

目 录

一、审计报告..... 第 1—5 页

二、财务报表..... 第 6—13 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—13 页

三、财务报表附注..... 第 14—151 页



审 计 报 告

天健审〔2024〕9357号

广东芬尼科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了广东芬尼科技股份有限公司(以下简称芬尼科技公司)财务报表,包括2021年12月31日、2022年12月31日、2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021年度、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,公允反映了芬尼科技公司2021年12月31日、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2021年度、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,我们独立于芬尼科技公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对2021年度、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。

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十六）、附注五（二）1。

相关会计期间：2021 年度、2022 年度和 2023 年度。

芬尼科技公司的营业收入主要来自于空气源热泵产品的生产与销售。2021 年度、2022 年度和 2023 年度，芬尼科技公司财务报表营业收入项目金额为人民币 169,381.11 万元、186,338.44 万元和 158,021.69 万元，其中空气源热泵产品业务的营业收入为分别为人民币 163,334.88 万元、177,520.93 万元和 148,329.62 万元，占营业收入的比例分别为 96.43%、95.27%和 93.87%。

由于营业收入是芬尼科技公司关键业绩指标之一，可能存在芬尼科技公司管理层（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，且收入确认涉及重大管理层判断，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）检查主要的销售合同，了解合同主要条款，评价收入确认方法政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出库记录、签收记录、发票及回款记录等；对于出口收入，取得电子出口报关信息与账面记录进行核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票及销售回款等支持性文件；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期销售额；

（6）对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认；



- (7) 对主要客户进行实地走访或视频询问；
- (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) 关联交易及往来

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注十一。

相关会计期间： 2021 年度、2022 年度和 2023 年度。

报告期内，芬尼科技公司与关联方之间存在不同类别且金额较大的交易，对芬尼科技公司的业绩影响较大，因此我们将关联交易及往来作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对关联方交易及往来，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与关联方及重大关联交易相关的关键内部控制，评价控制的设计，确定其是否得到执行并测试相关内部控制的运行有效性，包括定价依据及审批程序等；

(2) 取得并核对管理层提供的关联方关系清单及关联交易清单，与其他公开渠道获取的信息进行核对，分析、核查关联方及关联关系完整性；

(3) 访谈实际控制人及其他董事、监事、高级管理人员，询问其个人及直系亲属与芬尼科技公司之间的关联交易及其背景，以及其个人及直系亲属控制或有重大影响的企业与芬尼科技公司之间的关联交易，核查关联方及关联交易完整性；

(4) 了解报告期内关联交易价格的确定依据，与非关联方同类产品的交易价格进行比较，分析判断交易价格的公允性；

(5) 对关联方进行实地走访；

(6) 对报告期的关联采购交易抽取样本，检查协议、入库记录、采购发票、付款凭证等支持性证据，并将相关数据与账面记录进行核对，核查交易的真实性；

(7) 对报告期的关联方交易发生额及往来款余额执行函证程序，核查交易的真实性及准确性；

(8) 对报告期的关联方资金流水进行核查，核查关联方交易的完整性；

(9) 将上述关联方交易发生额及余额与财务报表中披露的信息进行核对。

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，管理层负责评估芬尼科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

芬尼科技公司治理层（以下简称治理层）负责监督芬尼科技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，就可能导致对芬尼科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是



否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致芬尼科技公司不能持续经营。

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

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

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

张芳



中国注册会计师：

李江



二〇二四年六月二十一日





资产负债表 (资产)

单位:人民币元

	2023年12月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:						
货币资金	352,801,024.56	100,089,554.70	368,474,555.75	172,554,422.97	257,780,917.27	41,629,333.67
交易性金融资产						
衍生金融资产						
应收票据	3,466,000.00	700,000.00	6,138,500.00		2,953,110.00	
应收账款	165,852,283.45	18,427,133.58	79,815,251.29	11,665,464.23	81,211,488.68	3,563,717.89
应收款项融资	850,000.00					
预付款项	17,302,005.30	2,726,532.40	30,669,133.06	4,496,308.97	25,796,657.31	2,796,693.63
其他应收款	7,352,571.94	4,067,634.44	11,259,126.91	8,632,491.63	19,560,473.46	1,744,993.76
存货	237,025,169.00	15,106,821.66	314,000,028.96	27,156,875.39	350,847,375.99	26,436,830.30
合同资产	13,077,155.65	1,302,450.00	8,810,864.18		3,668,419.03	
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产	3,983,541.94	2,909,988.57	1,508,865.10	224,505,563.19	4,731,325.46	1,393,994.48
流动资产合计	801,709,751.84	145,330,115.35	820,676,325.25		746,549,767.20	77,565,563.73
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	29,959,410.72	337,007,137.93	26,709,539.52	181,449,131.44	13,013,468.51	167,753,060.43
其他权益工具投资						
其他非流动金融资产						
投资性房地产	5,566,430.18		6,158,748.20		6,751,066.21	
固定资产	256,808,380.52	8,717,167.19	246,126,835.15	9,156,554.90	129,122,498.75	9,780,550.54
在建工程	5,862,797.08	2,395,840.11	16,109,878.48	687,567.48	71,247,081.17	395,665.35
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产	48,421,198.72	442,867.94	62,202,706.21	2,214,339.66	78,924,306.80	3,985,811.38
无形资产	27,533,289.59	2,695,920.69	27,067,769.03	2,197,307.28	26,997,300.85	653,725.65
开发支出						
商誉						
长期待摊费用						
递延所得税资产	12,272,047.17	2,136,424.55	14,698,181.06	2,883,187.66	14,814,310.81	3,564,849.08
其他非流动资产	8,084,750.69	176,068.95	6,483,958.06	148,813.18	6,784,609.32	186,636.23
非流动资产合计	394,508,304.67	353,571,427.36	405,557,615.71	198,736,901.60	347,654,642.42	186,320,298.66
资产总计	1,196,218,056.51	498,901,542.71	1,226,233,940.96	423,242,464.79	1,094,204,409.62	263,885,862.39

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

第 6 页 共 15 页



张利

张利

张利



资产负 债 表（负 债 和 所 有 者 权 益）

会企01表
单位：人民币元

注 释	2023年12月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：						
货币资金	10,300,000.00	15,942,752.28	99,856,044.07	5,692,517.38	111,255,477.03	15,147,948.13
交易性金融资产	173,355,003.47		145,972,280.20	16,472,760.34	192,367,969.39	12,290,959.80
应收账款	60,388,317.58	8,404,296.97	153,617,400.70	19,387,659.77	166,434,819.75	16,150,472.18
预付款项	56,010,641.59	8,102,405.64	77,295,048.64	6,780,357.68	57,126,220.24	3,947,312.98
其他应收款	5,951,822.96	1,222,178.45	10,530,379.07	418,288.25	7,102,427.51	49,233.31
其他流动资产	22,264,224.94	3,763,964.49	17,641,331.30	45,835,103.47	16,111,870.40	4,030,489.82
持有待售资产						
一年内到期的非流动负债	13,052,494.55	473,686.10	13,229,586.41	1,841,826.24	13,924,307.18	1,759,986.86
其他流动负债	4,974,780.56	956,180.06	8,357,417.26	670,942.48	8,679,198.12	401,670.99
流动负债合计	346,297,285.65	38,865,463.99	526,489,487.65	97,099,435.61	573,032,289.82	53,778,074.07
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	40,590,271.04		53,167,276.82	473,686.10	67,716,640.48	2,315,512.34
长期应付款						
长期应付职工薪酬	16,430,186.73		10,909,128.21		10,226,035.91	
预计负债	11,941,622.33		12,434,608.17		11,256,467.43	
递延收益	11,520.87		299,940.47			
递延所得税负债						
其他非流动负债	68,973,600.97		76,810,953.67	473,686.10	89,199,143.82	2,315,512.34
非流动负债合计	415,270,886.62	38,865,463.99	603,310,441.32	97,573,121.71	662,231,433.64	56,093,586.41
所有者权益（或股本）：						
实收资本（或股本）	104,051,200.00	104,051,200.00	104,051,200.00	104,051,200.00	104,051,200.00	104,051,200.00
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积	13,452,445.69	18,790,995.98	13,351,422.70	18,790,995.98	13,040,325.83	18,790,995.98
减：库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积	45,018,092.26	45,018,092.26	31,581,418.70	31,581,418.70	19,793,711.99	19,793,711.99
一般风险准备						
未分配利润	583,230,148.68	292,175,790.48	447,183,290.48	171,245,728.40	275,360,466.73	65,156,368.01
归属于母公司所有者权益合计	745,751,886.63		596,167,331.88		412,245,904.55	
少数股东权益	35,195,283.26		26,756,167.76		19,727,071.43	
所有者权益合计	780,947,169.89	460,036,078.72	622,923,499.64	325,669,343.08	431,972,975.98	207,792,275.98
负债和所有者权益总计	1,136,218,056.51	988,901,542.71	1,129,233,940.96	423,242,464.79	1,094,204,109.82	293,885,862.39



第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 15 页



张利

法定代表人：



利润表

单位:人民币元

项目	2023年度		2022年度		2021年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1,580,216,923.94	265,833,524.34	1,883,384,432.65	200,093,744.84	1,693,811,133.52	157,195,498.54
减:营业成本	1,023,606,644.02	183,163,647.28	1,257,730,074.67	148,918,626.57	1,229,763,031.63	127,831,816.47
加:其他收益	13,235,581.22	1,861,495.91	10,819,218.10	685,250.43	6,417,821.19	274,252.60
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	171,791,724.97	9,544,936.89	174,232,481.57	8,352,263.25	141,934,292.69	8,969,413.04
资产减值损失(损失以“-”号填列)	107,701,452.11	18,563,197.07	125,618,482.68	12,559,087.05	103,106,002.11	10,534,786.11
信用减值损失(损失以“-”号填列)	117,489,660.52	11,581,191.74	121,986,337.89	11,047,178.99	91,434,465.06	8,087,936.07
研发费用	-1,214,564.61	-1,307,930.87	-9,449,001.21	-2,307,892.66	13,651,876.81	836,361.70
其中:利息费用	2,787,142.48	67,316.62	3,355,118.68	149,156.00	2,823,107.28	227,358.95
加:其他收益	1,772,343.32	669,306.92	1,144,940.95	148,519.88	947,604.21	112,582.50
投资收益(损失以“-”号填列)	15,347,512.30	809,592.90	9,877,100.79	1,215,687.30	10,337,197.24	3,154,796.12
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	10,296,822.02	95,914,108.30	17,153,103.02	96,817,569.85	6,320,638.42	22,240,080.62
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	9,749,871.20	9,749,871.20	16,621,071.01	16,621,071.01	5,921,369.66	5,921,369.66
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	-5,700,524.40	-130,881.11	-5,221,765.61	-584,446.55	-32,937.44	89,606.03
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-3,176,233.04	-183,336.26	-2,199,305.51	-440,671.17	-8,874,681.15	-115,670.08
资产处置收益(损失以“-”号填列)	164,379,787.23	138,835,870.15	202,221,011.82	118,385,592.01	115,342,228.40	28,029,744.91
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	328,929.92	296,629.97	2,342,458.28	481,498.67	2,326,026.09	2,319,287.11
加:营业外收入	890,111.23	11,898.67	3,365,155.17	114,005.18	5,038,631.79	107,970.88
减:营业外支出	164,318,605.92	139,120,601.45	201,198,014.63	118,753,065.90	112,829,613.70	28,241,061.47
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	4,889,434.99	4,753,865.81	11,044,532.22	876,018.40	8,899,657.99	64,414.45
减:所得税费用	159,729,171.33	134,366,735.64	190,153,482.41	117,877,067.10	103,729,961.71	28,176,617.02
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	159,729,171.33	134,366,735.64	190,153,482.41	117,877,067.10	103,729,961.71	28,176,617.02
(一)按经营持续性分类:						
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	149,483,531.76	134,366,735.64	183,610,530.46	117,877,067.10	100,827,827.61	28,176,617.02
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)	10,245,639.57		6,542,951.95		2,902,134.07	
(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)	159,729,171.33	134,366,735.64	190,153,482.41	117,877,067.10	103,729,961.71	28,176,617.02
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)						
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	159,729,171.33	134,366,735.64	190,153,482.41	117,877,067.10	103,729,961.71	28,176,617.02
归属于母公司所有者的综合收益总额	149,483,531.76		183,610,530.46		100,827,827.61	
归属于少数股东的综合收益总额	10,245,639.57		6,542,951.95		2,902,134.07	
七、每股收益:						
(一)基本每股收益	1.44		1.76		0.97	
(二)稀释每股收益	1.11		1.76		0.97	



会计机构负责人:

第8页共151页



主管会计工作的负责人:



法定代表人:



现金流量表

会企03表
单位:人民币元

注释 号	2023年度		2022年度		2021年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
1	1,547,870,531.29	249,509,970.50	1,982,191,617.84	200,705,717.67	1,903,520,672.01	176,765,682.40
2(1)	53,323,406.19	16,426,274.32	104,042,237.32	15,323,167.44	104,842,827.46	10,594,222.69
	94,094,296.12	4,639,487.39	79,687,734.08	9,900,726.46	91,459,278.18	11,679,182.31
	1,695,288,236.60	270,575,732.21	2,165,921,589.24	225,929,611.57	2,099,822,777.65	199,042,087.40
	1,091,893,300.21	181,262,377.40	1,418,409,912.05	165,413,234.97	1,444,515,639.24	140,121,165.87
	306,552,530.93	35,420,449.78	317,701,961.48	23,597,064.69	240,967,604.43	18,578,073.00
	47,827,741.84	5,821,684.31	28,138,090.61	359,603.12	21,410,068.42	1,063,653.18
	189,085,984.12	14,258,377.75	191,152,119.64	28,528,091.87	207,182,882.49	17,741,174.70
	1,635,359,557.10	236,762,889.24	1,955,402,083.78	217,927,994.65	1,914,106,214.58	177,507,066.75
	59,928,679.50	33,812,842.97	210,519,505.46	8,001,616.92	185,716,563.07	21,535,020.65
二、投资活动产生的现金流量净额:						
收回投资收到的现金	105,000,000.00	50,165,000.00	95,000,000.00	18,000,000.00	56,000,000.00	24,640,000.00
取得投资收益收到的现金	7,046,950.82	92,499,237.10	3,457,032.01	83,121,498.84	3,659,288.76	21,825,405.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	128,166.14		251,548.97	87,058.30	21,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额						
收到其他与投资活动有关的现金	40,106,416.67	52,994,715.67	98,708,590.98	101,208,557.14	59,680,268.76	46,465,405.64
投资活动现金流入小计	152,281,533.63	195,658,952.77	98,708,590.98	4,717,889.64	126,755,539.85	10,915,711.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	39,532,248.25	4,882,639.77	93,022,730.92	18,000,000.00	56,000,000.00	26,767,057.59
投资支付的现金	105,000,000.00	202,308,135.29	95,000,000.00			
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	55,000,000.00	63,500,000.00	188,022,730.92	22,747,889.64	182,755,539.85	37,882,771.78
投资活动现金流出小计	199,532,248.25	270,690,775.06	-89,314,149.94	78,460,667.50	-123,075,271.09	8,782,633.86
投资活动产生的现金流量净额:	-47,250,714.62	-75,031,822.29				
三、筹资活动产生的现金流量:						
吸收投资收到的现金			350,000.00		300,000.00	
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			350,000.00		300,000.00	
取得借款收到的现金						
收到其他与筹资活动有关的现金						
筹资活动现金流入小计						
偿还债务支付的现金						
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,850,762.90				15,315,658.39	
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润	1,850,762.90				2,339,258.39	
支付其他与筹资活动有关的现金	20,158,939.70	100,089,187.88	17,833,438.31	2,004,600.00	48,413,443.20	2,004,600.00
筹资活动现金流出小计	22,009,702.60	100,089,187.88	17,833,438.31	2,004,600.00	63,789,101.59	15,011,000.00
筹资活动产生的现金流量净额:	-22,009,702.60	-46,089,187.88	-17,483,138.31	42,995,400.00	-63,893,101.59	-15,011,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,081,149.56	928,782.51	13,167,063.88	3,058,587.05	-9,996,375.61	-478,519.83
五、现金及现金等价物净增加额	-6,250,588.16	-86,379,384.60	116,888,986.09	132,516,271.47	-10,844,185.22	14,828,134.68
加:期初现金及现金等价物余额	341,403,920.39	170,986,015.50	224,514,934.30	38,449,744.03	235,359,119.52	23,621,609.35
六、期末现金及现金等价物余额	335,153,332.23	84,586,630.81	341,403,920.39	170,986,015.50	224,514,934.30	38,449,744.03

