22

（续上表）

种　类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	171,400.00	3.87	171,400.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,259,983.31	96.13	360,292.11	8.46	3,899,691.20

种　类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合　计	4,431,383.31	100.00	531,692.11	12.00	3,899,691.20

2）采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	4,504,146.24	427,934.02	9.50	4,259,983.31	360,292.11	8.46
其中：1年以内	3,009,278.44	150,463.92	5.00	3,343,598.72	167,179.93	5.00
1-2年	1,100,991.20	110,099.12	10.00	546,465.29	54,646.53	10.00
2-3年	216,086.60	64,825.98	30.00	247,470.00	74,241.00	30.00
3-4年	132,290.00	66,145.00	50.00	112,449.30	56,224.65	50.00
4-5年	45,500.00	36,400.00	80.00	10,000.00	8,000.00	80.00
5年以上						
小　计	4,504,146.24	427,934.02	9.50	4,259,983.31	360,292.11	8.46

（4）坏账准备变动情况

1）2022年度

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	167,179.93	54,646.53	309,865.65	531,692.11
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-55,049.56	55,049.56		
--转入第三阶段		-21,608.66	21,608.66	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	38,333.55	22,011.69	100,821.83	161,167.07
本期收回或转回			38,400.00	38,400.00
本期核销			33,525.16	33,525.16
其他变动				

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期末数	150,463.92	110,099.12	360,370.98	620,934.02
期末坏账准备计提比例（%）	5.00	10.00	61.40	13.22

2）2021 年度

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	106,013.35	83,000.00	237,639.10	426,652.45
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-27,323.26	27,323.26		
--转入第三阶段		-24,747.00	24,747.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	88,489.84	-30,929.73	256,524.65	314,084.76
本期收回或转回				
本期核销			209,045.10	209,045.10
其他变动				
期末数	167,179.93	54,646.53	309,865.65	531,692.11
期末坏账准备计提比例（%）	5.00	10.00	57.24	12.00

（5）报告期实际核销的其他应收款金额

项　目	2022 年度	2021 年度
实际核销的其他应收款金额	33,525.16	209,045.10

（6）其他应收款金额前 5 名情况

1）2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
上海枫泾工业投资发展有限公司	押金保证金	602,400.00	1-2 年	12.82	60,240.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
武汉禾元生物科技股份有限公司	押金保证金	520,000.00	1年以内	11.07	26,000.00
海南星之海新材料有限公司	押金保证金	200,000.00	1年以内	4.26	10,000.00
新疆普禾粟新型环保材料有限公司	押金保证金	200,000.00	1年以内	4.26	10,000.00
成都中科翼能动力科技有限公司	押金保证金	132,500.00	1年以内	2.82	6,625.00
小　计		1,654,900.00		35.23	112,865.00

2）2021年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
上海枫泾工业投资发展有限公司	押金保证金	1,506,000.00	1年以内	33.98	75,300.00
中油管道物资装备有限公司	押金保证金	240,000.00	1年以内	5.42	12,000.00
平湖市自然资源和规划局	押金保证金	108,342.00	1年以内	2.44	5,417.10
北纬四十七（依安县）绿色有机食品有限公司	押金保证金	100,000.00	1年以内	2.26	5,000.00
贵州华腾阳光实业有限公司	押金保证金	100,000.00	1-2年	2.26	10,000.00
小　计		2,054,342.00		46.36	107,717.10

8. 存货

（1）明细情况

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,207,452.71	1,358,243.52	28,849,209.19	30,803,654.65	701,252.51	30,102,402.14
在产品	7,728,118.35	4,221.50	7,723,896.85	8,832,541.45	106,177.27	8,726,364.18
库存商品	26,522,869.97	2,901,386.80	23,621,483.17	32,716,847.15	2,965,897.75	29,750,949.40
发出商品	67,781,469.27	347,421.70	67,434,047.57	44,854,085.02	429,790.02	44,424,295.00
合　计	132,239,910.30	4,611,273.52	127,628,636.78	117,207,128.27	4,203,117.55	113,004,010.72

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2022 年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	701,252.51	1,125,931.97		468,940.96		1,358,243.52
在产品	106,177.27	4,221.50		106,177.27		4,221.50
库存商品	2,965,897.75	1,659,143.31		1,723,654.26		2,901,386.80
发出商品	429,790.02	347,421.71		429,790.03		347,421.70
合　计	4,203,117.55	3,136,718.49		2,728,562.52		4,611,273.52

② 2021 年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,112,035.22	564,746.48		975,529.19		701,252.51
在产品	192,334.21	106,177.27		192,334.21		106,177.27
库存商品	2,214,010.15	2,413,804.12		1,661,916.52		2,965,897.75
发出商品	492,798.71	429,790.02		492,798.71		429,790.02
合　计	4,011,178.29	3,514,517.89		3,322,578.63		4,203,117.55

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项　目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料、在产品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出
发出商品	相关产成品售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出

9. 合同资产

(1) 明细情况

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	11,568,262.85	608,317.24	10,959,945.61	8,796,108.75	466,812.44	8,329,296.31
合计	11,568,262.85	608,317.24	10,959,945.61	8,796,108.75	466,812.44	8,329,296.31

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	2022.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	11,568,262.85	100.00	608,317.24	5.26	10,959,945.61
合计	11,568,262.85	100.00	608,317.24	5.26	10,959,945.61

(续上表)

种类	2021.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	8,796,108.75	100.00	466,812.44	5.31	8,329,296.31
合计	8,796,108.75	100.00	466,812.44	5.31	8,329,296.31

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
账龄组合	11,568,262.85	608,317.24	5.26
小计	11,568,262.85	608,317.24	5.26

(续上表)

项目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
账龄组合	8,796,108.75	466,812.44	5.31
小计	8,796,108.75	466,812.44	5.31

(3) 减值准备变动情况

1) 2022年度

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	466,812.44	451,273.24			-309,768.44	608,317.24
合　计	466,812.44	451,273.24			-309,768.44	608,317.24

2）2021 年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	172,113.49	435,178.88			-140,479.93	466,812.44
合　计	172,113.49	435,178.88			-140,479.93	466,812.44

10. 其他流动资产

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税	246,356.47		246,356.47	661,177.19		661,177.19
合　计	246,356.47		246,356.47	661,177.19		661,177.19

11. 投资性房地产

（1）2022 年度

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	2,288,557.00	2,288,557.00
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	2,288,557.00	2,288,557.00
累计折旧和累计摊销		
期初数	606,944.29	606,944.29
本期增加金额	108,706.44	108,706.44
1）计提或摊销	108,706.44	108,706.44
本期减少金额		

项　目	房屋及建筑物	合　计
期末数	715,650.73	715,650.73
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	1,572,906.27	1,572,906.27
期初账面价值	1,681,612.71	1,681,612.71

(2) 2021 年度

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	2,288,557.00	2,288,557.00
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	2,288,557.00	2,288,557.00
累计折旧和累计摊销		
期初数	498,237.85	498,237.85
本期增加金额	108,706.44	108,706.44
1) 计提或摊销	108,706.44	108,706.44
本期减少金额		
期末数	606,944.29	606,944.29
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	1,681,612.71	1,681,612.71

项　目	房屋及建筑物	合　计
期初账面价值	1,790,319.15	1,790,319.15

12. 固定资产

(1) 2022 年度

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合　计
账面原值					
期初数	43,320,217.91	7,606,808.59	4,197,725.60	3,385,931.08	58,510,683.18
本期增加金额	394,495.41	332,298.21	1,375,054.81	467,688.78	2,569,537.21
1) 购置	394,495.41	332,298.21	1,375,054.81	467,688.78	2,569,537.21
本期减少金额				52,077.16	52,077.16
1) 处置或报废				52,077.16	52,077.16
期末数	43,714,713.32	7,939,106.80	5,572,780.41	3,801,542.70	61,028,143.23
累计折旧					
期初数	2,679,346.93	2,334,184.01	2,758,376.01	1,279,360.13	9,051,267.08
本期增加金额	1,408,456.12	781,610.95	700,587.17	632,041.21	3,522,695.45
1) 计提	1,408,456.12	781,610.95	700,587.17	632,041.21	3,522,695.45
本期减少金额				48,942.55	48,942.55
1) 处置或报废				48,942.55	48,942.55
期末数	4,087,803.05	3,115,794.96	3,458,963.18	1,862,458.79	12,525,019.98
账面价值					
期末账面价值	39,626,910.27	4,823,311.84	2,113,817.23	1,939,083.91	48,503,123.25
期初账面价值	40,640,870.98	5,272,624.58	1,439,349.59	2,106,570.95	49,459,416.10

(2) 2021 年度

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合　计
账面原值					
期初数	43,320,217.91	4,709,853.74	4,453,608.28	3,259,388.66	55,743,068.59
本期增加金额		2,896,954.85	79,557.52	732,251.27	3,708,763.64
1) 购置		2,896,954.85	79,557.52	732,251.27	3,708,763.64

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合　计
本期减少金额			335,440.20	605,708.85	941,149.05
1）处置或报废			335,440.20	605,708.85	941,149.05
期末数	43,320,217.91	7,606,808.59	4,197,725.60	3,385,931.08	58,510,683.18
累计折旧					
期初数	1,305,244.78	1,721,768.00	2,285,437.68	1,396,059.65	6,708,510.11
本期增加金额	1,374,102.15	612,416.01	625,334.39	459,400.14	3,071,252.69
1）计提	1,374,102.15	612,416.01	625,334.39	459,400.14	3,071,252.69
本期减少金额			152,396.06	576,099.66	728,495.72
1）处置或报废			152,396.06	576,099.66	728,495.72
期末数	2,679,346.93	2,334,184.01	2,758,376.01	1,279,360.13	9,051,267.08
账面价值					
期末账面价值	40,640,870.98	5,272,624.58	1,439,349.59	2,106,570.95	49,459,416.10
期初账面价值	42,014,973.13	2,988,085.74	2,168,170.60	1,863,329.01	49,034,558.48

13. 在建工程

（1）明细情况

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产2000台高效节能空压机生产基地项目	6,948,544.41		6,948,544.41	1,012,634.66		1,012,634.66
年产4000台高端智能压缩机建设	5,945,669.17		5,945,669.17			
合　计	12,894,213.58		12,894,213.58	1,012,634.66		1,012,634.66

（2）重要在建工程项目报告期变动情况

1）2022年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
年产2000台高效节能空压机	15,000,000.00	1,012,634.66	5,935,909.75			6,948,544.41

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
生产基地项目						
年产 4000 台高端智能压缩机建设	35,000,000.00		5,945,669.17			5,945,669.17
小 计		1,012,634.66	11,881,578.92			12,894,213.58

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
年产 2000 台高效节能空压机生产基地项目	46.32	46.32				自筹
年产 4000 台高端智能压缩机建设	16.99	16.99				自筹
小 计						

2）2021 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
年产 2000 台高效节能空压机生产基地项目	15,000,000.00		1,012,634.66			1,012,634.66
小 计			1,012,634.66			1,012,634.66

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
年产 2000 台高效节能空压机生产基地项目	6.75	6.75				自筹
小 计						

14. 使用权资产

(1) 2022 年度

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	8,568,610.31	8,568,610.31
本期增加金额	1,582,154.30	1,582,154.30
1) 租入	1,582,154.30	1,582,154.30
本期减少金额	909,844.14	909,844.14
1) 退租	909,844.14	909,844.14
期末数	9,240,920.47	9,240,920.47
累计折旧		
期初数	1,575,969.15	1,575,969.15
本期增加金额	2,084,393.33	2,084,393.33
1) 计提	2,084,393.33	2,084,393.33
本期减少金额	763,891.90	763,891.90
1) 退租	763,891.90	763,891.90
期末数	2,896,470.58	2,896,470.58
账面价值		
期末账面价值	6,344,449.89	6,344,449.89
期初账面价值	6,992,641.16	6,992,641.16

(2) 2021 年度

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	7,169,462.06	7,169,462.06
本期增加金额	1,399,148.25	1,399,148.25
1) 租入	1,399,148.25	1,399,148.25
本期减少金额		
期末数	8,568,610.31	8,568,610.31
累计折旧		
期初数		

项　目	房屋及建筑物	合　计
本期增加金额	1,575,969.15	1,575,969.15
1）计提	1,575,969.15	1,575,969.15
本期减少金额		
期末数	1,575,969.15	1,575,969.15
账面价值		
期末账面价值	6,992,641.16	6,992,641.16
期初账面价值	7,169,462.06	7,169,462.06

15. 无形资产

（1）2022 年度

项　目	土地使用权	软件	合　计
账面原值			
期初数	18,452,490.00	1,213,094.29	19,665,584.29
本期增加金额	9,521,820.00		9,521,820.00
1）购置	9,521,820.00		9,521,820.00
本期减少金额			
期末数	27,974,310.00	1,213,094.29	29,187,404.29
累计摊销			
期初数	798,905.20	175,145.49	974,050.69
本期增加金额	665,205.60	220,062.52	885,268.12
1）计提	665,205.60	220,062.52	885,268.12
本期减少金额			
期末数	1,464,110.80	395,208.01	1,859,318.81
账面价值			
期末账面价值	26,510,199.20	817,886.28	27,328,085.48
期初账面价值	17,653,584.80	1,037,948.80	18,691,533.60

（2）2021 年度

项　目	土地使用权	软件	合　计

项　目	土地使用权	软件	合　计
账面原值			
期初数	10,696,590.00	541,490.69	11,238,080.69
本期增加金额	7,755,900.00	671,603.60	8,427,503.60
1）购置	7,755,900.00	671,603.60	8,427,503.60
本期减少金额			
期末数	18,452,490.00	1,213,094.29	19,665,584.29
累计摊销			
期初数	552,657.15	85,691.55	638,348.70
本期增加金额	246,248.05	89,453.94	335,701.99
1）计提	246,248.05	89,453.94	335,701.99
本期减少金额			
期末数	798,905.20	175,145.49	974,050.69
账面价值			
期末账面价值	17,653,584.80	1,037,948.80	18,691,533.60
期初账面价值	10,143,932.85	455,799.14	10,599,731.99

16. 长期待摊费用

（1）2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修款	1,988,346.12		657,402.85		1,330,943.27
软件费	25,923.98		25,923.98		
合　计	2,014,270.10		683,326.83		1,330,943.27

（2）2021 年度

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修款	2,139,847.76	513,857.28	665,358.92		1,988,346.12
软件费	39,999.96	89,622.64	103,698.62		25,923.98
合　计	2,179,847.72	603,479.92	769,057.54		2,014,270.10

17. 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	2022.12.31		2021.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	19,963,952.59	4,723,800.32	17,769,959.26	4,272,405.88
内部交易未实现利润	11,488,288.55	2,872,072.14	8,283,122.69	2,070,780.67
销售返利	122,351.00	30,587.75	667,943.02	166,985.76
预计负债	3,094,987.93	773,746.99	1,757,900.59	439,475.15
递延收益	5,252,056.36	787,808.45	5,384,598.88	807,689.83
租赁负债	5,830,362.26	1,455,940.69	6,393,061.74	1,593,421.34
合　计	45,751,998.69	10,643,956.34	40,256,586.18	9,350,758.63

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项　目	2022.12.31		2021.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	6,344,449.89	1,583,362.00	6,992,641.16	1,742,109.22
合　计	6,344,449.89	1,583,362.00	6,992,641.16	1,742,109.22

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	2022.12.31		2021.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,583,362.00	9,060,594.34	1,742,109.22	7,608,649.41
递延所得税负债	1,583,362.00		1,742,109.22	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项　目	2022.12.31	2021.12.31
可抵扣暂时性差异	620,934.02	531,692.11
可抵扣亏损	5,364,618.71	4,868,775.02
合　计	5,985,552.73	5,400,467.13

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	2022.12.31	2021.12.31	备注
2024年		137,528.96	

年　份	2022.12.31	2021.12.31	备注
2025 年	327,169.46	327,169.46	
2026 年	4,404,076.60	4,404,076.60	
2027 年	633,372.65		
合　计	5,364,618.71	4,868,775.02	

18. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	326,644.80	17,307.24	309,337.56	832,790.61	41,639.53	791,151.08
预付工程设备款	215,705.00		215,705.00	6,000.00		6,000.00
合　计	542,349.80	17,307.24	525,042.56	838,790.61	41,639.53	797,151.08

(2) 合同资产

1) 明细情况

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	326,644.80	17,307.24	309,337.56	832,790.61	41,639.53	791,151.08
合　计	326,644.80	17,307.24	309,337.56	832,790.61	41,639.53	791,151.08

2) 减值准备计提情况

① 类别明细情况

种　类	2022.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	326,644.80	100.00	17,307.24	5.30	309,337.56
合　计	326,644.80	100.00	17,307.24	5.30	309,337.56

（续上表）

种　类	2021.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	832,790.61	100.00	41,639.53	5.00	791,151.08

种　类	2021.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合　计	832,790.61	100.00	41,639.53	5.00	791,151.08

② 采用组合计提减值准备的合同资产

项　目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	326,644.80	17,307.24	5.30
小　计	326,644.80	17,307.24	5.30

（续上表）

项　目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	832,790.61	41,639.53	5.00
小　计	832,790.61	41,639.53	5.00

3）减值准备变动情况

① 2022年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	41,639.53	6,775.66			-31,107.95	17,307.24
合　计	41,639.53	6,775.66			-31,107.95	17,307.24

② 2021年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	29,267.00	41,639.53			-29,267.00	41,639.53
合　计	29,267.00	41,639.53			-29,267.00	41,639.53

19. 所有权或使用权受到限制的资产

（1）2022年12月31日

项　目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	40,252,793.92	40,252,793.92	质押	开立票据、保函

项　目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	1,207,760.00	1,207,760.00	质押	开立票据、保函
应收票据	7,163,905.96	7,163,905.96	已背书	已背书资产负债表日未到期未终止确认
应收款项融资	894,949.60	894,949.60	质押	开立票据、保函
固定资产	43,714,713.32	39,706,308.71	抵押	借款
无形资产	10,696,590.00	9,716,069.25	抵押	借款
合　计	103,930,712.80	98,941,787.44		

(2) 2021年12月31日

项　目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	65,425,881.22	65,425,881.22	质押	开立票据、保函
应收票据	1,119,795.00	1,119,795.00	质押	开立票据、保函
应收票据	12,676,679.62	12,671,679.62	已背书	已背书资产负债表日未到期未终止确认
应收款项融资	2,369,938.00	2,369,938.00	质押	开立票据、保函
固定资产	43,320,217.91	40,721,454.28	抵押	借款
无形资产	10,696,590.00	9,930,001.05	抵押	借款
投资性房地产	2,288,557.00	1,681,612.71	抵押	借款
合　计	137,897,658.75	133,920,361.88		

20. 短期借款

项　目	2022.12.31	2021.12.31
质押借款		4,005,927.78
抵押借款	14,016,255.55	8,010,877.78
保证借款		20,024,902.78
信用借款	10,010,388.89	
保证及质押借款	15,016,729.17	
保证及抵押借款		2,002,352.78
合　计	39,043,373.61	34,044,061.12

21. 应付票据

项　目	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	40,945,007.89	66,975,829.88
合　计	40,945,007.89	66,975,829.88

22. 应付账款

项　目	2022.12.31	2021.12.31
应付货款	33,145,880.19	36,566,994.26
应付长期资产款	4,193,868.58	1,566,195.93
应付费用款	2,541,299.61	3,395,944.15
合　计	39,881,048.38	41,529,134.34

23. 合同负债

(1) 明细情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
商品销售款	87,128,329.33	74,734,578.12
实物返利	105,725.00	
合　计	87,234,054.33	74,734,578.12

(2) 账龄1年以上的重要的合同负债

1) 2022年12月31日

项　目	期末数	未偿还或结转的原因
伊宁市城市建设有限责任公司	2,572,743.36	设备未验收
小　计	2,572,743.36	

2) 2021年12月31日

项　目	期末数	未偿还或结转的原因
伊宁市城市建设有限责任公司	2,029,734.51	设备未验收
小　计	2,029,734.51	

24. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1）2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5,726,466.18	57,563,468.02	55,812,614.49	7,477,319.71
离职后福利—设定提存计划	234,507.79	4,197,749.22	4,184,519.70	247,737.31
辞退福利	86,000.00	284,060.00	370,060.00	
合　计	6,046,973.97	62,045,277.24	60,367,194.19	7,725,057.02

2）2021 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4,669,016.49	50,838,098.37	49,780,648.68	5,726,466.18
离职后福利—设定提存计划	136,387.71	3,277,779.44	3,179,659.36	234,507.79
辞退福利		402,834.00	316,834.00	86,000.00
合　计	4,805,404.20	54,518,711.81	53,277,142.04	6,046,973.97

(2) 短期薪酬明细情况

1）2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5,343,782.16	49,119,014.51	47,553,270.37	6,909,526.30
职工福利费		3,603,140.81	3,603,140.81	
社会保险费	133,812.71	2,647,540.01	2,276,452.61	504,900.11
其中：医疗保险费	127,166.43	2,488,283.16	2,124,194.99	491,254.60
工伤保险费	6,646.28	159,256.85	152,257.62	13,645.51
住房公积金	41,392.00	928,887.56	922,365.56	47,914.00
工会经费和职工教育经费	207,479.31	1,264,885.13	1,457,385.14	14,979.30
小　计	5,726,466.18	57,563,468.02	55,812,614.49	7,477,319.71

2）2021 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,301,198.76	43,282,494.93	42,239,911.53	5,343,782.16
职工福利费		3,720,806.62	3,720,806.62	
社会保险费	121,901.64	2,299,176.49	2,287,265.42	133,812.71

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：医疗保险费	121,677.52	2,178,357.89	2,172,868.98	127,166.43
工伤保险费	224.12	120,818.60	114,396.44	6,646.28
住房公积金	31,895.69	362,569.85	353,073.54	41,392.00
工会经费和职工教育经费	214,020.40	1,173,050.48	1,179,591.57	207,479.31
小　计	4,669,016.49	50,838,098.37	49,780,648.68	5,726,466.18

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	225,327.08	4,056,427.17	4,041,828.61	239,925.64
失业保险费	9,180.71	141,322.05	142,691.09	7,811.67
小　计	234,507.79	4,197,749.22	4,184,519.70	247,737.31

2) 2021 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	130,855.94	3,187,426.84	3,092,955.70	225,327.08
失业保险费	5,531.77	90,352.60	86,703.66	9,180.71
小　计	136,387.71	3,277,779.44	3,179,659.36	234,507.79

25. 应交税费

项　目	2022.12.31	2021.12.31
增值税	1,833,944.45	433,780.77
企业所得税	8,117,631.74	5,517,902.72
代扣代缴个人所得税	503,352.87	1,739,307.80
城市维护建设税	211,757.23	128,014.48
房产税	634,786.78	469,036.89
土地使用税	224,550.02	39,303.72
教育费附加	255,631.02	204,985.74
地方教育附加	170,420.67	136,657.15
印花税	190,339.65	111,979.61

项　目	2022.12.31	2021.12.31
合　计	12,142,414.43	8,780,968.88

26. 其他应付款

项　目	2022.12.31	2021.12.31
押金保证金	1,573,600.00	20,211.02
往来款	443,041.07	455,651.66
预提费用	3,137,998.20	3,349,808.62
合　计	5,154,639.27	3,825,671.30

27. 一年内到期的非流动负债

项　目	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的租赁负债	1,434,584.87	1,367,094.30
合　计	1,434,584.87	1,367,094.30

28. 其他流动负债

项　目	2022.12.31	2021.12.31
已背书未到期应收票据	7,163,905.96	12,676,679.62
待转销项税额	7,495,996.78	6,275,242.86
现金返利	16,626.00	667,943.02
合　计	14,676,528.74	19,619,865.50

29. 租赁负债

项　目	2022.12.31	2021.12.31
尚未支付的租赁付款额	4,963,320.76	5,791,430.00
减：未确认融资费用	567,543.37	765,462.56
合　计	4,395,777.39	5,025,967.44

30. 预计负债

项　目	2022.12.31	2021.12.31	形成原因

项　目	2022.12.31	2021.12.31	形成原因
产品质量保证	3,094,987.93	1,757,900.59	预提三包费用
合　计	3,094,987.93	1,757,900.59	

31. 递延收益

(1) 2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,384,598.88		132,542.52	5,252,056.36	尚未结转收益
合　计	5,384,598.88		132,542.52	5,252,056.36	

(2) 2021 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,517,141.40		132,542.52	5,384,598.88	尚未结转收益
合　计	5,517,141.40		132,542.52	5,384,598.88	

32. 股本

股东名称	2022.12.31	2021.12.31
余浪波	27,090,000.00	27,090,000.00
上海汉钟精机股份有限公司	8,400,000.00	8,400,000.00
上海德寸企业管理合伙企业(以下简称上海德寸)	7,854,000.00	7,854,000.00
赵迎普	4,254,000.00	4,254,000.00
刘大鹏	2,801,000.00	2,801,000.00
翁伟滨	1,000.00	1,000.00
合　计	50,400,000.00	50,400,000.00

33. 资本公积

(1) 明细情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
股本溢价	1,697,562.42	1,697,562.42

项　目	2022.12.31	2021.12.31
其他资本公积	2,383,013.44	1,861,320.96
合　计	4,080,575.86	3,558,883.38

(2) 其他说明

1) 报告期内，股本溢价变动系：2021 年度，公司收购北京德耐尔公司 15.00%少数股东权益冲减资本公积 186,850.00 元。

2) 报告期内，其他资本公积变动系：股权激励按服务期分摊，2021 年度分摊计入-34,124.21 元，2022 年度分摊计入 521,692.48 元，详见本财务报表附注十二之说明。

34. 盈余公积

(1) 明细情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
法定盈余公积	7,545,663.51	6,867,268.17
合　计	7,545,663.51	6,867,268.17

(2) 其他说明

2021-2022 年度法定盈余公积增加系按照母公司实现净利润的 10%计提的法定盈余公积。

35. 未分配利润

(1) 明细情况

项　目	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	52,261,405.43	44,766,353.13
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	52,261,405.43	44,766,353.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	37,913,315.61	18,636,296.08
减：提取法定盈余公积	678,395.34	1,061,243.78
应付普通股股利		10,080,000.00
期末未分配利润	89,496,325.70	52,261,405.43

(2) 其他说明

2021 年度应付普通股股利系根据 2021 年 10 月公司股东大会审议批准的 2021 上半年利润分配预案，分配现金股利 1,008.00 万元。

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

（1）明细情况

项　目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	401,994,713.18	264,087,829.22	343,602,121.78	231,039,394.60
其他业务收入	170,887.36	108,706.44	163,807.71	108,706.44
合　计	402,165,600.54	264,196,535.66	343,765,929.49	231,148,101.04
其中：与客户之间的合同产生的收入	402,001,792.83	264,087,829.22	343,602,121.78	231,039,394.60

（2）公司前5名客户的营业收入情况

1）2022年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
ALITKOM LLC系[注]	21,014,600.02	5.23
Al-Hawaiya for Industrial Solutions	6,879,548.65	1.71
Compresores Internacionales SA de CV	6,257,805.94	1.56
LLC “FINPROMATOM”	5,354,631.78	1.33
JSC «UzAuto Motors»	3,715,276.50	0.92
小　计	43,221,862.89	10.75

[注]ALITKOM LLC系包含ALITKOM LLC及其关联公司LEDDER ADMIN LIMITED和Green Air Equipment，下同

2）2021年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
ALITKOM LLC系	15,206,651.51	4.42
GenAir UK Ltd系[注1]	7,792,165.85	2.27
Superior Pressure Solutions (Pty) Ltd系[注2]	4,785,799.52	1.39
九江中船长安消防设备有限公司系[注3]	3,980,176.99	1.16
UNIBUILD MATERIALS (FZE)	3,914,508.70	1.14
小　计	35,679,302.57	10.38

[注 1]GenAir UK Ltd 系包含 GenAir UK Ltd 及其关联公司 The Leah Jones Group Ltd

[注 2]Superior Pressure Solutions (Pty) Ltd 系包含 Superior Pressure Solutions (Pty) Ltd 和 VEA GROUP HOLDINGS (PTY) LTD

[注 3]九江中船长安消防设备有限公司系包含九江中船长安消防设备有限公司和九江中船贸易有限公司

(3) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
空气压缩机系统装备	327,044,369.94	225,368,332.41	268,879,843.17	191,895,650.63
配套设备和配件	53,954,974.06	23,247,490.28	51,757,630.88	22,276,529.99
泵类产品	20,995,369.18	15,472,006.53	22,964,647.73	16,867,213.98
其他	7,079.65			
小 计	402,001,792.83	264,087,829.22	343,602,121.78	231,039,394.60

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内地区	204,288,709.29	141,881,222.23	206,613,610.95	140,564,850.56
境外地区	197,713,083.54	122,206,606.99	136,988,510.83	90,474,544.04
小 计	402,001,792.83	264,087,829.22	343,602,121.78	231,039,394.60

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2022 年度	2021 年度
在某一时点确认收入	402,001,792.83	343,602,121.78
小 计	402,001,792.83	343,602,121.78

(4) 履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品验收/签收/报关出口并取得提单	公司境内销售通常采用预付款、发货款、验收款、质保金等多个阶段收取	空气压缩机系统装备、配套设备和配件及泵类产品	是	无	保证类质量保证

项　目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
	时	货款；境外销售通常为发货前100%收取货款，针对信用较好、合作时间较长经销商给予30、60、90天不等的信用期				

(5) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项　目	2022年度	2021年度
营业收入	61,865,628.39	51,363,626.50
小　计	61,865,628.39	51,363,626.50

2. 税金及附加

项　目	2022年度	2021年度
城市维护建设税	624,250.46	140,774.76
教育费附加	374,858.14	243,266.61
地方教育附加	249,905.42	162,177.72
印花税	329,256.89	292,618.50
房产税	460,950.14	472,965.07
土地使用税	227,322.56	184,089.72
车船税	13,975.00	11,485.76
合　计	2,280,518.61	1,507,378.14

3. 销售费用

项　目	2022年度	2021年度
职工薪酬	31,580,780.01	27,168,150.86
广告宣传费	5,538,757.95	6,385,874.52
销售服务费	5,067,265.81	3,812,084.02
交通差旅费	2,287,498.75	2,538,959.69
业务招待费	1,782,600.62	1,566,143.90

项　目	2022 年度	2021 年度
折旧摊销	1,594,286.64	1,183,914.93
办公费	733,332.43	530,317.98
股份支付	425,490.55	313,608.04
其他	1,554,734.78	1,592,402.57
合　计	50,564,747.54	45,091,456.51

4. 管理费用

项　目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	13,188,425.31	11,423,401.76
折旧摊销	3,431,073.34	3,363,788.60
办公费	2,878,490.37	2,799,744.04
专业机构服务费	1,161,107.61	1,894,153.07
业务招待费	602,589.46	594,436.18
租赁费	409,715.60	334,904.40
交通差旅费	202,488.82	221,728.74
股份支付	48,757.18	8,210.44
其他	213,017.93	166,603.79
合　计	22,135,665.62	20,806,971.02

5. 研发费用

项　目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	7,916,458.30	5,410,374.20
材料费	5,777,127.46	5,659,623.61
设计费	1,323,272.93	63,771.72
折旧及摊销	793,180.23	561,958.99
检测费	141,832.40	230,240.61
专利费	117,471.85	161,288.83
认证费	93,897.04	129,670.27

项　目	2022 年度	2021 年度
股份支付	47,444.75	-355,942.69
其他	900,504.67	959,413.30
合　计	17,111,189.63	12,820,398.84

6. 财务费用

项　目	2022 年度	2021 年度
汇兑损益	-654,277.76	423,476.67
利息支出	1,801,329.04	1,790,965.11
减：利息收入	889,861.33	746,425.01
手续费及其他	477,303.45	497,872.36
合　计	734,493.40	1,965,889.13

7. 其他收益

项　目	2022 年度	2021 年度
与资产相关的政府补助	132,542.52	132,542.52
与收益相关的政府补助	3,318,068.44	1,335,658.04
代扣个人所得税手续费返还	20,299.44	17,242.83
合　计	3,470,910.40	1,485,443.39

8. 投资收益

项　目	2022 年度	2021 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	80,822.87	-273,268.72
衍生产品交割产生的投资收益	-359,773.48	45,271.37
理财产品		202,943.63
合　计	-278,950.61	-25,053.72

9. 公允价值变动收益

项　目	2022 年度	2021 年度

项　目	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产	-100,670.61	100,670.61
其中：远期外汇	-100,670.61	100,670.61
合　计	-100,670.61	100,670.61

10. 信用减值损失

项　目	2022 年度	2021 年度
坏账损失	-1,991,630.08	-3,754,064.06
合　计	-1,991,630.08	-3,754,064.06

11. 资产减值损失

项　目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-3,136,718.49	-3,514,517.89
合同资产减值损失	-117,172.51	-307,071.48
合　计	-3,253,891.00	-3,821,589.37

12. 资产处置收益

项　目	2022 年度	2021 年度
固定资产处置收益	-2,052.83	
使用权资产处置收益	-21,572.98	
合　计	-23,625.81	

13. 营业外收入

项　目	2022 年度	2021 年度
无需支付款项	96,596.45	94,199.76
其他	2,159.15	8,352.96
合　计	98,755.60	102,552.72

14. 营业外支出

项　目	2022 年度	2021 年度
对外捐赠	140,000.00	20,000.00
非流动资产毁损报废损失	641.78	144,577.08
滞纳金及罚款	50,444.92	29,741.77
其他	3,485.00	62,536.19
合　计	194,571.70	256,855.04

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	6,407,405.59	6,899,192.31
递延所得税费用	-1,451,944.93	-908,719.32
合　计	4,955,460.66	5,990,472.99

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2022 年度	2021 年度
利润总额	42,868,776.27	24,256,839.34
按母公司适用税率计算的所得税费用	10,717,194.07	6,064,209.84
子公司适用不同税率的影响	-4,067,886.16	-780,518.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	728,287.30	2,436,025.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-47,835.32
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	36,596.92	252,001.29
研发费用加计扣除影响	-2,458,731.47	-1,933,410.12
所得税费用	4,955,460.66	5,990,472.99

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产		17,010,000.00

项　目	2022 年度	2021 年度
长期股权投资	164,000.00	395.86
合　计	164,000.00	17,010,395.86

(2) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
购建固定资产支付的现金	25,69,537.21	3,708,763.64
购建无形资产支付的现金	9,521,820.00	8,427,503.60
购建其他长期资产支付的现金	9,749,068.73	1,840,313.75
合　计	21,840,425.94	13,976,580.99

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
政府补助	3,318,068.44	1,335,658.04
利息收入	889,861.33	746,425.01
往来款	11,260,105.41	11,057,875.88
收回受限保证金	93,651,223.36	89,915,688.96
其他	22,458.59	24,097.24
合　计	109,141,717.13	103,079,745.13

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
付现费用	24,698,371.38	24,219,670.75
往来款	10,277,460.48	12,641,682.77
支付受限保证金	68,478,136.06	101,996,162.41
其他	671,233.37	547,614.13
合　计	104,125,201.29	139,405,130.06

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
支付租赁费	2,191,747.43	1,831,823.92
购买少数股东股权		336,850.00

项　目	2022 年度	2021 年度
合　计	2,191,747.43	2,168,673.92

3. 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	37,913,315.61	18,266,366.35
加：资产减值准备	3,253,891.00	3,821,589.37
信用减值准备	1,991,630.08	3,754,064.06
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,715,795.22	4,755,928.28
无形资产摊销	885,268.12	335,701.99
长期待摊费用摊销	683,326.83	769,057.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	23,625.81	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	641.78	144,577.08
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	100,670.61	-100,670.61
财务费用（收益以“－”号填列）	1,147,051.28	2,214,441.78
投资损失（收益以“－”号填列）	278,950.61	25,053.72
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,451,944.93	-908,719.32
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-18,196,578.37	-23,729,552.56
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	14,118,285.17	-18,256,255.48
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-13,162,329.74	23,664,557.66
其他	521,692.48	-34,124.21
经营活动产生的现金流量净额	33,823,291.56	14,722,015.65
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	27,404,767.74	15,018,105.89

补充资料	2022 年度	2021 年度
减：现金的期初余额	15,018,105.89	11,651,239.90
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	12,386,661.85	3,366,865.99

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项　目	2022.12.31	2021.12.31
1) 现金	27,404,767.74	15,018,105.89
其中：库存现金	32,747.32	9,321.80
可随时用于支付的银行存款	27,370,626.27	14,736,139.95
可随时用于支付的其他货币资金	1,394.15	272,644.14
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：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	27,404,767.74	15,018,105.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

1) 2022 年 12 月 31 日

项　目	金额	不属于现金和现金等价物的理由
其他货币资金	40,252,793.92	保证金
小　计	40,252,793.92	

2) 2021 年 12 月 31 日

项　目	金额	不属于现金和现金等价物的理由
其他货币资金	65,425,881.22	保证金
小　计	65,425,881.22	

5. 筹资活动相关负债变动情况

(1) 2022 年度

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	34,044,061.12	45,000,000.00	1,496,873.11	41,497,560.62		39,043,373.61
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	6,393,061.74		1,821,464.15	2,159,366.47	224,797.16	5,830,362.26
小计	40,437,122.86	45,000,000.00	3,318,337.26	43,656,927.09	224,797.16	44,873,735.87

(2) 2021 年度

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	15,819,301.94	36,000,000.00	882,183.36	18,657,424.18		34,044,061.12
长期借款(含一年内到期的长期借款)	10,016,347.22		575,977.54	10,592,324.76		
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	6,573,481.80		1,685,775.21	1,803,252.52	62,942.75	6,393,061.74
小计	32,409,130.96	36,000,000.00	3,143,936.11	31,053,001.46	62,942.75	40,437,122.86

6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项　目	2022 年度	2021 年度
背书转让的商业汇票金额	45,792,544.97	58,222,519.00
其中：支付货款	45,792,544.97	58,222,519.00

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 2022 年 12 月 31 日

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			5,982,566.88
其中：美元	718,537.49	6.9646	5,004,326.20
欧元	126,799.58	7.4229	941,220.60
英镑	4,410.25	8.3941	37,020.08
应收账款			13,227,483.05
其中：美元	1,885,678.57	6.9646	13,132,996.96
欧元	12,729.00	7.4229	94,486.09

(2) 2021 年 12 月 31 日

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			6,574,799.99
其中：美元	997,132.03	6.3757	6,357,414.68
欧元	30,110.02	7.2197	217,385.31
应收账款			8,344,037.65
其中：美元	1,299,260.74	6.3757	8,283,696.70
欧元	8,357.82	7.2197	60,340.95
应付账款			13,519.99
其中：美元	2,120.55	6.3757	13,519.99

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)14 之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十)之说明。

计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项　目	2022 年度	2021 年度
短期租赁费用	666,385.71	954,658.14
合　计	666,385.71	954,658.14

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2022 年度	2021 年度
租赁负债的利息费用	304,455.93	332,804.21
与租赁相关的总现金流出	2,858,133.14	2,786,482.06

4）租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

经营租赁

1）租赁收入

项　目	2022 年度	2021 年度
租赁收入	163,807.71	163,807.71
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		

2）经营租赁资产

项　目	2022.12.31	2021.12.31
投资性房地产	1,572,906.27	1,681,612.71
小　计	1,572,906.27	1,681,612.71

3）根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	13,650.64	13,650.64
合　计	13,650.64	13,650.64

六、研发支出

项　目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	7,916,458.30	5,410,374.20
材料费	5,777,127.46	5,659,623.61
设计费	1,323,272.93	63,771.72
折旧及摊销	793,180.23	561,958.99
检测费	141,832.40	230,240.61
专利费	117,471.85	161,288.83
认证费	93,897.04	129,670.27
股份支付	47,444.75	-355,942.69

其他	900,504.67	959,413.30
合　计	17,111,189.63	12,820,398.84
其中：费用化研发支出	17,111,189.63	12,820,398.84

七、在其他主体中的权益

（一）企业集团的构成

1. 公司将能源装备公司、爱能捷公司和压缩机技术公司等 14 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
能源装备公司	6000 万元人民币	浙江嘉兴	制造业	100.00		设立

（二）其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2021 年度				
英特杰公司	设立	2021-9-27	5000 万元人民币	100.00%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
(1) 2022 年度				
嘉兴德耐尔公司	注销	2022-8-22		
沈阳德耐尔公司	注销	2022-11-9		
重庆德耐尔公司	注销	2022-3-25		
(2) 2021 年度				
包头德耐尔公司	注销	2021-1-14		
济南德耐尔公司	注销	2021-8-20		-841,532.18
南京德耐尔公司	注销	2021-6-28		-979,834.30
兰州德耐尔公司	注销	2021-1-25		990.91
长沙德耐尔公司	注销	2021-4-25		-747,293.86

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
西安德耐尔公司	注销	2021-7-9		-727,251.67

（三）在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
2021 年度			
北京德耐尔公司	2021 年 8 月	85.00%	100.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项　目	2021 年度
	北京德耐尔公司
购买成本对价	336,850.00
现金	336,850.00
购买成本对价合计	336,850.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	150,000.00
差额	186,850.00
其中：调整资本公积	186,850.00

八、政府补助

（一）新增的政府补助情况

项　目	新增补助金额	
	2022 年度	2021 年度
与收益相关的政府补助	3,318,068.44	1,335,658.04
其中：计入其他收益	3,318,068.44	1,335,658.04
合　计	3,318,068.44	1,335,658.04

（二）涉及政府补助的负债项目

1. 2022 年度

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	5,384,598.88		132,542.52	
小　计	5,384,598.88		132,542.52	

（续上表）

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				5,252,056.36	与资产相关
小　计				5,252,056.36	

2. 2021 年度

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	5,517,141.40		132,542.52	
小　计	5,517,141.40		132,542.52	

（续上表）

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				5,384,598.88	与资产相关
小　计				5,384,598.88	

（三）计入当期损益的政府补助金额

项　目	2022 年度	2021 年度
计入其他收益的政府补助金额	3,450,610.96	1,468,200.56
合　计	3,450,610.96	1,468,200.56

九、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1）定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2）定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1）债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)5、五(一)7、五(一)9、五(一)18之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2022年12月31日，本公司应收账款和合同资产的10.08%（2021年12月31日：10.49%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

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价值。

（二）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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项　目	2022.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	39,043,373.61	40,044,965.39	40,044,965.39		
应付票据	40,945,007.89	40,945,007.89	40,945,007.89		
应付账款	39,881,048.38	39,881,048.38	39,881,048.38		
其他应付款	5,154,639.27	5,154,639.27	5,154,639.27		
一年内到期的非流动负债	1,434,584.87	1,691,255.35	1,691,255.35		
其他流动负债-已背书未到期应收票据	7,163,905.96	7,163,905.96	7,163,905.96		
其他流动负债-现金返利	16,626.00	16,626.00	16,626.00		
租赁负债	4,395,777.39	4,963,320.76		2,105,416.00	2,857,904.76
小　计	138,034,963.37	139,860,769.00	134,897,448.24	2,105,416.00	2,857,904.76

（续上表）

项　目	2021.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上

项　目	2021.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	34,044,061.12	34,974,398.11	34,974,398.11		
应付票据	66,975,829.88	66,975,829.88	66,975,829.88		
应付账款	41,529,134.34	41,529,134.34	41,529,134.34		
其他应付款	3,825,671.30	3,825,671.30	3,825,671.30		
一年内到期的非流动负债	1,367,094.30	1,648,710.33	1,648,710.33		
其他流动负债-已背书未到期应收票据	12,676,679.62	12,676,679.62	12,676,679.62		
其他流动负债-现金返利	667,943.02	667,943.02	667,943.02		
租赁负债	5,025,967.44	5,791,430.00		2,011,620.48	3,779,809.52
小　计	166,112,381.02	168,089,796.60	162,298,366.60	2,011,620.48	3,779,809.52