张利

第9页 共151页

张利

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

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					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	其他综合收益 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	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 优先股 永续债 其他	资本公积	其他综合收益 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	104,051,200.00		13,351,422.70			31,591,418.70		447,183,290.48	26,756,187.76	622,923,499.64	104,051,200.00		13,040,525.83			19,793,711.99		275,360,466.73	19,727,071.43	431,972,975.96
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	104,051,200.00		13,351,422.70			31,591,418.70		447,183,290.48	26,756,187.76	622,923,499.64	104,051,200.00		13,040,525.83			19,793,711.99		275,360,466.73	19,727,071.43	431,972,975.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			101,022.99			13,436,673.56		136,046,888.20	8,439,115.59	158,022,670.25			310,896.87			11,787,706.71		171,822,823.75	7,029,196.38	190,950,523.66
（一）综合收益总额								149,483,831.76	10,245,839.57	159,729,171.33								183,610,530.46	6,542,891.95	190,133,462.41
（二）所有者投入和减少资本			101,022.99						44,238.83	145,261.82			310,896.87						496,144.39	797,941.25
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																				
4.其他			101,022.99						44,238.83	145,261.82									136,144.39	447,941.25
（三）利润分配																				
1.提取盈余公积									-1,850,762.90	-1,850,762.90								-11,787,706.71		
2.提取一般风险准备																				
3.对所有者（或股东）的分配																				
4.其他									-1,850,762.90	-1,850,762.90								-11,787,706.71		
（四）所有者权益内部结转																				
1.资本公积转增资本（或股本）																				
2.盈余公积转增资本（或股本）																				
3.盈余公积弥补亏损																				
4.设定受益计划变动额结转留存收益																				
5.其他综合收益结转留存收益																				
6.其他																				
（五）专项储备																				
1.本期提取																				
2.本期使用																				
（六）其他																				
四、本年期末余额	104,051,200.00		13,452,445.69			45,028,092.26		583,230,148.68	35,195,283.26	700,947,169.89	104,051,200.00		13,351,422.70			31,591,418.70		447,183,290.48	26,756,187.76	622,923,499.64

法定代表人：

张利

主管会计工作的负责人：

李立

会计机构负责人：

彭利



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	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
	实收资本 (或股本)	资本公积	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)	资本公积	其他综合收益	专项储备	少数股东权益	
一、上年年末余额	104,061,200.00				15,867,222.94	19,976,702.79	339,838,770.26	104,061,200.00				52,387,596.24	339,838,770.26
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	104,061,200.00				15,867,222.94	19,976,702.79	339,838,770.26	104,061,200.00				52,387,596.24	339,838,770.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,826,697.11	85,003,762.94	82,177,065.83						
（一）综合收益总额						100,827,827.64	100,827,827.64						
（二）所有者投入和减少资本					-2,826,697.11		-2,826,697.11						
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具投资者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-2,826,697.11		-2,826,697.11						
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积						2,817,664.70	2,817,664.70						
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 盈余公积转存专项储备													
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	104,061,200.00				13,040,525.83	19,793,711.99	431,972,975.98	104,061,200.00				19,727,071.43	431,972,975.98

张利

会计机构负责人：

第 11 页 共 151 页

主管会计工作的负责人：

张利

法定代表人：



母公司所有者权益变动表

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							
一、上年期末余额	104,051,200.00			13,790,995.99				31,531,418.70	171,246,728.40	325,669,343.09	104,051,200.00			13,790,995.99				19,793,711.99	65,156,368.01	207,792,275.99
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年期初余额	104,051,200.00			13,790,995.99				31,531,418.70	171,246,728.40	325,669,343.09	104,051,200.00			13,790,995.99				19,793,711.99	65,156,368.01	207,792,275.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								13,436,673.56	121,115,306.30	134,551,979.86								11,787,706.71	105,089,360.39	117,877,067.10
（一）综合收益总额									134,366,735.64	134,366,735.64									117,877,067.10	117,877,067.10
（二）所有者投入和减少资本																				
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																				
4. 其他																				
（三）利润分配								13,436,673.56	-13,251,439.34	185,244.22								11,787,706.71	-11,787,706.71	
1. 提取盈余公积								13,436,673.56	-13,251,439.34	185,244.22								11,787,706.71	-11,787,706.71	
2. 对所有者（或股东）的分配																				
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	104,051,200.00			13,790,995.99				45,018,092.26	292,361,034.70	460,221,322.94	104,051,200.00			13,790,995.99				31,531,418.70	171,246,728.40	325,669,343.09

法定代表人：

张利

主管会计工作的负责人：

张利

会计机构负责人：

彭芳



母公司所有者权益变动表



金额单位：人民币元

项	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							
一、上年期末余额	104,051,200.00				18,790,995.98				16,976,047.29	52,803,785.69	192,622,028.96
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	104,051,200.00				18,790,995.98				16,976,047.29	52,803,785.69	192,622,028.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,817,664.70	12,352,582.32	15,170,247.02
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
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											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									2,817,664.70	-2,817,664.70	
2. 对所有者（或股东）的分配											
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	104,051,200.00				18,790,995.98				19,793,711.99	65,156,368.01	207,792,275.98

会计机构负责人：彭芳

页共 151 页

主管会计工作的负责人：李

法定代表人：张利

广东芬尼科技股份有限公司

财务报表附注

2021 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

广东芬尼科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原广东芬尼电器有限公司（以下简称芬尼有限公司），芬尼有限公司系由广州芬尼企业投资咨询有限公司、张利、宗毅、左向前、李文彬、韦发森、张国庆、刘远辉、彭玉坤、刘敏、王保银、李宗保、胡胜华、姜得举、旷震、向光富、杜泽波、唐维和周宏森共同出资组建，于 2011 年 3 月 15 日在广州市工商行政管理局登记注册，成立时注册资本 1,500.00 万元。芬尼有限公司以 2015 年 8 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2015 年 11 月 5 日在广州市市场监督管理局登记注册，总部位于广东省广州市。公司现持有统一社会信用代码为 914401015697943005 的营业执照，注册资本 10,405.12 万元，股份总数 10,405.12 万股（每股面值 1 元）。

本公司属于通用设备制造业行业。主要经营活动为空气源热泵产品的研发、生产和销售。公司产品主要有泳池恒温热泵、生活热水热泵、采暖（制冷）热泵、烘干热泵等。

本财务报表业经公司 2024 年 6 月 21 日三届十七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、固定资产折旧、无形资产摊销、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 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

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
重要的应收票据坏账准备收回或转回	五(一)2(3)2)	公司将应收票据坏账准备收回或转回金额超过资产总额 0.5%的认定为重要的应收票据坏账准备收回或转回。
重要的应收账款坏账准备收回或转回	五(一)3(3)2)、十六(一)1(3)2)	公司将应收账款坏账准备收回或转回金额超过资产总额 0.5%的认定为重要的应收账款坏账准备收回或转回。
重要的应收账款核销	五(一)3(4)2)、十六(一)1(4)2)	公司将单项应收账款核销金额超过资产总额 0.5%的认定为重要的应收账款核销。
重要的账龄超过 1 年的预付款项	五(一)5(1)2)	公司将预付款项余额超过资产总额 0.5%的预付款项认定为重要的预付款项。
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	五(一)6(3)2)、十六(一)2(3)2)	公司将单项计提坏账准备的其他应收款金额超过资产总额 0.5%的认定为重要的单项计提坏账准备的其他应收款。
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	五(一)6(4)2)、十六(一)2(4)2)	公司将其他应收款坏账准备收回或转回金额超过资产总额 0.5%的认定为重要的其他应收款坏账准备收回或转回。
重要的其他应收款核销	五(一)6(5)2)、十六(一)2(5)2)	公司将单项其他应收款核销金额超过资产总额 0.5%的认定为重要的其他应收款核销。
重要的在建工程项目	五(一)13(2)	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.5%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	五(一)21(2)	公司将应付账款余额超过资产总额 0.5%的应付账款认定为重要的应付账款。



重要的账龄超过 1 年的合同负债	五(一)22(2)	公司将合同负债余额超过资产总额 0.5% 的合同负债认定为重要的合同负债。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	五(一)25(2)	公司将其他应付款金额超过资产总额 0.5% 的其他应付款认定为重要的其他应付款。
重要的投资活动现金流量	五(三)1	公司将单项投资活动流量金额超过资产总额 10% 的投资活动流量认定为重要的投资活动现金流量。
重要的子公司、非全资子公司	七(一)2、七(四)	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 10% 的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。
重要的联营企业	七(五)	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15% 的联营企业确定为重要联营企业。
重要的承诺事项	十三(一)	公司将单项承诺事项金额超过资产总额的 0.5% 的承诺事项认定为重要的承诺事项。
重要的承诺事项	十三(二)	公司将单项或有事项金额超过资产总额的 0.5% 的或有事项认定为重要的或有事项。

(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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，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、其他应收款、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
其他应收款——账龄组合	账龄	
合同资产——账龄组合	账龄	

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款预期 信用损失率(%)	合同资产 预期信用损失率 (%)
1 年以内（含，下同）	5	5	5
1-2 年	10	10	10
2-3 年	50	50	50
3 年以上	100	100	100

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

按照使用一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照使用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) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对



这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。



(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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	20-30	5.00	4.75-3.17
通用设备	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50
专用设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输工具	年限平均法	4-5	5.00	23.75-19.00

(十八) 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	竣工后达到设计要求或合同规定的标准
通用设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
专用设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十九) 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。

(二十) 无形资产



1. 无形资产包括土地使用权、专利权及软件等，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	产权证明约定使用期限 50 年	年限平均法
专利权	按照预计受益期限 10 年	年限平均法
软件	按照预计受益期限 5 年	年限平均法

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

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。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、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实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(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) 新产品设计费



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）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。

（二十一）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、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。

（二十二）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。

（二十三）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。

(二十四) 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。

（二十五）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。

（二十六）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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(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

按时点确认的收入

公司销售泳池恒温热泵、采暖（制冷）热泵等产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：根据公司与客户签订的销售合同或订单需求，完成相关产品生产或备货，并根据约定发往客户指定的地点，将货物交付给客户，取得客户签收单，或需要公司安装的将产品交付给客户后完成安装，取得安装验收单。至此公司完成合同约定的产品交付义务，款项已收讫或预计可以收回，相关产品收入和成本金额已能够可靠地计量，公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单或根据合同约定将货物报关装船，以货物运输至客户指定目的地，取得客户的收货凭据，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

(二十七) 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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

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。

（二十八）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。

（二十九）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，以购建或以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。

(三十) 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。

(三十一) 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。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(三十二) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；



3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(三十三) 其他重要的会计政策和会计估计

无其他重要的会计政策和会计估计。

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%、5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值计缴；从租计征的，按租金收入计缴	从价计征 1.2%； 从租计征 12%
城市维护建设税	应该缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	应该缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	应该缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

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	2021 年度
本公司	15%	15%	15%
广东芬尼克兹节能设备有限公司 (以下简称芬尼克兹节能)	15%	15%	15%
广东芬尼克兹环保科技有限公司	15%	15%	20%
广东芬尼能源技术有限公司	15%	15%	15%
广东芬尼净水科技有限公司	20%	20%	20%
广州云雷智能科技有限公司	15%	15%	15%
广州芬尼泳池设备科技有限公司	15%	15%	20%
广东芬蓝环境科技有限公司 (以下简称芬蓝环境)	15%	15%	15%
广东芬尼电器技术有限公司	20%	20%	20%
广州芬迪环优科技有限公司	15%	15%	15%
广州芬创电子商务科技有限公司 [注 1]	——	——	20%
广东斯派科空调设备有限公司	20%	20%	25%



纳税主体名称	2023 年度	2022 年度	2021 年度
广州金烨投资有限公司[注 2]	——	——	20%
芜湖金烨金属制品有限公司	20%	20%	20%
安徽芬尼节能设备有限责任公司	15%	15%	25%
广东拓源精密设备有限公司	20%	20%	20%

[注 1]广州芬创电子商务科技有限公司已于 2021 年 10 月 15 日注销

[注 2]广州金烨投资有限公司已于 2021 年 12 月 17 日注销

(二) 税收优惠

1. 本公司企业所得税税负减免相关依据及说明

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于广东省 2019 年第一批高新技术企业备案的复函》，本公司被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，故 2021 年度本公司按 15% 的税率计缴企业所得税。

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局《关于公布广东省 2022 年高新技术企业名单的通知》（粤科函高字〔2023〕199 号），本公司被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，故 2022-2023 年度本公司按 15% 的税率计缴企业所得税。

2. 芬尼克兹节能企业所得税税负减免相关依据及说明

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于广东省 2020 年第二批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2021〕22 号），本公司之子公司芬尼克兹节能被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，故 2021-2022 年度芬尼克兹节能按 15% 的税率计缴企业所得税。

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局《关于公布广东省 2023 年高新技术企业名单的通知》（粤科函高字〔2024〕149 号），本公司之子公司芬尼克兹节能被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，故 2023 年度芬尼克兹节能按 15% 的税率计缴企业所得税。

3. 广东芬尼克兹环保科技有限公司企业所得税税负减免相关依据及说明

2021 年度，广东芬尼克兹环保科技有限公司享受小型微利企业所得税优惠政策，按 20% 计缴企业所得税，详见本财务报表附注四、(二)10. 之描述。

2022 年度，根据广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局《关



于公布广东省 2022 年高新技术企业名单的通知》（粤科函高字〔2023〕199 号），本公司之子公司广东芬尼克兹环保科技有限公司通过高新技术企业认定，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，故 2022-2023 年度广东芬尼克兹环保科技有限公司按 15%计缴企业所得税。

4. 广东芬尼能源技术有限公司企业所得税税负减免相关依据及说明

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于广东省 2020 年第二批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2021〕22 号），本公司之子公司广东芬尼能源技术有限公司被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，故 2021-2022 年度广东芬尼能源技术有限公司按 15%的税率计缴企业所得税。

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局《关于公布广东省 2023 年高新技术企业名单的通知》（粤科函高字〔2024〕149 号），本公司之子公司广东芬尼能源技术有限公司被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，故 2023 年度广东芬尼能源技术有限公司按 15%的税率计缴企业所得税。

5. 广州云雷智能科技有限公司企业所得税税负减免相关依据及说明

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于广东省 2020 年第三批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2021〕23 号），本公司之子公司广州云雷智能科技有限公司被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，故 2021 年-2022 年度广州云雷智能科技有限公司按 15%的税率计缴企业所得税。

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局《关于公布广东省 2023 年高新技术企业名单的通知》（粤科函高字〔2024〕149 号），本公司之子公司广州云雷智能科技有限公司被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，故 2023 年度广州云雷智能科技有限公司按 15%的税率计缴企业所得税。

6. 芬蓝环境企业所得税税负减免相关依据及说明

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于对广东省 2021 年认定的第三批高新技术企业进行备案的公告》，本公司之子公司芬蓝环境被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，故



2021-2023 年度芬蓝环境按 15%的税率计缴企业所得税。

7. 广州芬迪环优科技有限公司企业所得税税负减免相关依据及说明

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于对广东省 2021 年认定的第二批高新技术企业进行备案的公告》，本公司之子公司广州芬迪环优科技有限公司被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，故 2021-2023 年度广州芬迪环优科技有限公司按 15%的税率计缴企业所得税。

8. 广州芬尼泳池设备科技有限公司企业所得税税负减免相关依据及说明

2021 年度，广州芬尼泳池设备科技有限公司享受小型微利企业所得税优惠政策，按 20%计缴企业所得税，详见本财务报表附注四、(二)10. 之描述。

2022 年度，广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局《关于公布广东省 2022 年高新技术企业名单的通知》（粤科函高字〔2023〕199 号），本公司之子公司广州芬尼泳池设备科技有限公司通过高新技术企业认定，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，故 2022-2023 年度广州芬尼泳池设备科技有限公司按 15%计缴企业所得税。

9. 安徽芬尼节能设备有限责任公司企业所得税税负减免相关依据及说明

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于对安徽省认定机构 2022 年认定的第二批高新技术企业进行备案的公告》，本公司之子公司安徽芬尼节能设备有限责任公司通过高新技术企业认定，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，故 2022-2023 年度安徽芬尼节能设备有限责任公司按 15%计缴企业所得税。

10. 除上述以外的其他纳税主体企业所得税税负减免相关依据及说明

(1) 相关依据

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），自 2019 年 1 月 1 日起，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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局发布的公告 2021 第 12 号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自 2021 年 1 月 1 日起，对年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在财政部、税务总局发布的财税〔2019〕13 号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的



通知》规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税，即减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局发布的公告 2022 第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自 2022 年 1 月 1 日起，对超过 100 万元不超过 300 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。

根据财政部、税务总局《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》（财税〔2023〕12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

（2）对应主体

2021 年度下属公司广东芬尼克兹环保科技有限公司、广东芬尼净水科技有限公司、广州芬尼泳池设备科技有限公司、广东芬尼电器技术有限公司、广州芬创电子商务科技有限公司、广州金烨投资有限公司、芜湖金烨金属制品有限公司、广东拓源精密设备有限公司符合小型微利企业认定要求，按 20%的税率计缴企业所得税。

2022 年度下属公司广东芬尼净水科技有限公司、广东芬尼电器技术有限公司、广东斯派科空调设备有限公司、芜湖金烨金属制品有限公司、广东拓源精密设备有限公司符合小型微利企业认定要求，按 20%的税率计缴企业所得税。

2023 年度下属公司广东芬尼净水科技有限公司、广州芬尼泳池设备科技有限公司、广东芬尼电器技术有限公司、广东斯派科空调设备有限公司、芜湖金烨金属制品有限公司及广东拓源精密设备有限公司符合小型微利企业认定要求，按 20%的税率计缴企业所得税。

11. 广州芬尼泳池设备科技有限公司增值税税负减免相关依据及说明

根据财政部、国家税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），下属公司广州芬尼泳池设备科技有限公司享受先进制造业企业增值税加计抵减政策。2023 年度，广州芬尼泳池设备科技有限公司实际抵减税额 106,815.59 元。

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	2021. 12. 31
银行存款	349, 679, 015. 53	340, 840, 512. 55	224, 084, 740. 47
其他货币资金	3, 122, 009. 03	27, 634, 043. 20	33, 696, 176. 80
合 计	352, 801, 024. 56	368, 474, 555. 75	257, 780, 917. 27

[注] 公司报告期内各期末均不存在存放在境外的货币资金

(2) 其他说明

1) 其他货币资金期末余额包括:

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
承兑汇票保证金	2, 064, 557. 24	26, 681, 660. 07	24, 636, 618. 96
店铺保证金	214, 000. 00	211, 000. 00	211, 000. 00
电商存款	521, 775. 03	563, 407. 84	447, 485. 40
保函保证金	321, 676. 76	158, 852. 65	36, 644. 27
诉讼冻结款[注]		19, 122. 64	8, 364, 428. 17
合 计	3, 122, 009. 03	27, 634, 043. 20	33, 696, 176. 80

[注] 关于诉讼冻结款

① 2021 年末余额系根据宜兴市人民法院于 2021 年 5 月 24 日作出的《民事裁定书》（（2021）苏 0282 民初 5351 号），子公司芬蓝环境被裁定执行诉讼冻结进行财产保全，2022 年 3 月 31 日各方达成和解协议，该款项已经解除冻结；

② 2022 年末余额系根据贵州省毕节市七星关区人民法院于 2022 年 1 月 27 日作出的民事裁定书（（2022）黔 0502 民初 299 号），子公司芬尼克兹节能被裁定执行诉讼冻结进行财产保全，冻结账户分别为中国民生银行北京顺义支行账号为 631127387 的共管账户与华夏银行中关村支行账号为 10277000000797643 的账户。2023 年 1 月 27 日，该款项已经解除冻结

2) 关于共管账户

期末银行存款余额中，公司于 2019 年 5 月在中国民生银行北京顺义支行开立的 631127387 账户系公司与北京市顺义区财政局共管户，该账户资金支出需经双方同意方可执行。截至 2021 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，该账户余额分别为 17,291.57 元和 17,341.92 元，其中 2022 年底该共管账户同时处于司法冻结状态；截至 2023 年 12 月 31 日，该共管账户已销户。



2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行承兑汇票	3,466,000.00	6,138,500.00	2,940,000.00
商业承兑汇票			13,110.00
合 计	3,466,000.00	6,138,500.00	2,953,110.00

(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	3,466,000.00	100.00			3,466,000.00
其中：银行承兑汇票	3,466,000.00	100.00			3,466,000.00
商业承兑汇票					
合 计	3,466,000.00	100.00			3,466,000.00

(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	6,138,500.00	100.00			6,138,500.00
其中：银行承兑汇票	6,138,500.00	100.00			6,138,500.00
商业承兑汇票					
合 计	6,138,500.00	100.00			6,138,500.00

(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	2,953,800.00	100.00	690.00	0.02	2,953,110.00
其中：银行承兑汇票	2,940,000.00	99.53			2,940,000.00
商业承兑汇票	13,800.00	0.47	690.00	5.00	13,110.00
合 计	2,953,800.00	100.00	690.00	0.02	2,953,110.00



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	3,466,000.00			6,138,500.00		
商业承兑汇票组合						
小 计	3,466,000.00			6,138,500.00		

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	2,940,000.00		
商业承兑汇票组合	13,800.00	690.00	5.00
小 计	2,953,800.00	690.00	0.02

(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						
合 计						

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	690.00	-690.00				
合 计	690.00	-690.00				

③ 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	45,000.00	-44,310.00				690.00
合 计	45,000.00	-44,310.00				690.00



2) 报告期无重要的坏账准备收回或转回情况

(4) 公司已质押的应收票据情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行承兑汇票		1, 573, 500. 00	
小 计		1, 573, 500. 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[注]		2, 710, 000. 00		4, 565, 000. 00
小 计		2, 710, 000. 00		4, 565, 000. 00

(续上表)

项 目	2021. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票[注]		2, 940, 000. 00
小 计		2, 940, 000. 00

[注]未终止确认的银行承兑汇票系承兑人为非“6+9”商业银行开具的银行承兑汇票(“6+9”商业银行指中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、中国邮政储蓄银行、中国交通银行等6家国有商业银行和招商银行、浦发银行、中信银行、兴业银行、平安银行、光大银行、华夏银行、民生银行、浙商银行等9家上市股份制银行)。因“6+9”银行承兑汇票信用等级较高,且到期不获支付的可能性较低,应当终止确认应收票据。对于其他已贴现、背书的商业汇票均不予终止确认

(6) 报告期无实际核销的应收票据情况

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1 年以内	162, 688, 717. 32	80, 255, 413. 96	81, 971, 951. 82
1-2 年	11, 813, 930. 00	2, 520, 370. 28	2, 853, 779. 83
2-3 年	1, 330, 930. 00	2, 608, 549. 57	1, 539, 465. 21
3 年以上	5, 275, 780. 30	2, 811, 775. 78	735, 592. 63



账 龄	账面余额		
	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
合 计	181, 109, 357. 62	88, 196, 109. 59	87, 100, 789. 49

(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	181, 109, 357. 62	100. 00	15, 257, 074. 17	8. 42	165, 852, 283. 45
合 计	181, 109, 357. 62	100. 00	15, 257, 074. 17	8. 42	165, 852, 283. 45

(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	88, 196, 109. 59	100. 00	8, 380, 858. 30	9. 50	79, 815, 251. 29
合 计	88, 196, 109. 59	100. 00	8, 380, 858. 30	9. 50	79, 815, 251. 29

(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	87, 100, 789. 49	100. 00	5, 889, 300. 81	6. 76	81, 211, 488. 68
合 计	87, 100, 789. 49	100. 00	5, 889, 300. 81	6. 76	81, 211, 488. 68

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	162, 688, 717. 32	8, 134, 435. 87	5. 00	80, 255, 413. 96	4, 012, 770. 70	5. 00
1-2 年	11, 813, 930. 00	1, 181, 393. 00	10. 00	2, 520, 370. 28	252, 037. 03	10. 00
2-3 年	1, 330, 930. 00	665, 465. 00	50. 00	2, 608, 549. 57	1, 304, 274. 79	50. 00
3 年以上	5, 275, 780. 30	5, 275, 780. 30	100. 00	2, 811, 775. 78	2, 811, 775. 78	100. 00
小 计	181, 109, 357. 62	15, 257, 074. 17	8. 42	88, 196, 109. 59	8, 380, 858. 30	9. 50

(续上表)



账 龄	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	81,971,951.82	4,098,597.59	5.00
1-2 年	2,853,779.83	285,377.98	10.00
2-3 年	1,539,465.21	769,732.61	50.00
3 年以上	735,592.63	735,592.63	100.00
小 计	87,100,789.49	5,889,300.81	6.76

(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	8,380,858.30	7,138,895.87		262,680.00		15,257,074.17
合 计	8,380,858.30	7,138,895.87		262,680.00		15,257,074.17

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	5,889,300.81	2,970,901.19		479,343.70		8,380,858.30
合 计	5,889,300.81	2,970,901.19		479,343.70		8,380,858.30

③ 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	7,142,255.53	-1,252,954.72				5,889,300.81
合 计	7,142,255.53	-1,252,954.72				5,889,300.81

2) 报告期无重要的坏账准备收回或转回情况

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

1) 报告期实际核销的应收账款金额

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
实际核销的应收账款金额	262,680.00	479,343.70	

2) 报告期无重要的应收账款核销情况。



(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		
HAYWARD GROUP[注 1]	33,637,981.14		33,637,981.14	17.11	1,681,899.06
FLUIDRA GROUP [注 2]	23,617,863.56		23,617,863.56	12.01	1,180,893.18
WARMPAC[注 3]	10,392,847.79		10,392,847.79	5.29	519,642.39
北京首钢机电有限公司机电成套设备分公司	7,089,480.00	2,363,160.00	9,452,640.00	4.81	945,264.00
深圳市宝达环保设备有限公司	7,829,600.00	1,316,400.00	9,146,000.00	4.65	457,300.00
小 计	82,567,772.49	3,679,560.00	86,247,332.49	43.87	4,784,998.63

[注 1] HAYWARD GROUP 旗下的 HAYWARD POOL EUROPE、HAYWARD POOL PRODCUTS CANADA INC、HAYWARD INDUSTRIES, INC、HAYWARD POOL PRODUCTS (AUSTRALIA)、HAYWARD IBERICA S.L.U. 各主体在上述合并披露（下同）

[注 2] FLUIDRA GROUP 旗下的 FLUIDRA MIDDLE EAST FZE、FLUIDRA GROUP AUSTRALIA PTY LTD、FLUIDRA BRASIL INDÚSTRIA E COMÉRC、FLUIDRA WATERLINX (PTY) LTD、FLUIDRA EXPORT, SAU、FLUIDRA INDIA PVT LTD、FLUIDRA BALKANS JSC、Fluidra México S.A. de C.V、Fluidra Chile S.A、FLUIDRA LATAM EXPORT LLC、FLUIDRA COLOMBIA SAS、Fluidra Commerciale Italia S.p.A、Fluidra Polska Sp. z o.o.、Astral India Private Limited、Fluidra India Private Limited、Fluidra Chile S.A.、INVESTEC FOR BUSINESS A DIVISION 各主体在上述合并披露（下同）

[注 3] WARMPAC 通过其关联公司 UNIGLORY INDUSTRIAL LTD、WP OPS LIMITED 向本公司及子公司进行直接采购

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款	应收账款坏账准
------	------	-------	---------



	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	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 （%）	备和合同资产减 值准备
KENO Sp. z o. o.	22,087,937.15		22,087,937.15	22.01	1,104,396.86
Kospel Sp. z. o. o.	10,887,899.86		10,887,899.86	10.85	544,394.99
北京首钢机电 有限公司机电 成套设备分公 司	7,089,480.00	2,363,160.00	9,452,640.00	9.42	472,632.00
General de Productos para el	6,635,327.08		6,635,327.08	6.61	331,766.35
FLUIDRA GROUP	6,557,689.21		6,557,689.21	6.53	327,884.46
小 计	53,258,333.30	2,363,160.00	55,621,493.30	55.41	2,781,074.66

3) 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		
VALIMPORT SAS	35,402,509.73		35,402,509.73	35.30	1,770,125.49
FLUIDRA GROUP	9,899,668.04		9,899,668.04	9.87	494,983.40
General de Productos para el	7,431,636.93		7,431,636.93	7.41	371,581.85
北京市平谷区 社会主义新农村 建设领导小 组办公室		6,921,905.84	6,921,905.84	6.90	6,921,905.84
MIDAS Pool & Fountain Products	6,202,408.70		6,202,408.70	6.18	310,120.44
小 计	58,936,223.40	6,921,905.84	65,858,129.24	65.67	9,868,717.02



4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行承兑汇票	850,000.00		
合 计	850,000.00		

(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	850,000.00	100.00			850,000.00
其中：银行承兑汇票	850,000.00	100.00			850,000.00
合 计	850,000.00	100.00			850,000.00

(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					
其中：银行承兑汇票					
合 计					

(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					
其中：银行承兑汇票					
合 计					

(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	终止确认金额		
	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行承兑汇票	10,199,799.00	8,813,005.26	7,933,914.93



项 目	终止确认金额		
	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
合 计	10,199,799.00	8,813,005.26	7,933,914.93

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

1) 明细情况

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	14,736,578.34	85.17		14,736,578.34	29,051,928.18	94.72		29,051,928.18
1-2 年	1,387,560.79	8.02		1,387,560.79	1,606,900.91	5.24		1,606,900.91
2-3 年	1,172,703.29	6.78		1,172,703.29	1,925.00	0.01		1,925.00
3 年以上	5,162.88	0.03		5,162.88	8,378.97	0.03		8,378.97
合 计	17,302,005.30	100.00		17,302,005.30	30,669,133.06	100.00		30,669,133.06

(续上表)

账 龄	2021. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	25,307,353.34	98.11		25,307,353.34
1-2 年	480,925.00	1.86		480,925.00
2-3 年	8,378.97	0.03		8,378.97
3 年以上				
合 计	25,796,657.31	100.00		25,796,657.31