（三）市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2022 年 12 月 31 日

项　目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			2,026,949.60	2,026,949.60
持续以公允价值计量的资产总额			2,026,949.60	2,026,949.60

2. 2021 年 12 月 31 日

项　目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产	100,670.61			100,670.61
(1) 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	100,670.61			100,670.61
远期外汇	100,670.61			100,670.61
2. 应收款项融资			2,369,938.00	2,369,938.00
持续以公允价值计量的资产总额	100,670.61		2,369,938.00	2,470,608.61

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

由于衍生金融工具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，与资产负债表日的差异额确认，因此按第一层次公允价值计量。

（三）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于期末持有的应收款项融资，采用票面金额确定其公允价值。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司实际控制人情况

自然人姓名	关联方关系	任职情况	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例（%）
余浪波	实际控制人	董事长、总经理	62.53	83.33

公司的实际控制人为余浪波先生，余浪波直接持股比例为53.75%，并通过上海德寸控制公司15.58%的股权。赵迎普与余浪波签署了《一致行动协议》，为余浪波的一致行动人。赵迎普直接持有公司8.44%的股份，并通过上海德寸间接持有公司1.02%的股权。刘大鹏系余浪波配偶刘利波的兄长，余浪波与刘大鹏为法定一致行动人。刘大鹏直接持有公司5.56%的股份。因此余浪波直接或间接及通过一致行动合计持有83.33%的表决权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
赵迎普	公司控股股东、实际控制人的一致行动人
上海汉钟精机股份有限公司（以下简称汉钟精机）	参股股东
上海柯茂机械有限公司	参股股东汉钟精机之子公司
浙江柯茂节能环保工程设备有限公司	参股股东汉钟精机之子公司
浙江汉声精密机械有限公司	参股股东汉钟精机之子公司
HANBELL PRECISE MACHINERY CO., LTD.	参股股东汉钟精机之子公司
上海元济餐饮管理有限公司	实际控制人亲属控制的公司
莘锐节能科技（广东）有限公司	公司控股股东、实际控制人余浪波亲属曾持股30%并任执行董事兼经理
浙江希磊节能科技有限公司（以下简称浙江希磊）	原实际控制人亲属控制的公司，2024年5月被收购为公司全资子公司
德素压缩机（上海）有限公司	实际控制人亲属、公司原董事李孟春控制的公司，2020年9月卸任公司董事
杰瑞美动力机械（上海）有限公司	实际控制人亲属、公司原董事李孟春控制的公司，2020年9月卸任公司董事
上海飒力机械有限公司	实际控制人亲属、公司原董事李孟春控制的公司，2020年9月卸任公司董事
德哈哈压缩机江苏有限公司	公司原董事刘俊任法定代表人、执行董事的公司之母公司，2021年10月卸任公司董事
江苏东硕节能科技有限公司	公司原董事刘俊亲属控制的公司，2021年10月卸任公司董事
无锡信恒博机电设备有限公司	公司原监事肖伟江曾任执行董事并持股100%，2022年3月卸任公司监事
上海即汉装备有限公司	参股股东汉钟精机的联营企业
浙江晨望节能科技有限公司	浙江希磊员工持股100%，任执行董事
上海希泯节能科技有限公司	浙江希磊员工持股100%，任执行董事
浙江朗压节能科技有限公司	浙江希磊员工控股并任执行董事、经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
朗压压缩机（上海）有限公司	实际控制人亲属控股并任执行董事
黄雪雪	公司董事
卢文友	公司职工代表监事
谭柠宇	公司财务总监
刘大鹏	公司控股股东、实际控制人的一致行动人
赵伟	曾任公司监事，2023 年 9 月卸任公司监事
胡志恒	董事会秘书

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
汉钟精机系[注 1]	购买商品	17,516,133.71	24,425,365.89
浙江希磊系[注 2]	购买商品	13,353,677.22	14,548,751.00
德素压缩机（上海）有限公司	购买商品	3,593,687.36	840,945.18
上海飒力机械有限公司	购买商品、接受劳务		136,618.21
德哈哈压缩机江苏有限公司	购买商品	273,012.39	
杰瑞美动力机械（上海）有限公司	购买商品、接受劳务	12,226.99	
无锡信恒博机电设备有限公司	购买商品	193,971.51	67,762.66
苇锐节能科技(广东)有限公司	购买商品、接受劳务		426,055.58

[注 1]汉钟精机系为上海汉钟精机股份有限公司及其关联方上海柯茂机械有限公司、浙江柯茂节能环保工程设备有限公司、浙江汉声精密机械有限公司、上海即汉装备有限公司和 HANBELL PRECISE MACHINERY CO., LTD.，下同

[注 2]浙江希磊系为浙江希磊节能科技有限公司及其关联方浙江晨望节能科技有限公司、上海希泯节能科技有限公司和浙江朗压节能科技有限公司，下同

（2）出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
汉钟精机系	出售商品		520,354.58
浙江希磊系	出售商品	2,061.95	9,380.54
杰瑞美动力机械（上海）有限公司	出售商品	1,759,281.49	
上海飒力机械有限公司	出售商品	1,049,981.19	1,199,051.72
莘锐节能科技(广东)有限公司	出售商品		329,817.69

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
余浪波、赵迎普[注]	5,000,000.00	2022-9-20	2023-9-19	否
余浪波、赵迎普[注]	10,000,000.00	2022-9-20	2023-9-19	否

[注]该借款同时以公司的专利权提供质押

3. 关键管理人员报酬

项　目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	3,529,426.45	3,207,124.57

4. 其他关联交易

公司员工餐饮由余志红及其控制的上海元济餐饮管理有限公司提供。报告期内，公司支付余志红及其控制的上海元济餐饮管理有限公司员工餐费 125.78 万元和 100.28 万元。

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海飒力机械有限公司	401,402.10	20,070.11	5,225.10	261.26
	杰瑞美动力机械（上海）有限公司	609,190.10	30,459.51		
	江苏东硕节能科技有限公司	69,888.12	20,966.44	94,689.12	9,468.91
	莘锐节能科技（广东）有限公司			63,619.37	3,180.97

项目名称	关联方	2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
小　计		1,080,480.32	71,496.06	163,533.59	12,911.14
其他应收款					
	黄雪雪	40,000.00	2,000.00		
	卢文友	60,000.00	18,000.00	80,000.00	24,000.00
	刘大鹏	6,250.38	312.52	11,920.70	596.04
	朗压压缩机（上海）有限公司			2,463.49	246.35
小　计		106,250.38	20,312.52	94,384.19	24,842.39
预付账款					
	汉钟精机系	67,500.00			
	无锡信恒博机电设备有限公司			394.06	
小　计		67,500.00		394.06	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2022.12.31	2021.12.31
应付账款			
	汉钟精机系	1,361,658.81	3,415,510.88
	德素压缩机（上海）有限公司	821.24	821.24
	浙江希磊系	819,313.93	1,377,906.02
	德哈哈压缩机江苏有限公司	203.54	
	无锡信恒博机电设备有限公司	20,654.87	
小　计		2,202,652.39	4,794,238.14
合同负债			
	浙江希磊系	93,977.60	
小　计		93,977.60	
其他应付款			
	上海元济餐饮管理有限公司	65,780.00	119,827.00
	上海飒力机械有限公司		11,181.42
	莘锐节能科技（广东）有限公司		129,942.48
	谭柠宇	300.00	

项目名称	关联方	2022.12.31	2021.12.31
	赵伟		6,000.00
	刘大鹏		4,486.32
	卢文友	3,206.00	
	黄雪雪		263.00
	胡志恒	4,011.81	
小　计		73,297.81	271,700.22

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

1. 2022 年度

（1）明细情况

单位：万股、元

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	8.00	143,864.72					3.00	20,551.14
研发人员	62.00	1,114,951.58						
销售人员							5.00	124,612.78
合　计	70.00	1,258,816.30					8.00	145,163.92

（2）其他说明

公司与股权激励对象签订了《关于德耐尔节能科技（上海）股份有限公司股权激励事项的承诺书》（以下简称承诺书），根据该承诺书相关规定，自授予日至德耐尔首次公开发行股票并上市之日起五年内（以下简称服务期），股权激励对象应持续为公司提供服务并签订劳动合同，且公司有权要求本人与公司续签或者重新签订有关劳动合同。其中，服务期内，非经持股平台普通合伙人同意，本人所持全部标的财产份额不得转让、质押或作任何其他形式的处分。本次通过员工持股平台上海德寸向员工发放股权激励 70.00 万股，公司根据 2021 年净利润 12 倍即 4.60 元/股确定授予日权益工具公允价值，服务期为 94 个月，根据公允价值与受让价格之间的差价服务期内进行摊销。

2. 2021 年度

单位：万股、元

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员							15.00	64,986.92
研发人员							56.89	355,942.69
销售人员							70.66	394,190.55
合　计							142.55	815,120.16

（二）以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

项　目	2022 年度	2021 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	按 2021 年净利润 12 倍确定	按 2020 年净利润 12 倍确定
可行权权益工具数量的确定依据	可行权职工人数	可行权职工人数
本期估计与上期估计有重大差异的原因		
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,383,013.44	1,861,320.96

2. 其他说明

2016-2022 年，公司陆续以上一年度经审计扣非前后净利润孰高作为定价基础授予员工股权，系公司为获取该等人员的服务，且公司授予员工股权时约定了继续服务年限的限制性条款，因此构成存在服务年限的股份支付。公司参照汉钟精机入股市盈率计算股份支付金额并按照服务年限进行摊销。

（三）报告期内确认的股份支付费用总额

授予对象	2022 年度	2021 年度
	以权益结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用
管理人员	48,757.18	8,210.44
研发人员	47,444.75	-355,942.69
销售人员	425,490.55	313,608.04
合　计	521,692.48	-34,124.21

（四）股份支付的修改、终止情况

1. 2021 年，股份支付对象盛昌国、刘俊、刘大帅、包敏和徐金郧等 10 人因个人原因

离职或职级调整减少授予的股份，其已确认的股份支付金额 815,120.16 元于当期冲回。

2. 2022 年，股份支付对象肖伟江和姜东利因个人原因离职和职级调整减少授予的股份，其已确认的股份支付金额 145,163.92 元于当期冲回。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

2024 年 12 月 6 日，公司三届十一次董事会提议关于 2024 年半年度权益分配预案的议案，以未分配利润向全体股东合计派发 5,040,000.00 元（含税），尚需提交股东大会审议。

十五、其他重要事项

分部信息

本公司主要业务为空气压缩机系统装备、配套设备和配件及泵类产品的研发、生产和销售，公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账　龄	账面余额	
	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	54,702,190.66	52,601,854.42
1-2 年	16,771,049.54	10,070,440.13
2-3 年	7,342,823.99	17,216,949.15
3-4 年	10,998,586.56	5,347,759.04

账　龄	账面余额	
	2022.12.31	2021.12.31
4-5年	3,904,579.79	851,234.70
5年以上	832,862.70	
合　计	94,552,093.24	86,088,237.44

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	3,924,851.38	4.15	3,924,851.38	100.00	
按组合计提坏账准备	90,627,241.86	95.85	10,313,778.72	11.38	80,313,463.14
合　计	94,552,093.24	100.00	14,238,630.10	15.06	80,313,463.14

（续上表）

种　类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	3,868,706.31	4.49	3,868,706.31	100.00	
按组合计提坏账准备	82,219,531.13	95.51	8,924,335.79	10.85	73,295,195.34
合　计	86,088,237.44	100.00	12,793,042.10	14.86	73,295,195.34

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 组合情况

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	78,460,197.97	10,313,778.72	13.15	70,058,453.70	8,924,335.79	12.74
合并范围内关联往来组合	12,167,043.89			12,161,077.43		
小　计	90,627,241.86	10,313,778.72	11.38	82,219,531.13	8,924,335.79	10.85

② 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

账　龄	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	52,879,912.84	2,643,995.64	5.00	47,698,485.06	2,384,924.25	5.00
1-2年	13,720,570.60	1,372,057.06	10.00	5,839,983.54	583,998.35	10.00
2-3年	2,749,539.33	824,861.80	30.00	12,423,073.36	3,726,922.01	30.00
3-4年	6,438,750.29	3,219,375.15	50.00	3,496,794.04	1,748,397.02	50.00
4-5年	2,089,679.21	1,671,743.37	80.00	600,117.70	480,094.16	80.00
5年以上	581,745.70	581,745.70	100.00			
小　计	78,460,197.97	10,313,778.72	13.15	70,058,453.70	8,924,335.79	12.74

(3) 坏账准备变动情况

1) 2022年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	3,868,706.31	104,179.49	48,034.42			3,924,851.38
按组合计提坏账准备	8,924,335.79	1,275,872.65		196,198.16	309,768.44	10,313,778.72
合　计	12,793,042.10	1,380,052.14	48,034.42	196,198.16	309,768.44	14,238,630.10

2) 2021年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	3,849,940.00	161,422.31	142,656.00			3,868,706.31
按组合计提坏账准备	6,868,200.49	2,363,575.69		447,920.32	140,479.93	8,924,335.79
合　计	10,718,140.49	2,524,998.00	142,656.00	447,920.32	140,479.93	12,793,042.10

(4) 报告期实际核销的应收账款金额

项　目	2022年度	2021年度
实际核销的应收账款金额	196,198.16	447,920.32

(5) 应收账款和合同资产金额前5名情况

1) 2022年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款和合同资产（含列报于其	应收账款坏账准备和合

	应收账款	合同资产	小 计		
爱能捷公司	4,898,438.16		4,898,438.16	4.61	
能源装备公司	3,675,012.31		3,675,012.31	3.46	
压缩机技术公司	3,593,593.42		3,593,593.42	3.38	
重庆万友工程安装有限责任公司	2,552,800.00	319,100.00	2,871,900.00	2.70	143,595.00
Al-Hawaiya for Industrial Solutions	2,487,873.52		2,487,873.52	2.34	124,393.68
小 计	17,207,717.41	319,100.00	17,526,817.41	16.48	267,988.68

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
爱能捷公司	4,360,542.56		4,360,542.56	4.56	
能源装备公司	4,127,941.45		4,127,941.45	4.31	
压缩机技术公司	3,672,593.42		3,672,593.42	3.84	
九江中船长安消防设备有限公司	2,006,050.00	149,650.00	2,155,700.00	2.25	107,785.00
陕西帝亚新能源汽车有限公司	1,933,500.66		1,933,500.66	2.02	580,050.20
小 计	16,100,628.09	149,650.00	16,250,278.09	16.98	687,835.20

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
合并范围内关联往来款		135,987.77
押金保证金	4,415,736.83	3,970,896.10
备用金	112,834.13	261,115.43
往来款	50,000.00	
其他	97,074.45	74,252.03

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
合　计	4,675,645.41	4,442,251.33

(2) 账龄情况

账　龄	账面余额	
	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	2,993,927.61	3,356,930.23
1-2年	1,094,841.20	544,001.80
2-3年	216,086.60	247,470.00
3-4年	152,290.00	150,849.30
4-5年	75,500.00	143,000.00
5年以上	143,000.00	
合　计	4,675,645.41	4,442,251.33

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	193,000.00	4.13	193,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,482,645.41	95.87	426,551.48	9.52	4,056,093.93
合　计	4,675,645.41	100.00	619,551.48	13.25	4,056,093.93

（续上表）

种　类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	171,400.00	3.86	171,400.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,270,851.33	96.14	353,912.95	8.29	3,916,938.38
合　计	4,442,251.33	100.00	525,312.95	11.83	3,916,938.38

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

组合名称	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联往来组合				135,987.77		
账龄组合	4,482,645.41	426,551.48	9.52	4,134,863.56	353,912.95	8.56
其中：1年以内	2,993,927.61	149,696.38	5.00	3,220,942.46	161,047.12	5.00
1-2年	1,094,841.20	109,484.12	10.00	544,001.80	54,400.18	10.00
2-3年	216,086.60	64,825.98	30.00	247,470.00	74,241.00	30.00
3-4年	132,290.00	66,145.00	50.00	112,449.30	56,224.65	50.00
4-5年	45,500.00	36,400.00	80.00	10,000.00	8,000.00	80.00
5年以上						
小　计	4,482,645.41	426,551.48	9.52	4,270,851.33	353,912.95	8.29

（4）坏账准备变动情况

1）2022年度

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	161,047.12	54,400.18	309,865.65	525,312.95
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-54,742.06	54,742.06		
--转入第三阶段		-21,608.66	21,608.66	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	43,391.32	21,950.54	1,068,766.29	1,134,108.15
本期收回或转回			38,400.00	38,400.00
本期核销			1,001,469.62	1,001,469.62
其他变动				
期末数	149,696.38	109,484.12	360,370.98	619,551.48
期末坏账准备计提比例（%）	5.00	10.00	61.40	13.25

2）2021年度

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	103,846.99	44,000.00	221,886.10	369,733.09
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-27,200.09	27,200.09		
--转入第三阶段		-24,747.00	24,747.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	84,400.22	7,947.09	64,782.55	157,129.86
本期收回或转回				
本期核销			1,550.00	1,550.00
其他变动				
期末数	161,047.12	54,400.18	309,865.65	525,312.95
期末坏账准备计提比例（%）	4.80	10.00	57.24	11.83

（5）报告期实际核销的其他应收款金额

项　目	2022 年度	2021 年度
实际核销的其他应收款金额	1,001,469.62	1,550.00

（6）其他应收款金额前 5 名情况

1）2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
上海枫泾工业投资发展有限公司	押金保证金	602,400.00	1-2 年	12.88	60,240.00
武汉禾元生物科技股份有限公司	押金保证金	520,000.00	1 年以内	11.12	26,000.00
海南星之海新材料有限公司	押金保证金	200,000.00	1 年以内	4.28	10,000.00
新疆普禾粟新型环保材料有限公司	押金保证金	200,000.00	1 年以内	4.28	10,000.00
成都中科翼能	押金保证	132,500.00	1 年以内	2.83	6,625.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
动力科技有限公司	金				
小　计		1,654,900.00		35.39	112,865.00

2）2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
上海枫泾工业投资发展有限公司	押金保证金	1,506,000.00	1 年以内	33.90	75,300.00
中油管道物资装备有限公司	押金保证金	240,000.00	1 年以内	5.40	12,000.00
北京德耐尔公司	合并范围内关联往来款	135,987.77	1 年以内	3.06	
北纬四十七（依安县）绿色有机食品有限公司	押金保证金	100,000.00	1 年以内	2.25	5,000.00
贵州华腾阳光实业有限公司	押金保证金	100,000.00	1-2 年	2.25	10,000.00
小　计		2,081,987.77		46.86	102,300.00

3. 长期股权投资

（1）明细情况

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	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	65,799,679.43		65,799,679.43	67,650,429.43		67,650,429.43
合　计	65,799,679.43		65,799,679.43	67,650,429.43		67,650,429.43

（2）对子公司投资

1）2022 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备

能源装备公司	60,000,000.00						60,000,000.00	
爱能捷公司	4,612,829.43						4,612,829.43	
北京德耐尔公司	1,186,850.00						1,186,850.00	
沈阳德耐尔公司	950,750.00			950,750.00				
重庆德耐尔公司	900,000.00			900,000.00				
小　计	67,650,429.43			1,850,750.00			65,799,679.43	

2）2021 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
爱能捷公司	4,612,829.43						4,612,829.43	
济南德耐尔公司	1,000,000.00			1,000,000.00				
长沙德耐尔公司	1,000,000.00			1,000,000.00				
西安德耐尔公司	710,000.00			710,000.00				
沈阳德耐尔公司	950,750.00						950,750.00	
南京德耐尔公司	880,000.00			880,000.00				
北京德耐尔公司	850,000.00		336,850.00				1,186,850.00	
能源装备公司	60,000,000.00						60,000,000.00	
重庆德耐尔公司	900,000.00						900,000.00	
小　计	70,903,579.43		336,850.00	3,590,000.00			67,650,429.43	

（二）母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项　目	2022 年度	2021 年度

	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	352,329,471.78	270,968,818.34	345,375,264.81	266,742,004.79
其他业务收入				
合　计	352,329,471.78	270,968,818.34	345,375,264.81	266,742,004.79
其中：与客户之间的合同产生的收入	352,329,471.78	270,968,818.34	345,375,264.81	266,742,004.79

2. 研发费用

项　目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	2,397,772.37	841,447.83
折旧及摊销	47,695.79	47,695.84
专利费	52,670.00	28,865.00
股份支付	47,444.75	-355,942.69
其他	366,663.11	185,415.84
合　计	2,912,246.02	747,481.82

3. 投资收益

项　目	2022 年度	2021 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,686,750.00	-569,314.40
衍生产品交割产生的投资收益	-359,773.48	45,271.37
理财产品收益		202,943.63
合　计	-2,046,523.48	-321,099.40

十七、其他补充资料

（一）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

（1）净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	
	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	28.66	16.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.86	15.58

（2）每股收益

报告期利润	每股收益（元/股）			
	基本每股收益		稀释每股收益	
	2022 年度	2021 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.75	0.37	0.75	0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.71	0.35	0.71	0.35

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项　目		序号	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润		A	37,913,315.61	18,636,296.08
非经常性损益		B	2,370,963.87	1,138,379.68
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	35,542,351.74	17,497,916.40
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	113,087,556.98	104,752,235.11
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		E		10,080,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		F		2
其他	股份支付引起的净资产增减变动	G1	521,692.48	-34,124.21
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	H1	6	6
	收购子公司少数股权引起的净资产增减变动	G2		-186,850.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	H2		4
报告期月份数		I	12	12
加权平均净资产		J=D+A/2-E×F/I+G1×H1/I+G2×H2/I	132,305,061.03	112,311,037.71
加权平均净资产收益率		K=A/J	28.66%	16.59%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		L=C/J	26.86%	15.58%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项　目	序号	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	37,913,315.61	18,636,296.08

项　目	序号	2022 年度	2021 年度
非经常性损益	B	2,370,963.87	1,138,379.68
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	35,542,351.74	17,497,916.40
期初股份总数	D	50,400,000.00	50,400,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		
发行新股或债转股等增加股份数	F		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G		
因回购等减少股份数	H		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I		
报告期缩股数	J		
报告期月份数	K	12	12
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	50,400,000.00	50,400,000.00
基本每股收益	M=A/L	0.75	0.37
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.71	0.35

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

资产负债表项目	2022.12.31	2021.12.31	变动幅度	变动原因说明
应收票据	9,666,643.09	14,656,798.18	-34.05%	主要系 2021 年末信用风险较高银行的承兑的票据金额较大所致
在建工程	12,894,213.58	1,012,634.66	11.73 倍	主要系 2022 年新增厂房建设所致
无形资产	27,328,085.48	18,691,533.60	46.21%	主要系 2022 年新购土地使用权所致
应付票据	40,945,007.89	66,975,829.88	-38.87%	主要系 2022 年公司开立的银行承兑汇票减少所致
利润表项目	2022 年度	2021 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	402,165,600.54	343,765,929.49	16.99%	主要系 2022 年空气压缩机系统装备业务拓展所致
研发费用	17,111,189.63	12,820,398.84	33.47%	主要系 2022 年度加大研发投入所致

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司

二〇二四年十二月六日

4-1-1-108

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号 0019803

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：浙江省财政厅

2024年1月31日

中华人民共和国财政部制

仅为德耐尔节能科技（上海）股份有限公司天健审〔2024〕3-348号报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

统一社会信用代码

91330000579342121 3 (1/3)

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　王国海

经营范围　许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出　资　额　壹亿玖仟零肆拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　浙江省市场监督管理局

2024 年 10 月 22 日

仅为德耐尔节能科技（上海）股份有限公司"天健审〔2024〕3-348号报告后附件"之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

国家企业信用信息公示系统网址 http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name 龙琦

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1985-01-21

工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

身份证号码 Identity card No. 432522198501214095

仅为德耐尔节能科技（上海）股份有限公司天健审〔2024〕3-348号报告后附件之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），使用说明龙琦是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

龙琦 330000010110

证书编号: 330000010110
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 03 月 21 日
Date of Issuance

证书编号: 330000010110
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 03 月 21 日
Date of Issuance

仅为德耐尔节能科技（上海）股份有限公司天健审〔2024〕3-348 号报告后附件之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明封秋慧是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，持有人继续有效一年。
This certificate is verified and valid for this registration.

封秋慧 310000060937

证书编号：310000060937
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2015 年 06 月 15 日
Date of Issuance

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司

2022-2023 年度审计报告

目　录

一、审计报告…… 第 1—5 页

二、财务报表…… 第 6—11 页

（一）合并及母公司资产负债表…… 第 6—7 页

（二）合并及母公司利润表…… 第 8 页

（三）合并及母公司现金流量表…… 第 9 页

（四）合并及母公司所有者权益变动表……第 10—11 页

三、财务报表附注…… 第 12—104 页

四、附件……第 105—108 页

（一）本所执业证书复印件…… 第 105 页

（二）本所营业执照复印件…… 第 106 页

（三）本所注册会计师执业证书复印件…… 第 107—108 页

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
91110108590676050Q
6317A1XM95VK

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验，
报告编码：浙24SPWM3S44

审 计 报 告

天健审〔2024〕3-298号

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了德耐尔节能科技（上海）股份有限公司（以下简称德耐尔节能公司）财务报表，包括2022年12月31日、2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度、2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了德耐尔节能公司2022年12月31日、2023年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2022年度、2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于德耐尔节能公司，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2022年度、2023年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意

见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关会计年度：2022 年度、2023 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(二十五)、五(二)1 及十五。

德耐尔节能公司的营业收入主要来自于空气压缩机系统装备、配套设备和配件及泵类产品的销售。2022 年度和 2023 年度德耐尔节能公司的营业收入金额分别为人民币 402,165,600.54 元和 479,800,507.03 元。

由于营业收入是德耐尔节能公司关键业绩指标之一，可能存在德耐尔节能公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 按产品类别、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(4) 对于内销收入，选取项目检查相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、签收单/验收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

(6) 对交易额较大的客户进行实地走访，了解相关的销售和交易情况；

(7) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收账款减值

1. 事项描述

相关会计年度：2022 年度、2023 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(十二)及五（一）3。

截至 2022 年 12 月 31 日，德耐尔节能公司应收账款账面余额为人民币 87,967,532.45 元，坏账准备为人民币 14,669,108.42 元，账面价值为人民币 73,298,424.03 元；截至 2023 年 12 月 31 日，德耐尔节能公司应收账款账面余额为人民币 102,378,423.73 元，坏账准备为人民币 16,427,931.77 元，账面价值为人民币 85,950,491.96 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；

(5) 以抽样方式对应收账款余额实施函证，核实应收账款的存在及准确性；

(6) 结合应收账款函证和期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估德耐尔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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

德耐尔节能公司治理层（以下简称治理层）负责监督德耐尔节能公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审

计证据，就可能导致对德耐尔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德耐尔节能公司不能持续经营。

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

（六）就德耐尔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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2022 年度、2023 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇二四年四月三十日

资 产 负 债 表（资产）

会企01表

编制单位：德耐尔节能科技（上海）股份有限公司　　单位：人民币元

资　　产	注释号	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	1	28,259,735.30	16,807,384.05	67,657,561.66	21,103,187.13
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	2	13,439,863.75	13,439,863.75	9,666,643.09	9,621,788.09
应收账款	3	85,950,491.96	101,174,173.44	73,298,424.03	80,313,463.14
应收款项融资	4	629,000.00	629,000.00	2,026,949.60	1,090,000.00
预付款项	5	17,293,380.44	1,386,433.94	9,382,007.19	698,749.78
其他应收款	6	3,366,209.74	4,014,385.36	4,076,212.22	4,056,093.93
存货	7	135,448,690.36	53,798,217.90	127,628,636.78	78,421,333.27
合同资产	8	9,443,971.20	9,443,971.20	10,959,945.61	10,959,945.61
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	9	6,309,450.35		246,356.47	183,437.97
流动资产合计		300,140,793.10	200,693,429.64	304,942,736.65	206,447,998.92
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			64,612,829.43		65,799,679.43
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	10			1,572,906.27	
固定资产	11	48,685,994.33	2,050,068.53	48,503,123.25	2,273,393.21
在建工程	12	49,241,078.87	14,926,799.12	12,894,213.58	6,948,544.41
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	13	4,955,709.73	4,955,709.73	6,344,449.89	6,316,945.10
无形资产	14	26,487,018.57	7,625,419.55	27,328,085.48	8,153,675.03
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	15	673,541.53	323,409.44	1,330,943.27	803,884.50
递延所得税资产	16	8,311,115.92	4,352,597.35	9,060,594.34	4,281,121.76
其他非流动资产	17	4,797,824.64	4,077,094.90	525,042.56	309,337.56
非流动资产合计		143,152,283.59	102,923,928.05	107,559,358.64	94,886,581.00
资产总计		443,293,076.69	303,617,357.69	412,502,095.29	301,334,579.92

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（负债和所有者权益）

会企01表

编制单位：德耐尔节能科技（上海）股份有限公司　　单位:人民币元

负债和所有者权益	注释号	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款	19	11,501,453.00	500,383.56	39,043,373.61	15,016,729.17
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	20	16,827,686.38	10,000,000.00	40,945,007.89	917,400.00
应付账款	21	62,564,179.09	53,651,397.79	39,881,048.38	51,916,914.29
预收款项					
合同负债	22	93,590,451.14	62,862,042.09	87,234,054.33	71,462,264.54
应付职工薪酬	23	15,400,535.12	13,357,656.59	7,725,057.02	6,433,589.10
应交税费	24	5,491,343.96	1,926,854.99	12,142,414.43	5,178,861.16
其他应付款	25	2,954,470.52	14,003,059.57	5,154,639.27	2,899,980.25
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	26	936,430.29	936,430.29	1,434,584.87	1,418,086.08
其他流动负债	27	19,055,661.28	19,226,525.62	14,676,528.74	16,815,061.60
流动负债合计		228,322,210.78	176,464,350.50	248,236,708.54	172,058,886.19
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	28	3,682,654.46	3,682,654.46	4,395,777.39	4,395,777.39
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	29	3,032,135.69		3,094,987.93	
递延收益	30	5,119,513.84		5,252,056.36	
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		11,834,303.99	3,682,654.46	12,742,821.68	4,395,777.39
负债合计		240,156,514.77	180,147,004.96	260,979,530.22	176,454,663.58
所有者权益(或股东权益)：					
实收资本(或股本)	31	50,400,000.00	50,400,000.00	50,400,000.00	50,400,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	32	4,992,509.55	4,605,338.98	4,080,575.86	3,880,255.29
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	33	7,832,198.78	7,832,198.78	7,545,663.51	7,545,663.51
一般风险准备					
未分配利润	34	139,911,853.59	60,632,814.97	89,496,325.70	63,053,997.54
归属于母公司所有者权益合计		203,136,561.92		151,522,565.07	
少数股东权益					
所有者权益合计		203,136,561.92	123,470,352.73	151,522,565.07	124,879,916.34
负债和所有者权益总计		443,293,076.69	303,617,357.69	412,502,095.29	301,334,579.92

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

利润表

会企02表

编制单位：德耐尔节能科技（上海）股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	2023年度		2022年度	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	479,800,507.03	316,473,216.65	402,165,600.54	352,329,471.78
减：营业成本	1	290,956,914.07	240,606,791.79	254,950,657.26	263,520,211.38
税金及附加	2	3,412,219.79	1,743,547.42	2,280,518.61	1,347,683.20
销售费用	3	66,340,918.62	46,765,932.20	59,810,625.94	55,874,916.99
管理费用	4	25,113,825.52	16,446,905.33	22,135,665.62	14,243,534.04
研发费用	5	24,507,501.29	4,471,223.06	17,111,189.63	2,912,246.02
财务费用	6	1,003,514.72	256,239.40	734,493.40	829,878.00
其中：利息费用		1,409,660.40	643,467.49	1,801,329.04	1,070,878.74
利息收入		920,803.97	281,188.43	889,861.33	106,122.26
加：其他收益	7	2,528,420.04	243,432.66	3,470,910.40	1,793,699.60
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-159,076.94	-1,159,076.94	-278,950.61	-2,046,523.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9			-100,670.61	-100,670.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-2,549,485.62	-2,058,428.68	-1,991,630.08	-2,678,703.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-5,827,517.39	-721,194.85	-3,253,891.00	-1,799,803.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	3,726.90	679.24	-23,625.81	7,536.32
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		62,461,680.01	2,487,988.88	42,964,592.37	8,776,536.96
加：营业外收入	13	1,101,942.48	1,101,033.82	98,755.60	52,059.08
减：营业外支出	14	693,075.13	187,146.12	194,571.70	133,537.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		62,870,547.36	3,401,876.58	42,868,776.27	8,695,058.57
减：所得税费用	15	7,168,484.20	536,523.88	4,955,460.66	1,911,105.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		55,702,063.16	2,865,352.70	37,913,315.61	6,783,953.43
（一）按经营持续性分类：					
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		55,702,063.16	2,865,352.70	37,913,315.61	6,783,953.43
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		55,702,063.16		37,913,315.61	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司所有者的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（现金流量套期损益的有效部分）					
6.外币财务报表折算差额					
7.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		55,702,063.16	2,865,352.70	37,913,315.61	6,783,953.43
归属于母公司所有者的综合收益总额		55,702,063.16		37,913,315.61	
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益：					
（一）基本每股收益		1.11		0.75	
（二）稀释每股收益		1.11		0.75	

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

4-1-2-10

现 金 流 量 表

会企03表

编制单位：德耐尔节能科技（上海）股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	2023年度		2022年度	
		合并	母公司	合并	母公司
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		416,813,633.89	244,242,722.46	388,353,359.74	322,776,058.93
收到的税费返还		14,351,452.76	1,077,332.17	8,937,778.09	7,734,392.51
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	121,504,134.58	22,292,101.32	155,686,068.54	16,439,479.49
经营活动现金流入小计		552,669,221.23	267,612,155.95	552,977,206.37	346,949,930.93
购买商品、接受劳务支付的现金		288,264,401.25	157,424,146.08	298,154,181.71	238,845,542.87
支付给职工以及为职工支付的现金		64,094,984.89	48,238,175.06	60,237,309.12	45,183,020.48
支付的各项税费		24,267,134.42	11,519,657.56	7,917,899.65	3,640,647.66
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	116,651,827.07	21,956,884.22	153,246,827.92	33,730,606.78
经营活动现金流出小计		493,278,347.63	239,138,862.92	519,556,218.40	321,399,817.79
经营活动产生的现金流量净额		59,390,873.60	28,473,293.03	33,420,987.97	25,550,113.14
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		27,773.06	27,773.06	164,000.00	164,000.00
取得投资收益收到的现金		-0.00			0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,110.00	2,110.00	440.00	90,340.00
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		29,883.06	29,883.06	164,440.00	254,340.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1(1)	30,130,359.39	10,801,697.37	21,438,122.35	7,464,090.44
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		30,130,359.39	10,801,697.37	21,438,122.35	7,464,090.44
投资活动产生的现金流量净额		-30,100,476.33	-10,771,814.31	-21,273,682.35	-7,209,750.44
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		17,000,000.00	8,000,000.00	45,000,000.00	15,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	2(3)	9,771,277.78			
筹资活动现金流入小计		26,771,277.78	8,000,000.00	45,000,000.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		54,500,000.00	22,500,000.00	40,000,000.00	22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,952,024.17	5,389,279.69	2,863,400.62	2,143,364.44
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	2(4)	2,176,855.19	2,176,855.19	2,191,747.43	2,158,147.43
筹资活动现金流出小计		62,628,879.36	30,066,134.88	45,055,148.05	26,301,511.87
筹资活动产生的现金流量净额		-35,857,601.58	-22,066,134.88	-55,148.05	-11,301,511.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,841,607.37	140,031.77	294,504.28	72,885.62
五、现金及现金等价物净增加额		-4,725,596.94	-4,224,624.39	12,386,661.85	7,111,736.45
加：期初现金及现金等价物余额		27,404,767.74	19,929,483.71	15,018,105.89	12,817,747.26
六、期末现金及现金等价物余额		22,679,170.80	15,704,859.32	27,404,767.74	19,929,483.71

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：德福车节能科技（上海）股份有限公司　　会合04表

单位：人民币元

项目	2023年度											2022年度										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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		实收资本（或股本）	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										优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,400,000.00				4,080,575.80				7,545,603.51		89,496,325.70	151,522,505.07	50,400,000.00				3,558,893.38				6,967,208.17		52,201,405.43	113,087,506.98
加：会计政策变更																								
前期差错更正																								
同一控制下企业合并																								
其他																								
二、本年期初余额	50,400,000.00				4,080,575.80				7,545,603.51		89,496,325.70	151,522,505.07	50,400,000.00				3,558,893.38				6,967,208.17		52,201,405.43	113,087,506.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					911,933.69				296,535.27		50,415,527.89	51,623,996.85					521,682.48				578,395.34		37,294,920.27	38,435,018.09
（一）综合收益总额											55,702,063.16	55,702,063.16											37,973,315.61	37,973,315.61
（二）所有者投入和减少资本					911,933.69							911,933.69					521,682.48							521,682.48
1. 所有者投入的普通股																								
2. 其他权益工具持有者投入资本																								
3. 股份支付计入所有者权益的金额					725,083.69							725,083.69					521,682.48							521,682.48
4. 其他					186,850.00							186,850.00												
（三）利润分配									296,535.27		-5,286,535.27	-5,000,000.00									578,395.34		-578,395.34	
1. 提取盈余公积									296,535.27		-296,535.27										578,395.34		-578,395.34	
2. 提取一般风险准备																								
3. 对所有者（或股东）的分配											-5,000,000.00	-5,000,000.00												
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、本期期末余额	50,400,000.00				4,992,509.55				7,842,138.78		139,911,853.59	203,136,501.92	50,400,000.00				4,080,575.86				7,545,603.51		89,496,325.70	151,522,505.07

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

4-1-2-12

母公司所有者权益变动表

编制单位：慧程云智能科技（上海）股份有限公司　　2023年01月　　单位：人民币元

项目	2023年度										2022年度									
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	50,400,000.00				3,880,255.29				7,545,663.51	63,053,997.54	124,879,916.34	50,400,000.00				3,358,562.81				6,867,268.17	56,948,439.45	117,574,270.43
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年期初余额	50,400,000.00				3,880,255.29				7,545,663.51	63,053,997.54	124,879,916.34	50,400,000.00				3,358,562.81				6,867,268.17	56,948,439.45	117,574,270.43
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）					725,083.69				286,535.27	-2,421,182.57	-1,409,563.61					521,692.48				678,395.34	6,105,558.09	7,305,645.91
（一）综合收益总额										2,865,352.70	2,865,352.70										6,783,953.43	6,783,953.43
（二）所有者投入和减少资本					725,083.69						725,083.69					521,692.48						521,692.48
1、所有者投入的普通股																						
2、其他权益工具持有者投入资本																						
3、股份支付计入所有者权益的金额					725,083.69						725,083.69					521,692.48						521,692.48
4、其他																						
（三）利润分配									286,535.27	-5,286,535.27	-5,000,000.00									678,395.34	-678,395.34	
1、提取盈余公积									286,535.27	-286,535.27										678,395.34	-678,395.34	
2、对所有者（或股东）的分配										-5,000,000.00	-5,000,000.00											
3、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、本期期末余额	50,400,000.00				4,605,338.98				7,832,198.78	60,632,814.97	123,470,352.73	50,400,000.00				3,880,255.29				7,545,663.51	63,053,997.54	124,879,916.34

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

4-1-2-13

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司

财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原德耐尔压缩机制造(上海)有限公司（以下简称德耐尔有限公司），德耐尔有限公司系由刘利波、熊战昂、上海德耐尔压缩机械有限公司共同出资组建，于 2012 年 3 月 22 日在上海市市场监督管理局登记，取得注册号为 310117002915136 的企业法人营业执照。德耐尔有限公司成立时注册资本 100.00 万元。德耐尔有限公司以 2016 年 5 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2016 年 8 月 30 日在上海市工商行政管理局登记注册，总部位于上海市。公司现持有统一社会信用代码为 91310000593102626H 的营业执照，注册资本 5,040.00 万元，股份总数 5,040.00 万股（每股面值 1 元）。

本公司属通用设备制造业。主要经营活动为空气压缩机系统装备、配套设备和配件及泵类产品的销售。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 30 日第三届第十次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2022 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

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确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项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	五(一)3	公司将单项应收账款金额超过 100.00 万元的应收账款认定为重要应收账款。
重要的应收账款坏账准备收回或转回		
重要的核销应收账款		
重要的单项计提坏账准备的其他应收款		公司将单项其他应收款金额超过 100.00 万元的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的其他应收款坏账准备收回或转回		
重要的核销其他应收款		
重要的账龄超过 1 年的预付款项		公司将单项预付款项金额超过 100.00 万元的预付款项认定为重要预付款项。
重要的在建工程项目	五(一)12	公司将单项在建工程金额超过 100.00 万元的在建工程认定为重要在建工程。
重要的账龄超过 1 年的应付账款		公司将单项应付账款金额超过 100.00 万元的应付账款认定为重要应付账款。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款		公司将单项其他应付款金额超过 100.00 万元的其他应付款认定为重要其他应付款。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	五(一)22	公司将单项合同负债金额超过 100.00 万元的合同负债认定为

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项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
		重要合同负债
重要的预计负债		公司将单项预计负债金额超过100.00万元的预计负债认定为重要预计负债。
重要的投资活动现金流量	五(三)1	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额0.5%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量。
重要的外购研发项目		公司将单项外购研发项目金额超过100.00万元的外购研发项目认定为重要外购研发项目。
重要的子公司、非全资子公司	七(一)2	公司将资产总额超过集团总资产的15%的子公司确定为重要子公司。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

(七) 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

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及

其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（九）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（十一）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 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。

3) 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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3）不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4）以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1）当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2）当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认

该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。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。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。

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，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，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，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，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。

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。

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，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十二）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

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整个存续期预期信用损失率，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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
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，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产-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，编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表，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、其他应收款、合同资产预期信用损失率（%）
1年以内（含，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

应收账款/其他应收款/合同资产的账龄自款项实际发生的月份起算。

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，公司按单项计提预期信用损失。

（十三）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十四）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2）合并财务报表

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。

（十五）投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
办公及电子设备	年限平均法	5	5	19.00

（十七）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类　别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	房屋及建筑物初步验收合格并达到预定可使用状态或合同规定的标准
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项　目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	20-50年，法定使用权年限	直线法

项　目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件	3.5-10 年，预期经济利益年限	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按使用面积因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(6) 装备调试费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

(7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(8) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，能证明其有用性；(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。

（二十）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 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；(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项

目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具

的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并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。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 内销业务

对于附有安装调试义务的设备及配件销售合同，经客户验收后确认收入。

对于不附有安装调试义务的设备及配件销售合同，经客户签收后确认收入。

(2) 外销业务

根据销售合同或订单要求发运货物，产品报关出口并取得提单时确认商品收入。

(二十六) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十七）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十八）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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，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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，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，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十) 租赁

1. 公司作为承租人

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1）租赁负债的初始计量金额；2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3）承租人发生的初始直接费用；4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