2) 无账龄 1 年以上重要的预付款项

(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 (%)
华为云计算技术有限公司	1,738,101.60	10.05



单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
湖南迪文科技有限公司	1,406,149.31	8.13
广州大彩光电科技有限公司	1,124,752.16	6.50
江苏光芒新能源股份有限公司	1,067,233.67	6.17
江苏佳创环境科技有限公司	1,030,238.00	5.95
小 计	6,366,474.74	36.80

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 (%)
湖南迪文科技有限公司	4,019,959.64	13.11
江苏迈能高科技有限公司	3,401,182.22	11.09
广州大彩光电科技有限公司	2,902,370.86	9.46
广州先聚智能科技有限公司	2,205,386.30	7.19
中山市旭奉模具有限公司	1,806,200.00	5.89
小 计	14,335,099.02	46.74

3) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
湖南迪文科技有限公司	3,387,161.23	13.13
合肥视研电子科技有限公司	1,980,191.72	7.68
江苏光芒新能源股份有限公司	1,318,940.69	5.11
中山市锐钜智能电子有限公司	1,093,156.50	4.24
南京天加环境科技有限公司	845,763.40	3.28
小 计	8,625,213.54	33.44

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	2021. 12. 31
押金保证金	7,408,643.03	10,245,198.15	10,533,230.41
应收出口退税款	4,222,909.51	6,438,155.50	11,245,308.30
应收暂付款	73,912.91	168,845.82	1,959,813.04



款项性质	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
备用金	274, 373. 11	472, 565. 53	112, 432. 58
其他			101, 511. 89
合 计	11, 979, 838. 56	17, 324, 765. 00	23, 952, 296. 22

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1 年以内	5, 368, 306. 65	8, 855, 924. 09	16, 846, 238. 24
1-2 年	1, 057, 000. 00	2, 619, 258. 75	418, 594. 76
2-3 年	2, 180, 470. 30	333, 516. 76	5, 779, 883. 22
3 年以上	3, 374, 061. 61	5, 516, 065. 40	907, 580. 00
合 计	11, 979, 838. 56	17, 324, 765. 00	23, 952, 296. 22

(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	4, 222, 909. 51	35. 25			4, 222, 909. 51
按组合计提坏账准备	7, 756, 929. 05	64. 75	4, 627, 266. 62	59. 65	3, 129, 662. 43
合 计	11, 979, 838. 56	100. 00	4, 627, 266. 62	38. 63	7, 352, 571. 94

(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	6, 438, 155. 50	37. 16			6, 438, 155. 50
按组合计提坏账准备	10, 886, 609. 50	62. 84	6, 065, 638. 09	55. 72	4, 820, 971. 41
合 计	17, 324, 765. 00	100. 00	6, 065, 638. 09	35. 01	11, 259, 126. 91

(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 (%)	



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	11,790,098.62	49.22	544,790.32	4.62	11,245,308.30
按组合计提坏账准备	12,162,197.60	50.78	3,847,032.44	31.63	8,315,165.16
合 计	23,952,296.22	100.00	4,391,822.76	18.34	19,560,473.46

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

① 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
应收出口退税款	6,438,155.50			该款项系公司已获得批准实际尚未退回的出口商品增值税款，相关款项最终将全额收回，不存在减值情形，故期末未计提坏账准备，下同
小 计	6,438,155.50			

② 2021 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
应收出口退税款	11,245,308.30			
小 计	11,245,308.30			

3) 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	7,756,929.05	4,627,266.62	59.65	10,886,609.50	6,065,638.09	55.72
其中：1 年以内	1,145,397.14	57,269.86	5.00	2,417,768.59	120,888.43	5.00
1-2 年	1,057,000.00	105,700.00	10.00	2,619,258.75	261,925.88	10.00
2-3 年	2,180,470.30	1,090,235.15	50.00	333,516.76	166,758.38	50.00
3 年以上	3,374,061.61	3,374,061.61	100.00	5,516,065.40	5,516,065.40	100.00
小 计	7,756,929.05	4,627,266.62	59.65	10,886,609.50	6,065,638.09	55.72

(续上表)

组合名称	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)



组合名称	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	12, 162, 197. 60	3, 847, 032. 44	31. 63
其中：1 年以内	5, 600, 929. 94	280, 046. 51	5. 00
1-2 年	418, 594. 76	41, 859. 48	10. 00
2-3 年	5, 235, 092. 90	2, 617, 546. 45	50. 00
3 年以上	907, 580. 00	907, 580. 00	100. 00
小 计	12, 162, 197. 60	3, 847, 032. 44	31. 63

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

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	120, 888. 43	261, 925. 88	5, 682, 823. 78	6, 065, 638. 09
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-52, 850. 00	52, 850. 00		
--转入第三阶段		-218, 047. 03	218, 047. 03	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-10, 768. 57	8, 971. 15	-1, 436, 574. 05	-1, 438, 371. 47
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	57, 269. 86	105, 700. 00	4, 464, 296. 76	4, 627, 266. 62
期末坏账准备计 提比例 (%)	1. 07	10. 00	80. 37	38. 63

各阶段划分依据：1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加（第一阶段），1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值（第二阶段），2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值（第三阶段），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	280,046.51	41,859.48	4,069,916.77	4,391,822.76
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-130,962.94	130,962.94		
--转入第三阶段		-33,351.68	33,351.68	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-28,195.14	122,455.14	2,232,599.65	2,326,859.65
本期收回或转回			75,305.23	75,305.23
本期核销			577,739.09	577,739.09
其他变动				
期末数	120,888.43	261,925.88	5,682,823.78	6,065,638.09
期末坏账准备计 提比例 (%)	1.37	10.00	97.15	35.01

③ 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	97,877.76	648,102.55	1,817,340.32	2,563,320.63
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-20,929.74	20,929.74		
--转入第三阶段		-523,509.29	523,509.29	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	203,098.49	-103,663.52	1,730,767.19	1,830,202.16
本期收回或转回				
本期核销			1,700.03	1,700.03
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	280,046.51	41,859.48	4,069,916.77	4,391,822.76
期末坏账准备计 提比例 (%)	1.66	10.00	60.86	18.34

2) 报告期无重要的坏账准备收回或转回情况

(5) 报告期实际核销的其他应收款情况

1) 报告期实际核销的其他应收款金额

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
实际核销的其他应收款金额		577,739.09	1,700.03

2) 报告期无重要的其他应收款核销

(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
应收出口退税款	出口退税款	4,222,909.51	1 年以内	35.25	
广州市番禺创信鞋业有限公司	押金保证金	2,239,626.96	[注]	18.69	1,220,448.21
北京市顺义区龙湾屯镇人民政府	押金保证金	1,622,866.50	3 年以上	13.55	1,622,866.50
江苏淼晟环境科技有限公司	押金保证金	500,000.00	1-2 年	4.17	50,000.00
广州锐鸿家具有限公司	押金保证金	480,000.00	3 年以上	4.01	480,000.00
小 计		9,065,402.97		75.67	3,373,314.71

[注] 其中 2-3 年 2,038,357.50 元, 3 年以上 201,269.46 元

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
应收出口退税款	出口退税款	6,438,155.50	1 年以内	37.16	
广州市番禺创信鞋业有限公司	押金保证金	2,239,626.96	[注]	12.93	304,470.48
北京市顺义区龙湾屯镇人民政府	押金保证金	1,622,866.50	3 年以上	9.37	1,622,866.50
北京市顺义区杨镇人民政府	押金保证金	1,034,403.00	3 年以上	5.97	1,034,403.00
北京市顺义区张镇人民政府	押金保证金	916,762.50	3 年以上	5.29	916,762.50



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
小 计		12,251,814.46		70.72	3,878,502.48

[注]其中 1-2 年 2,038,357.50 元, 2-3 年 201,269.46 元

3) 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
应收出口退税款	出口退税款	11,245,308.30	1 年以内	46.95	
广州市番禺创信鞋业有限公司	押金保证金	2,239,626.96	[注]	9.35	122,044.82
北京市顺义区龙湾屯镇人民政府	押金保证金	1,622,866.50	2-3 年	6.78	811,433.25
Fluidra Middle East FZE	应收暂付款	1,101,401.15	1 年以内	4.60	55,070.06
北京市顺义区杨镇人民政府	押金保证金	1,034,403.00	2-3 年	4.32	517,201.50
小 计		17,243,605.91		72.00	1,505,749.63

[注]其中 1 年以内 2,038,357.50 元, 1-2 年 201,269.46 元

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	80,906,332.08	3,434,145.29	77,472,186.79	85,394,856.17	3,119,616.58	82,275,239.59
在产品	9,014,524.20	353,460.98	8,661,063.22	12,296,669.77	126,399.53	12,170,270.24
库存商品	120,163,216.82	10,322,067.89	109,841,148.93	136,366,611.52	13,983,675.06	122,382,936.46
发出商品	38,410,620.79		38,410,620.79	93,201,285.55		93,201,285.55
委托加工物资	1,217,450.53		1,217,450.53	2,854,856.47		2,854,856.47
低值易耗品	1,823,581.46	400,882.72	1,422,698.74	1,482,903.83	367,463.18	1,115,440.65
合 计	251,535,725.88	14,510,556.88	237,025,169.00	331,597,183.31	17,597,154.35	314,000,028.96

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	125,483,832.50	837,385.49	124,646,447.01
在产品	14,992,838.21	21,077.83	14,971,760.38



项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	126, 291, 131. 08	15, 198, 051. 70	111, 093, 079. 38
发出商品	96, 040, 844. 89		96, 040, 844. 89
委托加工物资	2, 564, 922. 54		2, 564, 922. 54
低值易耗品	1, 680, 767. 60	150, 445. 81	1, 530, 321. 79
合 计	367, 054, 336. 82	16, 206, 960. 83	350, 847, 375. 99

(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	3, 119, 616. 58	2, 124, 441. 73		1, 809, 913. 02		3, 434, 145. 29
在产品	126, 399. 53	260, 598. 85		33, 537. 40		353, 460. 98
库存商品	13, 983, 675. 06	1, 565, 460. 94		5, 227, 068. 11		10, 322, 067. 89
低值易耗品	367, 463. 18	181, 187. 78		147, 768. 24		400, 882. 72
合 计	17, 597, 154. 35	4, 131, 689. 30		7, 218, 286. 77		14, 510, 556. 88

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	837, 385. 49	2, 743, 406. 75		461, 175. 66		3, 119, 616. 58
在产品	21, 077. 83	126, 399. 53		21, 077. 83		126, 399. 53
库存商品	15, 198, 051. 70	5, 190, 922. 79		6, 405, 299. 43		13, 983, 675. 06
低值易耗品	150, 445. 81	287, 695. 38		70, 678. 01		367, 463. 18
合 计	16, 206, 960. 83	8, 348, 424. 45		6, 958, 230. 93		17, 597, 154. 35

③ 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	888, 156. 54	337, 891. 96		388, 663. 01		837, 385. 49
在产品	687. 11	21, 077. 83		687. 11		21, 077. 83



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	
库存商品	11,768,281.31	5,186,336.20		1,756,565.81		15,198,051.70
低值易耗品	146,362.13	82,069.81		77,986.13		150,445.81
合 计	12,803,487.09	5,627,375.80		2,223,902.06		16,206,960.83

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

公司直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。

报告期内转回或转销存货跌价准备，系公司将相应已计提存货跌价准备的存货进行生产领用或销售处理。

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	15,488,820.85	2,411,665.20	13,077,155.65	12,177,985.64	3,367,121.46	8,810,864.18
合 计	15,488,820.85	2,411,665.20	13,077,155.65	12,177,985.64	3,367,121.46	8,810,864.18

(续上表)

项 目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	13,184,056.43	9,515,637.40	3,668,419.03
合 计	13,184,056.43	9,515,637.40	3,668,419.03

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2023. 12. 31				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	



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	15,488,820.85	100.00	2,411,665.20	15.57	13,077,155.65
合 计	15,488,820.85	100.00	2,411,665.20	15.57	13,077,155.65

(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	12,177,985.64	100.00	3,367,121.46	27.65	8,810,864.18
合 计	12,177,985.64	100.00	3,367,121.46	27.65	8,810,864.18

(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	13,184,056.43	100.00	9,515,637.40	72.18	3,668,419.03
合 计	13,184,056.43	100.00	9,515,637.40	72.18	3,668,419.03

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	15,488,820.85	2,411,665.20	15.57
其中：1 年以内	9,728,249.19	486,412.46	5.00
1-2 年	4,119,965.35	411,996.54	10.00
2-3 年	254,700.23	127,350.12	50.00
3 年以上	1,385,906.08	1,385,906.08	100.00
小 计	15,488,820.85	2,411,665.20	15.57

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	12,177,985.64	3,367,121.46	27.65



项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
其中：1 年以内	8, 491, 934. 72	424, 596. 74	5. 00
1-2 年	516, 091. 43	51, 609. 14	10. 00
2-3 年	558, 087. 82	279, 043. 91	50. 00
3 年以上	2, 611, 871. 67	2, 611, 871. 67	100. 00
小 计	12, 177, 985. 64	3, 367, 121. 46	27. 65

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	13, 184, 056. 43	9, 515, 637. 40	72. 18
其中：1 年以内	2, 791, 821. 50	139, 591. 08	5. 00
1-2 年	1, 048, 487. 35	104, 848. 74	10. 00
2-3 年	145, 100. 00	72, 550. 00	50. 00
3 年以上	9, 198, 647. 58	9, 198, 647. 58	100. 00
小 计	13, 184, 056. 43	9, 515, 637. 40	72. 18

(3) 减值准备变动情况

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	转销/ 核销	其他	
单项计提减值准备						
按组合计提减值准备	3, 367, 121. 46	-955, 456. 26				2, 411, 665. 20
合 计	3, 367, 121. 46	-955, 456. 26				2, 411, 665. 20

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	
单项计提减值准备						
按组合计提减值准备	9, 515, 637. 40	-6, 148, 515. 94				3, 367, 121. 46



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	
合 计	9,515,637.40	-6,148,515.94				3,367,121.46

③ 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	
单项计提 减值准备	500,000.00		500,000.00			
按组合计 提减值准 备	6,268,332.05	3,247,305.35				9,515,637.40
合 计	6,768,332.05	3,247,305.35	500,000.00			9,515,637.40

(4) 报告期无实际核销的合同资产情况

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 进项税	359,424.18		359,424.18	1,500,769.38		1,500,769.38
预缴企业所得 税	714,129.19		714,129.19	8,095.72		8,095.72
上市费用	2,909,988.57		2,909,988.57			
合 计	3,983,541.94		3,983,541.94	1,508,865.10		1,508,865.10

(续上表)

项 目	2021.12.31		
	账面余额	减值准 备	账面价值
待抵扣增值税 进项税	3,499,048.78		3,499,048.78
预缴企业所得 税	1,232,276.68		1,232,276.68
上市费用			
合 计	4,731,325.46		4,731,325.46

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

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
对联营企业投资	29,959,410.72		29,959,410.72	26,709,539.52		26,709,539.52
合 计	29,959,410.72		29,959,410.72	26,709,539.52		26,709,539.52

(续上表)

项 目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	13,013,468.51		13,013,468.51
合 计	13,013,468.51		13,013,468.51

(2) 明细情况

1) 2023 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
广州纬华节能设备有限公司	26,709,539.52				9,749,871.20	
合 计	26,709,539.52				9,749,871.20	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
广州纬华节能设备有限公司		6,500,000.00			29,959,410.72	
合 计		6,500,000.00			29,959,410.72	

2) 2022 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
广州纬华节能设备有限公司	13,013,468.51				16,621,071.01	



被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合 计	13,013,468.51				16,621,071.01	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
广州纬华节能设备有限公司		2,925,000.00			26,709,539.52	
合 计		2,925,000.00			26,709,539.52	

3) 2021 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
广州纬华节能设备有限公司	10,342,098.85				5,921,369.66	
合 计	10,342,098.85				5,921,369.66	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
广州纬华节能设备有限公司		3,250,000.00			13,013,468.51	
合 计		3,250,000.00			13,013,468.51	

11. 投资性房地产

(1) 明细情况

1) 2023 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		



项 目	房屋及建筑物	合 计
期初数	12,450,970.34	12,450,970.34
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	12,450,970.34	12,450,970.34
累计折旧和累计摊销		
期初数	6,292,222.14	6,292,222.14
本期增加金额	592,318.02	592,318.02
1) 计提或摊销	592,318.02	592,318.02
本期减少金额		
期末数	6,884,540.16	6,884,540.16
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	5,566,430.18	5,566,430.18
期初账面价值	6,158,748.20	6,158,748.20
2) 2022 年度		
项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	12,450,970.34	12,450,970.34
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	12,450,970.34	12,450,970.34
累计折旧和累计摊销		
期初数	5,699,904.13	5,699,904.13
本期增加金额	592,318.01	592,318.01
1) 计提或摊销	592,318.01	592,318.01



项 目	房屋及建筑物	合 计
本期减少金额		
期末数	6,292,222.14	6,292,222.14
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	6,158,748.20	6,158,748.20
期初账面价值	6,751,066.21	6,751,066.21
3) 2021 年度		
项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	12,450,970.34	12,450,970.34
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	12,450,970.34	12,450,970.34
累计折旧和累计摊销		
期初数	5,107,586.11	5,107,586.11
本期增加金额	592,318.02	592,318.02
1) 计提或摊销	592,318.02	592,318.02
本期减少金额		
期末数	5,699,904.13	5,699,904.13
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		



项 目	房屋及建筑物	合 计
期末账面价值	6,751,066.21	6,751,066.21
期初账面价值	7,343,384.23	7,343,384.23

(2) 期末投资性房地产均已办妥产权证书。

12. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2023 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	162,125,832.38	28,255,859.55	129,687,600.39	20,805,866.58	340,875,158.90
本期增加金额	486,506.84	11,423,317.53	24,264,979.87	3,048,851.36	39,223,655.60
1) 购置		7,828,508.06	9,620,390.76	3,048,851.36	20,497,750.18
2) 在建工程转入	486,506.84	3,594,809.47	14,644,589.11		18,725,905.42
本期减少金额		572,854.47	1,264,859.47	1,564,234.68	3,401,948.62
1) 处置或报废		572,854.47	1,264,859.47	1,564,234.68	3,401,948.62
期末数	162,612,339.22	39,106,322.61	152,687,720.79	22,290,483.26	376,696,865.88
累计折旧					
期初数	24,224,903.88	12,235,027.20	44,134,546.28	14,153,846.39	94,748,323.75
本期增加金额	7,795,309.47	4,610,645.36	12,987,140.33	2,627,142.48	28,020,237.64
1) 计提	7,795,309.47	4,610,645.36	12,987,140.33	2,627,142.48	28,020,237.64
本期减少金额		524,811.60	869,241.48	1,486,022.95	2,880,076.03
1) 处置或报废		524,811.60	869,241.48	1,486,022.95	2,880,076.03
期末数	32,020,213.35	16,320,860.96	56,252,445.13	15,294,965.92	119,888,485.36
账面价值					
期末账面价值	130,592,125.87	22,785,461.65	96,435,275.66	6,995,517.34	256,808,380.52
期初账面价值	137,900,928.50	16,020,832.35	85,553,054.11	6,652,020.19	246,126,835.15

2) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
-----	--------	------	------	------	-----



项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	62,036,249.18	15,981,269.04	109,764,592.83	19,100,029.41	206,882,140.46
本期增加金额	102,588,754.71	12,590,558.51	22,889,871.89	3,673,050.28	141,742,235.39
1) 购置		9,090,460.68	17,983,453.91	3,673,050.28	30,746,964.87
2) 在建工程转入	102,588,754.71	3,500,097.83	4,906,417.98		110,995,270.52
本期减少金额	2,499,171.51	315,968.00	2,966,864.33	1,967,213.11	7,749,216.95
1) 处置或报废	2,499,171.51	315,968.00	2,966,864.33	1,967,213.11	7,749,216.95
期末数	162,125,832.38	28,255,859.55	129,687,600.39	20,805,866.58	340,875,158.90
累计折旧					
期初数	19,746,004.09	9,742,824.04	34,163,061.30	14,107,752.28	77,759,641.71
本期增加金额	5,346,054.16	2,760,525.25	11,710,008.61	1,888,384.54	21,704,972.56
1) 计提	5,346,054.16	2,760,525.25	11,710,008.61	1,888,384.54	21,704,972.56
本期减少金额	867,154.37	268,322.09	1,738,523.63	1,842,290.43	4,716,290.52
1) 处置或报废	867,154.37	268,322.09	1,738,523.63	1,842,290.43	4,716,290.52
期末数	24,224,903.88	12,235,027.20	44,134,546.28	14,153,846.39	94,748,323.75
账面价值					
期末账面价值	137,900,928.50	16,020,832.35	85,553,054.11	6,652,020.19	246,126,835.15
期初账面价值	42,290,245.09	6,238,445.00	75,601,531.53	4,992,277.13	129,122,498.75

3) 2021 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	61,934,523.54	13,081,299.69	76,269,079.86	17,062,757.78	168,347,660.87
本期增加金额	101,725.64	3,464,890.55	36,122,438.45	2,306,071.63	41,995,126.27
1) 购置	101,725.64	3,126,194.52	26,453,341.56	2,306,071.63	31,987,333.35
2) 在建工程转入		338,696.03	9,669,096.89		10,007,792.92
本期减少金额		564,921.20	2,626,925.48	268,800.00	3,460,646.68
1) 处置或报废		564,921.20	2,626,925.48	268,800.00	3,460,646.68
期末数	62,036,249.18	15,981,269.04	109,764,592.83	19,100,029.41	206,882,140.46
累计折旧					



项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
期初数	16,710,395.79	8,839,910.03	27,664,376.96	12,815,347.12	66,030,029.90
本期增加金额	3,035,608.30	1,399,082.80	8,606,525.59	1,547,765.15	14,588,981.84
1) 计提	3,035,608.30	1,399,082.80	8,606,525.59	1,547,765.15	14,588,981.84
本期减少金额		496,168.79	2,107,841.25	255,359.99	2,859,370.03
1) 处置或报废		496,168.79	2,107,841.25	255,359.99	2,859,370.03
期末数	19,746,004.09	9,742,824.04	34,163,061.30	14,107,752.28	77,759,641.71
账面价值					
期末账面价值	42,290,245.09	6,238,445.00	75,601,531.53	4,992,277.13	129,122,498.75
期初账面价值	45,224,127.75	4,241,389.66	48,604,702.90	4,247,410.66	102,317,630.97

(2) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

13. 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
芬尼清洁能源装备制造产业园项目						
热泵部件制造项目						
在安装设备	5,862,797.08		5,862,797.08	16,109,878.48		16,109,878.48
零星工程						
合 计	5,862,797.08		5,862,797.08	16,109,878.48		16,109,878.48

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
芬尼清洁能源装备制造产业园项目	53,958,306.10		53,958,306.10
热泵部件制造项目	7,724,053.83		7,724,053.83
在安装设备	9,191,613.32		9,191,613.32
零星工程	373,107.92		373,107.92
合 计	71,247,081.17		71,247,081.17



(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 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
在安装设备		16,109,878.48	7,992,317.18	18,239,398.58		5,862,797.08
零星工程			1,587,089.20	486,506.84	1,100,582.36 [注 1]	
合 计		16,109,878.48	9,579,406.38	18,725,905.42	1,100,582.36	5,862,797.08

(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
在安装设备						自筹
零星工程						自筹
合 计						

2) 2022 年度

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
芬尼清洁能源装备制造产业园项目	8,380.00	53,958,306.10	35,256,118.10	89,214,424.20		
热泵部件制造项目	1,311.60	7,724,053.83	5,650,276.68	13,374,330.51		
在安装设备		9,191,613.32	14,269,761.01	7,351,495.85		16,109,878.48
零星工程		373,107.92	681,912.04	1,055,019.96		
合 计	9,691.60	71,247,081.17	55,858,067.83	110,995,270.52		16,109,878.48

(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
芬尼清洁能源装备制造产业园项目	106.46	100.00				自筹
热泵部件制造项目	101.97	100.00				自筹
在安装设备						自筹
零星工程						自筹
合 计						

3) 2021 年度

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
芬尼清洁能源装备制造产业园项目	8,380.00	3,440,972.85	50,517,333.25			53,958,306.10



工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
热泵部件制造项目	1,311.60	93,700.00	7,630,353.83			7,724,053.83
在安装设备		11,309,932.84	7,900,737.03	10,007,792.92	11,263.63 [注 2]	9,191,613.32
零星工程		47,169.81	325,938.11			373,107.92
合 计	9,691.60	14,891,775.50	66,374,362.22	10,007,792.92	11,263.63	71,247,081.17

(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
芬尼清洁能源装备制造产业园项目	64.39	64.39				自筹
热泵部件制造项目	58.89	58.89				自筹
在安装设备						自筹
零星工程						自筹
合 计						

[注 1] 零星工程其他减少系转入长期待摊费用所致

[注 2] 在安装设备其他减少系在安装设备报废所致

14. 使用权资产

(1) 明细情况

1) 2023 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	86,366,290.15	86,366,290.15
本期增加金额	2,127,940.13	2,127,940.13
1) 租入	2,127,940.13	2,127,940.13
本期减少金额	1,719,689.81	1,719,689.81
1) 处置	1,719,689.81	1,719,689.81
期末数	86,774,540.47	86,774,540.47
累计折旧		
期初数	24,163,583.94	24,163,583.94
本期增加金额	14,619,680.26	14,619,680.26



项 目	房屋及建筑物	合 计
1) 计提	14,619,680.26	14,619,680.26
本期减少金额	429,922.45	429,922.45
1) 处置	429,922.45	429,922.45
期末数	38,353,341.75	38,353,341.75
账面价值		
期末账面价值	48,421,198.72	48,421,198.72
期初账面价值	62,202,706.21	62,202,706.21
2) 2022 年度		
项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	90,705,281.77	90,705,281.77
本期增加金额	411,532.74	411,532.74
1) 租入	411,532.74	411,532.74
本期减少金额	4,750,524.36	4,750,524.36
1) 处置	4,750,524.36	4,750,524.36
期末数	86,366,290.15	86,366,290.15
累计折旧		
期初数	11,780,974.97	11,780,974.97
本期增加金额	15,251,863.76	15,251,863.76
1) 计提	15,251,863.76	15,251,863.76
本期减少金额	2,869,254.79	2,869,254.79
1) 处置	2,869,254.79	2,869,254.79
期末数	24,163,583.94	24,163,583.94
账面价值		
期末账面价值	62,202,706.21	62,202,706.21
期初账面价值	78,924,306.80	78,924,306.80
(3) 2021 年度		
项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		



项 目	房屋及建筑物	合 计
期初数	40,805,634.64	40,805,634.64
本期增加金额	50,105,551.34	50,105,551.34
1) 租入	50,105,551.34	50,105,551.34
本期减少金额	205,904.21	205,904.21
1) 处置	205,904.21	205,904.21
期末数	90,705,281.77	90,705,281.77
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	11,986,879.18	11,986,879.18
1) 计提	11,986,879.18	11,986,879.18
本期减少金额	205,904.21	205,904.21
1) 处置	205,904.21	205,904.21
期末数	11,780,974.97	11,780,974.97
账面价值		
期末账面价值	78,924,306.80	78,924,306.80
期初账面价值	40,805,634.64	40,805,634.64

15. 无形资产

(1) 明细情况

1) 2023 年度

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
账面原值				
期初数	20,891,687.40	350,000.00	25,522,636.44	46,764,323.84
本期增加金额			4,383,264.33	4,383,264.33
1) 购置			4,383,264.33	4,383,264.33
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	20,891,687.40	350,000.00	29,905,900.77	51,147,588.17
累计摊销				



项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
期初数	3,022,754.61	338,334.05	16,335,466.15	19,696,554.81
本期增加金额	430,566.98	11,665.95	3,475,510.84	3,917,743.77
1) 计提	430,566.98	11,665.95	3,475,510.84	3,917,743.77
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	3,453,321.59	350,000.00	19,810,976.99	23,614,298.58
账面价值				
期末账面价值	17,438,365.81		10,094,923.78	27,533,289.59
期初账面价值	17,868,932.79	11,665.95	9,187,170.29	27,067,769.03

2) 2022 年度

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
账面原值				
期初数	20,887,687.40	350,000.00	21,436,069.96	42,673,757.36
本期增加金额	4,000.00		4,086,566.48	4,090,566.48
1) 购置	4,000.00		4,086,566.48	4,090,566.48
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	20,891,687.40	350,000.00	25,522,636.44	46,764,323.84
累计摊销				
期初数	2,592,533.51	303,336.18	12,780,586.82	15,676,456.51
本期增加金额	430,221.10	34,997.87	3,554,879.33	4,020,098.30
1) 计提	430,221.10	34,997.87	3,554,879.33	4,020,098.30
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	3,022,754.61	338,334.05	16,335,466.15	19,696,554.81
账面价值				
期末账面价值	17,868,932.79	11,665.95	9,187,170.29	27,067,769.03
期初账面价值	18,295,153.89	46,663.82	8,655,483.14	26,997,300.85

3) 2021 年度



项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
账面原值				
期初数	20,884,787.40	350,000.00	14,914,882.58	36,149,669.98
本期增加金额	2,900.00		6,775,416.39	6,778,316.39
1) 购置	2,900.00		6,775,416.39	6,778,316.39
本期减少金额			254,229.01	254,229.01
1) 处置			254,229.01	254,229.01
期末数	20,887,687.40	350,000.00	21,436,069.96	42,673,757.36
累计摊销				
期初数	2,162,334.39	268,338.32	9,957,963.98	12,388,636.69
本期增加金额	430,199.12	34,997.86	3,023,367.23	3,488,564.21
1) 计提	430,199.12	34,997.86	3,023,367.23	3,488,564.21
本期减少金额			200,744.39	200,744.39
1) 处置			200,744.39	200,744.39
期末数	2,592,533.51	303,336.18	12,780,586.82	15,676,456.51
账面价值				
期末账面价值	18,295,153.89	46,663.82	8,655,483.14	26,997,300.85
期初账面价值	18,722,453.01	81,661.68	4,956,918.60	23,761,033.29

(2) 期末土地使用权均办妥产权证书。

16. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	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
广州金烨投资有 限公司	394,726.75	394,726.75		394,726.75	394,726.75	
合 计	394,726.75	394,726.75		394,726.75	394,726.75	

(续上表)

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
广州金烨投资有 限公司	394,726.75	394,726.75	



合 计	394,726.75	394,726.75	
-----	------------	------------	--

(2) 商誉账面原值

1) 2023 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
			处置	
广州金烨投资有限公司	394,726.75			394,726.75
合 计	394,726.75			394,726.75

2) 2022 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
			处置	
广州金烨投资有限公司	394,726.75			394,726.75
合 计	394,726.75			394,726.75

3) 2021 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
			处置	
广州金烨投资有限公司	394,726.75			394,726.75
合 计	394,726.75			394,726.75