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

（2）融资租赁

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

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税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	13%、9%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
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%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2023年度	2022年度
公司	25%	25%
德耐尔能源装备有限公司（以下简称能源装备公司）	15%	15%
爱能捷实业(上海)有限公司（以下简称爱能捷公司）	20%	20%
德耐尔压缩机技术（上海）有限公司（以下简称压缩机技术公司）	20%	20%
江西英特杰智能装备有限公司（以下简称英特杰公司）	20%	20%
德耐尔节能科技(嘉兴)有限公司（以下简称嘉兴德耐尔公司）		20%
沈阳德耐尔节能科技有限公司（以下简称沈阳德耐尔公司）		20%
重庆德耐尔节能科技有限公司（以下简称重庆德耐尔公司）		20%
北京德耐尔机械设备有限公司（以下简称北京德耐尔公司）	20%	20%

（二）税收优惠

1. 子公司能源装备公司于2021年12月16日取得编号为GR202133005302高新技术企业资格证书。根据企业所得税法第二十八条规定："国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税"，自2022年1月1日至2023年12月31日企业所得税减按15%缴纳。

2. 根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）规定："对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税"及关于《小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定："对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税"，子公司爱能捷公司、压缩机技术公司、英特杰公司、北京德耐尔公司 2022 年至 2023 年所得税适用前述优惠政策，子公司嘉兴德耐尔公司、沈阳德耐尔公司、重庆德耐尔公司 2022 年所得税适用前述优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项　目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	8,098.40	32,747.32
银行存款	22,549,653.35	27,370,626.27
其他货币资金	5,701,983.55	40,254,188.07
合　计	28,259,735.30	67,657,561.66
其中：存放在境外的款项总额		

（2）其他说明

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项　目	2023.12.31	2022.12.31
保证金	5,580,564.50	40,252,793.92
合　计	5,580,564.50	40,252,793.92

2. 应收票据

（1）明细情况

项　目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	13,181,108.47	8,565,665.96

项　目	2023.12.31	2022.12.31
商业承兑汇票	258,755.28	1,100,977.13
合　计	13,439,863.75	9,666,643.09

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	13,485,388.47	100.00	45,524.72	0.34	13,439,863.75
其中：银行承兑汇票	13,181,108.47	97.74			13,181,108.47
商业承兑汇票	304,280.00	2.26	45,524.72	14.96	258,755.28
合　计	13,485,388.47	100.00	45,524.72	0.34	13,439,863.75

（续上表）

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	9,724,589.26	100.00	57,946.17	0.60	9,666,643.09
其中：银行承兑汇票	8,565,665.96	88.08			8,565,665.96
商业承兑汇票	1,158,923.30	11.92	57,946.17	5.00	1,100,977.13
合　计	9,724,589.26	100.00	57,946.17	0.60	9,666,643.09

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项　目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	13,181,108.47			8,565,665.96		
商业承兑汇票组合	304,280.00	45,524.72	14.96	1,158,923.30	57,946.17	5.00
小　计	13,485,388.47	45,524.72	0.34	9,724,589.26	57,946.17	0.60

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2023 年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	57,946.17	-12,421.45				45,524.72
合　计	57,946.17	-12,421.45				45,524.72

② 2022 年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	116,736.64	-58,790.47				57,946.17
合　计	116,736.64	-58,790.47				57,946.17

(4) 公司已质押的应收票据情况

项　目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票		1,207,760.00
小　计		1,207,760.00

(5) 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情况

项　目	2023.12.31		2022.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		12,891,108.47		7,163,905.96
商业承兑汇票		105,000.00		
小　计		12,996,108.47		7,163,905.96

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账　龄	账面余额	
	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	61,630,667.37	58,750,561.40
1-2 年	23,819,887.23	14,996,731.18
2-3 年	8,402,466.06	2,672,516.09
3-4 年	1,434,188.26	6,664,400.29
4-5 年	2,846,105.22	3,904,579.79
5 年以上	4,245,109.59	978,743.70

账　龄	账面余额	
	2023.12.31	2022.12.31
合　计	102,378,423.73	87,967,532.45

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	4,174,513.38	4.08	4,174,513.38	100.00	
按组合计提坏账准备	98,203,910.35	95.92	12,253,418.39	12.48	85,950,491.96
合　计	102,378,423.73	100.00	16,427,931.77	16.05	85,950,491.96

（续上表）

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	3,924,851.38	4.46	3,924,851.38	100.00	
按组合计提坏账准备	84,042,681.07	95.54	10,744,257.04	12.78	73,298,424.03
合　计	87,967,532.45	100.00	14,669,108.42	16.68	73,298,424.03

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

① 2023年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
湖北恒宇伟业高新科技有限公司	1,038,040.00	1,038,040.00	100.00	预计无法收回
小　计	1,038,040.00	1,038,040.00	100.00	

② 2022年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
湖北恒宇伟业高新科技有限公司	1,038,040.00	1,038,040.00	100.00	预计无法收回
小　计	1,038,040.00	1,038,040.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	61,630,667.37	3,081,533.37	5.00	58,180,205.78	2,909,010.29	5.00
1-2年	23,448,905.18	2,344,890.52	10.00	13,827,121.00	1,382,712.10	10.00
2-3年	7,391,696.13	2,217,508.84	30.00	2,779,298.09	833,789.43	30.00
3-4年	1,374,820.26	687,410.13	50.00	6,438,750.29	3,219,375.15	50.00
4-5年	2,178,729.40	1,742,983.52	80.00	2,089,679.21	1,671,743.37	80.00
5年以上	2,179,092.01	2,179,092.01	100.00	727,626.70	727,626.70	100.00
小　计	98,203,910.35	12,253,418.39	12.48	84,042,681.07	10,744,257.04	12.78

(3) 坏账准备变动情况

1) 2023年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他[注]	
单项计提坏账准备	3,924,851.38	442,335.57	192,673.57			4,174,513.38
按组合计提坏账准备	10,744,257.04	1,488,547.60		381,684.50	402,298.25	12,253,418.39
合　计	14,669,108.42	1,930,883.17	192,673.57	381,684.50	402,298.25	16,427,931.77

[注] 本期增加系合同资产减值准备中质保金到期转入应收账款坏账准备的金额，下同

2) 2022年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	3,868,706.31	104,179.49	48,034.42			3,924,851.38
按组合计提坏账准备	9,072,946.79	1,561,739.97		200,198.16	309,768.44	10,744,257.04
合　计	12,941,653.10	1,665,919.46	48,034.42	200,198.16	309,768.44	14,669,108.42

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项　目	2023年度	2022年度
实际核销的应收账款金额	381,684.50	200,198.16

(5) 应收账款和合同资产金额前5名情况

1) 2023年12月31日

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）	小 计		
Al-Hawaiya for Industrial Solutions	2,414,881.98		2,414,881.98	2.07	120,744.10
Superior Pressure Solutions (Pty) Ltd	2,394,900.27		2,394,900.27	2.05	119,745.01
中建-大成建筑有限责任公司	1,976,000.00	104,000.00	2,080,000.00	1.78	104,000.00
麦王环境技术有限公司	1,743,000.00	310,000.00	2,053,000.00	1.76	127,800.00
青岛国林科技集团股份有限公司	1,382,790.60	576,229.00	1,959,019.60	1.68	105,766.96
小 计	9,911,572.85	990,229.00	10,901,801.85	9.34	578,056.07

2）2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）	小 计		
重庆万友工程安装有限责任公司	2,552,800.00	319,100.00	2,871,900.00	2.88	143,595.00
Al-Hawaiya for Industrial Solutions	2,487,873.52		2,487,873.52	2.49	124,393.68
陕西帝亚新能源汽车有限公司	1,633,500.66		1,633,500.66	1.64	816,750.33
一汽—大众汽车有限公司	1,603,000.00		1,603,000.00	1.61	160,300.00
毕节中城能源有限责任公司	1,455,426.00		1,455,426.00	1.46	145,542.60
小 计	9,732,600.18	319,100.00	10,051,700.18	10.08	1,390,581.61

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项　目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	629,000.00	2,026,949.60
合　计	629,000.00	2,026,949.60

(2) 减值准备计提情况

种　类	2023.12.31				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	629,000.00	100.00			629,000.00
其中：银行承兑汇票	629,000.00	100.00			629,000.00
合　计	629,000.00	100.00			629,000.00

（续上表）

种　类	2022.12.31				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	2,026,949.60	100.00			2,026,949.60
其中：银行承兑汇票	2,026,949.60	100.00			2,026,949.60
合　计	2,026,949.60	100.00			2,026,949.60

(3) 公司已质押的应收款项融资情况

项　目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票		894,949.60
小　计		894,949.60

(4) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项　目	终止确认金额	
	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	10,968,762.90	8,986,498.29
小　计	10,968,762.90	8,986,498.29

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	2023.12.31				2022.12.31			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1年以内	17,101,758.08	98.89		17,101,758.08	9,268,033.84	98.79		9,268,033.84
1年以上	191,622.36	1.11		191,622.36	113,973.35	1.21		113,973.35
合计	17,293,380.44	100.00		17,293,380.44	9,382,007.19	100.00		9,382,007.19

(2) 预付款项金额前5名情况

1) 2023年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
湖北朗通动力科技有限公司	2,436,671.76	14.09
重庆气体压缩机厂有限责任公司	1,611,362.83	9.32
南京海思动力技术有限公司	1,068,575.13	6.18
安徽致精机电科技有限公司	1,013,323.90	5.86
欧禾流体机械（上海）有限公司	907,000.00	5.24
小　计	7,036,933.62	40.69

2) 2022年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
湖北朗通动力科技有限公司	859,516.32	9.16
南京海思动力技术有限公司	629,459.79	6.71
欧司特动力技术（江苏）有限公司	607,037.32	6.47
北京中美成信国际贸易有限公司	512,071.01	5.46
安徽鸿申能源装备有限公司	497,871.68	5.31
小　计	3,105,956.12	33.11

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
押金保证金	4,083,817.59	4,431,686.83
备用金	40,000.00	118,384.96
往来款	50,000.00	50,000.00
其他	227,025.39	97,074.45
合　计	4,400,842.98	4,697,146.24

(2) 账龄情况

账　龄	账面余额	
	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	1,951,368.39	3,009,278.44
1-2年	1,226,072.59	1,100,991.20
2-3年	811,752.20	216,086.60
3-4年	52,159.80	152,290.00
4-5年	148,190.00	75,500.00
5年以上	211,300.00	143,000.00
合　计	4,400,842.98	4,697,146.24

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	443,000.00	10.07	443,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	3,957,842.98	89.93	591,633.24	14.95	3,366,209.74
合　计	4,400,842.98	100.00	1,034,633.24	23.51	3,366,209.74

（续上表）

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	193,000.00	4.11	193,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,504,146.24	95.89	427,934.02	9.50	4,076,212.22
合　计	4,697,146.24	100.00	620,934.02	13.22	4,076,212.22

2）采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	3,957,842.98	591,633.24	14.95	4,504,146.24	427,934.02	9.50
其中：1年以内	1,951,368.39	97,568.42	5.00	3,009,278.44	150,463.92	5.00
1-2年	1,046,072.59	104,607.26	10.00	1,100,991.20	110,099.12	10.00
2-3年	741,752.20	222,525.66	30.00	216,086.60	64,825.98	30.00
3-4年	52,159.80	26,079.90	50.00	132,290.00	66,145.00	50.00
4-5年	128,190.00	102,552.00	80.00	45,500.00	36,400.00	80.00
5年以上	38,300.00	38,300.00	100.00			
小　计	3,957,842.98	591,633.24	14.95	4,504,146.24	427,934.02	9.50

（4）坏账准备变动情况

1）2023年度

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	150,463.92	110,099.12	360,370.98	620,934.02
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-52,303.63	52,303.63		
--转入第三阶段		-74,175.22	74,175.22	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-591.87	16,379.73	405,611.36	421,399.22
本期收回或转回				

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期核销			7,700.00	7,700.00
其他变动				
期末数	97,568.42	104,607.26	832,457.56	1,034,633.24
期末坏账准备计提比例（%）	5.00	10.00	59.32	23.51

各阶段划分依据：第一阶段为账龄在 1 年以内的其他应收款，第二阶段为账龄在 1-2 年的其他应收款，第三阶段为单项计提坏账准备和账龄在 2 年以上的其他应收款。下同

2）2022 年度

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	167,179.93	54,646.53	309,865.65	531,692.11
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-55,049.56	55,049.56		
--转入第三阶段		-21,608.66	21,608.66	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	38,333.55	22,011.69	100,821.83	161,167.07
本期收回或转回			38,400.00	38,400.00
本期核销			33,525.16	33,525.16
其他变动				
期末数	150,463.92	110,099.12	360,370.98	620,934.02
期末坏账准备计提比例（%）	5.00	10.00	61.40	13.22

（5）报告期实际核销的其他应收款情况

项　目	2023 年度	2022 年度
实际核销的其他应收款金额	7,700.00	33,525.16

（6）其他应收款金额前 5 名情况

1）2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
上海枫泾工业投资发展有限公司	押金保证金	602,400.00	2-3 年	13.69	180,720.00
武汉禾元生物科技股份有限公司	押金保证金	520,000.00	1-2 年	11.82	52,000.00
安徽古井贡酒股份有限公司	押金保证金	250,924.85	1 年以内、1-2 年	5.70	15,117.49
中国有色金属建设股份有限公司	押金保证金	150,000.00	1 年以内	3.41	7,500.00
出口退税	其他	145,220.40	1 年以内	3.30	7,261.02
小　计		1,668,545.25		37.92	262,598.51

2）2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
上海枫泾工业投资发展有限公司	押金保证金	602,400.00	1-2 年	12.82	60,240.00
武汉禾元生物科技股份有限公司	押金保证金	520,000.00	1 年以内	11.07	26,000.00
海南星之海新材料有限公司	押金保证金	200,000.00	1 年以内	4.26	10,000.00
新疆普禾粟新型环保材料有限公司	押金保证金	200,000.00	1 年以内	4.26	10,000.00
成都中科翼能动力科技有限公司	押金保证金	132,500.00	1 年以内	2.82	6,625.00
小　计		1,654,900.00		35.23	112,865.00

7. 存货

（1）明细情况

项　目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	37,546,254.02	3,258,731.51	34,287,522.51	30,207,452.71	1,358,243.52	28,849,209.19
在产品	14,365,823.85		14,365,823.85	7,728,118.35	4,221.50	7,723,896.85
库存商品	37,616,353.73	2,938,336.75	34,678,016.98	26,522,869.97	2,901,386.80	23,621,483.17

发出商品	52,730,091.62	612,764.60	52,117,327.02	67,781,469.27	347,421.70	67,434,047.57
合　计	142,258,523.22	6,809,832.86	135,448,690.36	132,239,910.30	4,611,273.52	127,628,636.78

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2023 年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,358,243.52	2,506,966.45		606,478.46		3,258,731.51
在产品	4,221.50			4,221.50		
库存商品	2,901,386.80	2,602,017.98		2,565,068.03		2,938,336.75
发出商品	347,421.70	612,764.60		347,421.70		612,764.60
合　计	4,611,273.52	5,721,749.03		3,523,189.69		6,809,832.86

② 2022 年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	701,252.51	1,125,931.97		468,940.96		1,358,243.52
在产品	106,177.27	4,221.50		106,177.27		4,221.50
库存商品	2,965,897.75	1,659,143.31		1,723,654.26		2,901,386.80
发出商品	429,790.02	347,421.71		429,790.03		347,421.70
合　计	4,203,117.55	3,136,718.49		2,728,562.52		4,611,273.52

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项　目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料、在产品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出
发出商品	相关产成品售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出

8. 合同资产

(1) 明细情况

项　目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	9,959,327.31	515,356.11	9,443,971.20	11,568,262.85	608,317.24	10,959,945.61
合　计	9,959,327.31	515,356.11	9,443,971.20	11,568,262.85	608,317.24	10,959,945.61

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	2023.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	9,959,327.31	100.00	515,356.11	5.17	9,443,971.20
合　计	9,959,327.31	100.00	515,356.11	5.17	9,443,971.20

（续上表）

种　类	2022.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	11,568,262.85	100.00	608,317.24	5.26	10,959,945.61
合　计	11,568,262.85	100.00	608,317.24	5.26	10,959,945.61

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项　目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	9,959,327.31	515,356.11	5.17
小　计	9,959,327.31	515,356.11	5.17

（续上表）

项　目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	11,568,262.85	608,317.24	5.26
小　计	11,568,262.85	608,317.24	5.26

(3) 减值准备变动情况

1) 2023 年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	608,317.24	309,337.12			-402,298.25	515,356.11
合　计	608,317.24	309,337.12			-402,298.25	515,356.11

2）2022 年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	466,812.44	451,273.24			-309,768.44	608,317.24
合　计	466,812.44	451,273.24			-309,768.44	608,317.24

9. 其他流动资产

项　目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税	6,309,450.35		6,309,450.35	246,356.47		246,356.47
合　计	6,309,450.35		6,309,450.35	246,356.47		246,356.47

10. 投资性房地产

（1）2023 年度

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	2,288,557.00	2,288,557.00
本期增加金额		
本期减少金额	2,288,557.00	2,288,557.00
1）其他转出	2,288,557.00	2,288,557.00
期末数		
累计折旧和累计摊销		
期初数	715,650.73	715,650.73
本期增加金额	9,058.87	9,058.87
1）计提或摊销	9,058.87	9,058.87
本期减少金额	724,709.60	724,709.60

项　目	房屋及建筑物	合　计
1）其他转出	724,709.60	724,709.60
期末数		
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值		
期初账面价值	1,572,906.27	1,572,906.27

（2）2022 年度

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	2,288,557.00	2,288,557.00
本期增加金额		
本期减少金额		
1）其他转出		
期末数	2,288,557.00	2,288,557.00
累计折旧和累计摊销		
期初数	606,944.29	606,944.29
本期增加金额	108,706.44	108,706.44
1）计提或摊销	108,706.44	108,706.44
本期减少金额		
1）其他转出		
期末数	715,650.73	715,650.73
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		

项　目	房屋及建筑物	合　计
期末数		
账面价值		
期末账面价值	1,572,906.27	1,572,906.27
期初账面价值	1,681,612.71	1,681,612.71

11. 固定资产

(1) 2023 年度

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合　计
账面原值					
期初数	43,714,713.32	7,939,106.80	5,572,780.41	3,801,542.70	61,028,143.23
本期增加金额	2,288,557.00	1,106,325.28	581,592.92	572,629.16	4,549,104.36
1) 购置		1,106,325.28	581,592.92	572,629.16	2,260,547.36
2) 投资性房地产转入	2,288,557.00				2,288,557.00
本期减少金额				76,673.37	76,673.37
1) 处置或报废				76,673.37	76,673.37
期末数	46,003,270.32	9,045,432.08	6,154,373.33	4,297,498.49	65,500,574.22
累计折旧					
期初数	4,087,803.05	3,115,794.96	3,458,963.18	1,862,458.79	12,525,019.98
本期增加金额	2,235,936.37	828,404.38	641,970.88	656,087.98	4,362,399.61
1) 计提	1,511,226.77	828,404.38	641,970.88	656,087.98	3,637,690.01
2) 投资性房地产转入	724,709.60				724,709.60
本期减少金额				72,839.70	72,839.70
1) 处置或报废				72,839.70	72,839.70
期末数	6,323,739.42	3,944,199.34	4,100,934.06	2,445,707.07	16,814,579.89
账面价值					
期末账面价值	39,679,530.90	5,101,232.74	2,053,439.27	1,851,791.42	48,685,994.33
期初账面价值	39,626,910.27	4,823,311.84	2,113,817.23	1,939,083.91	48,503,123.25

(2) 2022 年度

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合　计
账面原值					
期初数	43,320,217.91	7,606,808.59	4,197,725.60	3,385,931.08	58,510,683.18
本期增加金额	394,495.41	332,298.21	1,375,054.81	467,688.78	2,569,537.21
1）购置	394,495.41	332,298.21	1,375,054.81	467,688.78	2,569,537.21
2）投资性房地产转入					
本期减少金额				52,077.16	52,077.16
1）处置或报废				52,077.16	52,077.16
期末数	43,714,713.32	7,939,106.80	5,572,780.41	3,801,542.70	61,028,143.23
累计折旧					
期初数	2,679,346.93	2,334,184.01	2,758,376.01	1,279,360.13	9,051,267.08
本期增加金额	1,408,456.12	781,610.95	700,587.17	632,041.21	3,522,695.45
1）计提	1,408,456.12	781,610.95	700,587.17	632,041.21	3,522,695.45
本期减少金额				48,942.55	48,942.55
1）处置或报废				48,942.55	48,942.55
期末数	4,087,803.05	3,115,794.96	3,458,963.18	1,862,458.79	12,525,019.98
账面价值					
期末账面价值	39,626,910.27	4,823,311.84	2,113,817.23	1,939,083.91	48,503,123.25
期初账面价值	40,640,870.98	5,272,624.58	1,439,349.59	2,106,570.95	49,459,416.10

12. 在建工程

（1）明细情况

项　目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产2000台高效节能空压机生产基地项目	14,926,799.12		14,926,799.12	6,948,544.41		6,948,544.41
年产4000台高端智能压缩机建设	34,314,279.75		34,314,279.75	5,945,669.17		5,945,669.17
合　计	49,241,078.87		49,241,078.87	12,894,213.58		12,894,213.58

（2）重要在建工程项目报告期变动情况

1）2023 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
年产 2000 台高效节能空压机生产基地项目	15,000,000.00	6,948,544.41	7,978,254.71			14,926,799.12
年产 4000 台高端智能压缩机建设	35,000,000.00	5,945,669.17	28,368,610.58			34,314,279.75
小　计		12,894,213.58	36,346,865.29			49,241,078.87

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
年产 2000 台高效节能空压机生产基地项目	99.51	99.51				自筹
年产 4000 台高端智能压缩机建设	98.04	98.04				自筹
小　计						

2）2022 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
年产 2000 台高效节能空压机生产基地项目	15,000,000.00	1,012,634.66	5,935,909.75			6,948,544.41
年产 4000 台高端智能压缩机建设	35,000,000.00		5,945,669.17			5,945,669.17
小　计		1,012,634.66	11,881,578.92			12,894,213.58

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
年产 2000 台高效节能空压机生产基地项目	46.32	46.32				自筹
年产 4000 台高端智能压缩机建设	16.99	16.99				自筹
小　计						

13. 使用权资产

（1）2023 年度

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	9,240,920.47	9,240,920.47
本期增加金额	623,328.69	623,328.69
1）租入	623,328.69	623,328.69
本期减少金额	1,615,837.01	1,615,837.01
1）退租	1,615,837.01	1,615,837.01
期末数	8,248,412.15	8,248,412.15
累计折旧		
期初数	2,896,470.58	2,896,470.58
本期增加金额	1,910,860.95	1,910,860.95
1）计提	1,910,860.95	1,910,860.95
本期减少金额	1,514,629.11	1,514,629.11
1）退租	1,514,629.11	1,514,629.11
期末数	3,292,702.42	3,292,702.42
账面价值		
期末账面价值	4,955,709.73	4,955,709.73
期初账面价值	6,344,449.89	6,344,449.89

（2）2022 年度

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	8,568,610.31	8,568,610.31
本期增加金额	1,582,154.30	1,582,154.30
1）租入	1,582,154.30	1,582,154.30
本期减少金额	909,844.14	909,844.14
1）退租	909,844.14	909,844.14
期末数	9,240,920.47	9,240,920.47
累计折旧		
期初数	1,575,969.15	1,575,969.15
本期增加金额	2,084,393.33	2,084,393.33
1）计提	2,084,393.33	2,084,393.33
本期减少金额	763,891.90	763,891.90
1）退租	763,891.90	763,891.90
期末数	2,896,470.58	2,896,470.58
账面价值		
期末账面价值	6,344,449.89	6,344,449.89
期初账面价值	6,992,641.16	6,992,641.16

14. 无形资产

（1）2023 年度

项　目	土地使用权	软件	合　计
账面原值			
期初数	27,974,310.00	1,213,094.29	29,187,404.29
本期增加金额		194,015.96	194,015.96
1）购置		194,015.96	194,015.96
本期减少金额			
1）处置			
期末数	27,974,310.00	1,407,110.25	29,381,420.25
累计摊销			

项　目	土地使用权	软件	合　计
期初数	1,464,110.80	395,208.01	1,859,318.81
本期增加金额	665,393.72	369,689.15	1,035,082.87
1）计提	665,393.72	369,689.15	1,035,082.87
本期减少金额			
1）处置			
期末数	2,129,504.52	764,897.16	2,894,401.68
账面价值			
期末账面价值	25,844,805.48	642,213.09	26,487,018.57
期初账面价值	26,510,199.20	817,886.28	27,328,085.48

（2）2022 年度

项　目	土地使用权	软件	合　计
账面原值			
期初数	18,452,490.00	1,213,094.29	19,665,584.29
本期增加金额	9,521,820.00		9,521,820.00
1）购置	9,521,820.00		9,521,820.00
本期减少金额			
1）处置			
期末数	27,974,310.00	1,213,094.29	29,187,404.29
累计摊销			
期初数	798,905.20	175,145.49	974,050.69
本期增加金额	665,205.60	220,062.52	885,268.12
1）计提	665,205.60	220,062.52	885,268.12
本期减少金额			
1）处置			
期末数	1,464,110.80	395,208.01	1,859,318.81
账面价值			
期末账面价值	26,510,199.20	817,886.28	27,328,085.48
期初账面价值	17,653,584.80	1,037,948.80	18,691,533.60

15. 长期待摊费用

(1) 2023 年度

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修款	1,330,943.27		657,401.74		673,541.53
合　计	1,330,943.27		657,401.74		673,541.53

(2) 2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修款	1,988,346.12		657,402.85		1,330,943.27
软件费	25,923.98		25,923.98		
合　计	2,014,270.10		683,326.83		1,330,943.27

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	2023.12.31		2022.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	24,014,682.19	5,269,091.81	19,963,952.59	4,723,800.32
内部交易未实现利润	5,560,834.52	1,390,208.63	11,488,288.55	2,872,072.14
销售返利	840,042.84	210,010.71	122,351.00	30,587.75
预计负债	3,032,135.69	758,033.93	3,094,987.93	773,746.99
递延收益	5,119,513.84	767,927.08	5,252,056.36	787,808.45
租赁负债	4,619,084.75	1,154,771.19	5,830,362.26	1,455,940.69
合　计	43,186,293.83	9,550,043.35	45,751,998.69	10,643,956.34

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项　目	2023.12.31		2022.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	4,955,709.73	1,238,927.43	6,344,449.89	1,583,362.00
合　计	4,955,709.73	1,238,927.43	6,344,449.89	1,583,362.00

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,238,927.43	8,311,115.92	1,583,362.00	9,060,594.34
递延所得税负债	1,238,927.43		1,583,362.00	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项　目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣暂时性差异	1,034,633.24	620,934.02
可抵扣亏损	4,234,955.14	5,364,618.71
合　计	5,269,588.38	5,985,552.73

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2025 年	1,771.14	327,169.46	
2026 年	3,764,858.35	4,404,076.60	
2027 年	430,554.82	633,372.65	
2028 年	37,770.83		
合　计	4,234,955.14	5,364,618.71	

17. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项　目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	4,283,234.63	216,036.73	4,067,197.90	326,644.80	17,307.24	309,337.56
预付工程设备款	496,963.37		496,963.37	215,705.00		215,705.00
预付无形资产款项	233,663.37		233,663.37			
合　计	5,013,861.37	216,036.73	4,797,824.64	542,349.80	17,307.24	525,042.56

(2) 合同资产

1) 明细情况

项　目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	4,283,234.63	216,036.73	4,067,197.90	326,644.80	17,307.24	309,337.56
合　计	4,283,234.63	216,036.73	4,067,197.90	326,644.80	17,307.24	309,337.56

2）减值准备计提情况

① 类别明细情况

种　类	2023.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	4,283,234.63	100.00	216,036.73	5.04	4,067,197.90
合　计	4,283,234.63	100.00	216,036.73	5.04	4,067,197.90

（续上表）

种　类	2022.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	326,644.80	100.00	17,307.24	5.30	309,337.56
合　计	326,644.80	100.00	17,307.24	5.30	309,337.56

② 采用组合计提减值准备的合同资产

项　目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	4,283,234.63	216,036.73	5.04
小　计	4,283,234.63	216,036.73	5.04

（续上表）

项　目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	326,644.80	17,307.24	5.30
小　计	326,644.80	17,307.24	5.30

4）减值准备变动情况

① 2023 年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	17,307.24	213,986.73			15,257.24	216,036.73
合　计	17,307.24	213,986.73			15,257.24	216,036.73

② 2022 年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	41,639.53	6,775.66			31,107.95	17,307.24
合　计	41,639.53	6,775.66			31,107.95	17,307.24

18. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2023 年 12 月 31 日

项　目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	5,580,564.50	5,580,564.50	质押	开立票据、信用证、保函
应收票据	12,996,108.47	12,996,108.47	质押	已背书或贴现资产负债表日未到期未终止确认
合　计	18,576,672.97	18,576,672.97		

(2) 2022 年 12 月 31 日

项　目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	40,252,793.92	40,252,793.92	质押	开立票据、信用证、保函
应收票据	1,207,760.00	1,207,760.00	质押	开立票据、信用证、保函
应收票据	7,163,905.96	7,163,905.96	质押	已背书或贴现资产负债表日未到期未终止确认
应收款项融资	894,949.60	894,949.60	质押	开立票据、信用证、保函
固定资产	43,714,713.32	39,706,308.71	抵押	借款
无形资产	10,696,590.00	9,716,069.25	抵押	借款
合　计	103,930,712.80	98,941,787.44		

19. 短期借款

项　目	2023.12.31	2022.12.31
抵押借款		14,016,255.55
信用借款	1,001,069.44	10,010,388.89
保证及质押借款	500,383.56	15,016,729.17
信用证贴现	10,000,000.00	
合　计	11,501,453.00	39,043,373.61

20. 应付票据

项　目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	16,827,686.38	40,945,007.89
合　计	16,827,686.38	40,945,007.89

21. 应付账款

项　目	2023.12.31	2022.12.31
应付货款	41,681,869.41	33,316,726.20
应付长期资产款	17,432,140.18	4,193,868.58
应付费用款	3,450,169.50	2,370,453.60
合　计	62,564,179.09	39,881,048.38

22. 合同负债

(1) 明细情况

项　目	2023.12.31	2022.12.31
商品销售款	92,767,034.30	87,128,329.33
实物返利	823,416.84	105,725.00
合　计	93,590,451.14	87,234,054.33

(2) 账龄1年以上的重要的合同负债

1) 2023年12月31日

项　目	期末数	未偿还或结转的原因
伊宁市城市建设有限责任公司	2,572,743.36	设备未验收
Fa. Bernhard Weyres GmbH	2,169,537.08	客户原因，货物已发出未报关

项　目	期末数	未偿还或结转的原因
LLP 《KNGP VORTEX GAS》	1,256,550.00	客户原因，货物已发出未报关
小　计	5,998,830.44	

2）2022 年 12 月 31 日

项　目	期末数	未偿还或结转的原因
伊宁市城市建设有限责任公司	2,572,743.36	设备未验收
小　计	2,572,743.36	

23. 应付职工薪酬

（1）明细情况

1）2023 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	7,477,319.71	67,041,962.77	59,431,092.27	15,088,190.21
离职后福利—设定提存计划	247,737.31	4,547,830.88	4,492,725.77	302,842.42
辞退福利		331,533.92	322,031.43	9,502.49
合　计	7,725,057.02	71,921,327.57	64,245,849.47	15,400,535.12

2）2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5,726,466.18	57,563,468.02	55,812,614.49	7,477,319.71
离职后福利—设定提存计划	234,507.79	4,197,749.22	4,184,519.70	247,737.31
辞退福利	86,000.00	284,060.00	370,060.00	
合　计	6,046,973.97	62,045,277.24	60,367,194.19	7,725,057.02

（2）短期薪酬明细情况

1）2023 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	6,909,526.30	58,439,124.61	50,613,159.11	14,735,491.80
职工福利费		3,979,650.61	3,979,650.61	
社会保险费	504,900.11	2,884,844.54	3,111,360.28	278,384.37

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：医疗保险费	491,254.60	2,669,304.08	2,919,684.74	240,873.94
工伤保险费	13,645.51	215,540.46	191,675.54	37,510.43
住房公积金	47,914.00	851,144.00	845,201.00	53,857.00
工会经费和职工教育经费	14,979.30	887,199.01	881,721.27	20,457.04
小　计	7,477,319.71	67,041,962.77	59,431,092.27	15,088,190.21

2）2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5,343,782.16	49,119,014.51	47,553,270.37	6,909,526.30
职工福利费		3,603,140.81	3,603,140.81	
社会保险费	133,812.71	2,647,540.01	2,276,452.61	504,900.11
其中：医疗保险费	127,166.43	2,488,283.16	2,124,194.99	491,254.60
工伤保险费	6,646.28	159,256.85	152,257.62	13,645.51
住房公积金	41,392.00	928,887.56	922,365.56	47,914.00
工会经费和职工教育经费	207,479.31	1,264,885.13	1,457,385.14	14,979.30
小　计	5,726,466.18	57,563,468.02	55,812,614.49	7,477,319.71

（3）设定提存计划明细情况

1）2023 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	239,925.64	4,394,925.15	4,345,625.95	289,224.84
失业保险费	7,811.67	152,905.73	147,099.82	13,617.58
小　计	247,737.31	4,547,830.88	4,492,725.77	302,842.42

2）2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	225,327.08	4,056,427.17	4,041,828.61	239,925.64
失业保险费	9,180.71	141,322.05	142,691.09	7,811.67
小　计	234,507.79	4,197,749.22	4,184,519.70	247,737.31

24. 应交税费

项　目	2023.12.31	2022.12.31
增值税	537,663.02	1,833,944.45
企业所得税	2,949,864.80	8,117,631.74
代扣代缴个人所得税	654,217.45	503,352.87
城市维护建设税	87,781.82	211,757.23
房产税	456,144.17	634,786.78
土地使用税	308,833.82	224,550.02
教育费附加	181,245.76	255,631.02
地方教育附加	120,830.50	170,420.67
印花税	194,762.62	190,339.65
合　计	5,491,343.96	12,142,414.43

25. 其他应付款

项　目	2023.12.31	2022.12.31
押金保证金	168,549.35	1,573,600.00
往来款	321,444.46	443,041.07
预提费用	2,464,476.71	3,137,998.20
合　计	2,954,470.52	5,154,639.27

26. 一年内到期的非流动负债

项　目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债	936,430.29	1,434,584.87
合　计	936,430.29	1,434,584.87

27. 其他流动负债

项　目	2023.12.31	2022.12.31
已背书未到期应收票据	12,996,108.47	7,163,905.96
待转销项税额	6,042,926.81	7,495,996.78
现金返利	16,626.00	16,626.00
合　计	19,055,661.28	14,676,528.74

28. 租赁负债

项　目	2023.12.31	2022.12.31
尚未支付的租赁付款额	4,053,778.52	4,963,320.76
减：未确认融资费用	371,124.06	567,543.37
合　计	3,682,654.46	4,395,777.39

29. 预计负债

项　目	2023.12.31	2022.12.31	形成原因
产品质量保证	3,032,135.69	3,094,987.93	预提三包费用
合　计	3,032,135.69	3,094,987.93	

30. 递延收益

(1) 2023 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,252,056.36		132,542.52	5,119,513.84	尚未结转收益
合　计	5,252,056.36		132,542.52	5,119,513.84	

(2) 2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,384,598.88		132,542.52	5,252,056.36	尚未结转收益
合　计	5,384,598.88		132,542.52	5,252,056.36	

31. 股本

股东名称	2023.12.31	2022.12.31
余浪波	27,090,000.00	27,090,000.00
上海汉钟精机股份有限公司	8,400,000.00	8,400,000.00
上海德寸企业管理合伙企业(以下简称上海德寸)	7,854,000.00	7,854,000.00
赵迎普	4,254,000.00	4,254,000.00

股东名称	2023.12.31	2022.12.31
刘大鹏	2,801,000.00	2,801,000.00
翁伟滨	1,000.00	1,000.00
合　计	50,400,000.00	50,400,000.00

32. 资本公积

(1) 明细情况

项　目	2023.12.31	2022.12.31
股本溢价	1,884,412.42	1,697,562.42
其他资本公积	3,108,097.13	2,383,013.44
合　计	4,992,509.55	4,080,575.86

(2) 其他说明

1) 报告期内，股本溢价变动系：2023年度，北京德耐尔公司注销，资本公积转回186,850.00元。

2) 报告期内，其他资本公积变动系：股权激励按服务期分摊，2022年度分摊计入521,692.48元，2023年度分摊计入725,083.69元，详见本财务报表附注十二之说明。

33. 盈余公积

(1) 明细情况

项　目	2023.12.31	2022.12.31
法定盈余公积	7,832,198.78	7,545,663.51
合　计	7,832,198.78	7,545,663.51

(2) 其他说明

2022-2023年度法定盈余公积增加系按照母公司实现净利润的10%计提的法定盈余公积。

34. 未分配利润

(1) 明细情况

项　目	2023年度	2022年度
调整前上期末未分配利润	89,496,325.70	52,261,405.43

项　目	2023 年度	2022 年度
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	89,496,325.70	52,261,405.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	55,702,063.16	37,913,315.61
减：提取法定盈余公积	286,535.27	678,395.34
应付普通股股利	5,000,000.00	
期末未分配利润	139,911,853.59	89,496,325.70

(2) 其他说明

2023 年度应付普通股股利系根据 2023 年 2 月公司股东大会审议批准的 2022 年度利润分配预案，分配现金股利 500.00 万元。

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	479,777,710.55	290,947,855.20	401,994,713.18	254,841,950.82
其他业务收入	22,796.48	9,058.87	170,887.36	108,706.44
合　计	479,800,507.03	290,956,914.07	402,165,600.54	254,950,657.26
其中：与客户之间的合同产生的收入	479,786,856.39	290,947,855.20	402,001,792.83	254,841,950.82

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2023 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
ALITKOM LLC 系[注 1]	38,046,596.32	7.93
GenAir UK Ltd 系[注 2]	10,122,448.31	2.11
Middle East Development Co. Ltd.	8,113,775.86	1.69
Compresores Internacionales, S.A. de C.V.	7,063,661.27	1.47

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
JSC PROMSTROIKONTRAKT	6,181,945.00	1.29
小 计	69,528,426.76	14.49

[注 1]ALITKOM LLC 系包含 ALITKOM LLC 及其关联公司 LEDDER ADMIN LIMITED、DNR Corporation Limited、PING PONG GLOBAL 和 Green Air Equipment，下同

[注 2]GenAir UK Ltd 系包含 GenAir UK Ltd 及其关联公司 The Leah Jones Group Ltd

2）2022 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
ALITKOM LLC 系	21,014,600.02	5.23
Al-Hawaiya for Industrial Solutions	6,879,548.65	1.71
Compresores Internacionales SA de CV	6,257,805.94	1.56
LLC “FINPROMATOM”	5,354,631.78	1.33
JSC «UzAuto Motors»	3,715,276.50	0.92
小 计	43,221,862.89	10.75

（3）收入分解信息

1）与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
空气压缩机系统装备	400,719,208.09	251,133,124.04	327,044,369.94	217,846,311.91
配套设备和配件	58,698,707.92	24,396,461.30	53,954,974.06	22,006,525.87
泵类产品	20,359,794.54	15,418,269.86	20,995,369.18	14,989,113.04
其他	9,145.84		7,079.65	
小 计	479,786,856.39	290,947,855.20	402,001,792.83	254,841,950.82

2）与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内地区	235,835,433.87	154,451,503.33	204,288,709.29	137,182,744.75
境外地区	243,951,422.52	136,496,351.87	197,713,083.54	117,659,206.07

项　目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
小　计	479,786,856.39	290,947,855.20	402,001,792.83	254,841,950.82

3）与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项　目	2023 年度	2022 年度
在某一时点确认收入	479,786,856.39	402,001,792.83
小　计	479,786,856.39	402,001,792.83

（4）报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项　目	2023 年度	2022 年度
营业收入	71,013,619.26	61,865,628.39
小　计	71,013,619.26	61,865,628.39

2. 税金及附加

项　目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,123,318.25	624,250.46
教育费附加	673,990.93	374,858.14
地方教育附加	449,327.30	249,905.42
印花税	368,853.44	329,256.89
房产税	465,756.09	460,950.14
土地使用税	316,493.78	227,322.56
车船税	14,480.00	13,975.00
合　计	3,412,219.79	2,280,518.61

3. 销售费用

项　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	35,384,584.51	31,580,780.01
三包费用	11,034,887.34	9,245,878.40
广告宣传费	5,377,590.25	5,538,757.95
销售服务费	4,795,873.58	5,067,265.81

项　目	2023 年度	2022 年度
交通差旅费	2,964,630.18	2,287,498.75
业务招待费	2,074,378.57	1,782,600.62
折旧摊销	1,674,329.73	1,594,286.64
办公费	855,955.97	733,332.43
股份支付	507,430.45	425,490.55
其他	1,671,258.04	1,554,734.78
合　计	66,340,918.62	59,810,625.94

4. 管理费用

项　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	13,525,846.27	13,188,425.31
折旧摊销	3,325,888.23	3,431,073.34
办公费	2,856,826.57	2,878,490.37
专业机构服务费	1,914,980.03	1,161,107.61
业务招待费	1,479,115.48	602,589.46
租赁费	382,451.28	409,715.60
交通差旅费	1,146,314.60	202,488.82
股份支付	56,628.60	48,757.18
其他	425,774.46	213,017.93
合　计	25,113,825.52	22,135,665.62

5. 研发费用

项　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	10,501,842.26	7,916,458.30
材料费	8,785,436.14	5,777,127.46
设计费	1,849,542.30	1,323,272.93
折旧及摊销	867,914.63	793,180.23
检测费	267,275.81	141,832.40

专利费	685,841.18	117,471.85
认证费	512,377.22	93,897.04
其他	876,247.11	900,504.67
股份支付	161,024.64	47,444.75
合　计	24,507,501.29	17,111,189.63

6. 财务费用

项　目	2023 年度	2022 年度
汇兑损益	79,329.19	-654,277.76
利息支出	1,409,660.40	1,801,329.04
减：利息收入	920,803.97	889,861.33
手续费及其他	435,329.10	477,303.45
合　计	1,003,514.72	734,493.40

7. 其他收益

项　目	2023 年度	2022 年度
与资产相关的政府补助	132,542.52	132,542.52
与收益相关的政府补助	2,338,653.73	3,318,068.44
代扣个人所得税手续费返还	57,223.79	20,299.44
合　计	2,528,420.04	3,470,910.40

8. 投资收益

项　目	2023 年度	2022 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-159,076.94	80,822.87
衍生产品交割产生的投资收益		-359,773.48
理财产品		
合　计	-159,076.94	-278,950.61

9. 公允价值变动收益

项　目	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产		-100,670.61
其中：远期外汇		-100,670.61
合　计		-100,670.61

10. 信用减值损失

项　目	2023 年度	2022 年度
坏账损失	-2,549,485.62	-1,991,630.08
合　计	-2,549,485.62	-1,991,630.08

11. 资产减值损失

项　目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-5,721,749.03	-3,136,718.49
合同资产减值损失	-105,768.36	-117,172.51
合　计	-5,827,517.39	-3,253,891.00

12. 资产处置收益

项　目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置收益	-1,723.67	-2,052.83
使用权资产处置收益	5,450.57	-21,572.98
合　计	3,726.90	-23,625.81

13. 营业外收入

项　目	2023 年度	2022 年度
逾期违约金收入	1,100,063.82	
无需支付款项		96,596.45
其他	1,878.66	2,159.15
合　计	1,101,942.48	98,755.60

14. 营业外支出

项　目	2023 年度	2022 年度
对外捐赠	176,000.00	140,000.00
非流动资产毁损报废损失		641.78
滞纳金	478,650.54	50,444.92
其他	38,424.59	3,485.00
合　计	693,075.13	194,571.70

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	6,419,005.78	6,407,405.59
递延所得税费用	749,478.42	-1,451,944.93
合　计	7,168,484.20	4,955,460.66

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2023 年度	2022 年度
利润总额	62,870,547.36	42,868,776.27
按母公司适用税率计算的所得税费用	15,717,636.84	10,717,194.07
子公司适用不同税率的影响	-5,607,656.31	-4,067,886.16
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	744,646.66	728,287.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-58,371.72	
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	103,105.60	36,596.92
研发费用加计扣除影响	-3,730,876.87	-2,458,731.47
所得税费用	7,168,484.20	4,955,460.66

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
购建固定资产支付的现金	2,260,547.36	2,669,561.92
购建无形资产支付的现金	194,015.96	9,521,820.00
购建其他长期资产支付的现金	27,675,796.07	9,246,740.43
小　计	30,130,359.39	21,438,122.35

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
政府补助	2,338,653.73	3,318,068.44
利息收入	920,803.97	889,861.33
往来款	602,022.83	3,324,642.00
收回受限保证金	116,483,487.78	148,043,138.18
其他	1,159,166.27	110,358.59
合　计	121,504,134.58	155,686,068.54

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
付现费用	33,249,189.07	27,952,739.67
往来款	493,800.00	1,752,804.00
支付受限保证金	81,811,258.36	122,870,050.88
其他	1,097,579.64	671,233.37
合　计	116,651,827.07	153,246,827.92

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
信用证贴现	9,771,277.78	
合　计	9,771,277.78	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
支付租赁费	2,176,855.19	2,191,747.43
购买少数股东股权		

项　目	2023 年度	2022 年度
合　计	2,176,855.19	2,191,747.43

3. 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1）将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	55,702,063.16	37,913,315.61
加：资产减值准备	8,377,003.01	5,245,521.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,646,748.88	3,631,401.89
使用权资产折旧	1,910,860.95	2,084,393.33
无形资产摊销	1,035,082.87	885,268.12
长期待摊费用摊销	657,401.74	683,326.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-3,726.90	23,625.81
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		641.78
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		100,670.61
财务费用（收益以“－”号填列）	1,488,989.59	1,147,051.28
投资损失（收益以“－”号填列）	159,076.94	278,950.61
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	749,478.42	-1,451,944.93
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-13,541,802.61	-18,196,578.37
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,938,171.74	13,503,994.36
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	4,422,785.60	-12,950,342.52
其他	725,083.69	521,692.48
经营活动产生的现金流量净额	59,390,873.60	33,420,987.97
2）不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3）现金及现金等价物净变动情况：		

补充资料	2023 年度	2022 年度
现金的期末余额	22,679,170.80	27,404,767.74
减：现金的期初余额	27,404,767.74	15,018,105.89
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	-4,725,596.94	12,386,661.85

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项　目	2023.12.31	2022.12.31
1) 现金	22,679,170.80	27,404,767.74
其中：库存现金	8,098.40	32,747.32
可随时用于支付的银行存款	22,549,653.35	27,370,626.27
可随时用于支付的其他货币资金	121,419.05	1,394.15
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：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	22,679,170.80	27,404,767.74
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

1) 2023 年 12 月 31 日

项　目	金额	不属于现金和现金等价物的理由
其他货币资金	5,580,564.50	保证金
小　计	5,580,564.50	

2) 2022 年 12 月 31 日

项　目	金额	不属于现金和现金等价物的理由
其他货币资金	40,252,793.92	保证金
小　计	40,252,793.92	

5. 筹资活动相关负债变动情况

(1) 2023 年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	39,043,373.61	26,771,277.78	1,138,825.78	55,452,024.17		11,501,453.00
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	5,830,362.26		1,069,878.81	2,144,474.23	136,682.09	4,619,084.75
小　计	44,873,735.87	26,771,277.78	2,208,704.59	57,596,498.40	136,682.09	16,120,537.75

(2) 2022 年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	34,044,061.12	45,000,000.00	1,496,873.11	41,497,560.62		39,043,373.61
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	6,393,061.74		1,821,464.15	2,159,366.47	224,797.16	5,830,362.26
小　计	40,437,122.86	45,000,000.00	3,318,337.26	43,656,927.09	224,797.16	44,873,735.87

6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项　目	2023 年度	2022 年度
背书转让的商业汇票金额	58,243,866.94	45,792,544.97
其中：支付货款	58,243,866.94	45,792,544.97

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 2023 年 12 月 31 日

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			3,785,267.46
其中：美元	419,038.15	7.0827	2,967,921.51
欧元	34,773.59	7.8592	273,292.60
英镑	60,175.57	9.0411	544,053.35
应收账款			12,948,145.77

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
其中：美元	1,750,587.97	7.0827	12,398,889.42
欧元	864.00	7.8592	6,790.35
英镑	60,000.00	9.0411	542,466.00

(2) 2022 年 12 月 31 日

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			5,982,566.88
其中：美元	718,537.49	6.9646	5,004,326.20
欧元	126,799.58	7.4229	941,220.60
英镑	4,410.25	8.3941	37,020.08
应收账款			13,227,483.05
其中：美元	1,885,678.57	6.9646	13,132,996.96
欧元	12,729.00	7.4229	94,486.09

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)13 之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十)之说明。

计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项　目	2023 年度	2022 年度
短期租赁费用	954,658.14	666,385.71
合　计	954,658.14	666,385.71

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2023 年度	2022 年度
租赁负债的利息费用	270,834.62	304,455.93
与租赁相关的总现金流出	2,786,482.06	2,858,133.14

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项　目	2023 年度	2022 年度
租赁收入	13,650.64	163,807.71
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		

2）经营租赁资产

项　目	2023.12.31	2022.12.31
投资性房地产		1,572,906.27
小　计		1,572,906.27

3）根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内		13,650.64
合　计		13,650.64

六、研发支出

项　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	10,501,842.26	7,916,458.30
材料费	8,785,436.14	5,777,127.46
设计费	1,849,542.30	1,323,272.93
折旧及摊销	867,914.63	793,180.23
检测费	267,275.81	141,832.40
专利费	685,841.18	117,471.85
认证费	512,377.22	93,897.04
其他	876,247.11	900,504.67
股份支付	161,024.64	47,444.75
合　计	24,507,501.29	17,111,189.63
其中：费用化研发支出	24,507,501.29	17,111,189.63

七、在其他主体中的权益

（一）企业集团的构成

1. 公司将能源装备公司、爱能捷公司和压缩机技术公司等 15 家子公司纳入合并财务报

表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
能源装备公司	6000 万元人民币	浙江嘉兴	制造业	100.00		设立

（二）其他原因的合并范围变动

合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
(1) 2023 年度				
北京德耐尔公司	注销	2023-2-2		
(2) 2022 年度				
嘉兴德耐尔公司	注销	2022-8-22		
沈阳德耐尔公司	注销	2022-11-9		
重庆德耐尔公司	注销	2022-3-25		

八、政府补助

（一）新增的政府补助情况

项　目	新增补助金额	
	2023 年度	2022 年度
与收益相关的政府补助	2,338,653.73	3,318,068.44
其中：计入其他收益	2,338,653.73	3,318,068.44
财政贴息	8,046.72	
其中：冲减财务费用	8,046.72	
合　计	2,346,700.45	3,318,068.44

（二）涉及政府补助的负债项目

1. 2023 年度

财务报列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	5,252,056.36		132,542.52	
小　计	5,252,056.36		132,542.52	

（续上表）

项　目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				5,119,513.84	与资产相关
小　计				5,119,513.84	

2. 2022 年度

财务报列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	5,384,598.88		132,542.52	
小　计	5,384,598.88		132,542.52	

（续上表）

项　目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				5,252,056.36	与资产相关
小　计				5,252,056.36	

（三）计入当期损益的政府补助金额

项　目	2023 年度	2022 年度
计入其他收益的政府补助金额	2,471,196.25	3,450,610.96
财政贴息对利润总额的影响金额	8,046.72	
合　计	2,479,242.97	3,450,610.96

九、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)4、五(一)6、五(一)8、五(一)17之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款和合同资产的 9.34%（2022 年 12 月 31 日：10.08%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

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价值。

（二）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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项　目	2023.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	11,501,453.00	11,517,159.85	11,517,159.85		
应付票据	16,827,686.38	16,827,686.38	16,827,686.38		
应付账款	62,564,179.09	62,564,179.09	62,564,179.09		
其他应付款	2,954,470.52	2,954,470.52	2,954,470.52		
一年内到期的非流动负债	936,430.29	1,142,127.24	1,142,127.24		
其他流动负债-已背书未到期应收票据	12,996,108.47	12,996,108.47	12,996,108.47		
其他流动负债-现金返利	16,626.00	16,626.00	16,626.00		
租赁负债	3,682,654.46	4,053,778.52		2,117,778.52	1,936,000.00
小　计	111,479,608.21	112,072,136.07	108,018,357.55	2,117,778.52	1,936,000.00

（续上表）

项　目	2022.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	39,043,373.61	40,044,965.39	40,044,965.39		
应付票据	40,945,007.89	40,945,007.89	40,945,007.89		
应付账款	39,881,048.38	39,881,048.38	39,881,048.38		
其他应付款	5,154,639.27	5,154,639.27	5,154,639.27		
一年内到期的非流动负债	1,434,584.87	1,691,255.35	1,691,255.35		
其他流动负债-已背书未到期应收票据	7,163,905.96	7,163,905.96	7,163,905.96		
其他流动负债-现金返利	16,626.00	16,626.00	16,626.00		
租赁负债	4,395,777.39	4,963,320.76		2,105,416.00	2,857,904.76
小　计	138,034,963.37	139,860,769.00	134,897,448.24	2,105,416.00	2,857,904.76

（三）市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2023 年 12 月 31 日

项　目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			629,000.00	629,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			629,000.00	629,000.00

2. 2022 年 12 月 31 日

项　目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			2,026,949.60	2,026,949.60
持续以公允价值计量的资产总额			2,026,949.60	2,026,949.60

（二）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于期末持有的应收款项融资,采用票面金额确定其公允价值。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司实际控制人情况

自然人姓名	关联方关系	任职情况	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例（%）
余浪波	实际控制人	董事长、总经理	63.16	83.33

公司的实际控制人为余浪波先生，余浪波直接持股比例为 53.75%，并通过上海德寸控制公司 15.58%的股权。赵迎普与余浪波签署了《一致行动协议》，为余浪波的一致行动人。赵迎普直接持有公司 8.44%的股份，并通过上海德寸间接持有公司 1.02%的股权。刘大鹏系余浪波配偶刘利波的兄长，余浪波与刘大鹏为法定一致行动人。刘大鹏直接持有公司 5.56%的股份。因此余浪波直接或间接及通过一致行动合计持有 83.33%的表决权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
赵迎普	公司控股股东，实际控制人的一致行动人
上海汉钟精机股份有限公司（以下简称汉钟精机）	参股股东
上海柯茂机械有限公司	参股股东汉钟精机之子公司
浙江柯茂节能环保工程设备有限公司	参股股东汉钟精机之子公司
浙江汉声精密机械有限公司	参股股东汉钟精机之子公司
上海元济餐饮管理有限公司	实际控制人亲属控制的公司
浙江希磊节能科技有限公司（以下简称浙江希磊）	实际控制人亲属控制的公司
德素压缩机（上海）有限公司	实际控制人亲属、公司原董事李孟春控制的公司，2020 年 9 月卸任公司董事
德耐耳节能科技（上海）有限公司	实际控制人亲属、公司原董事李孟春控制的公司，2020 年 9 月卸任公司董事
上海飒力机械有限公司	实际控制人亲属、公司原董事李孟春控制的公司，2020 年 9 月卸任公司董事
德哈哈压缩机江苏有限公司	公司原董事刘俊任法定代表人、执行董事的公司之母公司，2021 年 10 月卸任公司董事
无锡信恒博机电设备有限公司	公司原监事肖伟江曾任执行董事并持股 100%，2022 年 3 月卸任公司监事
上海最惠物流有限公司	实际控制人亲属控制的公司
上海即汉装备有限公司	参股股东汉钟精机的联营企业
浙江晨望节能科技有限公司	浙江希磊员工持股 100%，任执行董事
上海希泯节能科技有限公司	浙江希磊员工持股 100%，任执行董事
朗压压缩机（上海）有限公司	实际控制人亲属控股并任执行董事
黄雪雪	公司董事
卢文友	公司职工代表监事
谭柠宇	公司财务总监
刘大鹏	公司控股股东，实际控制人的一致行动人

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
汉钟精机系[注 1]	购买商品	18,368,891.64	17,516,133.71
浙江希磊系[注 2]	购买商品	16,854,646.19	13,353,677.22
德素压缩机（上海）有限公司	购买商品	607,769.91	3,593,687.36
德哈哈压缩机江苏有限公司	购买商品		273,012.39
上海最惠物流有限公司	接受劳务	1,157,871.31	
德耐耳节能科技（上海）有限公司	购买商品、接受劳务	270,747.95	12,226.99
无锡信恒博机电设备有限公司	购买商品		193,971.51

[注 1]汉钟精机系为上海汉钟精机股份有限公司及其关联方上海柯茂机械有限公司、浙江柯茂节能环保工程设备有限公司、浙江汉声精密机械有限公司和上海即汉装备有限公司，下同

[注 2]浙江希磊系为浙江希磊节能科技有限公司及其关联方浙江晨望节能科技有限公司和上海希泯节能科技有限公司，下同

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
浙江希磊系	出售商品	106,194.69	2,061.95
德耐耳节能科技（上海）有限公司	出售商品	4,473,121.02	1,759,281.49
上海飒力机械有限公司	出售商品	175,824.86	1,049,981.19

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
余浪波、赵迎普[注 1]	10,000,000.00	2023/6/19	2024/6/5	否
余浪波、赵迎普[注 2]	500,000.00	2023/6/6	2024/6/5	否

[注 1]该信用证同时以公司的专利权提供质押

[注 2]该借款同时以公司的专利权提供质押

3. 关键管理人员报酬

项　目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	4,116,745.33	3,529,426.45

4. 其他关联交易

公司员工餐饮由上海元济餐饮管理有限公司提供。报告期内，公司分别支付上海元济餐饮管理有限公司员工餐费 100.28 万元和 120.43 万元。

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海飒力机械有限公司			401,402.10	20,070.11
	德耐耳节能科技（上海）有限公司	586,690.01	29,334.50	609,190.10	30,459.51
小　计		586,690.01	29,334.50	1,010,592.20	50,529.62
其他应收款					
	谭柠宇	40,000.00	2,000.00		
	黄雪雪			40,000.00	2,000.00
	卢文友			60,000.00	18,000.00
	刘大鹏			6,250.38	312.52
小　计		40,000.00	2,000.00	106,250.38	20,312.52
预付账款					
	汉钟精机系			67,500.00	
小　计				67,500.00	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023.12.31	2022.12.31
应付账款			
	汉钟精机系	4,410,947.52	1,361,658.81
	德素压缩机（上海）有限公司	418.59	821.24
	浙江希磊系	1,509,497.01	819,313.93
	德哈哈压缩机江苏有限公司		203.54
	上海最惠物流有限公司	38,879.82	
	无锡信恒博机电设备有限公司		20,654.87

项目名称	关联方	2023.12.31	2022.12.31
小　计		5,959,742.94	2,202,652.39
合同负债			
	浙江希磊系		93,977.60
小　计			93,977.60
其他应付款			
	上海元济餐饮管理有限公司	107,670.00	65,780.00
	卢文友	5,396.00	
	黄雪雪	400.00	
	谭柠宇	300.00	300.00
小　计		113,766.00	66,080.00

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

1. 2023 年度

（1）明细情况

单位：万股、元

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	3.00	186,156.43					5.00	34,204.00
研发人员	5.00	310,260.72						
销售人员	12.00	744,625.72					6.18	57,015.49
合　计	20.00	1,241,042.87					11.18	91,219.49

（2）其他说明

公司与股权激励对象签订了《关于德耐尔节能科技（上海）股份有限公司股权激励事项的承诺书》（以下简称承诺书），根据该承诺书相关规定，自授予日至德耐尔首次公开发行股票并上市之日起五年内（以下简称服务期），股权激励对象应持续为公司提供服务并签订劳动合同，且公司有权要求本人与公司续签或者重新签订有关劳动合同。其中，服务期内，非经

持股平台普通合伙人同意，本人所持全部标的财产份额不得转让、质押或作任何其他形式的处分。本次通过员工持股平台上海德寸向员工发放股权激励 20.00 万股，公司根据 2022 年净利润 12 倍即 9.01 元/股确定授予日权益工具公允价值，服务期为 83 个月，根据公允价值与受让价格之间的差价服务期内进行摊销。

2. 2022 年度

(1) 明细情况

单位：万股、元

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	8.00	143,864.72					3.00	20,551.14
研发人员	62.00	1,114,951.58						
销售人员							5.00	124,612.78
合　计	70.00	1,258,816.30					8.00	145,163.92

(2) 其他说明

公司与股权激励对象签订了承诺书，承诺书相关规定本财务报表附注十二（一）1（2）之说明。本次通过员工持股平台上海德寸向员工发放股权激励 70.00 万股，公司根据 2021 年净利润 12 倍即 4.60 元/股确定授予日权益工具公允价值，服务期为 94 个月，根据公允价值与受让价格之间的差价服务期内进行摊销。

（二）以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

项　目	2023 年度	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	按 2022 年净利润 12 倍确定	按 2021 年净利润 12 倍确定
可行权权益工具数量的确定依据	可行权职工人数	可行权职工人数
本期估计与上期估计有重大差异的原因		
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,108,097.13	2,383,013.44

2. 其他说明

2016-2023 年，公司陆续以上一年度经审计扣非前后净利润孰高作为定价基础授予员工股权，系公司为获取该等人员的服务，且公司授予员工股权时约定了继续服务年限的限制性

条款，因此构成存在服务年限的股份支付。公司参照汉钟精机入股市盈率计算股份支付金额并按照服务年限进行摊销。

（三）报告期内确认的股份支付费用总额

授予对象	2023年度	2022年度
	以权益结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用
管理人员	56,628.60	48,757.18
研发人员	161,024.64	47,444.75
销售人员	507,430.45	425,490.55
合　计	725,083.69	521,692.48

（四）股份支付的修改、终止情况

1. 2022年，股份支付对象肖伟江和姜东利因个人原因离职和职级调整减少授予的股份，其已确认的股份支付金额145,163.92元于当期冲回。

2. 2023年，股份支付对象唐杰和赵伟因个人原因离职减少授予的股份，其已确认的股份支付金额91,219.49元于当期冲回。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的重大的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

分部信息

本公司主要业务为空气压缩机系统装备、配套设备和配件及泵类产品的研发、生产和销售，公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）账龄情况

账　龄	账面余额	
	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	65,241,166.42	54,702,190.66
1-2年	23,971,388.87	16,771,049.54
2-3年	10,453,365.38	7,342,823.99
3-4年	6,019,623.64	10,998,586.56
4-5年	6,903,710.53	3,904,579.79
5年以上	4,099,228.59	832,862.70
合　计	116,688,483.43	94,552,093.24

（2）坏账准备计提情况

1）类别明细情况

种　类	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	4,174,513.38	3.58	4,174,513.38	100.00	
按组合计提坏账准备	112,513,970.05	96.42	11,339,796.61	10.08	101,174,173.44
合　计	116,688,483.43	100.00	15,514,309.99	13.30	101,174,173.44

（续上表）

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	3,924,851.38	4.15	3,924,851.38	100.00	
按组合计提坏账准备	90,627,241.86	95.85	10,313,778.72	11.38	80,313,463.14
合　计	94,552,093.24	100.00	14,238,630.10	15.06	80,313,463.14

3）采用组合计提坏账准备的应收账款

① 组合情况

项　目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	83,932,627.64	11,339,796.61	13.51	78,460,197.97	10,313,778.72	13.15
合并范围内关联往来组合	28,581,342.41			12,167,043.89		
小　计	112,513,970.05	11,339,796.61	10.08	90,627,241.86	10,313,778.72	11.38

② 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	48,070,407.78	2,403,520.39	5.00	52,879,912.84	2,643,995.64	5.00
1-2年	23,020,072.22	2,302,007.22	10.00	13,720,570.60	1,372,057.06	10.00
2-3年	7,285,145.73	2,185,543.72	30.00	2,749,539.33	824,861.80	30.00
3-4年	1,345,061.50	672,530.75	50.00	6,438,750.29	3,219,375.15	50.00
4-5年	2,178,729.40	1,742,983.52	80.00	2,089,679.21	1,671,743.37	80.00
5年以上	2,033,211.01	2,033,211.01	100.00	581,745.70	581,745.70	100.00
小　计	83,932,627.64	11,339,796.61	13.51	78,460,197.97	10,313,778.72	13.15

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2023年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	3,924,851.38	442,335.57	192,673.57			4,174,513.38
按组合计提坏账准备	10,313,778.72	1,005,404.14		381,684.50	402,298.25	11,339,796.61
合　计	14,238,630.10	1,447,739.71	192,673.57	381,684.50	402,298.25	15,514,309.99

② 2022年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	3,868,706.31	104,179.49	48,034.42			3,924,851.38
按组合计提坏账准备	8,924,335.79	1,275,872.65		196,198.16	309,768.44	10,313,778.72
合　计	12,793,042.10	1,380,052.14	48,034.42	196,198.16	309,768.44	14,238,630.10

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项　目	2023 年度	2022 年度
实际核销的应收账款金额	381,684.50	196,198.16

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

1) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小　计		
能源装备公司	20,084,923.50		20,084,923.50	15.34	
爱能捷公司	4,369,460.09		4,369,460.09	3.34	
压缩机技术公司	3,595,593.42		3,595,593.42	2.75	
中建-大成建筑有限责任公司	1,976,000.00	104,000.00	2,080,000.00	1.59	104,000.00
麦王环境技术有限公司	2,053,000.00		2,053,000.00	1.57	205,300.00
小　计	32,078,977.01	104,000.00	32,182,977.01	24.58	309,300.00

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小　计		
爱能捷公司	4,898,438.16		4,898,438.16	4.61	
能源装备公司	3,675,012.31		3,675,012.31	3.46	
压缩机技术公司	3,593,593.42		3,593,593.42	3.38	
重庆万友工程安装有限责任公司	2,552,800.00	319,100.00	2,871,900.00	2.70	143,595.00

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小　计		
Al-Hawaiya for Industrial Solutions	2,487,873.52		2,487,873.52	2.34	124,393.68
小　计	17,207,717.41	319,100.00	17,526,817.41	16.48	267,988.68

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
合并范围内关联往来款	815,000.00	
押金保证金	4,062,917.59	4,415,736.83
备用金	40,000.00	112,834.13
往来款	50,000.00	50,000.00
其他	71,804.99	97,074.45
合　计	5,039,722.58	4,675,645.41

(2) 账龄情况

账　龄	账面余额	
	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	2,600,047.99	2,993,927.61
1-2年	1,216,272.59	1,094,841.20
2-3年	811,752.20	216,086.60
3-4年	52,159.80	152,290.00
4-5年	148,190.00	75,500.00
5年以上	211,300.00	143,000.00
合　计	5,039,722.58	4,675,645.41

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	443,000.00	8.79	443,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,596,722.58	91.21	582,337.22	12.67	4,014,385.36
合　计	5,039,722.58	100.00	1,025,337.22	20.35	4,014,385.36

（续上表）

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	193,000.00	4.13	193,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,482,645.41	95.87	426,551.48	9.52	4,056,093.93
合　计	4,675,645.41	100.00	619,551.48	13.25	4,056,093.93

2）采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联往来组合	815,000.00					
账龄组合	3,781,722.58	582,337.22	15.40	4,482,645.41	426,551.48	9.52
其中：1年以内	1,785,047.99	89,252.40	5.00	2,993,927.61	149,696.38	5.00
1-2年	1,036,272.59	103,627.26	10.00	1,094,841.20	109,484.12	10.00
2-3年	741,752.20	222,525.66	30.00	216,086.60	64,825.98	30.00
3-4年	52,159.80	26,079.90	50.00	132,290.00	66,145.00	50.00
4-5年	128,190.00	102,552.00	80.00	45,500.00	36,400.00	80.00
5年以上	38,300.00	38,300.00	100.00			
小　计	4,596,722.58	582,337.22	12.67	4,482,645.41	426,551.48	9.52

（4）坏账准备变动情况

1）2023年度

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	149,696.38	109,484.12	360,370.98	619,551.48
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-51,813.63	51,813.63		
--转入第三阶段		-75,175.22	75,175.22	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-8,630.35	17,504.73	404,611.36	413,485.74
本期收回或转回				
本期核销			7,700.00	7,700.00
其他变动				
期末数	89,252.40	103,627.26	832,457.56	1,025,337.22
期末坏账准备计提比例（%）	3.43	10.00	59.32	20.35

各阶段划分依据：第一阶段为账龄在 1 年以内及合并范围内关联往来的其他应收款，第二阶段为账龄在 1-2 年的其他应收款，第三阶段为单项计提坏账和账龄在 2 年以上的其他应收款。下同

2）2022 年度

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	161,047.12	54,400.18	309,865.65	525,312.95
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-54,742.06	54,742.06		
--转入第三阶段		-21,608.66	21,608.66	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	43,391.32	21,950.54	1,068,766.29	1,134,108.15
本期收回或转回			38,400.00	38,400.00

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期核销			1,001,469.62	1,001,469.62
其他变动				
期末数	149,696.38	109,484.12	360,370.98	619,551.48
期末坏账准备计提比例（%）	5.00	10.00	61.40	13.25

(5) 报告期实际核销的其他应收款金额

项　目	2023 年度	2022 年度
实际核销的其他应收款金额	7,700.00	1,001,469.62

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
压缩机技术公司	合并范围内关联往来款	769,200.00	1 年以内	15.26	
上海枫泾工业投资发展有限公司	押金保证金	602,400.00	2-3 年	11.95	180,720.00
武汉禾元生物科技股份有限公司	押金保证金	520,000.00	1-2 年	10.32	52,000.00
安徽古井贡酒股份有限公司	押金保证金	250,924.85	1 年以内、1-2 年	4.98	15,117.49
中国有色金属建设股份有限公司	押金保证金	150,000.00	1 年以内	2.98	7,500.00
小　计		2,292,524.85		45.49	255,337.49

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
上海枫泾工业投资发展有限公司	押金保证金	602,400.00	1-2 年	12.88	60,240.00
武汉禾元生物科技股份有限公司	押金保证金	520,000.00	1 年以内	11.12	26,000.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
海南星之海新材料有限公司	押金保证金	200,000.00	1年以内	4.28	10,000.00
新疆普禾粟新型环保材料有限公司	押金保证金	200,000.00	1年以内	4.28	10,000.00
成都中科翼能动力科技有限公司	押金保证金	132,500.00	1年以内	2.83	6,625.00
小　计		1,654,900.00		35.39	112,865.00

3. 长期股权投资

（1）明细情况

项　目	2023.12.31			2022.12.31		
	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	64,612,829.43		64,612,829.43	65,799,679.43		65,799,679.43
合　计	64,612,829.43		64,612,829.43	65,799,679.43		65,799,679.43

（2）对子公司投资

1）2023年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
能源装备公司	60,000,000.00						60,000,000.00	
爱能捷公司	4,612,829.43						4,612,829.43	
北京德耐尔公司	1,186,850.00			1,186,850.00				
小　计	65,799,679.43			1,186,850.00			64,612,829.43	

2）2022年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
能源装备公司	60,000,000.00						60,000,000.00	
爱能捷公司	4,612,829.43						4,612,829.43	
北京德耐尔公司	1,186,850.00						1,186,850.00	

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
沈阳德耐尔公司	950,750.00			950,750.00				
重庆德耐尔公司	900,000.00			900,000.00				
小　计	67,650,429.43			1,850,750.00			65,799,679.43	

（二）母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项　目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	298,580,970.32	226,994,560.10	352,329,471.78	263,520,211.38
其他业务收入	17,892,246.33	13,612,231.69		
合　计	316,473,216.65	240,606,791.79	352,329,471.78	263,520,211.38
其中：与客户之间的合同产生的收入	316,473,216.65	240,606,791.79	352,329,471.78	263,520,211.38

2. 研发费用

项　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	3,923,381.46	2,397,772.37
折旧及摊销	47,695.79	47,695.79
专利费	314,124.75	52,670.00
股份支付	161,024.64	47,444.75
其他	24,996.42	366,663.11
合　计	4,471,223.06	2,912,246.02

3. 投资收益

项　目	2023 年度	2022 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,159,076.94	-1,686,750.00
衍生产品交割产生的投资收益		-359,773.48
理财产品收益		

项　目	2023 年度	2022 年度
合　计	-1,159,076.94	-2,046,523.48

十七、其他补充资料

（一）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

（1）净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	
	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	31.70	28.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.36	26.64

（2）每股收益

报告期利润	每股收益（元/股）			
	基本每股收益		稀释每股收益	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.11	0.75	1.11	0.75
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.06	0.70	1.06	0.70

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	55,702,063.16	37,913,315.61
非经常性损益	B	2,355,595.01	2,668,881.54
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	53,346,468.15	35,244,434.07
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	151,522,565.07	113,087,556.98
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	E	5,000,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	10	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		

项　目		序号	2023年度	2022年度
其他	股份支付引起的净资产增减变动	I1	725,083.69	521,692.48
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6	6
	收购子公司少数股权引起的净资产增减变动	I2		
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2		
	处置子公司少数股权引起的净资产增减变动	I3	186,850.00	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	10	
报告期月份数		K	12	12
加权平均净资产		L=D+A/2-E×F/K-G×H/K+I1×J1/K+I2×J2/K+I3×J3/K	175,725,180.16	132,305,061.03
加权平均净资产收益率		M=A/L	31.70%	28.66%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		N=C/L	30.36%	26.64%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项　目	序号	2023年度	2022年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	55,702,063.16	37,913,315.61
非经常性损益	B	2,355,595.01	2,668,881.54
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	53,346,468.15	35,244,434.07
期初股份总数	D	50,400,000.00	50,400,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		
发行新股或债转股等增加股份数	F		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G		
因回购等减少股份数	H		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I		

项　目	序号	2023 年度	2022 年度
报告期缩股数	J		
报告期月份数	K	12	12
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	50,400,000.00	50,400,000.00
基本每股收益	M=A/L	1.11	0.75
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	1.06	0.70

（2）稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

（二）公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

资产负债表项目	2023.12.31	2022.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	28,259,735.30	67,657,561.66	-58.23%	主要系 2023 年末短期借款、应付票据到期偿还货款金额较大所致
应收票据	13,439,863.75	9,666,643.09	39.03%	主要系 2023 年末收到的信用风险等级较高银行的承兑票据金额较大所致
预付款项	17,293,380.44	9,382,007.19	84.32%	主要系 2023 年采购增加导致预付供应商货款增加所致
在建工程	49,241,078.87	12,894,213.58	281.89%	主要系 2023 年新增厂房建设所致
短期借款	11,501,453.00	39,043,373.61	-70.54%	主要系 2023 年借款到期已偿还所致
应付票据	16,827,686.38	40,945,007.89	-58.90%	主要系 2023 年公司开立的银行承兑汇票减少所致
应付账款	62,564,179.09	39,881,048.38	56.88%	主要系 2023 年采购增加导致应付供应商货款增加所致
应付职工薪酬	15,400,535.12	7,725,057.02	99.36%	主要系 2023 年末计提的奖金增加所致
应交税费	5,491,343.96	12,142,414.43	-54.78%	主要系 2023 年末应交企业所得税减少所致
利润表项目	2023 年度	2022 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	479,800,507.03	402,165,600.54	19.30%	主要系 2023 年空气压缩机系统装备业务拓展所致
营业成本	290,956,914.07	254,950,657.26	14.12%	主要系 2023 年收入规模的增加导致营业成本增长
研发费用	24,507,501.29	17,111,189.63	43.22%	主要系 2023 年研发投入加大所致

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司

二〇二四年四月三十日

4-1-2-107

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号 0019803

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：浙江省财政厅

2024年1月31日

中华人民共和国财政部制

仅为 德耐尔节能科技（上海）股份有限公司天健审〔2024〕3-298号报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

统一社会信用代码

91330000579342121 3 (1/3)

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　王国海

经营范围　许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出　资　额　壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　浙江省市场监督管理局

2024 年 03 月 13 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

仅为德耐尔节能科技（上海）股份有限公司天健审〔2024〕3-298号报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 龙琦

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1985-01-21

工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

身份证号码 Identity card No. 432522198501214095

仅为德耐尔节能科技（上海）股份有限公司天健审〔2024〕3-298 号报告后附件之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），用于说明龙琦是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

龙琦 330000010110

证书编号：330000010110
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2012 年 03 月 21 日
Date of Issuance

4

证书编号：330000010110
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2012 年 03 月 21 日
Date of Issuance

4

仅为德耐尔节能科技（上海）股份有限公司天健审〔2024〕3-298 号报告后附件之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明封秋慧是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

目　　录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告……第 1—2 页

二、关于重要前期差错更正情况的说明……第 3—6 页

三、附件…… 第 7—10 页

（一）本所执业证书复印件…… 第 7 页

（二）本所营业执照复印件…… 第 8 页

（三）本所注册会计师执业证书复印件…… 第 9—10 页

大信会计师事务所（特殊普通合伙）
62VM9R3DWEO

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：浙24V8PLJLYU

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕3-365号

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的德耐尔节能科技（上海）股份有限公司（以下简称德耐尔节能公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供德耐尔节能公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

德耐尔节能公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对德耐尔节能公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，德耐尔节能公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对德耐尔节能公司 2022 年度、2023 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇二四年十二月六日

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及2022年度、2023年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

（一）重要前期差错基本情况、具体调整情况

1. 公司在编制2022年度和2023年度财务报表时，统计支付的银行承兑汇票保证金及押金保证金有误，公司重新梳理更正现金流量表。

2. 公司在编制2023年度财务报表时，统计其他非流动资产中购买长期资产金额有误，导致公司现金流量表列报的购买商品、接受劳务支付的现金和购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金有误，公司重新梳理更正现金流量表。

3. 公司在编制2023年度财务报表时，统计母子公司内部关联交易现金流金额有误，公司重新梳理更正现金流量表。

4. 公司在编制2022年度和2023年度财务报表时，统计已背书未到期应收票据增减变动金额有误，公司重新梳理更正现金流量表。

上述更正现金流量表影响如下：

2022年度，调减销售商品、提供劳务收到的现金3,807,135.20元，调减收到其他与经营活动有关的现金46,544,351.41元，调减购买商品、接受劳务支付的现金1,632,163.57元，调减支付其他与经营活动有关的现金49,121,626.63元，调增购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金402,303.59元；

2023年度，调增销售商品、提供劳务收到的现金25,116,464.55元，调减收到其他与

经营活动有关的现金53,763,851.19元，调增购买商品、接受劳务支付的现金34,155,506.42元，调减支付其他与经营活动有关的现金58,834,803.23元，调减购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金3,968,089.83元。

（二）差错更正审批情况

上述差错更正业经公司2024年12月6日召开的第三届董事会第十一次会议审议通过。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

（一）对合并现金流量表的影响

1. 2022年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	388,353,359.74	-3,807,135.20	384,546,224.54
收到其他与经营活动有关的现金	155,686,068.54	-46,544,351.41	109,141,717.13
经营活动现金流入小计	552,977,206.37	-50,351,486.61	502,625,719.76
购买商品、接受劳务支付的现金	298,154,181.71	-1,632,163.57	296,522,018.14
支付其他与经营活动有关的现金	153,246,827.92	-49,121,626.63	104,125,201.29
经营活动现金流出小计	519,556,218.40	-50,753,790.20	468,802,428.20
经营活动产生的现金流量净额	33,420,987.97	402,303.59	33,823,291.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	21,438,122.35	402,303.59	21,840,425.94
投资活动现金流出小计	21,438,122.35	402,303.59	21,840,425.94
投资活动产生的现金流量净额	-21,273,682.35	-402,303.59	-21,675,985.94

2. 2023年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	416,813,633.89	25,116,464.55	441,930,098.44
收到其他与经营活动有关的现金	121,504,134.58	-53,763,851.19	67,740,283.39
经营活动现金流入小计	552,669,221.23	-28,647,386.64	52,4021,834.59
购买商品、接受劳务支付的现金	288,264,401.25	34,155,506.42	322,419,907.67
支付其他与经营活动有关的现金	116,651,827.07	-58,834,803.23	57,817,023.84
经营活动现金流出小计	493,278,347.63	-24,679,296.81	468,599,050.82
经营活动产生的现金流量净额	59,390,873.60	-3,968,089.83	55,422,783.77

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	30,130,359.39	-3,968,089.83	26,162,269.56
投资活动现金流出小计	30,130,359.39	-3,968,089.83	26,162,269.56
投资活动产生的现金流量净额	-30,100,476.33	3,968,089.83	-26,132,386.50

（二）对母公司现金流量表的影响

1. 2022 年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	322,776,058.93	-4,115,368.69	318,660,690.24
收到其他与经营活动有关的现金	16,439,479.49	-168,288.19	16,271,191.30
经营活动现金流入小计	346,949,930.93	-4,283,656.88	342,666,274.05
购买商品、接受劳务支付的现金	238,845,542.87	-3,521,452.16	235,324,090.71
支付其他与经营活动有关的现金	33,730,606.78	-292,360.21	33,438,246.57
经营活动现金流出小计	321,399,817.79	-3,813,812.37	317,586,005.42
经营活动产生的现金流量净额	25,550,113.14	-469,844.51	25,080,268.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,464,090.44	-469,844.51	6,994,245.93
投资活动现金流出小计	7,464,090.44	-469,844.51	6,994,245.93
投资活动产生的现金流量净额	-7,209,750.44	469,844.51	-6,739,905.93

2. 2023 年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	244,242,722.46	-85,627.34	244,157,095.12
收到其他与经营活动有关的现金	22,292,101.32	6,897,579.62	29,189,680.94
经营活动现金流入小计	267,612,155.95	6,811,952.28	274,424,108.23
购买商品、接受劳务支付的现金	157,424,146.08	-4,729,820.04	152,694,326.04
支付其他与经营活动有关的现金	21,956,884.22	15,509,862.15	37,466,746.37
经营活动现金流出小计	239,138,862.92	10,780,042.11	249,918,905.03
经营活动产生的现金流量净额	28,473,293.03	-3,968,089.83	24,505,203.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,801,697.37	-3,968,089.83	6,833,607.54

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资活动现金流出小计	10,801,697.37	-3,968,089.83	6,833,607.54
投资活动产生的现金流量净额	-10,771,814.31	3,968,089.83	-6,803,724.48

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司

二〇二四年十二月六日

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号 0019803

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：浙江省财政厅

2024年1月22日

中华人民共和国财政部制

仅为德耐尔节能科技（上海）股份有限公司 天健审〔2024〕3-365号报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅供2024年天健业务出具报告后附之用

统一社会信用代码

91330000579342121 3 (1/3)

营业执照

(副本)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　王国海

经营范围　许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出　资　额　壹亿玖仟零肆拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关

浙江省市场监督管理局

2024 年 10 月 22 日

仅为德耐尔节能科技（上海）股份有限公司 天健审〔2024〕3-365号报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

国家企业信用信息公示系统网址 http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

姓名 Full name 龙琦
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1985-01-21
工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
身份证号码 Identity card No. 432522198501214095

仅为德耐尔节能科技（上海）股份有限公司天健审〔2024〕3-365 号报告后附件之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明龙琦是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书编号: 330000010110
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 03 月 21 日
Date of Issuance

4

证书编号: 330000010110
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 03 月 21 日
Date of Issuance

4

仅为德耐尔节能科技（上海）股份有限公司大健审〔2024〕3-365 号报告后附件之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明封秋慧是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司

2022-2023 年度审计报告

目　录

一、审计报告…… 第 1—5 页

二、财务报表…… 第 6—11 页

（一）合并及母公司资产负债表…… 第 6—7 页

（二）合并及母公司利润表…… 第 8 页

（三）合并及母公司现金流量表…… 第 9 页

（四）合并及母公司所有者权益变动表……第 10—11 页

三、财务报表附注…… 第 12—104 页

四、附件……第 105—108 页

（一）本所执业证书复印件…… 第 105 页

（二）本所营业执照复印件…… 第 106 页

（三）本所注册会计师执业证书复印件…… 第 107—108 页

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验，
报告编码：浙24SPWM3S44

审 计 报 告

天健审〔2024〕3-298号

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了德耐尔节能科技（上海）股份有限公司（以下简称德耐尔节能公司）财务报表，包括2022年12月31日、2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度、2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了德耐尔节能公司2022年12月31日、2023年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2022年度、2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于德耐尔节能公司，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2022年度、2023年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意

见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关会计年度：2022 年度、2023 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(二十五)、五(二)1 及十五。

德耐尔节能公司的营业收入主要来自于空气压缩机系统装备、配套设备和配件及泵类产品的销售。2022 年度和 2023 年度德耐尔节能公司的营业收入金额分别为人民币 402,165,600.54 元和 479,800,507.03 元。

由于营业收入是德耐尔节能公司关键业绩指标之一，可能存在德耐尔节能公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 按产品类别、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(4) 对于内销收入，选取项目检查相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、签收单/验收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

(6) 对交易额较大的客户进行实地走访，了解相关的销售和交易情况；

(7) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收账款减值

1. 事项描述

相关会计年度：2022 年度、2023 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(十二)及五（一）3。

截至 2022 年 12 月 31 日，德耐尔节能公司应收账款账面余额为人民币 87,967,532.45 元，坏账准备为人民币 14,669,108.42 元，账面价值为人民币 73,298,424.03 元；截至 2023 年 12 月 31 日，德耐尔节能公司应收账款账面余额为人民币 102,378,423.73 元，坏账准备为人民币 16,427,931.77 元，账面价值为人民币 85,950,491.96 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；

(5) 以抽样方式对应收账款余额实施函证，核实应收账款的存在及准确性；

(6) 结合应收账款函证和期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估德耐尔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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

德耐尔节能公司治理层（以下简称治理层）负责监督德耐尔节能公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审

计证据，就可能导致对德耐尔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德耐尔节能公司不能持续经营。

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

（六）就德耐尔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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2022 年度、2023 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇二四年四月三十日

资 产 负 债 表（资产）

会企01表

编制单位：德耐尔节能科技（上海）股份有限公司　　单位：人民币元

资　　产	注释号	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	1	28,259,735.30	16,807,384.05	67,657,561.66	21,103,187.13
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	2	13,439,863.75	13,439,863.75	9,666,643.09	9,621,788.09
应收账款	3	85,950,491.96	101,174,173.44	73,298,424.03	80,313,463.14
应收款项融资	4	629,000.00	629,000.00	2,026,949.60	1,090,000.00
预付款项	5	17,293,380.44	1,386,433.94	9,382,007.19	698,749.78
其他应收款	6	3,366,209.74	4,014,385.36	4,076,212.22	4,056,093.93
存货	7	135,448,690.36	53,798,217.90	127,628,636.78	78,421,333.27
合同资产	8	9,443,971.20	9,443,971.20	10,959,945.61	10,959,945.61
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	9	6,309,450.35		246,356.47	183,437.97
流动资产合计		300,140,793.10	200,693,429.64	304,942,736.65	206,447,998.92
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			64,612,829.43		65,799,679.43
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	10			1,572,906.27	
固定资产	11	48,685,994.33	2,050,068.53	48,503,123.25	2,273,393.21
在建工程	12	49,241,078.87	14,926,799.12	12,894,213.58	6,948,544.41
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	13	4,955,709.73	4,955,709.73	6,344,449.89	6,316,945.10
无形资产	14	26,487,018.57	7,625,419.55	27,328,085.48	8,153,675.03
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	15	673,541.53	323,409.44	1,330,943.27	803,884.50
递延所得税资产	16	8,311,115.92	4,352,597.35	9,060,594.34	4,281,121.76
其他非流动资产	17	4,797,824.64	4,077,094.90	525,042.56	309,337.56
非流动资产合计		143,152,283.59	102,923,928.05	107,559,358.64	94,886,581.00
资产总计		443,293,076.69	303,617,357.69	412,502,095.29	301,334,579.92