(3) 商誉减值准备

1) 2023 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提	处置	
广州金烨投资有限公司	394,726.75			394,726.75
合 计	394,726.75			394,726.75

2) 2022 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提	处置	
广州金烨投资有限公司	394,726.75			394,726.75
合 计	394,726.75			394,726.75

3) 2021 年度

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
---------	-----	------	------	-----



或形成商誉的事项		计提	处置	
广州金烨投资有限公司	394,726.75			394,726.75
合 计	394,726.75			394,726.75

17. 长期待摊费用

(1) 明细情况

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修改造支出	14,698,181.06	1,330,165.46	3,756,299.35		12,272,047.17
合 计	14,698,181.06	1,330,165.46	3,756,299.35		12,272,047.17

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修改造支出	14,814,310.81	3,608,320.15	3,724,449.90		14,698,181.06
合 计	14,814,310.81	3,608,320.15	3,724,449.90		14,698,181.06

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修改造支出	1,960,099.43	14,568,081.08	1,713,869.70		14,814,310.81
合 计	1,960,099.43	14,568,081.08	1,713,869.70		14,814,310.81

18. 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	29,752,135.49	4,462,585.82	27,256,517.59	4,166,984.98
预提维修费	16,430,186.73	2,464,528.01	8,195,793.21	1,229,368.98
内部交易未实现利润	7,578,736.00	1,238,923.30	5,575,474.07	1,102,113.34
租赁负债	52,528,334.48	8,886,473.32	65,605,972.39	11,239,210.21
合 计	106,289,392.70	17,052,510.45	106,633,757.26	17,737,677.51



(续上表)

项 目	2021. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	30,642,650.54	4,640,845.51
预提维修费	6,222,700.91	933,405.14
内部交易未实现利润	5,781,976.54	1,026,222.94
租赁负债	80,004,024.00	14,160,138.05
合 计	122,651,351.99	20,760,611.64

(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
固定资产加速折旧	4,752,805.52	712,920.83	5,660,322.11	848,809.71
使用权资产	48,421,198.72	8,266,359.80	62,202,706.21	10,704,850.21
合 计	53,174,004.24	8,979,280.63	67,863,028.32	11,553,659.92

(续上表)

项 目	2021. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧		
使用权资产	78,924,306.80	13,976,002.32
合 计	78,924,306.80	13,976,002.32

(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	8,967,759.76	8,084,750.69	11,253,719.45	6,483,958.06
递延所得税负债	8,967,759.76	11,520.87	11,253,719.45	299,940.47

(续上表)

项 目	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	13,976,002.32	6,784,609.32



项 目	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
递延所得税负债	13,976,002.32	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
资产减值准备	7,054,427.38	8,130,060.71	973,438.79
内部交易未实现利润	107,175.06	65,779.13	140,243.95
可抵扣亏损	99,858,750.52	83,959,886.35	66,534,042.91
租赁负债	1,114,431.11	790,890.84	604,541.59
合 计	108,134,784.07	92,946,617.03	68,252,267.24

(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	2021. 12. 31	备注
2024 年	1,346,787.78	1,993,581.96	1,993,581.96	
2025 年	3,031,723.57	3,677,792.22	3,677,792.22	
2026 年	6,672,007.53	6,672,007.53	6,672,007.53	
2027 年	7,810,651.68	7,810,651.68		
2028 年	14,785,597.78	7,002,524.93	7,002,524.93	
2029 年	6,027,963.92	6,924,770.58	6,924,770.58	
2030 年	5,278,345.31	11,953,489.12	13,437,903.68	
2031 年	18,913,355.31	22,152,944.49	26,825,462.01	
2032 年	13,849,003.67	15,772,123.84		
2033 年	22,143,313.97			
合 计	99,858,750.52	83,959,886.35	66,534,042.91	

[注] 本公司及子公司芬尼克兹节能、广东芬尼克兹环保科技有限公司、广东芬尼能源技术有限公司、广州云雷智能科技有限公司、广州芬尼泳池设备科技有限公司、芬蓝环境、广州芬迪环优科技有限公司、安徽芬尼节能设备有限责任公司为高新技术企业，尚未弥补的可抵扣亏损最长结转年限为 10 年

19. 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	2,600,234.00	2,600,234.00	冻结	开具银行承兑汇票保证金、保函保证金及平台保证金
应收票据	2,710,000.00	2,710,000.00	背书	票据已经背书但未到期
固定资产	47,814,473.62	27,254,093.46	抵押	用于抵押担保
投资性房地产	12,051,903.54	5,380,614.72	抵押	用于抵押担保
合 计	65,176,611.16	37,944,942.18		

(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	27,070,635.36	27,070,635.36	冻结	开具银行承兑汇票保证金、法院冻结款、保函保证金及店铺保证金、共管账户存款
应收票据	4,565,000.00	4,565,000.00	背书	票据已经背书但未到期
固定资产	47,814,473.62	29,566,965.06	抵押	用于抵押担保
投资性房地产	12,051,903.54	5,953,977.07	抵押	用于抵押担保
合 计	91,502,012.52	67,156,577.49		

(3) 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	33,265,982.97	33,265,982.97	冻结	开具银行承兑汇票保证金、法院冻结款、保函保证金及店铺保证金、共管账户存款
应收票据	2,940,000.00	2,940,000.00	背书	票据已经背书但未到期
固定资产	47,814,473.62	32,962,658.41	抵押	用于抵押担保
投资性房地产	12,051,903.54	6,751,066.21	抵押	用于抵押担保
合 计	96,072,360.13	75,919,707.59		

20. 应付票据

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行承兑汇票	10,300,000.00	99,856,044.07	111,255,477.03
合 计	10,300,000.00	99,856,044.07	111,255,477.03



21. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
货款及费用款	154,650,002.17	125,103,067.98	185,103,554.86
工程及设备款	18,705,001.30	20,869,212.22	7,264,414.73
合 计	173,355,003.47	145,972,280.20	192,367,969.59

(2) 报告期各期末无账龄 1 年以上重要的应付账款

22. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
预收货款	60,388,317.58	153,617,400.70	166,434,819.75
合 计	60,388,317.58	153,617,400.70	166,434,819.75

(2) 报告期各期末无账龄 1 年以上重要的合同负债

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	77,273,451.80	266,649,401.54	287,945,987.87	55,976,865.47
离职后福利—设定提存计划	1,896.84	15,132,362.27	15,102,782.99	31,476.12
辞退福利	19,700.00	2,777,401.26	2,794,801.26	2,300.00
合 计	77,295,048.64	284,559,165.07	305,843,572.12	56,010,641.59

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	57,020,836.21	322,028,638.74	301,776,023.15	77,273,451.80
离职后福利—设定提存计划	42,384.03	15,855,406.22	15,895,893.41	1,896.84
辞退福利	63,000.00	314,904.17	358,204.17	19,700.00
合 计	57,126,220.24	338,198,949.13	318,030,120.73	77,295,048.64



3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	42,187,474.06	245,051,721.98	230,218,359.83	57,020,836.21
离职后福利—设定提存计划		10,352,087.02	10,309,702.99	42,384.03
辞退福利	8,400.00	872,554.12	817,954.12	63,000.00
合 计	42,195,874.06	256,276,363.12	241,346,016.94	57,126,220.24

(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	75,813,719.53	237,009,574.33	258,693,585.52	54,129,708.34
职工福利费	208,177.48	9,915,891.33	9,425,478.55	698,590.26
社会保险费	942.66	8,365,555.67	8,361,201.16	5,297.17
其中：医疗保险费	804.72	8,109,810.89	8,105,913.38	4,702.23
工伤保险费	137.94	255,744.78	255,287.78	594.94
住房公积金	730,488.00	8,606,340.61	8,682,478.61	654,350.00
工会经费和职工教育经费	520,124.13	2,752,039.60	2,783,244.03	488,919.70
小 计	77,273,451.80	266,649,401.54	287,945,987.87	55,976,865.47

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	54,807,978.23	288,819,057.23	267,813,315.93	75,813,719.53
职工福利费	1,134,370.77	12,303,593.81	13,229,787.10	208,177.48
社会保险费	14,147.75	8,961,403.11	8,974,608.20	942.66
其中：医疗保险费	13,956.97	8,792,730.33	8,805,882.58	804.72
工伤保险费	190.78	168,672.78	168,725.62	137.94
住房公积金	578,257.00	8,299,081.75	8,146,850.75	730,488.00
工会经费和职工教育经费	486,082.46	3,645,502.84	3,611,461.17	520,124.13
小 计	57,020,836.21	322,028,638.74	301,776,023.15	77,273,451.80

3) 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	40,653,308.74	217,285,331.28	203,130,661.79	54,807,978.23
职工福利费	714,825.71	12,086,319.22	11,666,774.16	1,134,370.77
社会保险费	70,542.19	6,370,412.71	6,426,807.15	14,147.75
其中：医疗保险费	60,549.37	5,622,606.61	5,669,199.01	13,956.97
工伤保险费		96,402.28	96,211.50	190.78
生育保险费	9,992.82	651,403.82	661,396.64	
住房公积金	383,584.00	5,888,555.47	5,693,882.47	578,257.00
工会经费和职工教育经费	365,213.42	3,421,103.30	3,300,234.26	486,082.46
小 计	42,187,474.06	245,051,721.98	230,218,359.83	57,020,836.21

(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	1,839.36	14,775,905.15	14,747,574.89	30,169.62
失业保险费	57.48	356,457.12	355,208.10	1,306.50
小 计	1,896.84	15,132,362.27	15,102,782.99	31,476.12

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	41,923.09	15,598,316.58	15,638,400.31	1,839.36
失业保险费	460.94	257,089.64	257,493.10	57.48
小 计	42,384.03	15,855,406.22	15,895,893.41	1,896.84

3) 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		10,205,188.81	10,163,265.72	41,923.09
失业保险费		146,898.21	146,437.27	460.94
小 计		10,352,087.02	10,309,702.99	42,384.03

24. 应交税费

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
-----	------------	------------	------------



项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
增值税	2, 164, 550. 53	4, 432, 136. 23	4, 097, 926. 14
企业所得税	1, 847, 491. 78	1, 572, 044. 50	1, 028, 014. 54
代扣代缴个人所得税	485, 903. 27	1, 194, 862. 08	866, 702. 83
城市维护建设税	432, 553. 20	1, 569, 845. 52	524, 692. 58
教育费附加	185, 379. 94	672, 790. 92	224, 868. 30
地方教育附加	123, 586. 63	448, 527. 29	149, 912. 22
房产税	213, 122. 36	233, 228. 90	
土地使用税	133, 601. 67	133, 601. 67	138, 448. 67
印花税	341, 618. 60	263, 203. 78	65, 753. 00
水利建设专项资金	24, 014. 98	10, 138. 18	6, 109. 23
合 计	5, 951, 822. 96	10, 530, 379. 07	7, 102, 427. 51

25. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
押金保证金	18, 137, 695. 96	14, 964, 170. 17	14, 870, 263. 72
应付暂收款	2, 184, 919. 73	596, 690. 78	497, 036. 64
其他	1, 941, 609. 25	2, 080, 470. 35	774, 570. 04
合 计	22, 264, 224. 94	17, 641, 331. 30	16, 141, 870. 40

(2) 报告期各期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款

26. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
一年内到期的租赁负债	13, 052, 494. 55	13, 229, 586. 41	13, 924, 307. 18
合 计	13, 052, 494. 55	13, 229, 586. 41	13, 924, 307. 18

27. 其他流动负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
-----	--------------	--------------	--------------



项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
未终止确认应收票据对应计提的负债	2,710,000.00	4,565,000.00	2,940,000.00
待转销项税额	2,264,780.56	3,792,417.26	5,739,198.12
合 计	4,974,780.56	8,357,417.26	8,679,198.12

28. 租赁负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
房屋租赁	40,590,271.04	53,167,276.82	67,716,640.48
合 计	40,590,271.04	53,167,276.82	67,716,640.48

29. 预计负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31	形成原因
预计补偿支出			1,290,000.00	设备安装施工现场火灾预计修复及补偿款支出
专利诉讼赔偿支出 [注]		2,713,335.00	2,713,335.00	根据判决结果,计提诉讼赔偿、律师费及案件受理费
售后维修费	16,430,186.73	8,195,793.21	6,222,700.91	基于产品质量保证条款,根据境内、境外实现销售收入情况预提的维修费用
合 计	16,430,186.73	10,909,128.21	10,226,035.91	

[注] 详见本财务报表附注十三(二)之说明

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	12,434,608.17	1,420,000.00	1,912,985.84	11,941,622.33	政府给予的无偿补助
合 计	12,434,608.17	1,420,000.00	1,912,985.84	11,941,622.33	



(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	11,256,467.43	2,750,000.00	1,571,859.26	12,434,608.17	政府给予的无偿补助
合 计	11,256,467.43	2,750,000.00	1,571,859.26	12,434,608.17	

(3) 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	8,503,212.95	4,162,500.00	1,409,245.52	11,256,467.43	政府给予的无偿补助
合 计	8,503,212.95	4,162,500.00	1,409,245.52	11,256,467.43	

31. 股本

股东类别	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
张利	24,118,688.00	24,118,688.00	24,118,688.00
宗毅	21,301,252.00	21,301,252.00	21,301,252.00
田玉梅	9,664,541.00	9,664,541.00	9,664,541.00
广州财宜投资合伙企业（有限合伙）	9,011,199.00	9,011,199.00	9,011,199.00
黄纯毅	8,659,200.00	8,659,200.00	8,659,200.00
广州丰芬投资合伙企业（有限合伙）	4,810,608.00	4,810,608.00	4,810,608.00
陈超伟	4,618,240.00	4,618,240.00	4,618,240.00
张俊吉	4,618,240.00	4,618,240.00	4,618,240.00
汪治	3,463,680.00	3,463,680.00	3,463,680.00
左向前	2,688,048.00	2,688,048.00	2,688,048.00
严旭	2,464,000.00	2,464,000.00	2,464,000.00
李文彬	2,142,448.00	2,142,448.00	2,142,448.00
刘远辉	1,491,248.00	1,491,248.00	1,491,248.00
彭玉坤	1,142,768.00	1,142,768.00	1,142,768.00
韦发森	844,800.00	844,800.00	844,800.00
刘敏	593,648.00	593,648.00	593,648.00
张国庆	563,200.00	563,200.00	563,200.00



股东类别	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
杜泽波	455, 312. 00	455, 312. 00	455, 312. 00
王保银	329, 648. 00	329, 648. 00	329, 648. 00
胡胜华	211, 200. 00	211, 200. 00	211, 200. 00
姜得举	140, 800. 00	140, 800. 00	140, 800. 00
旷震	118, 448. 00	118, 448. 00	118, 448. 00
唐维	118, 448. 00	118, 448. 00	118, 448. 00
向光富	94, 512. 00	94, 512. 00	94, 512. 00
魏文华	49, 808. 00	49, 808. 00	49, 808. 00
张群甫	48, 048. 00	48, 048. 00	48, 048. 00
刘杨	48, 048. 00	48, 048. 00	48, 048. 00
祝志明	24, 112. 00	24, 112. 00	24, 112. 00
张占文	24, 112. 00	24, 112. 00	24, 112. 00
秦政伟	24, 112. 00	24, 112. 00	24, 112. 00
蒙修仁	24, 112. 00	24, 112. 00	24, 112. 00
陈武科	24, 112. 00	24, 112. 00	24, 112. 00
毛维民	24, 112. 00	24, 112. 00	24, 112. 00
黄劲松	24, 112. 00	24, 112. 00	24, 112. 00
王凯	24, 112. 00	24, 112. 00	24, 112. 00
凌嫦	24, 112. 00	24, 112. 00	24, 112. 00
李显峰	24, 112. 00	24, 112. 00	24, 112. 00
合 计	104, 051, 200. 00	104, 051, 200. 00	104, 051, 200. 00

32. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
股本溢价			
其他资本公积	13, 452, 445. 69	13, 351, 422. 70	13, 040, 525. 83
合 计	13, 452, 445. 69	13, 351, 422. 70	13, 040, 525. 83

(2) 其他说明



1) 2023 年度

2023 年末资本公积较年初增加 101,022.99 元，系控股子公司广州芬尼泳池设备科技有限公司员工取得该子公司股份的价格低于其股份对应的公允价值，根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的有关规定，一次性确认管理费用（股份支付）145,261.82 元，本公司根据持股比例计算相应增加资本公积（其他资本公积）101,022.99 元所致。

2) 2022 年度

2022 年末资本公积较年初增加 310,896.87 元，系控股子公司广州芬尼泳池设备科技有限公司员工取得该子公司股份的价格低于其股份对应的公允价值，根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的有关规定，一次性确认管理费用（股份支付）447,041.25 元，本公司根据持股比例计算相应增加资本公积（其他资本公积）310,896.87 元所致。

3) 2021 年度

2021 年末资本公积较年初减少 2,826,697.11 元，均系公司收购子公司少数股东股权，收购时点公司支付的收购对价与被收购子公司少数股权享有的子公司净资产之间的差异所致。

33. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
法定盈余公积	45,018,092.26	31,581,418.70	19,793,711.99
合 计	45,018,092.26	31,581,418.70	19,793,711.99

(2) 其他说明

1) 2023 年度

2023 年末盈余公积较年初增加 13,436,673.56 元，系根据公司章程规定，按照母公司当期实现净利润的 10%提取的法定盈余公积。

2) 2022 年度

2022 年末盈余公积较年初增加 11,787,706.71 元，系根据公司章程规定，按照母公司当期实现净利润的 10%提取的法定盈余公积。

3) 2021 年度

2021 年末盈余公积较年初增加 2,817,664.70 元，系根据公司章程规定，按照母公司当期实现净利润的 10%提取的法定盈余公积。



34. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	447,183,290.48	275,207,930.82	190,356,703.79
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		152,535.91	
调整后期初未分配利润	447,183,290.48	275,360,466.73	190,356,703.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	149,483,531.76	183,610,530.46	100,827,827.64
减：提取法定盈余公积	13,436,673.56	11,787,706.71	2,817,664.70
应付普通股股利			13,006,400.00
期末未分配利润	583,230,148.68	447,183,290.48	275,360,466.73

(2) 调整期初未分配利润明细

2022 年度，根据企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 152,535.91 元。

(3) 其他说明

2021 年度应付普通股股利系根据 2021 年 4 月 6 日公司二届十二次董事会，并经 2020 年度股东大会审议批准的 2020 年度利润分配方案，每 10 股派发现金股利 1.25 元（含税）。

(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	1,573,929,530.20	1,022,200,030.56	1,858,390,019.67	1,257,128,612.43
其他业务收入	6,287,393.74	1,406,613.46	4,994,412.98	601,462.24
合 计	1,580,216,923.94	1,023,606,644.02	1,863,384,432.65	1,257,730,074.67
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,580,216,923.94	1,023,606,644.02	1,862,706,306.89	1,257,137,756.66

（续上表）

项 目	2021 年度
-----	---------



	收入	成本
主营业务收入	1,691,454,166.35	1,229,170,713.61
其他业务收入	2,356,967.17	592,318.02
合 计	1,693,811,133.52	1,229,763,031.63
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,693,226,430.21	1,229,170,713.61

(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 (%)
FLUIDRA GROUP	81,387,824.25	5.15
北京中能恒业能源科技有限公司[注 1]	74,505,253.59	4.71
HAYWARD GROUP	73,045,290.01	4.62
辽宁博辰暖通有限公司[注 2]	63,787,643.61	4.04
Solargain Pty Ltd	55,175,590.00	3.49
小 计	347,901,601.46	22.01

[注 1] 北京中能恒业能源科技有限公司同一控制下的北京中能永业能源科技有限公司合并披露（下同）

[注 2] 辽宁博辰暖通有限公司同一控制下的辽宁领航热力有限公司、沈阳市大东区志卓节能设备销售中心、沈阳五恒科技有限公司（已注销）、沈阳市皇姑区源典节能环保设备中心（已注销）合并披露

2) 2022 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
HAYWARD GROUP	117,895,495.33	6.33
KENO Sp. z o. o.	109,398,741.39	5.87
Klima-Therm Sp. z o. o. [注]	92,920,177.68	4.99
FLUIDRA GROUP	68,167,041.22	3.66
北京中能恒业能源科技有限公司	64,721,232.53	3.47
小 计	453,102,688.15	24.32

[注] Klima-Therm Sp. z o. o. 同一控制下的 Campió Food Sp. z o. o. 合并披露



3) 2021 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
HAYWARD GROUP	268,345,626.85	15.84
WARMPAC	86,570,613.29	5.11
FLUIDRA GROUP	61,769,699.78	3.65
北京中能恒业能源科技有限公司	60,847,772.00	3.59
VALIMPORT SAS	55,783,694.09	3.29
小 计	533,317,406.01	31.48

(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
热泵及相关产品	1,483,296,177.05	957,949,126.78	1,775,209,328.05	1,193,824,436.84
水处理产品	8,052,365.13	5,097,023.32	8,306,802.09	4,889,638.94
空气处理产品	5,416,372.73	3,963,425.65	6,794,591.56	4,953,125.22
其它产品	83,452,009.03	56,597,068.27	72,395,585.19	53,470,555.66
小 计	1,580,216,923.94	1,023,606,644.02	1,862,706,306.89	1,257,137,756.66

(续上表)

项 目	2021 年度	
	收入	成本
热泵及相关产品	1,633,348,821.72	1,184,079,176.95
水处理产品	10,728,017.58	6,419,680.75
空气处理产品	6,185,828.17	3,755,744.10
其它产品	42,963,762.74	34,916,111.81
小 计	1,693,226,430.21	1,229,170,713.61

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	755,284,191.62	511,989,257.01	626,324,210.07	429,390,987.25
境外	824,932,732.32	511,617,387.01	1,236,382,096.82	827,746,769.41
小 计	1,580,216,923.94	1,023,606,644.02	1,862,706,306.89	1,257,137,756.66



(续上表)

项 目	2021 年度	
	收入	成本
境内	534,295,983.32	374,181,948.35
境外	1,158,930,446.89	854,988,765.26
小 计	1,693,226,430.21	1,229,170,713.61

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	2021 年度
在某一时点确认收入	1,580,216,923.94	1,862,706,306.89	1,693,226,430.21
小 计	1,580,216,923.94	1,862,706,306.89	1,693,226,430.21

(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	2021 年度
营业收入	134,244,075.60	154,929,511.68	75,369,461.75
小 计	134,244,075.60	154,929,511.68	75,369,461.75

2. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	5,798,852.28	3,996,953.57	2,780,827.52
教育费附加	2,485,222.38	1,712,738.12	1,191,783.26
地方教育附加	1,656,814.86	1,142,228.47	794,522.22
印花税	1,139,453.55	2,415,341.31	429,146.30
房产税	1,516,651.86	1,098,946.89	681,968.90
土地使用税	445,774.85	349,208.85	465,162.87
车船税	15,491.88	5,579.32	15,126.53
水利建设专项资金	177,319.56	98,221.57	59,283.59
合 计	13,235,581.22	10,819,218.10	6,417,821.19

3. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
工资薪酬	72,226,022.21	82,945,689.43	64,308,416.05



项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
推广宣传费	28,498,419.68	29,423,441.19	26,011,942.22
售后维修费	34,821,226.90	31,923,877.99	30,517,328.82
差旅费	21,043,136.76	15,939,793.49	12,489,620.00
办公费用	7,487,552.44	7,076,699.62	5,461,105.12
折旧与摊销	2,045,939.01	2,865,209.96	1,426,931.84
其他	5,669,427.97	4,057,969.89	1,718,938.64
合 计	171,791,724.97	174,232,681.57	141,934,282.69

4. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
工资薪酬	65,291,522.11	84,246,373.13	69,670,275.70
折旧摊销费	15,881,518.47	15,600,651.37	12,303,413.38
咨询服务费	7,773,449.63	7,264,555.61	5,771,952.54
办公费用	7,610,749.94	6,718,196.80	5,003,043.53
差旅费	2,445,343.53	2,049,051.17	2,319,036.57
租赁费	370,485.51	488,458.54	853,283.02
股份支付[注]	145,261.82	447,041.25	
其他	8,183,121.13	8,804,154.81	7,484,997.37
合 计	107,701,452.14	125,618,482.68	103,406,002.11

[注]详见本财务报表附注五(一)32(2)之说明

5. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
人员人工费用	67,026,293.91	67,544,008.17	48,018,843.45
直接投入费用	30,243,902.16	27,504,008.76	20,835,058.61
新产品设计费	9,037,942.58	15,699,005.57	14,919,022.90
折旧费用	2,934,803.86	3,485,688.48	2,502,341.74
无形资产摊销	151,732.61	135,225.42	343,768.31



项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
其他相关费用	8,094,985.40	7,619,001.49	4,815,431.05
合 计	117,489,660.52	121,986,937.89	91,434,466.06

6. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
利息支出	2,787,142.48	3,355,119.68	2,823,107.28
利息收入	-1,772,343.32	-1,144,940.95	-947,604.21
汇兑损益	-3,081,149.56	-13,167,068.88	9,996,375.61
手续费	851,785.79	1,507,888.94	1,779,998.13
合 计	-1,214,564.61	-9,449,001.21	13,651,876.81

7. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
与资产相关的政府补助	1,822,985.84	1,571,859.26	1,409,245.52
与收益相关的政府补助	13,115,704.98	8,041,406.86	9,387,114.68
代扣个人所得税手续费返还	302,005.89	263,834.67	40,837.04
增值税加计抵减	106,815.59		
合 计	15,347,512.30	9,877,100.79	10,837,197.24

8. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
理财产品收益	546,950.82	532,032.01	263,418.76
权益法核算的长期股权投资收益	9,749,871.20	16,621,071.01	5,921,369.66
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益			145,850.00
合 计	10,296,822.02	17,153,103.02	6,330,638.42

9. 信用减值损失



项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
坏账损失	-5,700,524.40	-5,221,765.61	-32,937.44
合 计	-5,700,524.40	-5,221,765.61	-32,937.44

10. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-4,131,689.30	-8,348,424.45	-5,627,375.80
合同资产减值损失	955,456.26	6,148,515.94	-3,247,305.35
合 计	-3,176,233.04	-2,199,908.51	-8,874,681.15

11. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
使用权资产处置收益	105,784.67	99,928.81	
固定资产处置收益		66,514.37	-121,641.70
合 计	105,784.67	166,443.18	-121,641.70

12. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
无法支付款项	291,415.92	2,150,171.95	2,303,587.11
罚没收入	19,936.00	121,229.33	8,386.21
其他	17,578.00	71,057.00	14,052.77
合 计	328,929.92	2,342,458.28	2,326,026.09

13. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废损失	434,933.63	2,872,778.65	514,584.84
对外捐赠	267,642.63	304,657.44	145,048.88
赔偿支出	-278,301.88		4,003,335.00
滞纳金/罚款支出	45,836.85	87,074.87	14,166.07



项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
工伤补助金支出			360,000.00
其他	20,000.00	100,944.51	1,500.00
合 计	490,111.23	3,365,455.47	5,038,634.79

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	6,478,646.82	10,443,940.49	10,993,327.06
递延所得税费用	-1,889,212.23	600,591.73	-2,093,669.07
合 计	4,589,434.59	11,044,532.22	8,899,657.99

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
利润总额	164,318,605.92	201,198,014.63	112,629,619.70
按母公司适用税率计算的所得税费用	24,647,790.89	30,179,702.19	16,894,442.96
子公司适用不同税率的影响	-242,328.53	-503,874.18	-677,841.87
调整以前期间所得税的影响		5,872.37	
非应税收入的影响	-1,462,480.69	-2,493,160.65	-1,278,980.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	170,839.22	111,720.32	823,760.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,322,089.61	-923,539.81	
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	1,853,617.45	3,800,098.52	6,258,519.34
技术开发费及第四季度新增固定资产加计扣除的影响	-18,055,914.14	-19,132,286.54	-13,120,241.65
所得税费用	4,589,434.59	11,044,532.22	8,899,657.99

(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) 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	2021 年度
购建固定资产、在建工程支付的现金	33,076,072.59	84,322,989.03	102,634,110.71
购建无形资产支付的现金	4,953,088.69	4,622,340.12	7,659,497.52
购建其他长期资产支付的现金	1,503,086.97	4,077,401.77	16,461,931.62
小 计	39,532,248.25	93,022,730.92	126,755,539.85

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	2021 年度
收回的票据及保函保证金	58,611,300.09	46,194,435.23	40,177,196.69
收到的押金保证金	18,351,930.07	20,578,214.28	35,600,415.05
收到的政府补助	14,249,404.98	10,791,406.86	13,549,614.68
收到的银行存款利息收入	1,618,468.32	1,144,940.95	947,604.21
收到的租金		712,032.05	692,892.00
其他	1,263,192.66	266,704.71	491,555.55
合 计	94,094,296.12	79,687,734.08	91,459,278.18

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
支付的付现销售费用	85,384,942.68	68,001,652.58	55,786,077.83
支付的付现研发费用	31,678,949.63	43,510,165.79	31,945,469.29
支付的承兑汇票及保函保证金	34,157,021.37	48,361,684.72	43,382,904.51
支付的付现管理费用	22,708,174.46	18,503,261.13	20,899,384.81
支付的押金保证金	10,863,032.97	11,359,800.50	44,339,414.70
其他	4,293,863.01	1,415,554.92	10,829,631.35
合 计	189,085,984.12	191,152,119.64	207,182,882.49

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
收回定期存款及利息	40,106,416.67		
合 计	40,106,416.67		

(4) 支付其他与投资活动有关的现金



项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
存入定期存款	55,000,000.00		
合 计	55,000,000.00		

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
支付的经营性租金	17,074,351.82	17,833,438.31	12,093,345.60
支付 IPO 相关发行费用	3,084,587.88		
收购少数股权支付对价			36,350,097.60
合 计	20,158,939.70	17,833,438.31	48,443,443.20

3. 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	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	159,729,171.33	190,153,482.41	103,729,961.71
加：资产减值准备	8,876,757.44	7,421,674.12	8,907,618.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,612,555.66	22,297,290.57	15,181,299.86
使用权资产折旧	14,619,680.26	15,251,863.76	11,986,879.18
无形资产摊销	3,917,743.77	4,020,098.30	3,488,564.21
长期待摊费用摊销	3,756,299.35	3,724,449.90	1,713,869.70
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）	-105,784.67	-166,443.18	121,641.70
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	434,933.63	2,872,778.65	514,584.84
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）	-447,882.08	-9,811,949.20	12,819,482.89
投资损失（收益以“－”号填列）	-10,296,822.02	-17,153,103.02	-6,330,638.42
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,600,792.63	300,651.26	-2,093,669.07
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-288,419.60	299,940.47	
存货的减少（增加以“－”号填列）	72,606,662.88	28,498,922.58	-165,179,621.14
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-51,046,495.95	6,841,831.34	-8,767,154.16
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-168,984,189.69	-44,479,023.75	209,623,743.18
其他	145,261.82	447,041.25	