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（负债和所有者权益）

会企01表

编制单位：德耐尔节能科技（上海）股份有限公司　　单位:人民币元

负债和所有者权益	注释号	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款	19	11,501,453.00	500,383.56	39,043,373.61	15,016,729.17
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	20	16,827,686.38	10,000,000.00	40,945,007.89	917,400.00
应付账款	21	62,564,179.09	53,651,397.79	39,881,048.38	51,916,914.29
预收款项					
合同负债	22	93,590,451.14	62,862,042.09	87,234,054.33	71,462,264.54
应付职工薪酬	23	15,400,535.12	13,357,656.59	7,725,057.02	6,433,589.10
应交税费	24	5,491,343.96	1,926,854.99	12,142,414.43	5,178,861.16
其他应付款	25	2,954,470.52	14,003,059.57	5,154,639.27	2,899,980.25
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	26	936,430.29	936,430.29	1,434,584.87	1,418,086.08
其他流动负债	27	19,055,661.28	19,226,525.62	14,676,528.74	16,815,061.60
流动负债合计		228,322,210.78	176,464,350.50	248,236,708.54	172,058,886.19
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	28	3,682,654.46	3,682,654.46	4,395,777.39	4,395,777.39
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	29	3,032,135.69		3,094,987.93	
递延收益	30	5,119,513.84		5,252,056.36	
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		11,834,303.99	3,682,654.46	12,742,821.68	4,395,777.39
负债合计		240,156,514.77	180,147,004.96	260,979,530.22	176,454,663.58
所有者权益(或股东权益)：					
实收资本(或股本)	31	50,400,000.00	50,400,000.00	50,400,000.00	50,400,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	32	4,992,509.55	4,605,338.98	4,080,575.86	3,880,255.29
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	33	7,832,198.78	7,832,198.78	7,545,663.51	7,545,663.51
一般风险准备					
未分配利润	34	139,911,853.59	60,632,814.97	89,496,325.70	63,053,997.54
归属于母公司所有者权益合计		203,136,561.92		151,522,565.07	
少数股东权益					
所有者权益合计		203,136,561.92	123,470,352.73	151,522,565.07	124,879,916.34
负债和所有者权益总计		443,293,076.69	303,617,357.69	412,502,095.29	301,334,579.92

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

利润表

会企02表

编制单位：德耐尔节能科技（上海）股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	2023年度		2022年度	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	479,800,507.03	316,473,216.65	402,165,600.54	352,329,471.78
减：营业成本	1	290,956,914.07	240,606,791.79	254,950,657.26	263,520,211.38
税金及附加	2	3,412,219.79	1,743,547.42	2,280,518.61	1,347,683.20
销售费用	3	66,340,918.62	46,765,932.20	59,810,625.94	55,874,916.99
管理费用	4	25,113,825.52	16,446,905.33	22,135,665.62	14,243,534.04
研发费用	5	24,507,501.29	4,471,223.06	17,111,189.63	2,912,246.02
财务费用	6	1,003,514.72	256,239.40	734,493.40	829,878.00
其中：利息费用		1,409,660.40	643,467.49	1,801,329.04	1,070,878.74
利息收入		920,803.97	281,188.43	889,861.33	106,122.26
加：其他收益	7	2,528,420.04	243,432.66	3,470,910.40	1,793,699.60
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-159,076.94	-1,159,076.94	-278,950.61	-2,046,523.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9			-100,670.61	-100,670.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-2,549,485.62	-2,058,428.68	-1,991,630.08	-2,678,703.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-5,827,517.39	-721,194.85	-3,253,891.00	-1,799,803.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	3,726.90	679.24	-23,625.81	7,536.32
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		62,461,680.01	2,487,988.88	42,964,592.37	8,776,536.96
加：营业外收入	13	1,101,942.48	1,101,033.82	98,755.60	52,059.08
减：营业外支出	14	693,075.13	187,146.12	194,571.70	133,537.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		62,870,547.36	3,401,876.58	42,868,776.27	8,695,058.57
减：所得税费用	15	7,168,484.20	536,523.88	4,955,460.66	1,911,105.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		55,702,063.16	2,865,352.70	37,913,315.61	6,783,953.43
（一）按经营持续性分类：					
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		55,702,063.16	2,865,352.70	37,913,315.61	6,783,953.43
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		55,702,063.16		37,913,315.61	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司所有者的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（现金流量套期损益的有效部分）					
6.外币财务报表折算差额					
7.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		55,702,063.16	2,865,352.70	37,913,315.61	6,783,953.43
归属于母公司所有者的综合收益总额		55,702,063.16		37,913,315.61	
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益：					
（一）基本每股收益		1.11		0.75	
（二）稀释每股收益		1.11		0.75	

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

4-1-3-10

现 金 流 量 表

会企03表

编制单位：德耐尔节能科技（上海）股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	2023年度		2022年度	
		合并	母公司	合并	母公司
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		416,813,633.89	244,242,722.46	388,353,359.74	322,776,058.93
收到的税费返还		14,351,452.76	1,077,332.17	8,937,778.09	7,734,392.51
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	121,504,134.58	22,292,101.32	155,686,068.54	16,439,479.49
经营活动现金流入小计		552,669,221.23	267,612,155.95	552,977,206.37	346,949,930.93
购买商品、接受劳务支付的现金		288,264,401.25	157,424,146.08	298,154,181.71	238,845,542.87
支付给职工以及为职工支付的现金		64,094,984.89	48,238,175.06	60,237,309.12	45,183,020.48
支付的各项税费		24,267,134.42	11,519,657.56	7,917,899.65	3,640,647.66
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	116,651,827.07	21,956,884.22	153,246,827.92	33,730,606.78
经营活动现金流出小计		493,278,347.63	239,138,862.92	519,556,218.40	321,399,817.79
经营活动产生的现金流量净额		59,390,873.60	28,473,293.03	33,420,987.97	25,550,113.14
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		27,773.06	27,773.06	164,000.00	164,000.00
取得投资收益收到的现金		-0.00			0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,110.00	2,110.00	440.00	90,340.00
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		29,883.06	29,883.06	164,440.00	254,340.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1(1)	30,130,359.39	10,801,697.37	21,438,122.35	7,464,090.44
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		30,130,359.39	10,801,697.37	21,438,122.35	7,464,090.44
投资活动产生的现金流量净额		-30,100,476.33	-10,771,814.31	-21,273,682.35	-7,209,750.44
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		17,000,000.00	8,000,000.00	45,000,000.00	15,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	2(3)	9,771,277.78			
筹资活动现金流入小计		26,771,277.78	8,000,000.00	45,000,000.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		54,500,000.00	22,500,000.00	40,000,000.00	22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,952,024.17	5,389,279.69	2,863,400.62	2,143,364.44
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	2(4)	2,176,855.19	2,176,855.19	2,191,747.43	2,158,147.43
筹资活动现金流出小计		62,628,879.36	30,066,134.88	45,055,148.05	26,301,511.87
筹资活动产生的现金流量净额		-35,857,601.58	-22,066,134.88	-55,148.05	-11,301,511.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,841,607.37	140,031.77	294,504.28	72,885.62
五、现金及现金等价物净增加额		-4,725,596.94	-4,224,624.39	12,386,661.85	7,111,736.45
加：期初现金及现金等价物余额		27,404,767.74	19,929,483.71	15,018,105.89	12,817,747.26
六、期末现金及现金等价物余额		22,679,170.80	15,704,859.32	27,404,767.74	19,929,483.71

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：德福车节能科技（上海）股份有限公司　　会合04表

单位：人民币元

项目	2023年度											2022年度										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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		实收资本（或股本）	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										优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,400,000.00				4,080,575.80				7,545,603.51		89,496,325.70	151,522,505.07	50,400,000.00				3,558,893.38				6,967,208.17		52,201,405.43	113,087,506.98
加：会计政策变更																								
前期差错更正																								
同一控制下企业合并																								
其他																								
二、本年期初余额	50,400,000.00				4,080,575.80				7,545,603.51		89,496,325.70	151,522,505.07	50,400,000.00				3,558,893.38				6,967,208.17		52,201,405.43	113,087,506.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					911,933.69				286,535.27		50,415,527.89	51,613,996.85					521,682.48				578,395.34		37,234,920.27	38,435,018.09
（一）综合收益总额											55,702,063.16	55,702,063.16											37,913,315.61	37,913,315.61
（二）所有者投入和减少资本					911,933.69							911,933.69					521,682.48							521,682.48
1. 所有者投入的普通股																								
2. 其他权益工具持有者投入资本																								
3. 股份支付计入所有者权益的金额					725,083.69							725,083.69					521,682.48							521,682.48
4. 其他					186,850.00							186,850.00												
（三）利润分配									286,535.27		-5,286,535.27	-5,000,000.00									578,395.34		-578,395.34	
1. 提取盈余公积									286,535.27		-286,535.27										578,395.34		-578,395.34	
2. 提取一般风险准备																								
3. 对所有者（或股东）的分配											-5,000,000.00	-5,000,000.00												
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、本期期末余额	50,400,000.00				4,992,509.55				7,832,138.78		139,911,853.59	203,136,501.92	50,400,000.00				4,080,575.80				7,545,603.51		89,496,325.70	151,522,505.07

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

4-1-3-12

母公司所有者权益变动表

编制单位：慧程云智能科技（上海）股份有限公司　　会企01表

单位：人民币元

项目	2023年度										2022年度									
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	50,400,000.00				3,880,255.29				7,545,663.51	63,053,997.54	124,879,916.34	50,400,000.00				3,358,562.81				6,867,268.17	56,948,439.45	117,574,270.43
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年期初余额	50,400,000.00				3,880,255.29				7,545,663.51	63,053,997.54	124,879,916.34	50,400,000.00				3,358,562.81				6,867,268.17	56,948,439.45	117,574,270.43
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）					725,083.89				286,535.27	-2,421,182.57	-1,409,563.41					521,692.48				678,395.34	6,105,558.09	7,305,645.91
（一）综合收益总额										2,865,352.70	2,865,352.70										6,783,953.43	6,783,953.43
（二）所有者投入和减少资本					725,083.89						725,083.89					521,692.48						521,692.48
1. 所有者投入的普通股																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额					725,083.89						725,083.89					521,692.48						521,692.48
4. 其他																						
（三）利润分配									286,535.27	-5,286,535.27	-5,000,000.00									678,395.34	-678,395.34	
1. 提取盈余公积									286,535.27	-286,535.27										678,395.34	-678,395.34	
2. 对所有者（或股东）的分配										-5,000,000.00	-5,000,000.00											
3. 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、本期期末余额	50,400,000.00				4,605,338.98				7,832,198.78	60,632,814.97	123,470,352.73	50,400,000.00				3,880,255.29				7,545,663.51	63,053,997.54	124,879,916.34

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

4-1-3-13

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司

财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原德耐尔压缩机制造(上海)有限公司（以下简称德耐尔有限公司），德耐尔有限公司系由刘利波、熊战昂、上海德耐尔压缩机械有限公司共同出资组建，于 2012 年 3 月 22 日在上海市市场监督管理局登记，取得注册号为 310117002915136 的企业法人营业执照。德耐尔有限公司成立时注册资本 100.00 万元。德耐尔有限公司以 2016 年 5 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2016 年 8 月 30 日在上海市工商行政管理局登记注册，总部位于上海市。公司现持有统一社会信用代码为 91310000593102626H 的营业执照，注册资本 5,040.00 万元，股份总数 5,040.00 万股（每股面值 1 元）。

本公司属通用设备制造业。主要经营活动为空气压缩机系统装备、配套设备和配件及泵类产品的销售。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 30 日第三届第十次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2022 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

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确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项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	五(一)3	公司将单项应收账款金额超过 100.00 万元的应收账款认定为重要应收账款。
重要的应收账款坏账准备收回或转回		
重要的核销应收账款		
重要的单项计提坏账准备的其他应收款		公司将单项其他应收款金额超过 100.00 万元的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的其他应收款坏账准备收回或转回		
重要的核销其他应收款		
重要的账龄超过 1 年的预付款项		公司将单项预付款项金额超过 100.00 万元的预付款项认定为重要预付款项。
重要的在建工程项目	五(一)12	公司将单项在建工程金额超过 100.00 万元的在建工程认定为重要在建工程。
重要的账龄超过 1 年的应付账款		公司将单项应付账款金额超过 100.00 万元的应付账款认定为重要应付账款。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款		公司将单项其他应付款金额超过 100.00 万元的其他应付款认定为重要其他应付款。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	五(一)22	公司将单项合同负债金额超过 100.00 万元的合同负债认定为

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项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
		重要合同负债
重要的预计负债		公司将单项预计负债金额超过100.00万元的预计负债认定为重要预计负债。
重要的投资活动现金流量	五(三)1	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额0.5%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量。
重要的外购研发项目		公司将单项外购研发项目金额超过100.00万元的外购研发项目认定为重要外购研发项目。
重要的子公司、非全资子公司	七(一)2	公司将资产总额超过集团总资产的15%的子公司确定为重要子公司。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

(七) 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

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及

其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（九）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（十一）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 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。

3) 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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3）不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4）以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1）当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2）当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认

该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。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。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。

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，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，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，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，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。

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。

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，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十二）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

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整个存续期预期信用损失率，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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
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，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产-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，编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表，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、其他应收款、合同资产预期信用损失率（%）
1年以内（含，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

应收账款/其他应收款/合同资产的账龄自款项实际发生的月份起算。

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，公司按单项计提预期信用损失。

（十三）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十四）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2）合并财务报表

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。

（十五）投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
办公及电子设备	年限平均法	5	5	19.00

（十七）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类　别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	房屋及建筑物初步验收合格并达到预定可使用状态或合同规定的标准
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项　目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	20-50年，法定使用权年限	直线法

项　目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件	3.5-10 年，预期经济利益年限	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按使用面积因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(6) 装备调试费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

(7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(8) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，能证明其有用性；(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。

(二十) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 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；(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项

目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具

的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并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。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 内销业务

对于附有安装调试义务的设备及配件销售合同，经客户验收后确认收入。

对于不附有安装调试义务的设备及配件销售合同，经客户签收后确认收入。

(2) 外销业务

根据销售合同或订单要求发运货物，产品报关出口并取得提单时确认商品收入。

(二十六) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十七）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十八）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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，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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，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，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十) 租赁

1. 公司作为承租人

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1）租赁负债的初始计量金额；2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3）承租人发生的初始直接费用；4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

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

（2）融资租赁

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

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税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	13%、9%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
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%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2023年度	2022年度
公司	25%	25%
德耐尔能源装备有限公司（以下简称能源装备公司）	15%	15%
爱能捷实业(上海)有限公司（以下简称爱能捷公司）	20%	20%
德耐尔压缩机技术（上海）有限公司（以下简称压缩机技术公司）	20%	20%
江西英特杰智能装备有限公司（以下简称英特杰公司）	20%	20%
德耐尔节能科技(嘉兴)有限公司（以下简称嘉兴德耐尔公司）		20%
沈阳德耐尔节能科技有限公司（以下简称沈阳德耐尔公司）		20%
重庆德耐尔节能科技有限公司（以下简称重庆德耐尔公司）		20%
北京德耐尔机械设备有限公司（以下简称北京德耐尔公司）	20%	20%

（二）税收优惠

1. 子公司能源装备公司于2021年12月16日取得编号为GR202133005302高新技术企业资格证书。根据企业所得税法第二十八条规定："国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税"，自2022年1月1日至2023年12月31日企业所得税减按15%缴纳。

2. 根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）规定："对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税"及关于《小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定："对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税"，子公司爱能捷公司、压缩机技术公司、英特杰公司、北京德耐尔公司 2022 年至 2023 年所得税适用前述优惠政策，子公司嘉兴德耐尔公司、沈阳德耐尔公司、重庆德耐尔公司 2022 年所得税适用前述优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项　目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	8,098.40	32,747.32
银行存款	22,549,653.35	27,370,626.27
其他货币资金	5,701,983.55	40,254,188.07
合　计	28,259,735.30	67,657,561.66
其中：存放在境外的款项总额		

（2）其他说明

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项　目	2023.12.31	2022.12.31
保证金	5,580,564.50	40,252,793.92
合　计	5,580,564.50	40,252,793.92

2. 应收票据

（1）明细情况

项　目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	13,181,108.47	8,565,665.96

项　目	2023.12.31	2022.12.31
商业承兑汇票	258,755.28	1,100,977.13
合　计	13,439,863.75	9,666,643.09

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	13,485,388.47	100.00	45,524.72	0.34	13,439,863.75
其中：银行承兑汇票	13,181,108.47	97.74			13,181,108.47
商业承兑汇票	304,280.00	2.26	45,524.72	14.96	258,755.28
合　计	13,485,388.47	100.00	45,524.72	0.34	13,439,863.75

（续上表）

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	9,724,589.26	100.00	57,946.17	0.60	9,666,643.09
其中：银行承兑汇票	8,565,665.96	88.08			8,565,665.96
商业承兑汇票	1,158,923.30	11.92	57,946.17	5.00	1,100,977.13
合　计	9,724,589.26	100.00	57,946.17	0.60	9,666,643.09

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项　目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	13,181,108.47			8,565,665.96		
商业承兑汇票组合	304,280.00	45,524.72	14.96	1,158,923.30	57,946.17	5.00
小　计	13,485,388.47	45,524.72	0.34	9,724,589.26	57,946.17	0.60

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2023 年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	57,946.17	-12,421.45				45,524.72
合　计	57,946.17	-12,421.45				45,524.72

② 2022 年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	116,736.64	-58,790.47				57,946.17
合　计	116,736.64	-58,790.47				57,946.17

(4) 公司已质押的应收票据情况

项　目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票		1,207,760.00
小　计		1,207,760.00

(5) 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情况

项　目	2023.12.31		2022.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		12,891,108.47		7,163,905.96
商业承兑汇票		105,000.00		
小　计		12,996,108.47		7,163,905.96

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账　龄	账面余额	
	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	61,630,667.37	58,750,561.40
1-2 年	23,819,887.23	14,996,731.18
2-3 年	8,402,466.06	2,672,516.09
3-4 年	1,434,188.26	6,664,400.29
4-5 年	2,846,105.22	3,904,579.79
5 年以上	4,245,109.59	978,743.70

账　龄	账面余额	
	2023.12.31	2022.12.31
合　计	102,378,423.73	87,967,532.45

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	4,174,513.38	4.08	4,174,513.38	100.00	
按组合计提坏账准备	98,203,910.35	95.92	12,253,418.39	12.48	85,950,491.96
合　计	102,378,423.73	100.00	16,427,931.77	16.05	85,950,491.96

（续上表）

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	3,924,851.38	4.46	3,924,851.38	100.00	
按组合计提坏账准备	84,042,681.07	95.54	10,744,257.04	12.78	73,298,424.03
合　计	87,967,532.45	100.00	14,669,108.42	16.68	73,298,424.03

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

① 2023年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
湖北恒宇伟业高新科技有限公司	1,038,040.00	1,038,040.00	100.00	预计无法收回
小　计	1,038,040.00	1,038,040.00	100.00	

② 2022年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
湖北恒宇伟业高新科技有限公司	1,038,040.00	1,038,040.00	100.00	预计无法收回
小　计	1,038,040.00	1,038,040.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	61,630,667.37	3,081,533.37	5.00	58,180,205.78	2,909,010.29	5.00
1-2年	23,448,905.18	2,344,890.52	10.00	13,827,121.00	1,382,712.10	10.00
2-3年	7,391,696.13	2,217,508.84	30.00	2,779,298.09	833,789.43	30.00
3-4年	1,374,820.26	687,410.13	50.00	6,438,750.29	3,219,375.15	50.00
4-5年	2,178,729.40	1,742,983.52	80.00	2,089,679.21	1,671,743.37	80.00
5年以上	2,179,092.01	2,179,092.01	100.00	727,626.70	727,626.70	100.00
小　计	98,203,910.35	12,253,418.39	12.48	84,042,681.07	10,744,257.04	12.78

(3) 坏账准备变动情况

1) 2023年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他[注]	
单项计提坏账准备	3,924,851.38	442,335.57	192,673.57			4,174,513.38
按组合计提坏账准备	10,744,257.04	1,488,547.60		381,684.50	402,298.25	12,253,418.39
合　计	14,669,108.42	1,930,883.17	192,673.57	381,684.50	402,298.25	16,427,931.77

[注] 本期增加系合同资产减值准备中质保金到期转入应收账款坏账准备的金额，下同

2) 2022年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	3,868,706.31	104,179.49	48,034.42			3,924,851.38
按组合计提坏账准备	9,072,946.79	1,561,739.97		200,198.16	309,768.44	10,744,257.04
合　计	12,941,653.10	1,665,919.46	48,034.42	200,198.16	309,768.44	14,669,108.42

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项　目	2023年度	2022年度
实际核销的应收账款金额	381,684.50	200,198.16

(5) 应收账款和合同资产金额前5名情况

1) 2023年12月31日

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）	小 计		
Al-Hawaiya for Industrial Solutions	2,414,881.98		2,414,881.98	2.07	120,744.10
Superior Pressure Solutions (Pty) Ltd	2,394,900.27		2,394,900.27	2.05	119,745.01
中建-大成建筑有限责任公司	1,976,000.00	104,000.00	2,080,000.00	1.78	104,000.00
麦王环境技术有限公司	1,743,000.00	310,000.00	2,053,000.00	1.76	127,800.00
青岛国林科技集团股份有限公司	1,382,790.60	576,229.00	1,959,019.60	1.68	105,766.96
小 计	9,911,572.85	990,229.00	10,901,801.85	9.34	578,056.07

2）2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）	小 计		
重庆万友工程安装有限责任公司	2,552,800.00	319,100.00	2,871,900.00	2.88	143,595.00
Al-Hawaiya for Industrial Solutions	2,487,873.52		2,487,873.52	2.49	124,393.68
陕西帝亚新能源汽车有限公司	1,633,500.66		1,633,500.66	1.64	816,750.33
一汽—大众汽车有限公司	1,603,000.00		1,603,000.00	1.61	160,300.00
毕节中城能源有限责任公司	1,455,426.00		1,455,426.00	1.46	145,542.60
小 计	9,732,600.18	319,100.00	10,051,700.18	10.08	1,390,581.61

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项　目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	629,000.00	2,026,949.60
合　计	629,000.00	2,026,949.60

(2) 减值准备计提情况

种　类	2023.12.31				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	629,000.00	100.00			629,000.00
其中：银行承兑汇票	629,000.00	100.00			629,000.00
合　计	629,000.00	100.00			629,000.00

（续上表）

种　类	2022.12.31				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	2,026,949.60	100.00			2,026,949.60
其中：银行承兑汇票	2,026,949.60	100.00			2,026,949.60
合　计	2,026,949.60	100.00			2,026,949.60

(3) 公司已质押的应收款项融资情况

项　目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票		894,949.60
小　计		894,949.60

(4) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项　目	终止确认金额	
	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	10,968,762.90	8,986,498.29
小　计	10,968,762.90	8,986,498.29

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	2023.12.31				2022.12.31			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1年以内	17,101,758.08	98.89		17,101,758.08	9,268,033.84	98.79		9,268,033.84
1年以上	191,622.36	1.11		191,622.36	113,973.35	1.21		113,973.35
合计	17,293,380.44	100.00		17,293,380.44	9,382,007.19	100.00		9,382,007.19

(2) 预付款项金额前5名情况

1) 2023年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
湖北朗通动力科技有限公司	2,436,671.76	14.09
重庆气体压缩机厂有限责任公司	1,611,362.83	9.32
南京海思动力技术有限公司	1,068,575.13	6.18
安徽致精机电科技有限公司	1,013,323.90	5.86
欧禾流体机械（上海）有限公司	907,000.00	5.24
小　计	7,036,933.62	40.69

2) 2022年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
湖北朗通动力科技有限公司	859,516.32	9.16
南京海思动力技术有限公司	629,459.79	6.71
欧司特动力技术（江苏）有限公司	607,037.32	6.47
北京中美成信国际贸易有限公司	512,071.01	5.46
安徽鸿申能源装备有限公司	497,871.68	5.31
小　计	3,105,956.12	33.11

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
押金保证金	4,083,817.59	4,431,686.83
备用金	40,000.00	118,384.96
往来款	50,000.00	50,000.00
其他	227,025.39	97,074.45
合　计	4,400,842.98	4,697,146.24

(2) 账龄情况

账　龄	账面余额	
	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	1,951,368.39	3,009,278.44
1-2年	1,226,072.59	1,100,991.20
2-3年	811,752.20	216,086.60
3-4年	52,159.80	152,290.00
4-5年	148,190.00	75,500.00
5年以上	211,300.00	143,000.00
合　计	4,400,842.98	4,697,146.24

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	443,000.00	10.07	443,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	3,957,842.98	89.93	591,633.24	14.95	3,366,209.74
合　计	4,400,842.98	100.00	1,034,633.24	23.51	3,366,209.74

（续上表）

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	193,000.00	4.11	193,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,504,146.24	95.89	427,934.02	9.50	4,076,212.22
合　计	4,697,146.24	100.00	620,934.02	13.22	4,076,212.22

2）采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	3,957,842.98	591,633.24	14.95	4,504,146.24	427,934.02	9.50
其中：1年以内	1,951,368.39	97,568.42	5.00	3,009,278.44	150,463.92	5.00
1-2年	1,046,072.59	104,607.26	10.00	1,100,991.20	110,099.12	10.00
2-3年	741,752.20	222,525.66	30.00	216,086.60	64,825.98	30.00
3-4年	52,159.80	26,079.90	50.00	132,290.00	66,145.00	50.00
4-5年	128,190.00	102,552.00	80.00	45,500.00	36,400.00	80.00
5年以上	38,300.00	38,300.00	100.00			
小　计	3,957,842.98	591,633.24	14.95	4,504,146.24	427,934.02	9.50

（4）坏账准备变动情况

1）2023年度

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	150,463.92	110,099.12	360,370.98	620,934.02
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-52,303.63	52,303.63		
--转入第三阶段		-74,175.22	74,175.22	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-591.87	16,379.73	405,611.36	421,399.22
本期收回或转回				

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期核销			7,700.00	7,700.00
其他变动				
期末数	97,568.42	104,607.26	832,457.56	1,034,633.24
期末坏账准备计提比例（%）	5.00	10.00	59.32	23.51

各阶段划分依据：第一阶段为账龄在 1 年以内的其他应收款，第二阶段为账龄在 1-2 年的其他应收款，第三阶段为单项计提坏账准备和账龄在 2 年以上的其他应收款。下同

2）2022 年度

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	167,179.93	54,646.53	309,865.65	531,692.11
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-55,049.56	55,049.56		
--转入第三阶段		-21,608.66	21,608.66	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	38,333.55	22,011.69	100,821.83	161,167.07
本期收回或转回			38,400.00	38,400.00
本期核销			33,525.16	33,525.16
其他变动				
期末数	150,463.92	110,099.12	360,370.98	620,934.02
期末坏账准备计提比例（%）	5.00	10.00	61.40	13.22

（5）报告期实际核销的其他应收款情况

项　目	2023 年度	2022 年度
实际核销的其他应收款金额	7,700.00	33,525.16

（6）其他应收款金额前 5 名情况

1）2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
上海枫泾工业投资发展有限公司	押金保证金	602,400.00	2-3 年	13.69	180,720.00
武汉禾元生物科技股份有限公司	押金保证金	520,000.00	1-2 年	11.82	52,000.00
安徽古井贡酒股份有限公司	押金保证金	250,924.85	1 年以内、1-2 年	5.70	15,117.49
中国有色金属建设股份有限公司	押金保证金	150,000.00	1 年以内	3.41	7,500.00
出口退税	其他	145,220.40	1 年以内	3.30	7,261.02
小　计		1,668,545.25		37.92	262,598.51

2）2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
上海枫泾工业投资发展有限公司	押金保证金	602,400.00	1-2 年	12.82	60,240.00
武汉禾元生物科技股份有限公司	押金保证金	520,000.00	1 年以内	11.07	26,000.00
海南星之海新材料有限公司	押金保证金	200,000.00	1 年以内	4.26	10,000.00
新疆普禾粟新型环保材料有限公司	押金保证金	200,000.00	1 年以内	4.26	10,000.00
成都中科翼能动力科技有限公司	押金保证金	132,500.00	1 年以内	2.82	6,625.00
小　计		1,654,900.00		35.23	112,865.00

7. 存货

（1）明细情况

项　目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	37,546,254.02	3,258,731.51	34,287,522.51	30,207,452.71	1,358,243.52	28,849,209.19
在产品	14,365,823.85		14,365,823.85	7,728,118.35	4,221.50	7,723,896.85
库存商品	37,616,353.73	2,938,336.75	34,678,016.98	26,522,869.97	2,901,386.80	23,621,483.17

发出商品	52,730,091.62	612,764.60	52,117,327.02	67,781,469.27	347,421.70	67,434,047.57
合　计	142,258,523.22	6,809,832.86	135,448,690.36	132,239,910.30	4,611,273.52	127,628,636.78

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2023 年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,358,243.52	2,506,966.45		606,478.46		3,258,731.51
在产品	4,221.50			4,221.50		
库存商品	2,901,386.80	2,602,017.98		2,565,068.03		2,938,336.75
发出商品	347,421.70	612,764.60		347,421.70		612,764.60
合　计	4,611,273.52	5,721,749.03		3,523,189.69		6,809,832.86

② 2022 年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	701,252.51	1,125,931.97		468,940.96		1,358,243.52
在产品	106,177.27	4,221.50		106,177.27		4,221.50
库存商品	2,965,897.75	1,659,143.31		1,723,654.26		2,901,386.80
发出商品	429,790.02	347,421.71		429,790.03		347,421.70
合　计	4,203,117.55	3,136,718.49		2,728,562.52		4,611,273.52

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项　目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料、在产品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出
发出商品	相关产成品售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出

8. 合同资产

(1) 明细情况

项　目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	9,959,327.31	515,356.11	9,443,971.20	11,568,262.85	608,317.24	10,959,945.61
合　计	9,959,327.31	515,356.11	9,443,971.20	11,568,262.85	608,317.24	10,959,945.61

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	2023.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	9,959,327.31	100.00	515,356.11	5.17	9,443,971.20
合　计	9,959,327.31	100.00	515,356.11	5.17	9,443,971.20

（续上表）

种　类	2022.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	11,568,262.85	100.00	608,317.24	5.26	10,959,945.61
合　计	11,568,262.85	100.00	608,317.24	5.26	10,959,945.61

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项　目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	9,959,327.31	515,356.11	5.17
小　计	9,959,327.31	515,356.11	5.17

（续上表）

项　目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	11,568,262.85	608,317.24	5.26
小　计	11,568,262.85	608,317.24	5.26

(3) 减值准备变动情况

1) 2023 年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	608,317.24	309,337.12			-402,298.25	515,356.11
合　计	608,317.24	309,337.12			-402,298.25	515,356.11

2）2022 年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	466,812.44	451,273.24			-309,768.44	608,317.24
合　计	466,812.44	451,273.24			-309,768.44	608,317.24

9. 其他流动资产

项　目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税	6,309,450.35		6,309,450.35	246,356.47		246,356.47
合　计	6,309,450.35		6,309,450.35	246,356.47		246,356.47

10. 投资性房地产

（1）2023 年度

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	2,288,557.00	2,288,557.00
本期增加金额		
本期减少金额	2,288,557.00	2,288,557.00
1）其他转出	2,288,557.00	2,288,557.00
期末数		
累计折旧和累计摊销		
期初数	715,650.73	715,650.73
本期增加金额	9,058.87	9,058.87
1）计提或摊销	9,058.87	9,058.87
本期减少金额	724,709.60	724,709.60

项　目	房屋及建筑物	合　计
1）其他转出	724,709.60	724,709.60
期末数		
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值		
期初账面价值	1,572,906.27	1,572,906.27

（2）2022 年度

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	2,288,557.00	2,288,557.00
本期增加金额		
本期减少金额		
1）其他转出		
期末数	2,288,557.00	2,288,557.00
累计折旧和累计摊销		
期初数	606,944.29	606,944.29
本期增加金额	108,706.44	108,706.44
1）计提或摊销	108,706.44	108,706.44
本期减少金额		
1）其他转出		
期末数	715,650.73	715,650.73
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		

项　目	房屋及建筑物	合　计
期末数		
账面价值		
期末账面价值	1,572,906.27	1,572,906.27
期初账面价值	1,681,612.71	1,681,612.71

11. 固定资产

(1) 2023 年度

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合　计
账面原值					
期初数	43,714,713.32	7,939,106.80	5,572,780.41	3,801,542.70	61,028,143.23
本期增加金额	2,288,557.00	1,106,325.28	581,592.92	572,629.16	4,549,104.36
1) 购置		1,106,325.28	581,592.92	572,629.16	2,260,547.36
2) 投资性房地产转入	2,288,557.00				2,288,557.00
本期减少金额				76,673.37	76,673.37
1) 处置或报废				76,673.37	76,673.37
期末数	46,003,270.32	9,045,432.08	6,154,373.33	4,297,498.49	65,500,574.22
累计折旧					
期初数	4,087,803.05	3,115,794.96	3,458,963.18	1,862,458.79	12,525,019.98
本期增加金额	2,235,936.37	828,404.38	641,970.88	656,087.98	4,362,399.61
1) 计提	1,511,226.77	828,404.38	641,970.88	656,087.98	3,637,690.01
2) 投资性房地产转入	724,709.60				724,709.60
本期减少金额				72,839.70	72,839.70
1) 处置或报废				72,839.70	72,839.70
期末数	6,323,739.42	3,944,199.34	4,100,934.06	2,445,707.07	16,814,579.89
账面价值					
期末账面价值	39,679,530.90	5,101,232.74	2,053,439.27	1,851,791.42	48,685,994.33
期初账面价值	39,626,910.27	4,823,311.84	2,113,817.23	1,939,083.91	48,503,123.25

(2) 2022 年度

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合　计
账面原值					
期初数	43,320,217.91	7,606,808.59	4,197,725.60	3,385,931.08	58,510,683.18
本期增加金额	394,495.41	332,298.21	1,375,054.81	467,688.78	2,569,537.21
1）购置	394,495.41	332,298.21	1,375,054.81	467,688.78	2,569,537.21
2）投资性房地产转入					
本期减少金额				52,077.16	52,077.16
1）处置或报废				52,077.16	52,077.16
期末数	43,714,713.32	7,939,106.80	5,572,780.41	3,801,542.70	61,028,143.23
累计折旧					
期初数	2,679,346.93	2,334,184.01	2,758,376.01	1,279,360.13	9,051,267.08
本期增加金额	1,408,456.12	781,610.95	700,587.17	632,041.21	3,522,695.45
1）计提	1,408,456.12	781,610.95	700,587.17	632,041.21	3,522,695.45
本期减少金额				48,942.55	48,942.55
1）处置或报废				48,942.55	48,942.55
期末数	4,087,803.05	3,115,794.96	3,458,963.18	1,862,458.79	12,525,019.98
账面价值					
期末账面价值	39,626,910.27	4,823,311.84	2,113,817.23	1,939,083.91	48,503,123.25
期初账面价值	40,640,870.98	5,272,624.58	1,439,349.59	2,106,570.95	49,459,416.10

12. 在建工程

（1）明细情况

项　目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产2000台高效节能空压机生产基地项目	14,926,799.12		14,926,799.12	6,948,544.41		6,948,544.41
年产4000台高端智能压缩机建设	34,314,279.75		34,314,279.75	5,945,669.17		5,945,669.17
合　计	49,241,078.87		49,241,078.87	12,894,213.58		12,894,213.58

（2）重要在建工程项目报告期变动情况

1）2023 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
年产 2000 台高效节能空压机生产基地项目	15,000,000.00	6,948,544.41	7,978,254.71			14,926,799.12
年产 4000 台高端智能压缩机建设	35,000,000.00	5,945,669.17	28,368,610.58			34,314,279.75
小　计		12,894,213.58	36,346,865.29			49,241,078.87

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
年产 2000 台高效节能空压机生产基地项目	99.51	99.51				自筹
年产 4000 台高端智能压缩机建设	98.04	98.04				自筹
小　计						

2）2022 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
年产 2000 台高效节能空压机生产基地项目	15,000,000.00	1,012,634.66	5,935,909.75			6,948,544.41
年产 4000 台高端智能压缩机建设	35,000,000.00		5,945,669.17			5,945,669.17
小　计		1,012,634.66	11,881,578.92			12,894,213.58

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
年产 2000 台高效节能空压机生产基地项目	46.32	46.32				自筹
年产 4000 台高端智能压缩机建设	16.99	16.99				自筹
小　计						

13. 使用权资产

（1）2023 年度

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	9,240,920.47	9,240,920.47
本期增加金额	623,328.69	623,328.69
1）租入	623,328.69	623,328.69
本期减少金额	1,615,837.01	1,615,837.01
1）退租	1,615,837.01	1,615,837.01
期末数	8,248,412.15	8,248,412.15
累计折旧		
期初数	2,896,470.58	2,896,470.58
本期增加金额	1,910,860.95	1,910,860.95
1）计提	1,910,860.95	1,910,860.95
本期减少金额	1,514,629.11	1,514,629.11
1）退租	1,514,629.11	1,514,629.11
期末数	3,292,702.42	3,292,702.42
账面价值		
期末账面价值	4,955,709.73	4,955,709.73
期初账面价值	6,344,449.89	6,344,449.89

（2）2022 年度

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	8,568,610.31	8,568,610.31
本期增加金额	1,582,154.30	1,582,154.30
1）租入	1,582,154.30	1,582,154.30
本期减少金额	909,844.14	909,844.14
1）退租	909,844.14	909,844.14
期末数	9,240,920.47	9,240,920.47
累计折旧		
期初数	1,575,969.15	1,575,969.15
本期增加金额	2,084,393.33	2,084,393.33
1）计提	2,084,393.33	2,084,393.33
本期减少金额	763,891.90	763,891.90
1）退租	763,891.90	763,891.90
期末数	2,896,470.58	2,896,470.58
账面价值		
期末账面价值	6,344,449.89	6,344,449.89
期初账面价值	6,992,641.16	6,992,641.16

14. 无形资产

（1）2023 年度

项　目	土地使用权	软件	合　计
账面原值			
期初数	27,974,310.00	1,213,094.29	29,187,404.29
本期增加金额		194,015.96	194,015.96
1）购置		194,015.96	194,015.96
本期减少金额			
1）处置			
期末数	27,974,310.00	1,407,110.25	29,381,420.25
累计摊销			

项　目	土地使用权	软件	合　计
期初数	1,464,110.80	395,208.01	1,859,318.81
本期增加金额	665,393.72	369,689.15	1,035,082.87
1）计提	665,393.72	369,689.15	1,035,082.87
本期减少金额			
1）处置			
期末数	2,129,504.52	764,897.16	2,894,401.68
账面价值			
期末账面价值	25,844,805.48	642,213.09	26,487,018.57
期初账面价值	26,510,199.20	817,886.28	27,328,085.48

（2）2022 年度

项　目	土地使用权	软件	合　计
账面原值			
期初数	18,452,490.00	1,213,094.29	19,665,584.29
本期增加金额	9,521,820.00		9,521,820.00
1）购置	9,521,820.00		9,521,820.00
本期减少金额			
1）处置			
期末数	27,974,310.00	1,213,094.29	29,187,404.29
累计摊销			
期初数	798,905.20	175,145.49	974,050.69
本期增加金额	665,205.60	220,062.52	885,268.12
1）计提	665,205.60	220,062.52	885,268.12
本期减少金额			
1）处置			
期末数	1,464,110.80	395,208.01	1,859,318.81
账面价值			
期末账面价值	26,510,199.20	817,886.28	27,328,085.48
期初账面价值	17,653,584.80	1,037,948.80	18,691,533.60

15. 长期待摊费用

(1) 2023 年度

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修款	1,330,943.27		657,401.74		673,541.53
合　计	1,330,943.27		657,401.74		673,541.53

(2) 2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修款	1,988,346.12		657,402.85		1,330,943.27
软件费	25,923.98		25,923.98		
合　计	2,014,270.10		683,326.83		1,330,943.27

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	2023.12.31		2022.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	24,014,682.19	5,269,091.81	19,963,952.59	4,723,800.32
内部交易未实现利润	5,560,834.52	1,390,208.63	11,488,288.55	2,872,072.14
销售返利	840,042.84	210,010.71	122,351.00	30,587.75
预计负债	3,032,135.69	758,033.93	3,094,987.93	773,746.99
递延收益	5,119,513.84	767,927.08	5,252,056.36	787,808.45
租赁负债	4,619,084.75	1,154,771.19	5,830,362.26	1,455,940.69
合　计	43,186,293.83	9,550,043.35	45,751,998.69	10,643,956.34

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项　目	2023.12.31		2022.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	4,955,709.73	1,238,927.43	6,344,449.89	1,583,362.00
合　计	4,955,709.73	1,238,927.43	6,344,449.89	1,583,362.00

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,238,927.43	8,311,115.92	1,583,362.00	9,060,594.34
递延所得税负债	1,238,927.43		1,583,362.00	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项　目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣暂时性差异	1,034,633.24	620,934.02
可抵扣亏损	4,234,955.14	5,364,618.71
合　计	5,269,588.38	5,985,552.73

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2025年	1,771.14	327,169.46	
2026年	3,764,858.35	4,404,076.60	
2027年	430,554.82	633,372.65	
2028年	37,770.83		
合　计	4,234,955.14	5,364,618.71	

17. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项　目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	4,283,234.63	216,036.73	4,067,197.90	326,644.80	17,307.24	309,337.56
预付工程设备款	496,963.37		496,963.37	215,705.00		215,705.00
预付无形资产款项	233,663.37		233,663.37			
合　计	5,013,861.37	216,036.73	4,797,824.64	542,349.80	17,307.24	525,042.56

(2) 合同资产

1) 明细情况

项　目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	4,283,234.63	216,036.73	4,067,197.90	326,644.80	17,307.24	309,337.56
合　计	4,283,234.63	216,036.73	4,067,197.90	326,644.80	17,307.24	309,337.56

2）减值准备计提情况

① 类别明细情况

种　类	2023.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	4,283,234.63	100.00	216,036.73	5.04	4,067,197.90
合　计	4,283,234.63	100.00	216,036.73	5.04	4,067,197.90

（续上表）

种　类	2022.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	326,644.80	100.00	17,307.24	5.30	309,337.56
合　计	326,644.80	100.00	17,307.24	5.30	309,337.56

② 采用组合计提减值准备的合同资产

项　目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	4,283,234.63	216,036.73	5.04
小　计	4,283,234.63	216,036.73	5.04

（续上表）

项　目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	326,644.80	17,307.24	5.30
小　计	326,644.80	17,307.24	5.30

4）减值准备变动情况

① 2023 年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	17,307.24	213,986.73			15,257.24	216,036.73
合　计	17,307.24	213,986.73			15,257.24	216,036.73

② 2022 年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	41,639.53	6,775.66			31,107.95	17,307.24
合　计	41,639.53	6,775.66			31,107.95	17,307.24

18. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2023 年 12 月 31 日

项　目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	5,580,564.50	5,580,564.50	质押	开立票据、信用证、保函
应收票据	12,996,108.47	12,996,108.47	质押	已背书或贴现资产负债表日未到期未终止确认
合　计	18,576,672.97	18,576,672.97		

(2) 2022 年 12 月 31 日

项　目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	40,252,793.92	40,252,793.92	质押	开立票据、信用证、保函
应收票据	1,207,760.00	1,207,760.00	质押	开立票据、信用证、保函
应收票据	7,163,905.96	7,163,905.96	质押	已背书或贴现资产负债表日未到期未终止确认
应收款项融资	894,949.60	894,949.60	质押	开立票据、信用证、保函
固定资产	43,714,713.32	39,706,308.71	抵押	借款
无形资产	10,696,590.00	9,716,069.25	抵押	借款
合　计	103,930,712.80	98,941,787.44		

19. 短期借款

项　目	2023.12.31	2022.12.31
抵押借款		14,016,255.55
信用借款	1,001,069.44	10,010,388.89
保证及质押借款	500,383.56	15,016,729.17
信用证贴现	10,000,000.00	
合　计	11,501,453.00	39,043,373.61

20. 应付票据

项　目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	16,827,686.38	40,945,007.89
合　计	16,827,686.38	40,945,007.89

21. 应付账款

项　目	2023.12.31	2022.12.31
应付货款	41,681,869.41	33,316,726.20
应付长期资产款	17,432,140.18	4,193,868.58
应付费用款	3,450,169.50	2,370,453.60
合　计	62,564,179.09	39,881,048.38

22. 合同负债

(1) 明细情况

项　目	2023.12.31	2022.12.31
商品销售款	92,767,034.30	87,128,329.33
实物返利	823,416.84	105,725.00
合　计	93,590,451.14	87,234,054.33

(2) 账龄1年以上的重要的合同负债

1) 2023年12月31日

项　目	期末数	未偿还或结转的原因
伊宁市城市建设有限责任公司	2,572,743.36	设备未验收
Fa. Bernhard Weyres GmbH	2,169,537.08	客户原因，货物已发出未报关

项　目	期末数	未偿还或结转的原因
LLP 《KNGP VORTEX GAS》	1,256,550.00	客户原因，货物已发出未报关
小　计	5,998,830.44	

2）2022 年 12 月 31 日

项　目	期末数	未偿还或结转的原因
伊宁市城市建设有限责任公司	2,572,743.36	设备未验收
小　计	2,572,743.36	

23. 应付职工薪酬

（1）明细情况

1）2023 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	7,477,319.71	67,041,962.77	59,431,092.27	15,088,190.21
离职后福利—设定提存计划	247,737.31	4,547,830.88	4,492,725.77	302,842.42
辞退福利		331,533.92	322,031.43	9,502.49
合　计	7,725,057.02	71,921,327.57	64,245,849.47	15,400,535.12

2）2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5,726,466.18	57,563,468.02	55,812,614.49	7,477,319.71
离职后福利—设定提存计划	234,507.79	4,197,749.22	4,184,519.70	247,737.31
辞退福利	86,000.00	284,060.00	370,060.00	
合　计	6,046,973.97	62,045,277.24	60,367,194.19	7,725,057.02

（2）短期薪酬明细情况

1）2023 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	6,909,526.30	58,439,124.61	50,613,159.11	14,735,491.80
职工福利费		3,979,650.61	3,979,650.61	
社会保险费	504,900.11	2,884,844.54	3,111,360.28	278,384.37

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：医疗保险费	491,254.60	2,669,304.08	2,919,684.74	240,873.94
工伤保险费	13,645.51	215,540.46	191,675.54	37,510.43
住房公积金	47,914.00	851,144.00	845,201.00	53,857.00
工会经费和职工教育经费	14,979.30	887,199.01	881,721.27	20,457.04
小　计	7,477,319.71	67,041,962.77	59,431,092.27	15,088,190.21

2）2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5,343,782.16	49,119,014.51	47,553,270.37	6,909,526.30
职工福利费		3,603,140.81	3,603,140.81	
社会保险费	133,812.71	2,647,540.01	2,276,452.61	504,900.11
其中：医疗保险费	127,166.43	2,488,283.16	2,124,194.99	491,254.60
工伤保险费	6,646.28	159,256.85	152,257.62	13,645.51
住房公积金	41,392.00	928,887.56	922,365.56	47,914.00
工会经费和职工教育经费	207,479.31	1,264,885.13	1,457,385.14	14,979.30
小　计	5,726,466.18	57,563,468.02	55,812,614.49	7,477,319.71

（3）设定提存计划明细情况

1）2023 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	239,925.64	4,394,925.15	4,345,625.95	289,224.84
失业保险费	7,811.67	152,905.73	147,099.82	13,617.58
小　计	247,737.31	4,547,830.88	4,492,725.77	302,842.42

2）2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	225,327.08	4,056,427.17	4,041,828.61	239,925.64
失业保险费	9,180.71	141,322.05	142,691.09	7,811.67
小　计	234,507.79	4,197,749.22	4,184,519.70	247,737.31

24. 应交税费

项　目	2023.12.31	2022.12.31
增值税	537,663.02	1,833,944.45
企业所得税	2,949,864.80	8,117,631.74
代扣代缴个人所得税	654,217.45	503,352.87
城市维护建设税	87,781.82	211,757.23
房产税	456,144.17	634,786.78
土地使用税	308,833.82	224,550.02
教育费附加	181,245.76	255,631.02
地方教育附加	120,830.50	170,420.67
印花税	194,762.62	190,339.65
合　计	5,491,343.96	12,142,414.43

25. 其他应付款

项　目	2023.12.31	2022.12.31
押金保证金	168,549.35	1,573,600.00
往来款	321,444.46	443,041.07
预提费用	2,464,476.71	3,137,998.20
合　计	2,954,470.52	5,154,639.27

26. 一年内到期的非流动负债

项　目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债	936,430.29	1,434,584.87
合　计	936,430.29	1,434,584.87

27. 其他流动负债

项　目	2023.12.31	2022.12.31
已背书未到期应收票据	12,996,108.47	7,163,905.96
待转销项税额	6,042,926.81	7,495,996.78
现金返利	16,626.00	16,626.00
合　计	19,055,661.28	14,676,528.74

28. 租赁负债

项　目	2023.12.31	2022.12.31
尚未支付的租赁付款额	4,053,778.52	4,963,320.76
减：未确认融资费用	371,124.06	567,543.37
合　计	3,682,654.46	4,395,777.39

29. 预计负债

项　目	2023.12.31	2022.12.31	形成原因
产品质量保证	3,032,135.69	3,094,987.93	预提三包费用
合　计	3,032,135.69	3,094,987.93	

30. 递延收益

(1) 2023 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,252,056.36		132,542.52	5,119,513.84	尚未结转收益
合　计	5,252,056.36		132,542.52	5,119,513.84	

(2) 2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,384,598.88		132,542.52	5,252,056.36	尚未结转收益
合　计	5,384,598.88		132,542.52	5,252,056.36	

31. 股本

股东名称	2023.12.31	2022.12.31
余浪波	27,090,000.00	27,090,000.00
上海汉钟精机股份有限公司	8,400,000.00	8,400,000.00
上海德寸企业管理合伙企业(以下简称上海德寸)	7,854,000.00	7,854,000.00
赵迎普	4,254,000.00	4,254,000.00

股东名称	2023.12.31	2022.12.31
刘大鹏	2,801,000.00	2,801,000.00
翁伟滨	1,000.00	1,000.00
合　计	50,400,000.00	50,400,000.00

32. 资本公积

(1) 明细情况

项　目	2023.12.31	2022.12.31
股本溢价	1,884,412.42	1,697,562.42
其他资本公积	3,108,097.13	2,383,013.44
合　计	4,992,509.55	4,080,575.86

(2) 其他说明

1) 报告期内，股本溢价变动系：2023年度，北京德耐尔公司注销，资本公积转回186,850.00元。

2) 报告期内，其他资本公积变动系：股权激励按服务期分摊，2022年度分摊计入521,692.48元，2023年度分摊计入725,083.69元，详见本财务报表附注十二之说明。

33. 盈余公积

(1) 明细情况

项　目	2023.12.31	2022.12.31
法定盈余公积	7,832,198.78	7,545,663.51
合　计	7,832,198.78	7,545,663.51

(2) 其他说明

2022-2023年度法定盈余公积增加系按照母公司实现净利润的10%计提的法定盈余公积。

34. 未分配利润

(1) 明细情况

项　目	2023年度	2022年度
调整前上期末未分配利润	89,496,325.70	52,261,405.43

项　目	2023 年度	2022 年度
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	89,496,325.70	52,261,405.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	55,702,063.16	37,913,315.61
减：提取法定盈余公积	286,535.27	678,395.34
应付普通股股利	5,000,000.00	
期末未分配利润	139,911,853.59	89,496,325.70

(2) 其他说明

2023 年度应付普通股股利系根据 2023 年 2 月公司股东大会审议批准的 2022 年度利润分配预案，分配现金股利 500.00 万元。

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	479,777,710.55	290,947,855.20	401,994,713.18	254,841,950.82
其他业务收入	22,796.48	9,058.87	170,887.36	108,706.44
合　计	479,800,507.03	290,956,914.07	402,165,600.54	254,950,657.26
其中：与客户之间的合同产生的收入	479,786,856.39	290,947,855.20	402,001,792.83	254,841,950.82

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2023 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
ALITKOM LLC 系[注 1]	38,046,596.32	7.93
GenAir UK Ltd 系[注 2]	10,122,448.31	2.11
Middle East Development Co. Ltd.	8,113,775.86	1.69
Compresores Internacionales, S.A. de C.V.	7,063,661.27	1.47

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
JSC PROMSTROIKONTRAKT	6,181,945.00	1.29
小 计	69,528,426.76	14.49

[注 1]ALITKOM LLC 系包含 ALITKOM LLC 及其关联公司 LEDDER ADMIN LIMITED、DNR Corporation Limited、PING PONG GLOBAL 和 Green Air Equipment，下同

[注 2]GenAir UK Ltd 系包含 GenAir UK Ltd 及其关联公司 The Leah Jones Group Ltd

2）2022 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
ALITKOM LLC 系	21,014,600.02	5.23
Al-Hawaiya for Industrial Solutions	6,879,548.65	1.71
Compresores Internacionales SA de CV	6,257,805.94	1.56
LLC “FINPROMATOM”	5,354,631.78	1.33
JSC «UzAuto Motors»	3,715,276.50	0.92
小 计	43,221,862.89	10.75

（3）收入分解信息

1）与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
空气压缩机系统装备	400,719,208.09	251,133,124.04	327,044,369.94	217,846,311.91
配套设备和配件	58,698,707.92	24,396,461.30	53,954,974.06	22,006,525.87
泵类产品	20,359,794.54	15,418,269.86	20,995,369.18	14,989,113.04
其他	9,145.84		7,079.65	
小 计	479,786,856.39	290,947,855.20	402,001,792.83	254,841,950.82

2）与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内地区	235,835,433.87	154,451,503.33	204,288,709.29	137,182,744.75
境外地区	243,951,422.52	136,496,351.87	197,713,083.54	117,659,206.07

项　目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
小　计	479,786,856.39	290,947,855.20	402,001,792.83	254,841,950.82

3）与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项　目	2023 年度	2022 年度
在某一时点确认收入	479,786,856.39	402,001,792.83
小　计	479,786,856.39	402,001,792.83

（4）报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项　目	2023 年度	2022 年度
营业收入	71,013,619.26	61,865,628.39
小　计	71,013,619.26	61,865,628.39

2. 税金及附加

项　目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,123,318.25	624,250.46
教育费附加	673,990.93	374,858.14
地方教育附加	449,327.30	249,905.42
印花税	368,853.44	329,256.89
房产税	465,756.09	460,950.14
土地使用税	316,493.78	227,322.56
车船税	14,480.00	13,975.00
合　计	3,412,219.79	2,280,518.61

3. 销售费用

项　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	35,384,584.51	31,580,780.01
三包费用	11,034,887.34	9,245,878.40
广告宣传费	5,377,590.25	5,538,757.95
销售服务费	4,795,873.58	5,067,265.81

项　目	2023 年度	2022 年度
交通差旅费	2,964,630.18	2,287,498.75
业务招待费	2,074,378.57	1,782,600.62
折旧摊销	1,674,329.73	1,594,286.64
办公费	855,955.97	733,332.43
股份支付	507,430.45	425,490.55
其他	1,671,258.04	1,554,734.78
合　计	66,340,918.62	59,810,625.94

4. 管理费用

项　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	13,525,846.27	13,188,425.31
折旧摊销	3,325,888.23	3,431,073.34
办公费	2,856,826.57	2,878,490.37
专业机构服务费	1,914,980.03	1,161,107.61
业务招待费	1,479,115.48	602,589.46
租赁费	382,451.28	409,715.60
交通差旅费	1,146,314.60	202,488.82
股份支付	56,628.60	48,757.18
其他	425,774.46	213,017.93
合　计	25,113,825.52	22,135,665.62

5. 研发费用

项　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	10,501,842.26	7,916,458.30
材料费	8,785,436.14	5,777,127.46
设计费	1,849,542.30	1,323,272.93
折旧及摊销	867,914.63	793,180.23
检测费	267,275.81	141,832.40

专利费	685,841.18	117,471.85
认证费	512,377.22	93,897.04
其他	876,247.11	900,504.67
股份支付	161,024.64	47,444.75
合　计	24,507,501.29	17,111,189.63

6. 财务费用

项　目	2023 年度	2022 年度
汇兑损益	79,329.19	-654,277.76
利息支出	1,409,660.40	1,801,329.04
减：利息收入	920,803.97	889,861.33
手续费及其他	435,329.10	477,303.45
合　计	1,003,514.72	734,493.40

7. 其他收益

项　目	2023 年度	2022 年度
与资产相关的政府补助	132,542.52	132,542.52
与收益相关的政府补助	2,338,653.73	3,318,068.44
代扣个人所得税手续费返还	57,223.79	20,299.44
合　计	2,528,420.04	3,470,910.40

8. 投资收益

项　目	2023 年度	2022 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-159,076.94	80,822.87
衍生产品交割产生的投资收益		-359,773.48
理财产品		
合　计	-159,076.94	-278,950.61

9. 公允价值变动收益

项　目	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产		-100,670.61
其中：远期外汇		-100,670.61
合　计		-100,670.61

10. 信用减值损失

项　目	2023 年度	2022 年度
坏账损失	-2,549,485.62	-1,991,630.08
合　计	-2,549,485.62	-1,991,630.08

11. 资产减值损失

项　目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-5,721,749.03	-3,136,718.49
合同资产减值损失	-105,768.36	-117,172.51
合　计	-5,827,517.39	-3,253,891.00

12. 资产处置收益

项　目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置收益	-1,723.67	-2,052.83
使用权资产处置收益	5,450.57	-21,572.98
合　计	3,726.90	-23,625.81

13. 营业外收入

项　目	2023 年度	2022 年度
逾期违约金收入	1,100,063.82	
无需支付款项		96,596.45
其他	1,878.66	2,159.15
合　计	1,101,942.48	98,755.60

14. 营业外支出

项　目	2023 年度	2022 年度
对外捐赠	176,000.00	140,000.00
非流动资产毁损报废损失		641.78
滞纳金	478,650.54	50,444.92
其他	38,424.59	3,485.00
合　计	693,075.13	194,571.70

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	6,419,005.78	6,407,405.59
递延所得税费用	749,478.42	-1,451,944.93
合　计	7,168,484.20	4,955,460.66

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2023 年度	2022 年度
利润总额	62,870,547.36	42,868,776.27
按母公司适用税率计算的所得税费用	15,717,636.84	10,717,194.07
子公司适用不同税率的影响	-5,607,656.31	-4,067,886.16
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	744,646.66	728,287.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-58,371.72	
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	103,105.60	36,596.92
研发费用加计扣除影响	-3,730,876.87	-2,458,731.47
所得税费用	7,168,484.20	4,955,460.66

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
购建固定资产支付的现金	2,260,547.36	2,669,561.92
购建无形资产支付的现金	194,015.96	9,521,820.00
购建其他长期资产支付的现金	27,675,796.07	9,246,740.43
小　计	30,130,359.39	21,438,122.35

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
政府补助	2,338,653.73	3,318,068.44
利息收入	920,803.97	889,861.33
往来款	602,022.83	3,324,642.00
收回受限保证金	116,483,487.78	148,043,138.18
其他	1,159,166.27	110,358.59
合　计	121,504,134.58	155,686,068.54

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
付现费用	33,249,189.07	27,952,739.67
往来款	493,800.00	1,752,804.00
支付受限保证金	81,811,258.36	122,870,050.88
其他	1,097,579.64	671,233.37
合　计	116,651,827.07	153,246,827.92

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
信用证贴现	9,771,277.78	
合　计	9,771,277.78	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
支付租赁费	2,176,855.19	2,191,747.43
购买少数股东股权		

项　目	2023 年度	2022 年度
合　计	2,176,855.19	2,191,747.43

3. 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1）将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	55,702,063.16	37,913,315.61
加：资产减值准备	8,377,003.01	5,245,521.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,646,748.88	3,631,401.89
使用权资产折旧	1,910,860.95	2,084,393.33
无形资产摊销	1,035,082.87	885,268.12
长期待摊费用摊销	657,401.74	683,326.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-3,726.90	23,625.81
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		641.78
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		100,670.61
财务费用（收益以“－”号填列）	1,488,989.59	1,147,051.28
投资损失（收益以“－”号填列）	159,076.94	278,950.61
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	749,478.42	-1,451,944.93
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-13,541,802.61	-18,196,578.37
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,938,171.74	13,503,994.36
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	4,422,785.60	-12,950,342.52
其他	725,083.69	521,692.48
经营活动产生的现金流量净额	59,390,873.60	33,420,987.97
2）不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3）现金及现金等价物净变动情况：		

补充资料	2023 年度	2022 年度
现金的期末余额	22,679,170.80	27,404,767.74
减：现金的期初余额	27,404,767.74	15,018,105.89
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	-4,725,596.94	12,386,661.85

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项　目	2023.12.31	2022.12.31
1) 现金	22,679,170.80	27,404,767.74
其中：库存现金	8,098.40	32,747.32
可随时用于支付的银行存款	22,549,653.35	27,370,626.27
可随时用于支付的其他货币资金	121,419.05	1,394.15
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：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	22,679,170.80	27,404,767.74
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

1) 2023 年 12 月 31 日

项　目	金额	不属于现金和现金等价物的理由
其他货币资金	5,580,564.50	保证金
小　计	5,580,564.50	

2) 2022 年 12 月 31 日

项　目	金额	不属于现金和现金等价物的理由
其他货币资金	40,252,793.92	保证金
小　计	40,252,793.92	

5. 筹资活动相关负债变动情况

(1) 2023 年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	39,043,373.61	26,771,277.78	1,138,825.78	55,452,024.17		11,501,453.00
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	5,830,362.26		1,069,878.81	2,144,474.23	136,682.09	4,619,084.75
小　计	44,873,735.87	26,771,277.78	2,208,704.59	57,596,498.40	136,682.09	16,120,537.75

(2) 2022 年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	34,044,061.12	45,000,000.00	1,496,873.11	41,497,560.62		39,043,373.61
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	6,393,061.74		1,821,464.15	2,159,366.47	224,797.16	5,830,362.26
小　计	40,437,122.86	45,000,000.00	3,318,337.26	43,656,927.09	224,797.16	44,873,735.87

6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项　目	2023 年度	2022 年度
背书转让的商业汇票金额	58,243,866.94	45,792,544.97
其中：支付货款	58,243,866.94	45,792,544.97

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 2023 年 12 月 31 日

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			3,785,267.46
其中：美元	419,038.15	7.0827	2,967,921.51
欧元	34,773.59	7.8592	273,292.60
英镑	60,175.57	9.0411	544,053.35
应收账款			12,948,145.77

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
其中：美元	1,750,587.97	7.0827	12,398,889.42
欧元	864.00	7.8592	6,790.35
英镑	60,000.00	9.0411	542,466.00

(2) 2022 年 12 月 31 日

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			5,982,566.88
其中：美元	718,537.49	6.9646	5,004,326.20
欧元	126,799.58	7.4229	941,220.60
英镑	4,410.25	8.3941	37,020.08
应收账款			13,227,483.05
其中：美元	1,885,678.57	6.9646	13,132,996.96
欧元	12,729.00	7.4229	94,486.09

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)13 之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十)之说明。

计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项　目	2023 年度	2022 年度
短期租赁费用	954,658.14	666,385.71
合　计	954,658.14	666,385.71

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2023 年度	2022 年度
租赁负债的利息费用	270,834.62	304,455.93
与租赁相关的总现金流出	2,786,482.06	2,858,133.14

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项　目	2023 年度	2022 年度
租赁收入	13,650.64	163,807.71
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		

2）经营租赁资产

项　目	2023.12.31	2022.12.31
投资性房地产		1,572,906.27
小　计		1,572,906.27

3）根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内		13,650.64
合　计		13,650.64

六、研发支出

项　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	10,501,842.26	7,916,458.30
材料费	8,785,436.14	5,777,127.46
设计费	1,849,542.30	1,323,272.93
折旧及摊销	867,914.63	793,180.23
检测费	267,275.81	141,832.40
专利费	685,841.18	117,471.85
认证费	512,377.22	93,897.04
其他	876,247.11	900,504.67
股份支付	161,024.64	47,444.75
合　计	24,507,501.29	17,111,189.63
其中：费用化研发支出	24,507,501.29	17,111,189.63

七、在其他主体中的权益

（一）企业集团的构成

1. 公司将能源装备公司、爱能捷公司和压缩机技术公司等 15 家子公司纳入合并财务报

表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
能源装备公司	6000 万元人民币	浙江嘉兴	制造业	100.00		设立

（二）其他原因的合并范围变动

合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
(1) 2023 年度				
北京德耐尔公司	注销	2023-2-2		
(2) 2022 年度				
嘉兴德耐尔公司	注销	2022-8-22		
沈阳德耐尔公司	注销	2022-11-9		
重庆德耐尔公司	注销	2022-3-25		

八、政府补助

（一）新增的政府补助情况

项　目	新增补助金额	
	2023 年度	2022 年度
与收益相关的政府补助	2,338,653.73	3,318,068.44
其中：计入其他收益	2,338,653.73	3,318,068.44
财政贴息	8,046.72	
其中：冲减财务费用	8,046.72	
合　计	2,346,700.45	3,318,068.44

（二）涉及政府补助的负债项目

1. 2023 年度

财务报列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	5,252,056.36		132,542.52	
小　计	5,252,056.36		132,542.52	

（续上表）

项　目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				5,119,513.84	与资产相关
小　计				5,119,513.84	

2. 2022 年度

财务报列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	5,384,598.88		132,542.52	
小　计	5,384,598.88		132,542.52	

（续上表）

项　目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				5,252,056.36	与资产相关
小　计				5,252,056.36	

（三）计入当期损益的政府补助金额

项　目	2023 年度	2022 年度
计入其他收益的政府补助金额	2,471,196.25	3,450,610.96
财政贴息对利润总额的影响金额	8,046.72	
合　计	2,479,242.97	3,450,610.96

九、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)4、五(一)6、五(一)8、五(一)17之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款和合同资产的 9.34%（2022 年 12 月 31 日：10.08%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

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价值。

（二）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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项　目	2023.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	11,501,453.00	11,517,159.85	11,517,159.85		
应付票据	16,827,686.38	16,827,686.38	16,827,686.38		
应付账款	62,564,179.09	62,564,179.09	62,564,179.09		
其他应付款	2,954,470.52	2,954,470.52	2,954,470.52		
一年内到期的非流动负债	936,430.29	1,142,127.24	1,142,127.24		
其他流动负债-已背书未到期应收票据	12,996,108.47	12,996,108.47	12,996,108.47		
其他流动负债-现金返利	16,626.00	16,626.00	16,626.00		
租赁负债	3,682,654.46	4,053,778.52		2,117,778.52	1,936,000.00
小　计	111,479,608.21	112,072,136.07	108,018,357.55	2,117,778.52	1,936,000.00

（续上表）

项　目	2022.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	39,043,373.61	40,044,965.39	40,044,965.39		
应付票据	40,945,007.89	40,945,007.89	40,945,007.89		
应付账款	39,881,048.38	39,881,048.38	39,881,048.38		
其他应付款	5,154,639.27	5,154,639.27	5,154,639.27		
一年内到期的非流动负债	1,434,584.87	1,691,255.35	1,691,255.35		
其他流动负债-已背书未到期应收票据	7,163,905.96	7,163,905.96	7,163,905.96		
其他流动负债-现金返利	16,626.00	16,626.00	16,626.00		
租赁负债	4,395,777.39	4,963,320.76		2,105,416.00	2,857,904.76
小　计	138,034,963.37	139,860,769.00	134,897,448.24	2,105,416.00	2,857,904.76

（三）市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2023 年 12 月 31 日

项　目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			629,000.00	629,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			629,000.00	629,000.00

2. 2022 年 12 月 31 日

项　目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			2,026,949.60	2,026,949.60
持续以公允价值计量的资产总额			2,026,949.60	2,026,949.60

（二）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于期末持有的应收款项融资,采用票面金额确定其公允价值。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司实际控制人情况

自然人姓名	关联方关系	任职情况	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例（%）
余浪波	实际控制人	董事长、总经理	63.16	83.33

公司的实际控制人为余浪波先生，余浪波直接持股比例为 53.75%，并通过上海德寸控制公司 15.58%的股权。赵迎普与余浪波签署了《一致行动协议》，为余浪波的一致行动人。赵迎普直接持有公司 8.44%的股份，并通过上海德寸间接持有公司 1.02%的股权。刘大鹏系余浪波配偶刘利波的兄长，余浪波与刘大鹏为法定一致行动人。刘大鹏直接持有公司 5.56%的股份。因此余浪波直接或间接及通过一致行动合计持有 83.33%的表决权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
赵迎普	公司控股股东，实际控制人的一致行动人
上海汉钟精机股份有限公司（以下简称汉钟精机）	参股股东
上海柯茂机械有限公司	参股股东汉钟精机之子公司
浙江柯茂节能环保工程设备有限公司	参股股东汉钟精机之子公司
浙江汉声精密机械有限公司	参股股东汉钟精机之子公司
上海元济餐饮管理有限公司	实际控制人亲属控制的公司
浙江希磊节能科技有限公司（以下简称浙江希磊）	实际控制人亲属控制的公司
德素压缩机（上海）有限公司	实际控制人亲属、公司原董事李孟春控制的公司，2020 年 9 月卸任公司董事
德耐耳节能科技（上海）有限公司	实际控制人亲属、公司原董事李孟春控制的公司，2020 年 9 月卸任公司董事
上海飒力机械有限公司	实际控制人亲属、公司原董事李孟春控制的公司，2020 年 9 月卸任公司董事
德哈哈压缩机江苏有限公司	公司原董事刘俊任法定代表人、执行董事的公司之母公司，2021 年 10 月卸任公司董事
无锡信恒博机电设备有限公司	公司原监事肖伟江曾任执行董事并持股 100%，2022 年 3 月卸任公司监事
上海最惠物流有限公司	实际控制人亲属控制的公司
上海即汉装备有限公司	参股股东汉钟精机的联营企业
浙江晨望节能科技有限公司	浙江希磊员工持股 100%，任执行董事
上海希泯节能科技有限公司	浙江希磊员工持股 100%，任执行董事
朗压压缩机（上海）有限公司	实际控制人亲属控股并任执行董事
黄雪雪	公司董事
卢文友	公司职工代表监事
谭柠宇	公司财务总监
刘大鹏	公司控股股东，实际控制人的一致行动人

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
汉钟精机系[注 1]	购买商品	18,368,891.64	17,516,133.71
浙江希磊系[注 2]	购买商品	16,854,646.19	13,353,677.22
德素压缩机（上海）有限公司	购买商品	607,769.91	3,593,687.36
德哈哈压缩机江苏有限公司	购买商品		273,012.39
上海最惠物流有限公司	接受劳务	1,157,871.31	
德耐耳节能科技（上海）有限公司	购买商品、接受劳务	270,747.95	12,226.99
无锡信恒博机电设备有限公司	购买商品		193,971.51

[注 1]汉钟精机系为上海汉钟精机股份有限公司及其关联方上海柯茂机械有限公司、浙江柯茂节能环保工程设备有限公司、浙江汉声精密机械有限公司和上海即汉装备有限公司，下同

[注 2]浙江希磊系为浙江希磊节能科技有限公司及其关联方浙江晨望节能科技有限公司和上海希泯节能科技有限公司，下同

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
浙江希磊系	出售商品	106,194.69	2,061.95
德耐耳节能科技（上海）有限公司	出售商品	4,473,121.02	1,759,281.49
上海飒力机械有限公司	出售商品	175,824.86	1,049,981.19

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
余浪波、赵迎普[注 1]	10,000,000.00	2023/6/19	2024/6/5	否
余浪波、赵迎普[注 2]	500,000.00	2023/6/6	2024/6/5	否

[注 1]该信用证同时以公司的专利权提供质押

[注 2]该借款同时以公司的专利权提供质押

3. 关键管理人员报酬

项　目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	4,116,745.33	3,529,426.45

4. 其他关联交易

公司员工餐饮由上海元济餐饮管理有限公司提供。报告期内，公司分别支付上海元济餐饮管理有限公司员工餐费 100.28 万元和 120.43 万元。

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海飒力机械有限公司			401,402.10	20,070.11
	德耐耳节能科技（上海）有限公司	586,690.01	29,334.50	609,190.10	30,459.51
小　计		586,690.01	29,334.50	1,010,592.20	50,529.62
其他应收款					
	谭柠宇	40,000.00	2,000.00		
	黄雪雪			40,000.00	2,000.00
	卢文友			60,000.00	18,000.00
	刘大鹏			6,250.38	312.52
小　计		40,000.00	2,000.00	106,250.38	20,312.52
预付账款					
	汉钟精机系			67,500.00	
小　计				67,500.00	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023.12.31	2022.12.31
应付账款			
	汉钟精机系	4,410,947.52	1,361,658.81
	德素压缩机（上海）有限公司	418.59	821.24
	浙江希磊系	1,509,497.01	819,313.93
	德哈哈压缩机江苏有限公司		203.54
	上海最惠物流有限公司	38,879.82	
	无锡信恒博机电设备有限公司		20,654.87

项目名称	关联方	2023.12.31	2022.12.31
小　计		5,959,742.94	2,202,652.39
合同负债			
	浙江希磊系		93,977.60
小　计			93,977.60
其他应付款			
	上海元济餐饮管理有限公司	107,670.00	65,780.00
	卢文友	5,396.00	
	黄雪雪	400.00	
	谭柠宇	300.00	300.00
小　计		113,766.00	66,080.00

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

1. 2023 年度

（1）明细情况

单位：万股、元

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	3.00	186,156.43					5.00	34,204.00
研发人员	5.00	310,260.72						
销售人员	12.00	744,625.72					6.18	57,015.49
合　计	20.00	1,241,042.87					11.18	91,219.49

（2）其他说明

公司与股权激励对象签订了《关于德耐尔节能科技（上海）股份有限公司股权激励事项的承诺书》（以下简称承诺书），根据该承诺书相关规定，自授予日至德耐尔首次公开发行股票并上市之日起五年内（以下简称服务期），股权激励对象应持续为公司提供服务并签订劳动合同，且公司有权要求本人与公司续签或者重新签订有关劳动合同。其中，服务期内，非经

持股平台普通合伙人同意，本人所持全部标的财产份额不得转让、质押或作任何其他形式的处分。本次通过员工持股平台上海德寸向员工发放股权激励 20.00 万股，公司根据 2022 年净利润 12 倍即 9.01 元/股确定授予日权益工具公允价值，服务期为 83 个月，根据公允价值与受让价格之间的差价服务期内进行摊销。

2. 2022 年度

(1) 明细情况

单位：万股、元

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	8.00	143,864.72					3.00	20,551.14
研发人员	62.00	1,114,951.58						
销售人员							5.00	124,612.78
合　计	70.00	1,258,816.30					8.00	145,163.92

(2) 其他说明

公司与股权激励对象签订了承诺书，承诺书相关规定本财务报表附注十二（一）1（2）之说明。本次通过员工持股平台上海德寸向员工发放股权激励 70.00 万股，公司根据 2021 年净利润 12 倍即 4.60 元/股确定授予日权益工具公允价值，服务期为 94 个月，根据公允价值与受让价格之间的差价服务期内进行摊销。

（二）以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

项　目	2023 年度	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	按 2022 年净利润 12 倍确定	按 2021 年净利润 12 倍确定
可行权权益工具数量的确定依据	可行权职工人数	可行权职工人数
本期估计与上期估计有重大差异的原因		
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,108,097.13	2,383,013.44

2. 其他说明

2016-2023 年，公司陆续以上一年度经审计扣非前后净利润孰高作为定价基础授予员工股权，系公司为获取该等人员的服务，且公司授予员工股权时约定了继续服务年限的限制性

条款，因此构成存在服务年限的股份支付。公司参照汉钟精机入股市盈率计算股份支付金额并按照服务年限进行摊销。

（三）报告期内确认的股份支付费用总额

授予对象	2023年度	2022年度
	以权益结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用
管理人员	56,628.60	48,757.18
研发人员	161,024.64	47,444.75
销售人员	507,430.45	425,490.55
合　计	725,083.69	521,692.48

（四）股份支付的修改、终止情况

1. 2022年，股份支付对象肖伟江和姜东利因个人原因离职和职级调整减少授予的股份，其已确认的股份支付金额145,163.92元于当期冲回。

2. 2023年，股份支付对象唐杰和赵伟因个人原因离职减少授予的股份，其已确认的股份支付金额91,219.49元于当期冲回。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的重大的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

分部信息

本公司主要业务为空气压缩机系统装备、配套设备和配件及泵类产品的研发、生产和销售，公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）账龄情况

账　龄	账面余额	
	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	65,241,166.42	54,702,190.66
1-2年	23,971,388.87	16,771,049.54
2-3年	10,453,365.38	7,342,823.99
3-4年	6,019,623.64	10,998,586.56
4-5年	6,903,710.53	3,904,579.79
5年以上	4,099,228.59	832,862.70
合　计	116,688,483.43	94,552,093.24

（2）坏账准备计提情况

1）类别明细情况

种　类	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	4,174,513.38	3.58	4,174,513.38	100.00	
按组合计提坏账准备	112,513,970.05	96.42	11,339,796.61	10.08	101,174,173.44
合　计	116,688,483.43	100.00	15,514,309.99	13.30	101,174,173.44

（续上表）

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	3,924,851.38	4.15	3,924,851.38	100.00	
按组合计提坏账准备	90,627,241.86	95.85	10,313,778.72	11.38	80,313,463.14
合　计	94,552,093.24	100.00	14,238,630.10	15.06	80,313,463.14

3）采用组合计提坏账准备的应收账款

① 组合情况

项　目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	83,932,627.64	11,339,796.61	13.51	78,460,197.97	10,313,778.72	13.15
合并范围内关联往来组合	28,581,342.41			12,167,043.89		
小　计	112,513,970.05	11,339,796.61	10.08	90,627,241.86	10,313,778.72	11.38

② 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	48,070,407.78	2,403,520.39	5.00	52,879,912.84	2,643,995.64	5.00
1-2年	23,020,072.22	2,302,007.22	10.00	13,720,570.60	1,372,057.06	10.00
2-3年	7,285,145.73	2,185,543.72	30.00	2,749,539.33	824,861.80	30.00
3-4年	1,345,061.50	672,530.75	50.00	6,438,750.29	3,219,375.15	50.00
4-5年	2,178,729.40	1,742,983.52	80.00	2,089,679.21	1,671,743.37	80.00
5年以上	2,033,211.01	2,033,211.01	100.00	581,745.70	581,745.70	100.00
小　计	83,932,627.64	11,339,796.61	13.51	78,460,197.97	10,313,778.72	13.15

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2023年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	3,924,851.38	442,335.57	192,673.57			4,174,513.38
按组合计提坏账准备	10,313,778.72	1,005,404.14		381,684.50	402,298.25	11,339,796.61
合　计	14,238,630.10	1,447,739.71	192,673.57	381,684.50	402,298.25	15,514,309.99

② 2022年度

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	3,868,706.31	104,179.49	48,034.42			3,924,851.38
按组合计提坏账准备	8,924,335.79	1,275,872.65		196,198.16	309,768.44	10,313,778.72
合　计	12,793,042.10	1,380,052.14	48,034.42	196,198.16	309,768.44	14,238,630.10

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项　目	2023 年度	2022 年度
实际核销的应收账款金额	381,684.50	196,198.16

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

1) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小　计		
能源装备公司	20,084,923.50		20,084,923.50	15.34	
爱能捷公司	4,369,460.09		4,369,460.09	3.34	
压缩机技术公司	3,595,593.42		3,595,593.42	2.75	
中建-大成建筑有限责任公司	1,976,000.00	104,000.00	2,080,000.00	1.59	104,000.00
麦王环境技术有限公司	2,053,000.00		2,053,000.00	1.57	205,300.00
小　计	32,078,977.01	104,000.00	32,182,977.01	24.58	309,300.00

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小　计		
爱能捷公司	4,898,438.16		4,898,438.16	4.61	
能源装备公司	3,675,012.31		3,675,012.31	3.46	
压缩机技术公司	3,593,593.42		3,593,593.42	3.38	
重庆万友工程安装有限责任公司	2,552,800.00	319,100.00	2,871,900.00	2.70	143,595.00

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小　计		
Al-Hawaiya for Industrial Solutions	2,487,873.52		2,487,873.52	2.34	124,393.68
小　计	17,207,717.41	319,100.00	17,526,817.41	16.48	267,988.68

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
合并范围内关联往来款	815,000.00	
押金保证金	4,062,917.59	4,415,736.83
备用金	40,000.00	112,834.13
往来款	50,000.00	50,000.00
其他	71,804.99	97,074.45
合　计	5,039,722.58	4,675,645.41

(2) 账龄情况

账　龄	账面余额	
	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	2,600,047.99	2,993,927.61
1-2年	1,216,272.59	1,094,841.20
2-3年	811,752.20	216,086.60
3-4年	52,159.80	152,290.00
4-5年	148,190.00	75,500.00
5年以上	211,300.00	143,000.00
合　计	5,039,722.58	4,675,645.41

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	443,000.00	8.79	443,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,596,722.58	91.21	582,337.22	12.67	4,014,385.36
合　计	5,039,722.58	100.00	1,025,337.22	20.35	4,014,385.36

（续上表）

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	193,000.00	4.13	193,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,482,645.41	95.87	426,551.48	9.52	4,056,093.93
合　计	4,675,645.41	100.00	619,551.48	13.25	4,056,093.93

2）采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联往来组合	815,000.00					
账龄组合	3,781,722.58	582,337.22	15.40	4,482,645.41	426,551.48	9.52
其中：1年以内	1,785,047.99	89,252.40	5.00	2,993,927.61	149,696.38	5.00
1-2年	1,036,272.59	103,627.26	10.00	1,094,841.20	109,484.12	10.00
2-3年	741,752.20	222,525.66	30.00	216,086.60	64,825.98	30.00
3-4年	52,159.80	26,079.90	50.00	132,290.00	66,145.00	50.00
4-5年	128,190.00	102,552.00	80.00	45,500.00	36,400.00	80.00
5年以上	38,300.00	38,300.00	100.00			
小　计	4,596,722.58	582,337.22	12.67	4,482,645.41	426,551.48	9.52

（4）坏账准备变动情况

1）2023年度

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	149,696.38	109,484.12	360,370.98	619,551.48
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-51,813.63	51,813.63		
--转入第三阶段		-75,175.22	75,175.22	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-8,630.35	17,504.73	404,611.36	413,485.74
本期收回或转回				
本期核销			7,700.00	7,700.00
其他变动				
期末数	89,252.40	103,627.26	832,457.56	1,025,337.22
期末坏账准备计提比例（%）	3.43	10.00	59.32	20.35

各阶段划分依据：第一阶段为账龄在 1 年以内及合并范围内关联往来的其他应收款，第二阶段为账龄在 1-2 年的其他应收款，第三阶段为单项计提坏账和账龄在 2 年以上的其他应收款。下同

2）2022 年度

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	161,047.12	54,400.18	309,865.65	525,312.95
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-54,742.06	54,742.06		
--转入第三阶段		-21,608.66	21,608.66	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	43,391.32	21,950.54	1,068,766.29	1,134,108.15
本期收回或转回			38,400.00	38,400.00

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期核销			1,001,469.62	1,001,469.62
其他变动				
期末数	149,696.38	109,484.12	360,370.98	619,551.48
期末坏账准备计提比例（%）	5.00	10.00	61.40	13.25

(5) 报告期实际核销的其他应收款金额

项　目	2023 年度	2022 年度
实际核销的其他应收款金额	7,700.00	1,001,469.62

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
压缩机技术公司	合并范围内关联往来款	769,200.00	1 年以内	15.26	
上海枫泾工业投资发展有限公司	押金保证金	602,400.00	2-3 年	11.95	180,720.00
武汉禾元生物科技股份有限公司	押金保证金	520,000.00	1-2 年	10.32	52,000.00
安徽古井贡酒股份有限公司	押金保证金	250,924.85	1 年以内、1-2 年	4.98	15,117.49
中国有色金属建设股份有限公司	押金保证金	150,000.00	1 年以内	2.98	7,500.00
小　计		2,292,524.85		45.49	255,337.49

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
上海枫泾工业投资发展有限公司	押金保证金	602,400.00	1-2 年	12.88	60,240.00
武汉禾元生物科技股份有限公司	押金保证金	520,000.00	1 年以内	11.12	26,000.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
海南星之海新材料有限公司	押金保证金	200,000.00	1年以内	4.28	10,000.00
新疆普禾粟新型环保材料有限公司	押金保证金	200,000.00	1年以内	4.28	10,000.00
成都中科翼能动力科技有限公司	押金保证金	132,500.00	1年以内	2.83	6,625.00
小　计		1,654,900.00		35.39	112,865.00

3. 长期股权投资

（1）明细情况

项　目	2023.12.31			2022.12.31		
	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	64,612,829.43		64,612,829.43	65,799,679.43		65,799,679.43
合　计	64,612,829.43		64,612,829.43	65,799,679.43		65,799,679.43

（2）对子公司投资

1）2023年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
能源装备公司	60,000,000.00						60,000,000.00	
爱能捷公司	4,612,829.43						4,612,829.43	
北京德耐尔公司	1,186,850.00			1,186,850.00				
小　计	65,799,679.43			1,186,850.00			64,612,829.43	

2）2022年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
能源装备公司	60,000,000.00						60,000,000.00	
爱能捷公司	4,612,829.43						4,612,829.43	
北京德耐尔公司	1,186,850.00						1,186,850.00	

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
沈阳德耐尔公司	950,750.00			950,750.00				
重庆德耐尔公司	900,000.00			900,000.00				
小　计	67,650,429.43			1,850,750.00			65,799,679.43	

（二）母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项　目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	298,580,970.32	226,994,560.10	352,329,471.78	263,520,211.38
其他业务收入	17,892,246.33	13,612,231.69		
合　计	316,473,216.65	240,606,791.79	352,329,471.78	263,520,211.38
其中：与客户之间的合同产生的收入	316,473,216.65	240,606,791.79	352,329,471.78	263,520,211.38

2. 研发费用

项　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	3,923,381.46	2,397,772.37
折旧及摊销	47,695.79	47,695.79
专利费	314,124.75	52,670.00
股份支付	161,024.64	47,444.75
其他	24,996.42	366,663.11
合　计	4,471,223.06	2,912,246.02

3. 投资收益

项　目	2023 年度	2022 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,159,076.94	-1,686,750.00
衍生产品交割产生的投资收益		-359,773.48
理财产品收益		

项　目	2023 年度	2022 年度
合　计	-1,159,076.94	-2,046,523.48

十七、其他补充资料

（一）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

（1）净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	
	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	31.70	28.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.36	26.64

（2）每股收益

报告期利润	每股收益（元/股）			
	基本每股收益		稀释每股收益	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.11	0.75	1.11	0.75
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.06	0.70	1.06	0.70

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	55,702,063.16	37,913,315.61
非经常性损益	B	2,355,595.01	2,668,881.54
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	53,346,468.15	35,244,434.07
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	151,522,565.07	113,087,556.98
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	E	5,000,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	10	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		

项　目		序号	2023年度	2022年度
其他	股份支付引起的净资产增减变动	I1	725,083.69	521,692.48
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6	6
	收购子公司少数股权引起的净资产增减变动	I2		
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2		
	处置子公司少数股权引起的净资产增减变动	I3	186,850.00	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	10	
报告期月份数		K	12	12
加权平均净资产		L=D+A/2-E×F/K-G×H/K+I1×J1/K+I2×J2/K+I3×J3/K	175,725,180.16	132,305,061.03
加权平均净资产收益率		M=A/L	31.70%	28.66%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		N=C/L	30.36%	26.64%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项　目	序号	2023年度	2022年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	55,702,063.16	37,913,315.61
非经常性损益	B	2,355,595.01	2,668,881.54
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	53,346,468.15	35,244,434.07
期初股份总数	D	50,400,000.00	50,400,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		
发行新股或债转股等增加股份数	F		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G		
因回购等减少股份数	H		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I		

项　目	序号	2023 年度	2022 年度
报告期缩股数	J		
报告期月份数	K	12	12
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	50,400,000.00	50,400,000.00
基本每股收益	M=A/L	1.11	0.75
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	1.06	0.70

（2）稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

（二）公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

资产负债表项目	2023.12.31	2022.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	28,259,735.30	67,657,561.66	-58.23%	主要系 2023 年末短期借款、应付票据到期偿还货款金额较大所致
应收票据	13,439,863.75	9,666,643.09	39.03%	主要系 2023 年末收到的信用风险等级较高银行的承兑票据金额较大所致
预付款项	17,293,380.44	9,382,007.19	84.32%	主要系 2023 年采购增加导致预付供应商货款增加所致
在建工程	49,241,078.87	12,894,213.58	281.89%	主要系 2023 年新增厂房建设所致
短期借款	11,501,453.00	39,043,373.61	-70.54%	主要系 2023 年借款到期已偿还所致
应付票据	16,827,686.38	40,945,007.89	-58.90%	主要系 2023 年公司开立的银行承兑汇票减少所致
应付账款	62,564,179.09	39,881,048.38	56.88%	主要系 2023 年采购增加导致应付供应商货款增加所致
应付职工薪酬	15,400,535.12	7,725,057.02	99.36%	主要系 2023 年末计提的奖金增加所致
应交税费	5,491,343.96	12,142,414.43	-54.78%	主要系 2023 年末应交企业所得税减少所致
利润表项目	2023 年度	2022 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	479,800,507.03	402,165,600.54	19.30%	主要系 2023 年空气压缩机系统装备业务拓展所致
营业成本	290,956,914.07	254,950,657.26	14.12%	主要系 2023 年收入规模的增加导致营业成本增长
研发费用	24,507,501.29	17,111,189.63	43.22%	主要系 2023 年研发投入加大所致

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司

二〇二四年四月三十日

4-1-3-107

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号 0019803

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：浙江省财政厅

2024年1月31日

中华人民共和国财政部制

仅为 德耐尔节能科技（上海）股份有限公司天健审〔2024〕3-298号报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

统一社会信用代码

91330000579342121 3 (1/3)

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　王国海

经营范围　许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出　资　额　壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　浙江省市场监督管理局

2024 年 03 月 13 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

仅为德耐尔节能科技（上海）股份有限公司天健审〔2024〕3-298号报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 龙琦

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1985-01-21

工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

身份证号码 Identity card No. 432522198501214095

仅为德耐尔节能科技（上海）股份有限公司天健审〔2024〕3-298 号报告后附件之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），用于说明龙琦是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

龙琦 330000010110

证书编号：330000010110
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2012 年 03 月 21 日
Date of Issuance

4

证书编号：330000010110
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2012 年 03 月 21 日
Date of Issuance

4

仅为德耐尔节能科技（上海）股份有限公司天健审〔2024〕3-298 号报告后附件之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明封秋慧是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书
This ce
this ren

封秋慧 310000060937

年 月 日
/y /m /d

证书编号：310000060937
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2015 年 06 月 15 日
Date of Issuance /y /m /d

目　　录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告……第 1—2 页

二、关于重要前期差错更正情况的说明……第 3—6 页

三、附件…… 第 7—10 页

（一）本所执业证书复印件…… 第 7 页

（二）本所营业执照复印件…… 第 8 页

（三）本所注册会计师执业证书复印件…… 第 9—10 页

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
62VM9R3DWEO

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：浙24V8PLJLYU

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕3-365 号

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的德耐尔节能科技（上海）股份有限公司（以下简称德耐尔节能公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供德耐尔节能公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

德耐尔节能公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对德耐尔节能公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，德耐尔节能公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对德耐尔节能公司 2022 年度、2023 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇二四年十二月六日

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及2022年度、2023年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

（一）重要前期差错基本情况、具体调整情况

1. 公司在编制2022年度和2023年度财务报表时，统计支付的银行承兑汇票保证金及押金保证金有误，公司重新梳理更正现金流量表。

2. 公司在编制2023年度财务报表时，统计其他非流动资产中购买长期资产金额有误，导致公司现金流量表列报的购买商品、接受劳务支付的现金和购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金有误，公司重新梳理更正现金流量表。

3. 公司在编制2023年度财务报表时，统计母子公司内部关联交易现金流金额有误，公司重新梳理更正现金流量表。

4. 公司在编制2022年度和2023年度财务报表时，统计已背书未到期应收票据增减变动金额有误，公司重新梳理更正现金流量表。

上述更正现金流量表影响如下：

2022年度，调减销售商品、提供劳务收到的现金3,807,135.20元，调减收到其他与经营活动有关的现金46,544,351.41元，调减购买商品、接受劳务支付的现金1,632,163.57元，调减支付其他与经营活动有关的现金49,121,626.63元，调增购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金402,303.59元；

2023年度，调增销售商品、提供劳务收到的现金25,116,464.55元，调减收到其他与

经营活动有关的现金53,763,851.19元，调增购买商品、接受劳务支付的现金34,155,506.42元，调减支付其他与经营活动有关的现金58,834,803.23元，调减购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金3,968,089.83元。

（二）差错更正审批情况

上述差错更正业经公司2024年12月6日召开的第三届董事会第十一次会议审议通过。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

（一）对合并现金流量表的影响

1. 2022年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	388,353,359.74	-3,807,135.20	384,546,224.54
收到其他与经营活动有关的现金	155,686,068.54	-46,544,351.41	109,141,717.13
经营活动现金流入小计	552,977,206.37	-50,351,486.61	502,625,719.76
购买商品、接受劳务支付的现金	298,154,181.71	-1,632,163.57	296,522,018.14
支付其他与经营活动有关的现金	153,246,827.92	-49,121,626.63	104,125,201.29
经营活动现金流出小计	519,556,218.40	-50,753,790.20	468,802,428.20
经营活动产生的现金流量净额	33,420,987.97	402,303.59	33,823,291.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	21,438,122.35	402,303.59	21,840,425.94
投资活动现金流出小计	21,438,122.35	402,303.59	21,840,425.94
投资活动产生的现金流量净额	-21,273,682.35	-402,303.59	-21,675,985.94

2. 2023年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	416,813,633.89	25,116,464.55	441,930,098.44
收到其他与经营活动有关的现金	121,504,134.58	-53,763,851.19	67,740,283.39
经营活动现金流入小计	552,669,221.23	-28,647,386.64	52,4021,834.59
购买商品、接受劳务支付的现金	288,264,401.25	34,155,506.42	322,419,907.67
支付其他与经营活动有关的现金	116,651,827.07	-58,834,803.23	57,817,023.84
经营活动现金流出小计	493,278,347.63	-24,679,296.81	468,599,050.82
经营活动产生的现金流量净额	59,390,873.60	-3,968,089.83	55,422,783.77

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	30,130,359.39	-3,968,089.83	26,162,269.56
投资活动现金流出小计	30,130,359.39	-3,968,089.83	26,162,269.56
投资活动产生的现金流量净额	-30,100,476.33	3,968,089.83	-26,132,386.50

（二）对母公司现金流量表的影响

1. 2022 年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	322,776,058.93	-4,115,368.69	318,660,690.24
收到其他与经营活动有关的现金	16,439,479.49	-168,288.19	16,271,191.30
经营活动现金流入小计	346,949,930.93	-4,283,656.88	342,666,274.05
购买商品、接受劳务支付的现金	238,845,542.87	-3,521,452.16	235,324,090.71
支付其他与经营活动有关的现金	33,730,606.78	-292,360.21	33,438,246.57
经营活动现金流出小计	321,399,817.79	-3,813,812.37	317,586,005.42
经营活动产生的现金流量净额	25,550,113.14	-469,844.51	25,080,268.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,464,090.44	-469,844.51	6,994,245.93
投资活动现金流出小计	7,464,090.44	-469,844.51	6,994,245.93
投资活动产生的现金流量净额	-7,209,750.44	469,844.51	-6,739,905.93

2. 2023 年度

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	244,242,722.46	-85,627.34	244,157,095.12
收到其他与经营活动有关的现金	22,292,101.32	6,897,579.62	29,189,680.94
经营活动现金流入小计	267,612,155.95	6,811,952.28	274,424,108.23
购买商品、接受劳务支付的现金	157,424,146.08	-4,729,820.04	152,694,326.04
支付其他与经营活动有关的现金	21,956,884.22	15,509,862.15	37,466,746.37
经营活动现金流出小计	239,138,862.92	10,780,042.11	249,918,905.03
经营活动产生的现金流量净额	28,473,293.03	-3,968,089.83	24,505,203.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,801,697.37	-3,968,089.83	6,833,607.54

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资活动现金流出小计	10,801,697.37	-3,968,089.83	6,833,607.54
投资活动产生的现金流量净额	-10,771,814.31	3,968,089.83	-6,803,724.48

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司

二〇二四年十二月六日

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号 0019803

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：浙江省财政厅

2024年1月12日

中华人民共和国财政部制

仅为德耐尔节能科技（上海）股份有限公司“天健审〔2024〕3-365号报告后附件”之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅供2024年天健业务出具报告后附之用

统一社会信用代码

91330000579342121 3 (1/3)

营业执照

(副 本)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　王国海

经营范围　许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出　资　额　壹亿玖仟零肆拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关

2024 年 10 月 22 日

仅为德耐尔节能科技（上海）股份有限公司 天健审〔2024〕3-365 号报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

国家企业信用信息公示系统网址 http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师

姓名 Full name 龙琦

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1985-01-21

工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

身份证号码 Identity card No. 432522198501214095

仅为德耐尔节能科技（上海）股份有限公司天健审〔2024〕3-365 号报告后附件之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明龙琦是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

龙琦 330000010110

证书编号: 330000010110
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 03 月 21 日
Date of Issuance

4

证书编号: 330000010110
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 03 月 21 日
Date of Issuance

4

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓名 Full name 封秋慧
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1972-09-20
工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
身份证号码 Identity card No. 612128197209203124

仅为德耐尔节能科技（上海）股份有限公司大健审〔2024〕3-365 号报告后附件之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明封秋慧是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书
This ce
this ren

封秋慧 310000060937

年 月 日
/y /m /d

证书编号：310000060937
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2015 年 06 月 15 日
Date of Issuance /y /m /d

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司

2024 年 1-6 月审计报告

目　录

一、审计报告…… 第1—5页

二、财务报表…… 第6—13页

（一）合并资产负债表…… 第6页

（二）母公司资产负债表…… 第7页

（三）合并利润表…… 第8页

（四）母公司利润表…… 第9页

（五）合并现金流量表……第10页

（六）母公司现金流量表……第11页

（七）合并所有者权益变动表……第12页

（八）母公司所有者权益变动表……第13页

三、财务报表附注…… 第14—92页

四、附件……第93—96页

（一）本所执业证书复印件…… 第93页

（二）本所营业执照复印件…… 第94页

（三）本所注册会计师执业证书复印件……第95—96页

二维码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：浙24P70DAS46

审 计 报 告

天健审〔2024〕3-349号

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了德耐尔节能科技（上海）股份有限公司（以下简称德耐尔节能公司）财务报表，包括2024年6月30日的合并及母公司资产负债表，2024年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了德耐尔节能公司2024年6月30日的合并及母公司财务状况，以及2024年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于德耐尔节能公司，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2024年1-6月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背

景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十五)、五(二)1及十五。

德耐尔节能公司的营业收入主要来自于空气压缩机系统装备、配套设备和配件及泵类产品的销售。2024年1-6月德耐尔节能公司的营业收入金额为人民币268,276,394.82元。

由于营业收入是德耐尔节能公司关键业绩指标之一，可能存在德耐尔节能公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 按产品类别、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(4) 对于内销收入，选取项目检查相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、签收单/验收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

(6) 对主要客户进行实地走访，了解相关的销售和交易情况；

(7) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十二)及五（一）3。

截至 2024 年 6 月 30 日，德耐尔节能公司应收账款账面余额为人民币 106,285,177.50 元，坏账准备为人民币 20,077,556.29 元，账面价值为人民币 86,207,621.21 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；

(6) 结合应收账款函证和期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并

设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估德耐尔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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

德耐尔节能公司治理层（以下简称治理层）负责监督德耐尔节能公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对德耐尔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德耐尔节能公司不能持续经营。

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

（六）就德耐尔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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2024 年 1-6 月财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇二四年十二月六日

合并资产负债表

2024年6月30日

会合01表

编制单位：禄时尔节能科技（上海）股份有限公司　　单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益（或股东权益）	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	38,594,274.37	28,259,735.30	短期借款	18	20,008,161.32	11,501,453.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债	19	52,699.49	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	21,988,039.55	13,439,863.75	应付票据	20	19,212,300.77	16,827,686.38
应收账款	3	86,207,621.21	85,950,491.96	应付账款	21	59,977,496.88	62,564,179.09
应收款项融资	4	9,942,211.53	629,000.00	预收款项			
预付款项	5	18,377,111.58	17,293,380.44	合同负债	22	101,617,981.14	93,590,451.14
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	2,844,891.33	3,366,209.74	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	23	17,673,409.27	15,400,535.12
存货	7	150,626,775.50	135,448,690.36	应交税费	24	3,443,126.46	5,491,343.96
合同资产	8	11,822,376.12	9,443,971.20	其他应付款	25	5,704,716.22	2,954,470.52
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	9	4,115,196.86	6,309,450.35	持有待售负债			
流动资产合计		344,518,498.05	300,140,793.10	一年内到期的非流动负债	26	1,793,973.91	936,430.29
				其他流动负债	27	26,954,393.73	19,055,661.28
				流动负债合计		256,438,259.19	228,322,210.78
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款			
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债	28	2,796,685.88	3,682,654.46
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
非流动资产：				预计负债	29	3,557,495.89	3,032,135.69
发放贷款和垫款				递延收益	30	5,053,242.58	5,119,513.84
债权投资				递延所得税负债			
其他债权投资				其他非流动负债			
长期应收款				非流动负债合计		11,407,424.35	11,834,303.99
长期股权投资				负债合计		267,845,683.54	240,156,514.77
其他权益工具投资				所有者权益（或股东权益）：			
其他非流动金融资产				实收资本（或股本）	31	50,400,000.00	50,400,000.00
投资性房地产				其他权益工具			
固定资产	10	104,609,740.16	48,685,994.33	其中：优先股			
在建工程	11	3,106,220.45	49,241,078.87	永续债			
生产性生物资产				资本公积	32	5,612,952.45	4,992,509.55
油气资产				减：库存股			
使用权资产	12	4,288,789.39	4,955,709.73	其他综合收益			
无形资产	13	38,208,618.72	26,487,018.57	专项储备			
开发支出				盈余公积	33	7,832,198.78	7,832,198.78
商誉				一般风险准备			
长期待摊费用	14	344,840.63	673,541.53	未分配利润	34	176,759,890.60	139,911,853.59
递延所得税资产	15	9,435,409.96	8,311,115.92	归属于母公司所有者权益合计		240,605,041.83	203,136,561.92
其他非流动资产	16	3,938,608.01	4,797,824.64	少数股东权益			
非流动资产合计		163,932,227.32	143,152,283.59	所有者权益合计		240,605,041.83	203,136,561.92
资产总计		508,450,725.37	443,293,076.69	负债和所有者权益总计		508,450,725.37	443,293,076.69

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2024年6月30日

编制单位：德纳尔智能科技（上海）股份有限公司　　会企01表　　单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		12,587,619.75	16,807,384.05	短期借款		10,008,161.32	500,383.56
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		21,988,039.55	13,439,863.75	应付票据		10,000,000.00	10,000,000.00
应收账款	1	73,419,369.86	101,174,173.44	应付账款		28,963,154.68	53,651,397.79
应收款项融资		9,402,100.00	629,000.00	预收款项			
预付款项		2,538,638.83	1,386,433.94	合同负债		67,448,195.45	62,862,042.09
其他应收款	2	3,446,422.73	4,014,385.36	应付职工薪酬		15,610,858.30	13,357,656.59
存货		56,666,070.29	53,798,217.90	应交税费		2,387,043.30	1,926,854.99
合同资产		11,822,376.12	9,443,971.20	其他应付款		3,173,031.74	14,003,059.57
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		1,793,973.91	936,430.29
其他流动资产				其他流动负债		30,002,066.42	19,226,525.62
流动资产合计		191,870,637.13	200,693,429.64	流动负债合计		169,386,485.12	176,464,350.50
				非流动负债：			
				长期借款			
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债		2,796,685.88	3,682,654.46
非流动资产：				长期应付款			
债权投资				长期应付职工薪酬			
其他债权投资				预计负债			
长期应收款				递延收益			
长期股权投资	3	64,612,829.43	64,612,829.43	递延所得税负债			
其他权益工具投资				其他非流动负债			
其他非流动金融资产				非流动负债合计		2,796,685.88	3,682,654.46
投资性房地产				负债合计		172,183,171.00	180,147,004.96
固定资产		16,616,568.76	2,050,068.53	所有者权益(或股东权益)：			
在建工程		2,528,671.50	14,926,799.12	实收资本(或股本)		50,400,000.00	50,400,000.00
生产性生物资产				其他权益工具			
油气资产				其中：优先股			
使用权资产		4,288,789.39	4,955,709.73	永续债			
无形资产		7,310,119.13	7,625,419.55	资本公积		5,225,781.88	4,605,338.98
开发支出				减：库存股			
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用		83,171.66	323,409.44	专项储备			
递延所得税资产		5,268,538.15	4,352,597.35	盈余公积		7,832,198.78	7,832,198.78
其他非流动资产		2,754,823.33	4,077,094.90	未分配利润		59,692,996.82	60,632,814.97
非流动资产合计		103,463,511.35	102,923,928.05	所有者权益合计		123,150,977.48	123,470,352.73
资产总计		295,334,148.48	303,617,357.69	负债和所有者权益总计		295,334,148.48	303,617,357.69

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2024年1-6月

会台02表

编制单位：德耐尔节能科技（上海）股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		268,276,394.82	202,927,190.23
其中：营业收入	1	268,276,394.82	202,927,190.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		221,963,769.06	179,365,031.21
其中：营业成本	1	162,645,383.92	130,722,299.03
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	2	2,096,009.90	1,841,373.48
销售费用	3	30,929,061.57	24,606,868.63
管理费用	4	15,912,639.10	10,408,780.25
研发费用	5	11,114,657.52	10,750,076.39
财务费用	6	-733,982.95	1,035,633.43
其中：利息费用		326,540.12	808,469.22
利息收入		90,206.93	454,417.19
加：其他收益	7	1,048,220.32	1,830,047.14
投资收益（损失以“-”号填列）	8	18,257.97	-159,076.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	9	-52,699.49	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-3,660,946.81	-1,411,200.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-2,675,289.92	-3,076,869.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	-11,373.72	2,898.09
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,978,794.11	20,747,956.78
加：营业外收入	13	960,639.06	7,570.00
减：营业外支出	14	550,275.80	105,462.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,389,157.37	20,650,064.53
减：所得税费用	15	4,541,120.36	2,082,556.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,848,037.01	18,567,508.36
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,848,037.01	18,567,508.36
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		36,848,037.01	18,567,508.36
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
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		36,848,037.01	18,567,508.36
归属于母公司所有者的综合收益总额		36,848,037.01	18,567,508.36
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.73	0.37
（二）稀释每股收益		0.73	0.37

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2024年1-6月

会企02表

编制单位：德耐法节能科技（上海）股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	147,733,070.41	144,864,261.21
减：营业成本	1	111,884,283.83	116,857,725.63
税金及附加		880,424.69	820,757.01
销售费用		18,895,343.18	17,018,925.55
管理费用		11,548,020.07	6,582,168.76
研发费用	2	2,224,827.89	1,814,314.06
财务费用		234,488.27	310,214.93
其中：利息费用		161,901.23	402,904.12
利息收入		51,141.59	103,396.94
加：其他收益		574,461.49	74,655.86
投资收益（损失以“-”号填列）	3	18,257.97	-1,159,076.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,187,326.54	-1,270,553.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-304,278.98	-737,238.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-11,373.72	-149.57
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-844,577.30	-1,632,206.42
加：营业外收入		35,000.00	7,570.00
减：营业外支出		535,276.82	41,149.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,344,854.12	-1,665,786.25
减：所得税费用		-405,035.97	-313,720.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-939,818.15	-1,352,065.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-939,818.15	-1,352,065.71
（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		-939,818.15	-1,352,065.71
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年1-6月

会合03表

编制单位：德耐尔节能科技（上海）股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		225,869,484.93	204,217,359.49
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		12,618,842.62	6,080,706.95
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	8,694,159.26	47,117,720.49
经营活动现金流入小计		247,182,486.81	257,415,786.93
购买商品、接受劳务支付的现金		144,098,184.37	145,611,136.46
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			
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		39,527,981.82	30,649,127.14
支付的各项税费		13,354,234.53	15,050,266.17
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	25,259,166.63	34,831,547.88
经营活动现金流出小计		222,239,567.35	226,142,077.65
经营活动产生的现金流量净额		24,942,919.46	31,273,709.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	1(1)	10,018,257.97	27,773.06
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		101,900.00	
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	2(3)	944,925.00	
投资活动现金流入小计		11,065,082.97	27,773.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1(2)	28,241,312.63	12,447,570.20
投资支付的现金	1(3)	10,000,000.00	
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		576,229.61	
支付其他与投资活动有关的现金	2(4)	944,925.00	
投资活动现金流出小计		39,762,467.24	12,447,570.20
投资活动产生的现金流量净额		-28,697,384.27	-12,419,797.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	9,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	2(5)	9,841,777.78	9,771,277.78
筹资活动现金流入小计		19,841,777.78	18,771,277.78
偿还债务支付的现金		1,500,000.00	21,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,145.11	5,443,404.72
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	2(6)	12,295,588.59	753,893.65
筹资活动现金流出小计		13,843,733.70	27,197,298.37
筹资活动产生的现金流量净额		5,998,044.08	-8,426,020.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,300,169.66	717,912.36
五、现金及现金等价物净增加额		3,543,748.93	11,145,803.91
加：期初现金及现金等价物余额		22,679,170.80	27,404,767.74
六、期末现金及现金等价物余额		26,222,919.73	38,550,571.65

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：黄菁

母公司现金流量表

2024年1-6月

会企03表

编制单位：德耐尔节能科技（上海）股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年同期数
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		103,404,636.77	117,337,452.58
收到的税费返还		1,354,969.63	582,663.74
收到其他与经营活动有关的现金		5,907,951.37	5,626,752.86
经营活动现金流入小计		110,667,557.77	123,546,869.18
购买商品、接受劳务支付的现金		59,665,620.26	76,117,563.00
支付给职工以及为职工支付的现金		30,430,074.67	23,264,876.41
支付的各项税费		3,457,180.37	5,134,561.76
支付其他与经营活动有关的现金		32,679,353.06	15,483,971.33
经营活动现金流出小计		126,232,228.36	120,000,972.50
经营活动产生的现金流量净额		-15,564,670.59	3,545,896.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,018,257.97	27,773.06
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,400.00	
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		944,925.00	
投资活动现金流入小计		10,964,582.97	27,773.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,307,616.98	4,073,838.53
投资支付的现金		10,000,000.00	
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		944,925.00	
投资活动现金流出小计		12,252,541.98	4,073,838.53
投资活动产生的现金流量净额		-1,287,959.01	-4,046,065.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	
偿还债务支付的现金		500,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,659.00	5,265,196.36
支付其他与筹资活动有关的现金		295,588.59	753,893.65
筹资活动现金流出小计		836,247.59	13,019,090.01
筹资活动产生的现金流量净额		9,163,752.41	-13,019,090.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-7,828.27	26,307.33
五、现金及现金等价物净增加额		-7,696,705.46	-13,492,951.47
加：期初现金及现金等价物余额		15,704,859.32	19,929,483.71
六、期末现金及现金等价物余额		8,008,153.86	6,436,532.24

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2024年1-6月

编制单位：华能灵动科技（上海）股份有限公司　　会合01表

单位：人民币元

项目	本期数												上年同期数											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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		实收资本（或股本）	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										优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	50,400,000.00				4,992,509.55				7,832,198.78		139,911,853.59	203,136,561.92	50,400,000.00				4,660,575.66				7,545,863.51		89,496,325.70	151,522,565.87
加：会计政策变更																								
前期差错更正																								
同一控制下企业合并																								
其他																								
二、本年年初余额	50,400,000.00				4,992,509.55				7,832,198.78		139,911,853.59	203,136,561.92	50,400,000.00				4,660,575.66				7,545,863.51		89,496,325.70	151,522,565.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					629,442.99						36,848,037.01	37,468,479.91					572,341.12						13,567,508.36	14,139,849.48
（一）综合收益总额											36,848,037.01	36,848,037.01											18,567,508.36	18,567,508.36
（二）所有者投入和减少资本					629,442.99							629,442.99					572,341.12							572,341.12
1、所有者投入的普通股																								
2、其他权益工具持有者投入资本																								
3、股份支付计入所有者权益的金额					629,442.99							629,442.99					385,491.12							385,491.12
4、其他																	186,850.00							186,850.00
（三）利润分配																							-5,000,000.00	-5,000,000.00
1、提取盈余公积																								
2、提取一般风险准备																								
3、对所有者（或股东）的分配																							-5,000,000.00	-5,000,000.00
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、本期期末余额	50,400,000.00				5,612,952.45				7,832,198.78		176,759,890.60	240,605,041.83	50,400,000.00				4,652,916.98				7,545,863.51		103,063,834.06	165,662,614.55

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

4-1-4-14

母公司所有者权益变动表

2024年1-6月

会企04表

编制单位：波时芯能科技（上海）股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数									
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	50,400,000.00				4,605,338.98				7,832,198.78	60,632,814.97	123,470,352.73	50,400,000.00				3,880,253.29				7,545,663.51	63,053,997.54	124,879,916.34
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	50,400,000.00				4,605,338.98				7,832,198.78	60,632,814.97	123,470,352.73	50,400,000.00				3,880,253.29				7,545,663.51	63,053,997.54	124,879,916.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					620,142.90					-939,818.15	-319,375.25					385,491.12					-6,352,865.71	-5,966,374.59
（一）综合收益总额										-939,818.15	-939,818.15										-1,352,865.71	-1,352,865.71
（二）所有者投入和减少资本					620,142.90						620,142.90					385,491.12						385,491.12
1、所有者投入的普通股																						
2、其他权益工具持有者投入资本																						
3、股份支付计入所有者权益的金额					620,142.90						620,142.90					385,491.12						385,491.12
4、其他																						
（三）利润分配																					-5,000,000.00	-5,000,000.00
1、提取盈余公积																						
2、对所有者（或股东）的分配																					-5,000,000.00	-5,000,000.00
3、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、本期期末余额	50,400,000.00				5,225,781.88				7,832,198.78	59,692,996.82	123,150,977.48	50,400,000.00				4,265,746.41				7,545,663.51	56,701,131.83	118,913,541.75

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司

财务报表附注

2024 年 1-6 月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原德耐尔压缩机制造(上海)有限公司（以下简称德耐尔有限公司），德耐尔有限公司系由刘利波、熊战昂、上海德耐尔压缩机械有限公司共同出资组建，于 2012 年 3 月 22 日在上海市市场监督管理局登记，取得注册号为 310117002915136 的企业法人营业执照。德耐尔有限公司成立时注册资本 100.00 万元。德耐尔有限公司以 2016 年 5 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2016 年 8 月 30 日在上海市工商行政管理局登记注册，总部位于上海市。公司现持有统一社会信用代码为 91310000593102626H 的营业执照，注册资本 5,040.00 万元，股份总数 5,040 万股（每股面值 1 元）。

本公司属通用设备制造业。主要经营活动为空气压缩机系统装备、配套设备和配件及泵类产品的销售。

本财务报表业经公司 2024 年 12 月 6 日三届十一次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2024年1月1日起至2024年6月30日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，境外子公司德耐尔新加坡有限公司（以下简称新加坡德耐尔公司）从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的新币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

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确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项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	——	单项金额超过资产总额0.3%
重要的应收账款坏账准备收回或转回	——	单项金额超过资产总额0.3%
重要的核销应收账款	——	单项金额超过资产总额0.3%
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	——	单项金额超过资产总额0.3%
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	——	单项金额超过资产总额0.3%
重要的核销其他应收款	——	单项金额超过资产总额0.3%
重要的账龄超过1年的预付款项	——	单项金额超过资产总额0.3%
重要的在建工程项目	五（一）11	单项工程投资总额超过资产总额0.5%
重要的账龄超过1年的应付账款	——	单项金额超过资产总额0.3%
重要的账龄超过1年的其他应付款	——	单项金额超过资产总额0.3%

重要的账龄超过1年的合同负债	五(一)22	单项金额超过资产总额0.3%
重要的预计负债	——	单项金额超过资产总额0.3%
重要的投资活动现金流量	五(三)1	单项金额超过资产总额0.3%
重要的子公司、非全资子公司	七(一)2	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的15%
重要的承诺事项	——	单项承诺事项金额超过资产总额0.50%
重要的或有事项	——	单项承诺事项金额超过资产总额0.50%
重要的资产负债表日后事项	——	单项承诺事项金额超过资产总额0.50%

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

(七) 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

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(十一) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷

款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 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。

3) 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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公

允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3）不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4）以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1）当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2）当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所

转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。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。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。

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，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，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，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，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。

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。

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，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十二）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

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

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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收财务公司承兑汇票		
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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
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，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产-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，编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表，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、其他应收款、合同资产预期信用损失率（%）
1年以内（含，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

应收账款/其他应收款/合同资产的账龄自初始确认日起算。

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，公司按单项计提预期信用

损失。

（十三）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十四）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或

发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2）合并财务报表

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。

（十五）投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
办公及电子设备	年限平均法	5	5	19.00

（十七）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类　别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质完工并达到预定设计要求
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项　目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命20-50年	直线法
软件	按预期受益期限确定使用寿命为3.5-10年	直线法

3. 研发支出的归集范围

（1）人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业

保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按使用面积因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(6) 装备调试费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

(7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(8) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，能证明其有用性；(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。

（二十）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 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；(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于

职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并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。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实

际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 内销业务

对于附有安装调试义务的设备及配件销售合同，经客户验收后确认收入。

对于不附有安装调试义务的设备及配件销售合同，经客户签收后确认收入。

(2) 外销业务

根据销售合同或订单要求发运货物，产品报关出口并取得提单时确认商品收入。

(二十六) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）

作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十八）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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，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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，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，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十九）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收

回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十) 租赁

1. 公司作为承租人

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有

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

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

经营租赁

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税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	13%、9%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%

税　种	计税依据	税　率
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2024年1-6月
公司	25%
德耐尔能源装备有限公司（以下简称能源装备公司）	15%
爱能捷实业(上海)有限公司（以下简称爱能捷公司）	20%
德耐尔压缩机技术（上海）有限公司（以下简称压缩机技术公司）	20%
江西英特杰智能装备有限公司（以下简称英特杰公司）	20%
新加坡德耐尔公司	17%
浙江希磊节能科技有限公司（以下简称浙江希磊公司）	20%

（二）税收优惠

1. 子公司能源装备公司于2021年12月16日取得编号为GR202133005302高新技术企业资格证书。根据企业所得税法第二十八条规定："国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税"，自2021年1月1日至2023年12月31日企业所得税减按15%缴纳。2024年8月能源装备公司已申请高新技术企业认定复审，暂按15%税率计缴企业所得税。

2. 根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号）规定："对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税"，子公司爱能捷公司、压缩机技术公司、英特杰公司和浙江希磊公司2024年1-6月所得税适用前述优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项　目	期末数	期初数
库存现金	2,609.00	8,098.40
银行存款	26,186,022.02	22,549,653.35
其他货币资金	12,405,643.35	5,701,983.55

项　目	期末数	期初数
合　计	38,594,274.37	28,259,735.30

2. 应收票据

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	21,261,250.39	13,181,108.47
商业承兑汇票	674,745.00	159,005.28
财务公司承兑汇票	52,044.16	99,750.00
合　计	21,988,039.55	13,439,863.75

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	22,083,133.72	100.00	95,094.17	0.43	21,988,039.55
其中：银行承兑汇票	21,261,250.39	96.28			21,261,250.39
商业承兑汇票	767,100.00	3.47	92,355.00	12.04	674,745.00
财务公司承兑汇票	54,783.33	0.25	2,739.17	5.00	52,044.16
合　计	22,083,133.72	100.00	95,094.17	0.43	21,988,039.55

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	13,485,388.47	100.00	45,524.72	0.34	13,439,863.75
其中：银行承兑汇票	13,181,108.47	97.74			13,181,108.47
商业承兑汇票	199,280.00	1.48	40,274.72	20.21	159,005.28
财务公司承兑汇票	105,000.00	0.78	5,250.00	5.00	99,750.00
合　计	13,485,388.47	100.00	45,524.72	0.34	13,439,863.75

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	21,261,250.39		
商业承兑汇票组合	767,100.00	92,355.00	12.04
财务公司承兑汇票组合	54,783.33	2,739.17	5.00
小　计	22,083,133.72	95,094.17	0.43

(3) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	45,524.72	49,569.45				95,094.17
合　计	45,524.72	49,569.45				95,094.17

(4) 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情况

项　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		18,422,594.45
小　计		18,422,594.45

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	64,917,495.71	61,630,667.37
1-2年	19,493,634.68	23,819,887.23
2-3年	9,829,036.96	8,402,466.06
3-4年	5,548,941.42	1,434,188.26
4-5年	2,552,322.33	2,846,105.22
5年以上	3,943,746.40	4,245,109.59
合　计	106,285,177.50	102,378,423.73

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	6,589,026.87	6.20	6,589,026.87	100.00	
按组合计提坏账准备	99,696,150.63	93.80	13,488,529.42	13.53	86,207,621.21
合　计	106,285,177.50	100.00	20,077,556.29	18.89	86,207,621.21

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	4,174,513.38	4.08	4,174,513.38	100.00	
按组合计提坏账准备	98,203,910.35	95.92	12,253,418.39	12.48	85,950,491.96
合　计	102,378,423.73	100.00	16,427,931.77	16.05	85,950,491.96

2）采用组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	64,917,495.71	3,245,874.79	5.00
1-2年	18,270,034.68	1,827,003.47	10.00
2-3年	8,352,036.96	2,505,611.09	30.00
3-4年	3,810,901.42	1,905,450.71	50.00
4-5年	1,705,462.51	1,364,370.01	80.00
5年以上	2,640,219.35	2,640,219.35	100.00
小　计	99,696,150.63	13,488,529.42	13.53

（3）坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他[注]	
单项计提坏账准备	4,174,513.38	2,451,733.72	518.53	36,701.70		6,589,026.87
按组合计提坏账准备	12,253,418.39	1,072,763.25		20,909.48	183,257.26	13,488,529.42
合　计	16,427,931.77	3,524,496.97	518.53	57,611.18	183,257.26	20,077,556.29

[注] 本期增加系合同资产减值准备中质保金到期转入应收账款坏账准备的金额，下同

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

应收账款核销情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	57,611.18

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产(含列报于其他非流动资产的合同资产)	小　计		
ALITKOM LLC	5,807,657.50		5,807,657.50	4.77	290,382.88
General Navigation and Commerce Company (GENAVCO) L.L.C.	5,760,906.02		5,760,906.02	4.73	288,045.30
麦王环境技术有限公司	1,743,000.00	310,000.00	2,053,000.00	1.69	305,900.00
淮南矿业（集团）有限责任公司	1,613,700.00	179,300.00	1,793,000.00	1.47	89,650.00
山东齐嬴产业投资发展有限公司	1,554,000.00	126,000.00	1,680,000.00	1.38	84,000.00
小　计	16,479,263.52	615,300.00	17,094,563.52	14.04	1,057,978.18

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	9,942,211.53	629,000.00
合　计	9,942,211.53	629,000.00

(2) 减值准备计提情况

种　类	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	9,942,211.53	100.00			9,942,211.53
其中：银行承兑汇票	9,942,211.53	100.00			9,942,211.53
合　计	9,942,211.53	100.00			9,942,211.53

（续上表）

种　类	期初数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	629,000.00	100.00			629,000.00
其中：银行承兑汇票	629,000.00	100.00			629,000.00
合　计	629,000.00	100.00			629,000.00

(3) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项　目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	23,696,118.06
小　计	23,696,118.06

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账　龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内	18,091,291.89	98.44		18,091,291.89	17,101,758.08	98.89		17,101,758.08
1 年以上	285,819.69	1.56		285,819.69	191,622.36	1.11		191,622.36
合　计	18,377,111.58	100.00		18,377,111.58	17,293,380.44	100.00		17,293,380.44

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
重庆气体压缩机厂有限责任公司	3,204,665.48	17.44
安徽致精机电科技有限公司	2,814,677.54	15.32
南京海思动力技术有限公司	1,262,521.88	6.87
绍兴柏叶机械设备有限公司	921,704.40	5.02
德州市亿立方机械有限公司	880,307.35	4.79
小　计	9,083,876.65	49.43

6. 其他应收款

（1）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	3,253,409.15	4,083,817.59
备用金	457,184.00	40,000.00
往来款	50,000.00	50,000.00
其他	23,073.08	227,025.39
合　计	3,783,666.23	4,400,842.98

（2）账龄情况

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	2,011,381.64	1,951,368.39
1-2年	698,487.59	1,226,072.59
2-3年	318,242.20	811,752.20
3-4年	346,064.80	52,159.80
4-5年	98,190.00	148,190.00
5年以上	311,300.00	211,300.00
合　计	3,783,666.23	4,400,842.98

（3）坏账准备计提情况

1）类别明细情况

种　类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	333,000.00	8.80	333,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	3,450,666.23	91.20	605,774.90	17.56	2,844,891.33
合　计	3,783,666.23	100.00	938,774.90	24.81	2,844,891.33

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	443,000.00	10.07	443,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	3,957,842.98	89.93	591,633.24	14.95	3,366,209.74
合　计	4,400,842.98	100.00	1,034,633.24	23.51	3,366,209.74

2）采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	3,450,666.23	605,774.90	17.56
其中：1年以内	2,011,381.64	100,569.08	5.00
1-2年	638,487.59	63,848.76	10.00
2-3年	238,242.20	71,472.66	30.00
3-4年	346,064.80	173,032.40	50.00
4-5年	98,190.00	78,552.00	80.00
5年以上	118,300.00	118,300.00	100.00
小　计	3,450,666.23	605,774.90	17.56

（4）坏账准备变动情况

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	97,568.42	104,607.26	832,457.56	1,034,633.24
期初数在本期				
--转入第二阶段	-31,924.38	31,924.38		
--转入第三阶段		-23,824.22	23,824.22	

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	34,925.04	-48,858.66	28,075.28	14,141.66
本期收回或转回			110,000.00	110,000.00
本期核销				
其他变动				
期末数	100,569.08	63,848.76	774,357.06	938,774.90
期末坏账准备计提比例（%）	5.00	10.00	68.30	24.81

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
上海枫泾工业投资发展有限公司	押金保证金	301,200.00	3-4 年	7.96	150,600.00
安徽古井贡酒股份有限公司	押金保证金	250,924.85	1-2 年	6.63	25,092.49
江苏徐钢钢铁集团有限公司	押金保证金	200,000.00	1 年以内	5.29	10,000.00
深圳市信宇人科技股份有限公司	押金保证金	169,000.00	1 年以内	4.47	8,450.00
北海东方希望材料科技有限公司	押金保证金	150,000.00	1 年以内	3.96	7,500.00
小　计		1,071,124.85		28.31	201,642.49

7. 存货

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	36,314,659.54	3,310,647.45	33,004,012.09	37,546,254.02	3,258,731.51	34,287,522.51
在产品	19,406,486.39		19,406,486.39	14,365,823.85		14,365,823.85

库存商品	43,907,137.37	4,180,756.54	39,726,380.83	37,616,353.73	2,938,336.75	34,678,016.98
发出商品	58,734,392.84	244,496.65	58,489,896.19	52,730,091.62	612,764.60	52,117,327.02
合　计	158,362,676.14	7,735,900.64	150,626,775.50	142,258,523.22	6,809,832.86	135,448,690.36

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,258,731.51	846,085.82		794,169.88		3,310,647.45
库存商品	2,938,336.75	1,527,569.02		285,149.23		4,180,756.54
发出商品	612,764.60	177,254.86		545,522.81		244,496.65
合　计	6,809,832.86	2,550,909.70		1,624,841.92		7,735,900.64

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项　目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料、在产品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出
发出商品	相关产成品售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出

8、合同资产

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	12,530,000.58	707,624.46	11,822,376.12	9,959,327.31	515,356.11	9,443,971.20
合计	12,530,000.58	707,624.46	11,822,376.12	9,959,327.31	515,356.11	9,443,971.20

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	12,530,000.58	100.00	707,624.46	5.65	11,822,376.12
合　计	12,530,000.58	100.00	707,624.46	5.65	11,822,376.12

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	9,959,327.31	100.00	515,356.11	5.17	9,443,971.20
合　计	9,959,327.31	100.00	515,356.11	5.17	9,443,971.20

2）采用组合计提减值准备的合同资产

项　目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	12,530,000.58	707,624.46	5.65
小　计	12,530,000.58	707,624.46	5.65

（3）减值准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	515,356.11	375,525.61			-183,257.26	707,624.46
合　计	515,356.11	375,525.61			-183,257.26	707,624.46

9. 其他流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税	3,664,645.06		3,664,645.06	6,309,450.35		6,309,450.35
预缴企业所得税	450,551.80		450,551.80			
合　计	4,115,196.86		4,115,196.86	6,309,450.35		6,309,450.35

10. 固定资产

(1) 明细情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合　计
账面原值					
期初数	46,003,270.32	9,045,432.06	6,154,373.33	4,297,498.49	65,500,574.22
本期增加金额	50,246,684.32	6,920,483.90	488,207.48	814,067.31	58,469,443.01
1) 购置		726,194.69	297,345.14	742,360.83	1,765,900.66
2) 在建工程转入	50,246,684.32	4,576,163.15			54,822,847.47
3) 合并转入		1,618,126.06	190,862.34	71,706.48	1,880,694.88
本期减少金额			284,498.59	88,959.44	373,458.03
1) 处置或报废			284,498.59	88,959.44	373,458.03
期末数	96,249,954.64	15,965,915.98	6,358,082.22	5,022,606.36	123,596,559.20
累计折旧					
期初数	6,323,739.42	3,939,902.94	4,105,230.46	2,445,707.07	16,814,579.89
本期增加金额	989,522.08	751,131.14	387,110.18	372,383.75	2,500,147.15
1) 计提	989,522.08	446,402.99	338,436.70	361,671.42	2,136,033.19
2) 合并转入		304,728.15	48,673.48	10,712.33	364,113.96
本期减少金额			251,722.28	76,185.72	327,908.00
1) 处置或报废			251,722.28	76,185.72	327,908.00
期末数	7,313,261.50	4,691,034.08	4,240,618.36	2,741,905.10	18,986,819.04
账面价值					
期末账面价值	88,936,693.14	11,274,881.90	2,117,463.86	2,280,701.26	104,609,740.16
期初账面价值	39,679,530.90	5,105,529.14	2,049,142.87	1,851,791.42	48,685,994.33

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
年产 4000 台高端智能压缩机建设	35,580,733.58	产权证书正在办理中
小　计	35,580,733.58	

11. 在建工程

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 2000 台高效节能空压机生产基地项目	2,528,671.50		2,528,671.50	14,926,799.12		14,926,799.12
年产 4000 台高端智能压缩机建设				34,314,279.75		34,314,279.75
高端智能压缩机生产制造及主机制造研发建设基地	577,548.95		577,548.95			
合　计	3,106,220.45		3,106,220.45	49,241,078.87		49,241,078.87

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
年产 2000 台高效节能空压机生产基地项目	22,000,000.00	14,926,799.12	2,211,670.25	14,609,797.87		2,528,671.50
年产 4000 台高端智能压缩机建设	40,000,000.00	34,314,279.75	5,898,769.85	40,213,049.60		
小　计		49,241,078.87	8,110,440.10	54,822,847.47		2,528,671.50

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
年产 2000 台高效节能空压机生产基地项目	77.90	77.90				自筹
年产 4000 台高端智能压缩机建设	100.53	100.00				自筹

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
小　计						

12. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	8,248,412.15	8,248,412.15
本期增加金额	153,699.16	153,699.16
1）租入	153,699.16	153,699.16
本期减少金额	442,100.07	442,100.07
1）退租	442,100.07	442,100.07
期末数	7,960,011.24	7,960,011.24
累计折旧		
期初数	3,292,702.42	3,292,702.42
本期增加金额	820,619.50	820,619.50
1）计提	820,619.50	820,619.50
本期减少金额	442,100.07	442,100.07
1）退租	442,100.07	442,100.07
期末数	3,671,221.85	3,671,221.85
账面价值		
期末账面价值	4,288,789.39	4,288,789.39
期初账面价值	4,955,709.73	4,955,709.73

13. 无形资产

项　目	土地使用权	软件	合　计
账面原值			
期初数	27,974,310.00	1,407,110.25	29,381,420.25
本期增加金额	12,270,343.01		12,270,343.01

1）购置	12,270,343.01		12,270,343.01
本期减少金额			
1）处置			
期末数	40,244,653.01	1,407,110.25	41,651,763.26
累计摊销			
期初数	2,257,439.60	636,962.08	2,894,401.68
本期增加金额	417,035.72	131,707.14	548,742.86
1）计提	417,035.72	131,707.14	548,742.86
本期减少金额			
1）处置			
期末数	2,674,475.32	768,669.22	3,443,144.54
账面价值			
期末账面价值	37,570,177.69	638,441.03	38,208,618.72
期初账面价值	25,716,870.40	770,148.17	26,487,018.57

14. 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修款	673,541.53		328,700.90		344,840.63
合　计	673,541.53		328,700.90		344,840.63

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	28,764,324.16	6,284,453.01	24,014,682.19	5,269,091.81
内部交易未实现利润	5,068,306.10	1,219,258.07	5,560,834.52	1,390,208.63
销售返利	835,483.63	208,870.91	840,042.84	210,010.71
预计负债	3,557,495.89	889,373.98	3,032,135.69	758,033.93
递延收益	5,053,242.58	757,986.39	5,119,513.84	767,927.08

项　目	期末数		期初数	
	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	4,590,659.79	1,147,664.95	4,619,084.75	1,154,771.19
合　计	47,869,512.15	10,507,607.31	43,186,293.83	9,550,043.35

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	4,288,789.39	1,072,197.35	4,955,709.73	1,238,927.43
合　计	4,288,789.39	1,072,197.35	4,955,709.73	1,238,927.43

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,072,197.35	9,435,409.96	1,238,927.43	8,311,115.92
递延所得税负债	1,072,197.35		1,238,927.43	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	938,774.90	1,034,633.24
可抵扣亏损	3,848,206.91	4,234,955.14
合　计	4,786,981.81	5,269,588.38

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末数	期初数	备注
2025 年	1,771.14	1,771.14	
2026 年	3,764,858.35	3,764,858.35	
2027 年	8,278.37	430,554.82	
2028 年	37,770.83	37,770.83	
2029 年	35,528.22		
合　计	3,848,206.91	4,234,955.14	

16. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	2,902,971.93	148,148.60	2,754,823.33	4,283,234.63	216,036.73	4,067,197.90
预付工程设备款	950,121.31		950,121.31	496,963.37		496,963.37
预付无形资产款项	233,663.37		233,663.37	233,663.37		233,663.37
合　计	4,086,756.61	148,148.60	3,938,608.01	5,013,861.37	216,036.73	4,797,824.64

(2) 合同资产

1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	2,902,971.93	148,148.60	2,754,823.33	4,283,234.63	216,036.73	4,067,197.90
合　计	2,902,971.93	148,148.60	2,754,823.33	4,283,234.63	216,036.73	4,067,197.90

2) 减值准备计提情况

① 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	2,902,971.93	100.00	148,148.60	5.10	2,754,823.33
合　计	2,902,971.93	100.00	148,148.60	5.10	2,754,823.33

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	4,283,234.63	100.00	216,036.73	5.04	4,067,197.90
合　计	4,283,234.63	100.00	216,036.73	5.04	4,067,197.90

② 采用组合计提减值准备的合同资产

项　目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	2,902,971.93	148,148.60	5.10
小　计	2,902,971.93	148,148.60	5.10

3）减值准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	216,036.73	24,211.68			-92,099.81	148,148.60
合　计	216,036.73	24,211.68			-92,099.81	148,148.60

17. 所有权或使用权受到限制的资产

（1）期末资产受限情况

项　目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	12,371,354.64	12,371,354.64	质押	开立票据、信用证、保函
应收票据	18,422,594.45	18,422,594.45	已背书	已背书资产负债表日未到期未终止确认
合　计	30,793,949.09	30,793,949.09		

（2）期初资产受限情况

项　目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	5,580,564.50	5,580,564.50	质押	开立票据、保函
应收票据	12,996,108.47	12,990,858.47	已背书	已背书资产负债表日未到期未终止确认
合　计	18,576,672.97	18,571,422.97		

18. 短期借款

项　目	期末数	期初数
保证借款	10,008,161.32	
信用借款		1,001,069.44
保证及质押借款		500,383.56
信用证贴现	10,000,000.00	10,000,000.00
合　计	20,008,161.32	11,501,453.00

19. 交易性金融负债

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
交易性金融负债		52,699.49		52,699.49
其中：远期外汇		52,699.49		52,699.49
合　计		52,699.49		52,699.49

20. 应付票据

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	19,212,300.77	16,827,686.38
合　计	19,212,300.77	16,827,686.38

21. 应付账款

项　目	期末数	期初数
应付货款	45,134,675.37	41,681,869.41
应付长期资产款	12,240,429.85	17,432,140.18
应付费用款	2,602,391.66	3,450,169.50
合　计	59,977,496.88	62,564,179.09

22. 合同负债

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
商品销售款	100,799,123.51	92,767,034.30
实物返利	818,857.63	823,416.84
合　计	101,617,981.14	93,590,451.14

(2) 账龄1年以上的重要的合同负债

项　目	期末数	未偿还或结转的原因
烟台市北海海洋工程技术有限公司	3,435,977.76	设备未验收
伊宁市城市建设有限责任公司	2,572,743.36	设备未验收
ТОО «ОМП-ДУНГА»	1,909,626.06	客户原因，货物已发出未报关

项　目	期末数	未偿还或结转的原因
小　计	7,918,347.18	

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	15,088,190.21	38,332,428.45	36,105,025.68	17,315,592.98
离职后福利—设定提存计划	302,842.42	2,791,185.83	2,736,211.96	357,816.29
辞退福利	9,502.49	92,805.68	102,308.17	
合　计	15,400,535.12	41,216,419.96	38,943,545.81	17,673,409.27

(2) 短期薪酬明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	14,735,491.80	33,927,830.46	32,035,445.46	16,627,876.80
职工福利费		1,698,567.09	1,698,567.09	
社会保险费	278,384.37	1,532,744.83	1,610,717.36	200,411.84
其中：医疗保险费	240,873.94	1,425,213.61	1,503,739.96	162,347.59
工伤保险费	37,510.43	107,531.22	106,977.40	38,064.25
住房公积金	53,857.00	482,116.50	479,164.00	56,809.50
工会经费和职工教育经费	20,457.04	691,169.57	281,131.77	430,494.84
小　计	15,088,190.21	38,332,428.45	36,105,025.68	17,315,592.98

(3) 设定提存计划明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	289,224.84	2,700,921.48	2,647,657.16	342,489.16
失业保险费	13,617.58	90,264.35	88,554.80	15,327.13
小　计	302,842.42	2,791,185.83	2,736,211.96	357,816.29

24. 应交税费

项　目	期末数	期初数

项　目	期末数	期初数
增值税	1,930,814.52	537,663.02
企业所得税	350,522.11	2,949,864.80
代扣代缴个人所得税	69,781.44	654,217.45
城市维护建设税	260,931.53	87,781.82
房产税	295,118.07	456,144.17
土地使用税	155,680.37	308,833.82
教育费附加	156,558.91	181,245.76
地方教育附加	104,372.61	120,830.50
印花税	119,346.90	194,762.62
合　计	3,443,126.46	5,491,343.96

25. 其他应付款

项　目	期末数	期初数
押金保证金	209,300.00	10,500.00
往来款	604,885.00	321,444.46
预提费用	4,290,531.22	2,622,526.06
尚未满足确认条件的政府补助	600,000.00	
合　计	5,704,716.22	2,954,470.52

26. 一年内到期的非流动负债

项　目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	1,793,973.91	936,430.29
合　计	1,793,973.91	936,430.29

27. 其他流动负债

项　目	期末数	期初数
已背书未到期应收票据	18,422,594.45	12,996,108.47
待转销项税额	8,515,173.28	6,042,926.81

项　目	期末数	期初数
现金返利	16,626.00	16,626.00
合　计	26,954,393.73	19,055,661.28

28. 租赁负债

项　目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	3,076,415.75	4,053,778.52
减：未确认融资费用	279,729.87	371,124.06
合　计	2,796,685.88	3,682,654.46

29. 预计负债

项　目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	3,557,495.89	3,032,135.69	预提三包费用
合　计	3,557,495.89	3,032,135.69	

30. 递延收益

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,119,513.84		66,271.26	5,053,242.58	尚未结转收益
合　计	5,119,513.84		66,271.26	5,053,242.58	

31. 股本

项　目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,400,000.00						50,400,000.00

32. 资本公积

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,884,412.42			1,884,412.42
其他资本公积	3,108,097.13	620,442.90		3,728,540.03
合　计	4,992,509.55	620,442.90		5,612,952.45

(2) 其他说明

报告期内，其他资本公积变动系：股权激励按服务期分摊，2024 年 1-6 月分摊计入 620,442.90 元，详见本财务报表附注十二之说明。

33. 盈余公积

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	7,832,198.78			7,832,198.78
合　计	7,832,198.78			7,832,198.78

34. 未分配利润

项　目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	139,911,853.59	89,496,325.70
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	139,911,853.59	89,496,325.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	36,848,037.01	18,567,508.36
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		5,000,000.00
期末未分配利润	176,759,890.60	103,063,834.06

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	268,193,080.67	162,645,383.92	202,910,669.68	130,713,240.16
其他业务收入	83,314.15		16,520.55	9,058.87
合　计	268,276,394.82	162,645,383.92	202,927,190.23	130,722,299.03
其中：与客户之间的合同产生的收入	268,276,394.82	162,645,383.92	202,913,539.59	130,713,240.16

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
空气压缩机系统装备	226,446,812.48	142,335,881.10	167,510,451.12	113,372,762.22
配套设备和配件	33,486,934.32	14,445,434.86	28,788,782.75	12,822,482.73
泵类产品	8,259,333.87	5,864,067.96	6,611,435.81	4,517,995.21
其他	83,314.15		2,869.91	
小　计	268,276,394.82	162,645,383.92	202,913,539.59	130,713,240.16

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内地区	104,205,029.00	69,801,366.12	106,551,844.88	72,434,685.66
境外地区	164,071,365.82	92,844,017.80	96,361,694.71	58,278,554.50
小　计	268,276,394.82	162,645,383.92	202,913,539.59	130,713,240.16

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项　目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	268,276,394.82	202,913,539.59
小　计	268,276,394.82	202,913,539.59

(3) 履约义务的相关信息

项　目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品验收/签收/报	公司境内销售通常采用预付款、发货	空气压缩机系统装备、配套	是	无	保证类质量保证

项　目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
	关出口并取得提单时	款、验收款、质保金等多个阶段收取货款；境外销售通常为发货前100%收取货款，针对信用较好、合作时间较长经销商给予30、60、90天不等的信用期	设备和配件及泵类产品			

(4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为66,706,513.69元。

2. 税金及附加

项　目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	711,449.39	642,032.79
教育费附加	426,869.62	385,219.66
地方教育附加	284,579.73	256,813.13
印花税	206,462.82	155,891.94
房产税	297,521.05	234,079.54
土地使用税	158,207.29	158,256.42
车船税	10,920.00	9,080.00
合　计	2,096,009.90	1,841,373.48

3. 销售费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	19,478,128.44	15,104,517.95
广告宣传费	2,423,019.22	2,050,332.58
销售服务费	2,512,699.91	2,438,998.45
交通差旅费	1,797,796.93	1,383,214.69
业务招待费	1,518,135.22	1,129,624.18
折旧摊销	744,390.13	859,948.24

项　目	本期数	上年同期数
办公费	737,332.50	672,132.73
股份支付	444,059.41	275,051.67
其他	1,273,499.81	693,048.14
合　计	30,929,061.57	24,606,868.63

4. 管理费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	7,857,866.93	6,139,046.75
折旧摊销	2,002,001.71	1,672,551.12
办公费	1,468,026.51	1,144,916.07
专业机构服务费	2,230,459.23	523,158.16
业务招待费	851,285.85	444,496.98
租赁费	229,007.90	153,592.42
交通差旅费	837,304.49	232,848.99
股份支付	55,938.20	39,272.34
其他	380,748.28	58,897.42
合　计	15,912,639.10	10,408,780.25

5. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	4,927,567.44	4,414,109.38
材料费	4,376,679.70	3,972,248.65
设计费	592,754.72	944,811.32
折旧及摊销	394,228.40	401,448.34
检测费	28,301.89	25,471.70
专利费	362,977.39	105,494.00
认证费	44,794.00	418,398.21
股份支付	120,445.29	71,167.11

项　目	本期数	上年同期数
其他	266,908.69	396,927.68
合　计	11,114,657.52	10,750,076.39

6. 财务费用

项　目	本期数	上年同期数
汇兑损益	-1,300,169.66	263,888.71
利息支出	326,540.12	808,469.22
减：利息收入	90,206.93	454,417.19
手续费及其他	329,853.52	417,692.69
合　计	-733,982.95	1,035,633.43

7. 其他收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	66,271.26	66,271.26	66,271.26
与收益相关的政府补助	930,393.17	1,706,552.09	930,393.17
代扣个人所得税手续费返还	51,555.89	57,223.79	
合　计	1,048,220.32	1,830,047.14	996,664.43

8. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益		-159,076.94
理财产品	18,257.97	
合　计	18,257.97	-159,076.94

9. 公允价值变动收益

项　目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	-52,699.49	
其中：远期外汇	-52,699.49	
合　计	-52,699.49	

10. 信用减值损失

项　目	本期数	上年同期数
坏账损失	-3,660,946.81	-1,411,200.69
合　计	-3,660,946.81	-1,411,200.69

11. 资产减值损失

项　目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-2,550,909.70	-2,992,566.57
合同资产减值损失	-124,380.22	-84,303.27
合　计	-2,675,289.92	-3,076,869.84

12. 资产处置收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-11,373.72	-149.57	-11,373.72
使用权资产处置收益		3,047.66	
合　计	-11,373.72	2,898.09	-11,373.72

13. 营业外收入

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
逾期违约金收入	40,000.00	6,600.00	40,000.00
非流动资产毁损报废利得	63,583.83		63,583.83
商誉	851,251.20		851,251.20
其他	5,804.03	970.00	5,804.03
合　计	960,639.06	7,570.00	960,639.06

14. 营业外支出

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	250,000.00	40,000.00	250,000.00
滞纳金及罚款	299,521.30	65,462.25	299,521.30
其他	754.50		754.50
合　计	550,275.80	105,462.25	550,275.80

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	5,665,414.40	1,405,647.40
递延所得税费用	-1,124,294.04	676,908.77
合　计	4,541,120.36	2,082,556.17

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数	上年同期数
利润总额	41,389,157.37	20,650,064.53
按母公司适用税率计算的所得税费用	10,347,289.34	5,162,516.13
子公司适用不同税率的影响	-4,435,734.52	-1,928,263.97
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	513,742.11	164,161.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-21,113.83	-19,636.96
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	-28,906.70	385,766.15
研发费用加计扣除影响	-1,834,156.04	-1,681,986.35
所得税费用	4,541,120.36	2,082,556.17

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项　目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	10,018,257.97	

项　目	本期数	上年同期数
长期股权投资		27,773.06
合　计	10,018,257.97	27,773.06

(2) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项　目	本期数	上年同期数
购建固定资产支付的现金	1,765,900.66	1,120,671.13
购建无形资产支付的现金	12,270,343.01	46,548.67
购建其他长期资产支付的现金	14,205,068.96	11,280,350.40
合　计	28,241,312.63	12,447,570.20

(3) 投资支付的现金

项　目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	10,000,000.00	
合　计	10,000,000.00	

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
政府补助	1,530,393.17	1,706,552.09
利息收入	90,206.93	454,417.19
往来款	5,541,119.96	4,514,217.15
收回受限保证金	1,435,079.28	40,377,740.27
其他	97,359.92	64,793.79
合　计	8,694,159.26	47,117,720.49

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
付现费用	17,113,523.58	13,374,903.03
往来款	4,393,523.99	5,541,857.83
支付受限保证金	2,871,989.74	15,391,632.08
其他	880,129.32	523,154.94
合　计	25,259,166.63	34,831,547.88

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
关联方偿还拆借款	944,925.00	
合　计	944,925.00	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
关联方拆出资金	944,925.00	
合　计	944,925.00	

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
信用证贴现	9,841,777.78	9,771,277.78
合　计	9,841,777.78	9,771,277.78

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
支付租赁费	295,588.59	753,893.65
支付信用证保证金	2,000,000.00	
偿还信用证	10,000,000.00	
合　计	12,295,588.59	753,893.65

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	36,848,037.01	18,567,508.36
加：资产减值准备	2,675,289.92	1,411,200.69
信用减值准备	3,660,946.81	3,076,869.84
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,956,652.69	2,802,653.84
无形资产摊销	548,742.86	494,652.62
长期待摊费用摊销	328,700.90	344,187.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	11,373.72	-2,898.09

补充资料	本期数	上年同期数
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-63,583.83	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	52,699.49	
财务费用（收益以“－”号填列）	-973,629.54	1,072,357.93
投资损失（收益以“－”号填列）	-18,257.97	159,076.94
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,124,294.04	676,908.77
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-17,728,994.84	3,595,294.07
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-27,100,723.34	-5,536,291.52
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	24,249,516.72	4,226,696.87
其他	620,442.90	385,491.12
经营活动产生的现金流量净额	24,942,919.46	31,273,709.28
2）不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3）现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	26,222,919.73	38,550,571.65
减：现金的期初余额	22,679,170.80	27,404,767.74
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	3,543,748.93	11,145,803.91

4. 现金和现金等价物的构成

（1）明细情况

项　目	期末数	期初数
1）现金	26,222,919.73	22,679,170.80
其中：库存现金	2,609.00	8,098.40
可随时用于支付的银行存款	26,186,022.02	22,549,653.35
可随时用于支付的其他货币资金	34,288.71	121,419.05

项　目	期末数	期初数
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：三个月内到期的债券投资		
3）期末现金及现金等价物余额	26,222,919.73	22,679,170.80
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

（2）不属于现金和现金等价物的货币资金

项　目	金额	不属于现金和现金等价物的理由
其他货币资金	12,371,354.64	保证金
小　计	12,371,354.64	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	11,501,453.00	19,841,777.78	213,075.65	11,548,145.11		20,008,161.32
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	4,619,084.75		267,399.06	295,588.59	235.43	4,590,659.79
小　计	16,120,537.75	19,841,777.78	480,474.71	11,843,733.70	235.43	24,598,821.11

6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项　目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	48,544,517.22	22,207,105.89
其中：支付货款	48,544,517.22	22,207,105.89

（四）其他

1. 外币货币性项目

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			8,278,404.63
其中：美元	816,999.91	7.1268	5,822,594.96

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
欧元	320,530.40	7.6617	2,455,807.77
英镑	0.21	9.0430	1.90
应收账款			15,147,339.11
其中：美元	1,994,186.68	7.1268	14,212,169.63
欧元	122,057.70	7.6617	935,169.48

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)12 之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十)之说明。

计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项　目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	1,044,823.37	560,033.27
合　计	1,044,823.37	560,033.27

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	113,464.47	148,654.83
与租赁相关的总现金流出	1,340,411.96	1,313,926.92

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

经营租赁

租赁收入

项　目	本期数	上年同期数
租赁收入		13,650.64
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		

六、研发支出

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	4,927,567.44	4,414,109.38

材料费	4,376,679.70	3,972,248.65
设计费	592,754.72	944,811.32
折旧及摊销	394,228.40	401,448.34
检测费	28,301.89	25,471.70
专利费	362,977.39	105,494.00
认证费	44,794.00	418,398.21
股份支付	120,445.29	71,167.11
其他	266,908.69	396,927.68
合　计	11,114,657.52	10,750,076.39
其中：费用化研发支出	11,114,657.52	10,750,076.39

七、在其他主体中的权益

（一）企业集团的构成

1. 公司将能源装备公司、爱能捷公司和压缩机技术公司等 6 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
能源装备公司	6000 万元人民币	浙江嘉兴	制造业	100.00		设立

（二）非同一控制下企业合并

1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

（1）基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日
浙江希磊公司	2024.5.21	810,173.82	100.00	购买	2024.5.21

（续上表）

被购买方名称	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量		
				经营活动净流入	投资活动净流入	筹资活动净流入

被购买方名称	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量		
				经营活动净流入	投资活动净流入	筹资活动净流入
浙江希磊公司	取得控制权	2,166,312.87	361,372.98	144,914.86	-67,964.60	

(2) 其他说明

2024 年 5 月 15 日，公司总经理办公会会议同意收购浙江希磊公司 100%股权。同日，能源装备公司股东做出决定，同意收购刘静持有的浙江希磊公司 100%股权。2024 年 5 月 15 日，浙江希磊公司股东作出决议，同意刘静将其所持浙江希磊公司 100%的股权转让给能源装备公司。刘静与能源装备公司就股权转让相关事宜签订《股权转让协议》，股权转让的定价为 81.02 万元，于 2024 年 5 月 21 日完成工商变更，股权转让款于 2024 年 5 月 24 日支付完毕。

2. 合并成本及商誉

项　目	浙江希磊公司
合并成本	810,173.82
现金	810,173.82
合并成本合计	810,173.82
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,661,425.02
商誉	-851,251.20

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项　目	浙江希磊公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产		
货币资金	233,944.21	233,944.21
应收账款	2,348,963.89	2,348,963.89
预付账款	407,790.66	407,790.66
其他应收款	139,596.67	139,596.67
存货	1,178,656.00	1,178,656.00
固定资产	1,516,580.92	1,516,580.92
负债		

项　目	浙江希磊公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
应付款项	3,475,592.49	3,475,592.49
应付职工薪酬	414,591.63	414,591.63
应交税费	54,117.21	54,117.21
其他应付款	219,806.00	219,806.00
净资产	1,661,425.02	1,661,425.02
取得的净资产	1,661,425.02	1,661,425.02

（二）其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
新加坡德耐尔公司	设立	2024-3-6	10000元新元	100.00%

八、政府补助

（一）新增的政府补助情况

项　目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	930,393.17
其中：计入其他收益	930,393.17
合　计	930,393.17

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	5,119,513.84		66,271.26	
小　计	5,119,513.84		66,271.26	

（续上表）

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				5,053,242.58	与资产相关
小　计				5,053,242.58	

（三）计入当期损益的政府补助金额

项　目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	996,664.43	1,772,823.35
合　计	996,664.43	1,772,823.35

九、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1）定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2）定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1）债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)4、五(一)6、五(一)8、五(一)16之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2024年6月30日，本公司应收账款和合同资产的14.04%（2023年12月31日：9.34%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

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价值。

（二）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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项　目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	20,008,161.32	20,251,605.76	20,251,605.76		
交易性金融负债	52,699.49	52,699.49	52,699.49		
应付票据	19,212,300.77	19,212,300.77	19,212,300.77		
应付账款	59,977,496.88	59,977,496.88	59,977,496.88		
其他应付款	5,704,716.22	5,704,716.22	5,704,716.22		
一年内到期的非流动负债	1,793,973.91	1,977,836.00	1,977,836.00		
其他流动负债-已背书未到期应收票据	18,422,594.45	18,422,594.45	18,422,594.45		
其他流动负债-现金返利	16,626.00	16,626.00	16,626.00		
租赁负债	2,796,685.88	3,076,415.75		2,062,320.52	1,014,095.23
小　计	127,985,254.92	128,692,291.32	125,615,875.57	2,062,320.52	1,014,095.23

（续上表）

项　目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	11,501,453.00	11,517,159.85	11,517,159.85		
应付票据	16,827,686.38	16,827,686.38	16,827,686.38		
应付账款	62,564,179.09	62,564,179.09	62,564,179.09		
其他应付款	2,954,470.52	2,954,470.52	2,954,470.52		
一年内到期的非流动负债	936,430.29	1,142,127.24	1,142,127.24		
其他流动负债-已背书未到期应收票据	12,996,108.47	12,996,108.47	12,996,108.47		
其他流动负债-现金返利	16,626.00	16,626.00	16,626.00		
租赁负债	3,682,654.46	4,053,778.52		2,117,778.52	1,936,000.00
小　计	111,479,608.21	112,072,136.07	108,018,357.55	2,117,778.52	1,936,000.00

（三）市场风险

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

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

项　目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			9,942,211.53	9,942,211.53
持续以公允价值计量的资产总额			9,942,211.53	9,942,211.53
2. 交易性金融负债	52,699.49			52,699.49
远期外汇	52,699.49			52,699.49
持续以公允价值计量的负债总额	52,699.49			52,699.49

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

由于衍生金融工具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，与资产负债表日的差异额确认，因此按第一层次公允价值计量。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于期末持有的应收款项融资，采用票面金额确定其公允价值。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司实际控制人情况

自然人姓名	关联方关系	任职情况	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例（%）
余浪波	实际控制人	董事长、总经理	62.53	83.33

公司的实际控制人为余浪波先生，余浪波直接持股比例为53.75%，并通过上海德寸企业管理咨询合伙企业（有限合伙）控制公司15.58%的股权。赵迎普与余浪波签署了《一致行动协议》，为余浪波的一致行动人。赵迎普直接持有公司8.44%的股份，并通过上海德寸间接持有公司1.02%的股权。刘大鹏系余浪波配偶刘利波的兄长，余浪波与刘大鹏为法定一致行动人。刘大鹏直接持有公司5.56%的股份。因此余浪波直接或间接及通过一致行动合计持有83.33%的表决权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
赵迎普	公司控股股东、实际控制人的一致行动人
上海汉钟精机股份有限公司（以下简称汉钟精机）	参股股东
上海德寸企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称上海德寸）	参股股东
上海柯茂机械有限公司	参股股东汉钟精机之子公司
浙江柯茂节能环保工程设备有限公司	参股股东汉钟精机之子公司
浙江汉声精密机械有限公司	参股股东汉钟精机之子公司
上海元济餐饮管理有限公司	实际控制人亲属控制的公司
上海锦悄餐饮管理有限公司	实际控制人亲属控制的公司
浙江希磊公司	原实际控制人亲属控制的公司，2024年5月被收购为公司全资子公司
德素压缩机（上海）有限公司	实际控制人亲属、公司原董事李孟春控制的公司，2020年9月卸任公司董事
杰瑞美动力机械（上海）有限公司	实际控制人亲属、公司原董事李孟春控制的公司，2020年9月卸任公司董事
上海飒力机械有限公司	实际控制人亲属、公司原董事李孟春控制的公司，2020年9月卸任公司董事
上海最惠物流有限公司	实际控制人亲属控制的公司
上海即汉装备有限公司	参股股东汉钟精机的联营企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江晨望节能科技有限公司	浙江希磊员工持股 100%，任执行董事
上海希泯节能科技有限公司	浙江希磊员工持股 100%，任执行董事
刘静	控股股东、实际控制人余浪波妹夫的外甥
黄雪雪	公司董事
卢文友	公司职工代表监事
谭柠宇	公司财务总监
朱汪	公司董事、副总经理
王猛	公司监事会主席
高志猛	公司监事

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
汉钟精机系[注 1]	购买商品	6,343,491.21	7,223,102.36
浙江希磊系[注 2]	购买商品	7,952,602.23	7,738,432.05
德素压缩机（上海）有限公司	购买商品	17,006.20	529,965.50
上海最惠物流有限公司	接受劳务	355,103.58	372,608.00
杰瑞美动力机械（上海）有限公司	购买商品、接受劳务	389,425.47	267,945.34
上海飒力机械有限公司	接受劳务		796.46

[注 1]汉钟精机系为上海汉钟精机股份有限公司及其关联方上海柯茂机械有限公司、浙江柯茂节能环保工程设备有限公司、浙江汉声精密机械有限公司和上海即汉装备有限公司，下同

[注 2]浙江希磊系为浙江希磊节能科技有限公司及其关联方浙江晨望节能科技有限公司和上海希泯节能科技有限公司，下同

（2）出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
浙江希磊系	出售商品		106,194.69

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
杰瑞美动力机械（上海）有限公司	出售商品	1,317,158.95	1,977,395.96
上海飒力机械有限公司	出售商品	1,010,313.28	144,665.54

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
余浪波、赵迎普	10,000,000.00	2024-5-10	2025-5-9	否
余浪波、赵迎普	10,000,000.00	2024-5-29	2025-5-28	否

3. 关联方资金拆借

资金拆出

关联方	期初数	拆出金额	归还金额	期末数
上海德寸		944,925.00	944,925.00	

4. 关键管理人员报酬

项　目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	2,285,467.41	1,839,192.22

5. 其他关联交易

公司员工餐饮由上海元济餐饮管理有限公司和上海锦悄餐饮管理有限公司提供。报告期内，公司支付上海元济餐饮管理有限公司和上海锦悄餐饮管理有限公司员工餐费 71.68 万元。

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海飒力机械有限公司	640,215.00	32,010.75		
	杰瑞美动力机械（上海）有限公司	441,548.80	22,077.44	586,690.01	29,334.50
小　计		1,081,763.80	54,088.19	586,690.01	29,334.50
其他应收款					
	刘静	5,500.00	550.00		

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	谭柠宇			40,000.00	2,000.00
小　计		5,500.00	550.00	40,000.00	2,000.00
预付账款					
	德素压缩机（上海）有限公司	300.00			
	上海飒力机械有限公司	14,000.00			
小　计		14,300.00			

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	汉钟精机系	2,069,607.15	4,410,947.52
	德素压缩机（上海）有限公司	587.47	418.59
	浙江希磊系		1,509,497.01
	上海最惠物流有限公司	157,139.45	38,879.82
小　计		2,227,334.07	5,959,742.94
合同负债			
	杰瑞美动力机械（上海）有限公司	126,727.99	
小　计		126,727.99	
其他应付款			
	杰瑞美动力机械（上海）有限公司	389,425.47	
	上海元济餐饮管理有限公司	120,929.00	107,670.00
	上海锦悄餐饮管理有限公司	205,989.00	
	卢文友	5,525.71	5,396.00
	黄雪雪	2,049.73	400.00
	谭柠宇	584.00	300.00
	赵迎普	1,834.00	
	朱汪	1,751.19	
	王猛	2,503.21	
	高志猛	1,985.46	

项目名称	关联方	期末数	期初数
小　计		732,576.77	113,766.00

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

1. 明细情况

单位：万股、元

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员								
研发人员	6.00	510,143.76						
销售人员	43.80	3,724,165.86					4.15	161,352.79
合　计	49.80	4,234,309.62					4.15	161,352.79

2. 其他说明

公司与股权激励对象签订了《关于德耐尔节能科技（上海）股份有限公司股权激励事项的承诺书》（以下简称承诺书），根据该承诺书相关规定，自授予日至德耐尔首次公开发行股票并上市之日起五年内（以下简称服务期），股权激励对象应持续为公司提供服务并签订劳动合同，且公司有权要求本人与公司续签或者重新签订有关劳动合同。其中，服务期内，非经持股平台普通合伙人同意，本人所持全部标的财产份额不得转让、质押或作任何其他形式的处分。本次通过员工持股平台上海德寸向员工发放股权激励 49.8 万股，公司根据 2023 年净利润 12 倍即 13.26 元/股确定授予日权益工具公允价值，服务期为 76 个月，根据公允价值与受让价格之间的差价服务期内进行摊销。

（二）以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	按 2023 年净利润 12 倍确定
可行权权益工具数量的确定依据	可行权职工人数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,728,540.03

2. 其他说明

2016-2024 年 6 月，公司陆续以上一年度经审计扣非前后净利润孰高作为定价基础授予员工股权，系公司为获取该等人员的服务，且公司授予员工股权时约定了继续服务年限的限制性条款，因此构成存在服务年限的股份支付。公司参照汉钟精机入股市盈率计算股份支付金额并按照服务年限进行摊销。

（三）本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用
管理人员	55,938.20
研发人员	120,445.29
销售人员	444,059.41
合　计	620,442.90

（四）股份支付的修改、终止情况

股份支付对象黄帅因个人原因离职减少授予的股份，其已确认的股份支付金额 54,695.86 元于当期冲回。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

2024 年 12 月 6 日，公司三届十一次董事会提议关于 2024 年半年度权益分配预案的议案，以未分配利润向全体股东合计派发 5,040,000.00 元（含税），尚需提交股东大会审议。

十五、其他重要事项

分部信息

本公司主要业务为空气压缩机系统装备、配套设备和配件及泵类产品的研发、生产和销售，公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）账龄情况

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	43,196,822.20	65,241,166.42
1-2年	19,733,547.93	23,971,388.87
2-3年	10,129,686.36	10,453,365.38
3-4年	8,689,493.57	6,019,623.64
4-5年	6,609,927.64	6,903,710.53
5年以上	3,797,865.40	4,099,228.59
合　计	92,157,343.10	116,688,483.43

（2）坏账准备计提情况

1）类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	6,589,026.87	7.15	6,589,026.87	100.00	
按组合计提坏账准备	85,568,316.23	92.85	12,148,946.37	14.20	73,419,369.86
合　计	92,157,343.10	100.00	18,737,973.24	20.33	73,419,369.86

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	4,174,513.38	3.58	4,174,513.38	100.00	
按组合计提坏账准备	112,513,970.05	96.42	11,339,796.61	10.08	101,174,173.44
合　计	116,688,483.43	100.00	15,514,309.99	13.30	101,174,173.44

2）采用组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	76,817,230.99	12,148,946.37	15.82
合并范围内关联往来组合	8,751,085.24		
小　计	85,568,316.23	12,148,946.37	14.20

3）采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	42,661,187.58	2,133,059.38	5.00
1-2年	17,929,613.33	1,792,961.33	10.00
2-3年	8,245,486.56	2,473,645.97	30.00
3-4年	3,781,142.66	1,890,571.33	50.00
4-5年	1,705,462.51	1,364,370.01	80.00
5年以上	2,494,338.35	2,494,338.35	100.00
小　计	76,817,230.99	12,148,946.37	15.82

（3）坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	4,174,513.38	2,451,733.72	518.53	36,701.70		6,589,026.87
按组合计提坏账准备	11,339,796.61	632,584.78		6,692.28	183,257.26	12,148,946.37
合　计	15,514,309.99	3,084,318.50	518.53	43,393.98	183,257.26	18,737,973.24

（4）报告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	43,393.98

（5）应收账款和合同资产金额前5名情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小　计		

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小　计		
爱能捷公司	4,904,134.01		4,904,134.01	4.56	
压缩机技术公司	3,595,593.42		3,595,593.42	3.34	
麦王环境技术有限公司	1,743,000.00	310,000.00	2,053,000.00	1.91	305,900.00
淮南矿业(集团)有限责任公司	1,613,700.00	179,300.00	1,793,000.00	1.66	89,650.00
山东齐嬴产业投资发展有限公司	1,554,000.00	126,000.00	1,680,000.00	1.57	84,000.00
小　计	13,410,427.43	615,300.00	14,025,727.43	13.04	479,550.00

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联往来款	817,050.00	815,000.00
押金保证金	3,199,469.15	4,062,917.59
备用金	243,555.74	40,000.00
往来款	70,000.00	50,000.00
其他	12,384.92	71,804.99
合　计	4,342,459.81	5,039,722.58

(2) 账龄情况

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,910,315.22	2,600,047.99
1-2年	1,406,187.59	1,216,272.59
2-3年	295,402.20	811,752.20
3-4年	346,064.80	52,159.80
4-5年	73,190.00	148,190.00
5年以上	311,300.00	211,300.00
合　计	4,342,459.81	5,039,722.58

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	333,000.00	7.67	333,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,009,459.81	92.33	563,037.08	14.04	3,446,422.73
合　计	4,342,459.81	100.00	896,037.08	20.63	3,446,422.73

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	443,000.00	8.79	443,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,596,722.58	91.21	582,337.22	12.67	4,014,385.36
合　计	5,039,722.58	100.00	1,025,337.22	20.35	4,014,385.36

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联往来组合	817,050.00		
账龄组合	3,192,409.81	563,037.08	17.64
其中：1年以内	1,908,265.22	95,413.26	5.00
1-2年	531,187.59	53,118.76	10.00
2-3年	215,402.20	64,620.66	30.00
3-4年	346,064.80	173,032.40	50.00
4-5年	73,190.00	58,552.00	80.00
5年以上	118,300.00	118,300.00	100.00
小　计	4,009,459.81	563,037.08	14.04

(4) 坏账准备变动情况

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	89,252.40	103,627.26	832,457.56	1,025,337.22
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-26,559.38	26,559.38		
--转入第三阶段		-21,540.22	21,540.22	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	32,720.24	-55,527.66	3,507.28	-19,300.14
本期收回或转回			110,000.00	110,000.00
本期核销				
其他变动				
期末数	95,413.26	53,118.76	747,505.06	896,037.08
期末坏账准备计提比例（%）	3.50	10.00	68.83	20.63

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
压缩机技术公司	合并范围内关联往来款	769,200.00	1-2 年	17.71	
上海枫泾工业投资发展有限公司	押金保证金	301,200.00	3-4 年	6.94	150,600.00
安徽古井贡酒股份有限公司	押金保证金	250,924.85	1-2 年	5.78	25,092.49
江苏徐钢钢铁集团有限公司	押金保证金	200,000.00	1 年以内	4.61	10,000.00
深圳市信宇人科技股份有限公司	押金保证金	169,000.00	1 年以内	3.89	8,450.00
小 计		1,690,324.85		38.93	194,142.49

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	64,612,829.43		64,612,829.43	64,612,829.43		64,612,829.43
合　计	64,612,829.43		64,612,829.43	64,612,829.43		64,612,829.43

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
能源装备公司	60,000,000.00						60,000,000.00	
爱能捷公司	4,612,829.43						4,612,829.43	
小　计	64,612,829.43						64,612,829.43	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	135,451,574.96	102,570,904.60	138,371,366.60	111,222,393.81
其他业务收入	12,281,495.45	9,313,379.23	6,492,894.61	5,635,331.82
合　计	147,733,070.41	111,884,283.83	144,864,261.21	116,857,725.63
其中：与客户之间的合同产生的收入	147,733,070.41	111,884,283.83	144,864,261.21	116,857,725.63

2. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,002,103.78	1,661,635.95
折旧及摊销	23,847.90	24,557.95
专利费	53,700.00	51,750.00
股份支付	120,445.29	71,167.11
其他	24,730.92	5,203.05
合　计	2,224,827.89	1,814,314.06

3. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,159,076.94
理财产品收益	18,257.97	
合　计	18,257.97	-1,159,076.94

十七、其他补充资料

（一）非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项　目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	52,210.11
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	996,664.43
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-34,441.52
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	851,251.20
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-504,471.77
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小　计	1,361,212.45
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	208,658.91
少数股东权益影响额（税后）	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,152,553.54

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.61	0.73	0.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.09	0.71	0.71

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项　目		序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润		A	36,848,037.01
非经常性损益		B	1,152,553.54
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	35,695,483.47
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	203,136,561.92
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	
其	股份支付引起的净资产增减变动	I	620,442.90

项　目		序号	本期数
他	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	3
报告期月份数		K	6
加权平均净资产		L=D+A/2-E×F/K-G×H/K+I×J/K	221,870,801.88
加权平均净资产收益率		M=A/L	16.61%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		N=C/L	16.09%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	36,848,037.01
非经常性损益	B	1,152,553.54
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	35,695,483.47
期初股份总数	D	50,400,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	50,400,000.00
基本每股收益	M=A/L	0.73
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.71

(3) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司

二〇二四年十二月六日

4-1-4-95

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号 0019803

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：浙江省财政厅

2024年1月[illegible]日

中华人民共和国财政部制

仅为德耐尔节能科技（上海）股份有限公司 天健审〔2024〕3-349号报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

统一社会信用代码

91330000579342121 3 (1/3)

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　王国海

经营范围　许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出　资　额　壹亿玖仟零肆拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　浙江省市场监督管理局

2024 年 10 月 22 日

仅为德耐尔节能科技（上海）股份有限公司 天健审〔2024〕3-349 号报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营本所，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

国家企业信用信息公示系统网址 http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name 龙琦
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1985-01-21
工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
身份证号码 Identity card No. 432522198501214085

仅为德耐尔节能科技（上海）股份有限公司天健审〔2024〕3-349 号报告后附件之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明龙琦是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书编号：330000010110
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2012 年 03 月 21 日
Date of Issuance

4

龙琦 330000010110

证书编号：330000010110
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2012 年 03 月 21 日
Date of Issuance

4

仅为德耐尔节能科技（上海）股份有限公司天健审〔2024〕3-349 号报告后附件之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明封秋慧是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书
This ce
this ren

封秋慧 310000060937

年 月 日
/y /m /d

证书编号：310000060937
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2015 年 06 月 15 日
Date of Issuance /y /m /d