补充资料	2023 年度	2022 年度	2021 年度
经营活动产生的现金流量净额	59,928,679.50	210,519,505.46	185,716,563.07
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
(3) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	335,153,332.23	341,403,920.39	224,514,934.30
减: 现金的期初余额	341,403,920.39	224,514,934.30	235,359,119.52
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	-6,250,588.16	116,888,986.09	-10,844,185.22

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	2021. 12. 31
1) 现金	335,153,332.23	341,403,920.39	224,514,934.30
其中: 库存现金			
可随时用于支付的银行存款	334,631,557.20	340,840,512.55	224,067,448.90
可随时用于支付的其他货币资金	521,775.03	563,407.84	447,485.40
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	335,153,332.23	341,403,920.39	224,514,934.30
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) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

1) 2023 年 12 月 31 日

项 目	金 额	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
-----	-----	-------------------------



项 目	金 额	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	2,064,557.24	使用受限制，不能随时支取
定期存款及利息	15,047,458.33	
保函保证金	321,676.76	
店铺保证金	214,000.00	
小 计	17,647,692.33	

2) 2022 年 12 月 31 日

项 目	金 额	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	26,681,660.07	使用受限制，不能随时支取
保函保证金	158,852.65	
店铺保证金	211,000.00	
诉讼冻结款	19,122.64	
小 计	27,070,635.36	

3) 2021 年 12 月 31 日

项 目	金 额	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	24,636,618.96	使用受限制，不能随时支取
保函保证金	36,644.27	
店铺保证金	211,000.00	
诉讼冻结款	8,364,428.17	
共管账户余额	17,291.57	
小 计	33,265,982.97	

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	
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	66,396,863.23		4,320,254.18	17,074,351.82		53,642,765.59
小 计	66,396,863.23		4,320,254.18	17,074,351.82		53,642,765.59

(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	
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	81,640,947.66		2,589,353.88	17,833,438.31		66,396,863.23
小 计	81,640,947.66		2,589,353.88	17,833,438.31		66,396,863.23

(3) 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	
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	41,092,867.34		52,641,425.92	12,093,345.60		81,640,947.66
小 计	41,092,867.34		52,641,425.92	12,093,345.60		81,640,947.66

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 明细情况

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			31,691,378.09
其中：美元	4,056,887.79	7.0827	28,733,719.15
欧元	376,330.79	7.8592	2,957,658.94
应收账款			96,455,443.05
其中：美元	13,142,519.62	7.0827	93,084,523.71
欧元	428,913.80	7.8592	3,370,919.34
应付账款			1,017,572.58
其中：美元	1,000.00	7.0827	7,082.70
欧元	128,574.14	7.8592	1,010,489.88

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			42,380,138.18
其中：美元	5,096,105.89	6.9646	35,492,339.08
欧元	927,912.15	7.4229	6,887,799.10
应收账款			63,116,403.45



项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
其中：美元	8,660,719.57	6.9646	60,318,447.52
欧元	376,935.69	7.4229	2,797,955.93
应付账款			1,413,594.43
其中：美元	37,172.00	6.9646	258,888.11
欧元	155,560.00	7.4229	1,154,706.32

3) 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			66,398,637.03
其中：美元	8,951,928.91	6.3757	57,074,813.15
欧元	1,291,442.01	7.2197	9,323,823.88
应收账款			66,077,276.18
其中：美元	4,782,826.60	6.3757	30,493,867.55
欧元	4,928,654.74	7.2197	35,583,408.63

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(三十一)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	2021 年度
短期租赁费用	927,215.14	469,194.27	1,046,878.47
合 计	927,215.14	469,194.27	1,046,878.47

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
租赁负债的利息费用	2,787,142.48	3,355,119.68	2,823,107.28
与租赁相关的总现金流出	18,001,566.96	18,302,632.58	13,140,224.07

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

1) 经营租赁



① 租赁收入

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
租赁收入		682,371.04	659,897.16
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	2021. 12. 31
投资性房地产	5,566,430.18	6,158,748.20	6,751,066.21
小 计	5,566,430.18	6,158,748.20	6,751,066.21

报告期内无经营租出固定资产。

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	2021. 12. 31
1 年以内	459,372.00	742,656.00	712,032.00
1-2 年	459,372.00	757,968.00	742,656.00
2-3 年	459,372.00	252,656.00	757,968.00
3-4 年	459,372.00		252,656.00
4-5 年	482,340.00		
5 年以上	321,560.00		
合 计	2,641,388.00	1,753,280.00	2,465,312.00

六、研发支出

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
人员人工费用	67,026,293.91	67,544,008.17	48,018,843.45
直接投入费用	30,243,902.16	27,504,008.76	20,835,058.61
新产品设计费	9,037,942.58	15,699,005.57	14,919,022.90
折旧费用	2,934,803.86	3,485,688.48	2,502,341.74
无形资产摊销	151,732.61	135,225.42	343,768.31
其他相关费用	8,094,985.40	7,619,001.49	4,815,431.05
合 计	117,489,660.52	121,986,937.89	91,434,466.06
其中：费用化研发支出	117,489,660.52	121,986,937.89	91,434,466.06



七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将芬尼克兹节能等 15 家子孙公司纳入申报期合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
芬尼克兹节能	广东省广州市	广东省广州市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
安徽芬尼节能设备有限责任公司	安徽省芜湖市	安徽省芜湖市	制造业	100.00		新设
广东芬尼能源技术有限公司	广东省广州市	广东省广州市	销售及研发企业	78.00		新设

(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				
广东拓源精密设备有限公司	新设	2021-06	10,000,000.00	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
2021 年度				
广州芬创电子商务科技有限公司	注销	2021-10		-238,169.68
广州金烨投资有限公司	注销	2021-12		-352,613.02

(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			
广东芬尼能源技术有限公司	2021-10-31	60.00%	78.00%
广东芬尼净水科技有限公司	2021-06-30	69.20%	78.40%
	2021-09-30	78.40%	86.80%
广州云雷智能科技有限公司	2021-10-31	60.00%	77.00%
广州芬尼泳池设备科技有限公司	2021-06-30	60.00%	65.91%



子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
	2021-10-31	65.91%	69.55%
广东芬尼电器技术有限公司	2021-10-31	60.00%	76.50%
广东斯派科空调设备有限公司	2021-10-31	60.00%	74.50%
广州芬迪环优科技有限公司	2021-06-30	69.29%	72.86%
	2021-10-31	72.86%	83.57%
广州金烨投资有限公司[注]	2021-09-30	55.00%	100.00%
安徽芬尼节能设备有限责任公司	2021-01-01	52.00%	100.00%

[注] 广州金烨投资有限公司持有芜湖金烨金属制品有限公司的 100%股权，该公司除投资外并无其他实际经营业务，2021 年 11 月广州金烨投资有限公司将其持有的芜湖金烨金属制品有限公司 100%股权转入给本公司之全资子公司芬尼克兹节能后注销

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		
	广东芬尼能源技术有限公司	广东芬尼净水科技有限公司	广州云雷智能科技有限公司
购买成本	3,593,011.50	1,440,317.25	927,442.02
其中：现金	3,593,011.50	1,440,317.25	927,442.02
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	4,075,843.54	1,155,193.26	598,002.43
差额	-482,832.04	285,123.99	329,439.59
其中：调整资本公积	-482,832.04	285,123.99	329,439.59

(续上表)

项 目	2021 年度		
	广州芬尼泳池设备科技有限公司	广东芬尼电器技术有限公司	广东斯派科空调设备有限公司
购买成本	1,077,291.33	1,203,399.45	1,592,932.87
其中：现金	1,077,291.33	1,203,399.45	1,592,932.87
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	1,392,928.55	1,014,742.90	2,008,076.31
差额	-315,637.22	188,656.55	-415,143.44
其中：调整资本公积	-315,637.22	188,656.55	-415,143.44

(续上表)

项 目	2021 年度
-----	---------



	广州芬迪环优科技有限公司	广州金烨投资有限公司	安徽芬尼节能设备有限责任公司
购买成本	531,138.55	6,401,524.63	19,583,040.00
其中：现金	531,138.55	6,401,524.63	19,583,040.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	323,339.97	5,936,733.49	17,018,540.04
差额	207,798.58	464,791.14	2,564,499.96
其中：调整资本公积	207,798.58	464,791.14	2,564,499.96

(四) 重要的非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益		
		2023 年度	2022 年度	2021 年度
广东芬尼能源技术有限公司	22.00%	3,658,491.45	3,501,673.60	3,233,869.25

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		
	2023 年度	2022 年度	2021 年度
广东芬尼能源技术有限公司	1,100,000.00		1,255,081.20

(续上表)

子公司名称	少数股东权益余额		
	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
广东芬尼能源技术有限公司	11,987,467.01	9,428,975.55	5,927,301.96

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	2023.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东芬尼能源技术有限公司	64,744,853.39	3,763,420.07	68,508,273.46	14,019,787.06		14,019,787.06

(续上表)

子公司名称	2022.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东芬尼能源技术有限公司	61,954,415.20	2,971,245.62	64,925,660.82	22,066,681.03		22,066,681.03



(续上表)

子公司名称	2021. 12. 31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东芬尼能源技术有限公司	46, 779, 720. 32	2, 822, 073. 51	49, 601, 793. 83	22, 659, 512. 23		22, 659, 512. 23

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2023 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东芬尼能源技术有限公司	178, 867, 935. 78	16, 629, 506. 61	16, 629, 506. 61	31, 445. 95

(续上表)

子公司名称	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东芬尼能源技术有限公司	159, 043, 115. 04	15, 916, 698. 19	15, 916, 698. 19	14, 588, 871. 23

(续上表)

子公司名称	2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东芬尼能源技术有限公司	132, 211, 377. 15	10, 019, 090. 98	10, 019, 090. 98	13, 985, 851. 32

(五) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广州纬华节能设备有限公司	广东省广州市	广东省广州市	制造业	32. 4967		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2023. 12. 31/ 2023 年度	2022. 12. 31/ 2022 年度	2021. 12. 31/ 2021 年度
	广州纬华节能设备有限公司	广州纬华节能设备有限公司	广州纬华节能设备有限公司
流动资产	102, 700, 979. 53	104, 698, 507. 26	60, 771, 991. 66
其中：现金和现金等价物	28, 337, 980. 61	25, 068, 014. 36	9, 756, 345. 95
非流动资产	8, 951, 185. 76	7, 531, 913. 92	5, 889, 170. 84
资产合计	111, 652, 165. 29	112, 230, 421. 18	66, 661, 162. 50
流动负债	20, 935, 592. 05	31, 506, 305. 23	28, 253, 624. 42
非流动负债	159, 434. 72	169, 627. 54	



项 目	2023. 12. 31/ 2023 年度	2022. 12. 31/ 2022 年度	2021. 12. 31/ 2021 年度
	广州纬华节能设备有 限公司	广州纬华节能设备有 限公司	广州纬华节能设备有 限公司
负债合计	21,095,026.77	31,675,932.77	28,253,624.42
少数股东权益			
归属于母公司所有者权益	90,557,138.52	80,554,488.41	38,407,538.08
按持股比例计算的净资产份额	29,428,081.63	26,177,550.44	12,481,182.43
对联营企业权益投资的账面价值	29,959,410.72	26,709,539.52	13,013,468.51
营业收入	194,073,417.74	270,205,456.15	140,539,143.60
财务费用	3,445,026.82	-1,499,090.89	281,527.37
所得税费用	7,432,185.04	5,028,447.93	1,916,159.90
净利润	30,002,650.11	51,146,950.33	18,221,449.12
综合收益总额	30,002,650.11	51,146,950.33	18,221,449.12
本期收到的来自联营企业的股利	6,500,000.00	2,925,000.00	3,250,000.00

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	2021 年度
与资产相关的政府补助	1,420,000.00	2,750,000.00	4,162,500.00
其中：计入递延收益	1,420,000.00	2,750,000.00	4,162,500.00
与收益相关的政府补助	13,115,704.98	8,041,406.86	9,387,114.68
其中：计入其他收益	13,115,704.98	8,041,406.86	9,387,114.68
合 计	14,535,704.98	10,791,406.86	13,549,614.68

(二) 涉及政府补助的负债项目

1. 2023 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	12,434,608.17	1,420,000.00	1,822,985.84	
小 计	12,434,608.17	1,420,000.00	1,822,985.84	

(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			-90,000.00	11,941,622.33	与资产相关
小 计			-90,000.00	11,941,622.33	

[注] 本期其他变动系子公司芬尼克兹节能根据广州市工业和信息化局《广州市工业和信息化局关于收回 2018 年工业企业技术改造及产业化方向部分项目扶持资金的函》，退回的 2018 年工业企业技术改造及产业化方向部分项目扶持资金

2. 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	11,256,467.43	2,750,000.00	1,571,859.26	
小 计	11,256,467.43	2,750,000.00	1,571,859.26	

(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				12,434,608.17	与资产相关
小 计				12,434,608.17	

3. 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	8,503,212.95	4,162,500.00	1,409,245.52	
小 计	8,503,212.95	4,162,500.00	1,409,245.52	

(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				11,256,467.43	与资产相关
小 计				11,256,467.43	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
计入其他收益的政府补助金额	14,938,690.82	9,613,266.12	10,796,360.20
合 计	14,938,690.82	9,613,266.12	10,796,360.20

(四) 退回的政府补助

2023 年度



项 目	退回金额	退回原因
失业保险返还	50,766.56	系退回 2022 年度多收的稳岗补助
合 计	50,766.56	

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)2、五(一)3、五(一)4、五(一)6、五(一)8、十六(一)1 及十六(一)2 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) 应收款项和合同资产

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。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易, 所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司存在一定的信用集中风险, 本公司应收账款和合同资产的 43.87% (2022 年 12 月 31 日: 55.41%; 2021 年 12 月 31 日: 65.67) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款和合同资产余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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等融资手段，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

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
应付票据	10,300,000.00	10,300,000.00	10,300,000.00		
应付账款	173,355,003.47	173,355,003.47	173,355,003.47		
其他应付款	22,264,224.94	22,264,224.94	22,264,224.94		
其他流动负债	2,710,000.00	2,710,000.00	2,710,000.00		
租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)	53,642,765.59	60,096,635.91	15,198,578.85	26,090,251.35	18,807,805.71
小 计	262,271,994.00	268,725,864.32	223,827,807.26	26,090,251.35	18,807,805.71

(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
应付票据	99,856,044.07	99,856,044.07	99,856,044.07		
应付账款	145,972,280.20	145,972,280.20	145,972,280.20		
其他应付款	17,641,331.30	17,641,331.30	17,641,331.30		
其他流动负债	4,565,000.00	4,565,000.00	4,565,000.00		
租赁负债(含 一年内到期的 租赁负债)	66,396,863.23	75,614,598.07	15,713,362.15	28,755,407.39	31,145,828.53
小 计	334,431,518.80	343,649,253.64	283,748,017.72	28,755,407.39	31,145,828.53

(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
应付票据	111,255,477.03	111,255,477.03	111,255,477.03		
应付账款	192,367,969.59	192,367,969.59	192,367,969.59		
其他应付款	16,141,870.40	16,141,870.40	16,141,870.40		
其他流动负债	2,940,000.00	2,940,000.00	2,940,000.00		
租赁负债(含 一年内到期的 租赁负债)	81,640,947.66	94,384,124.54	17,246,340.19	31,299,552.97	45,838,231.38



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
小 计	404,346,264.68	417,089,441.56	339,951,657.21	31,299,552.97	45,838,231.38

(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				
1. 应收款项融资			850,000.00	850,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			850,000.00	850,000.00

2. 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日无以公允价值计量的资产和负债。

(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

应收款项融资不存在活跃市场相同资产的报价，也不存在不活跃市场相同或类似资产



的报价，用初始确认成本代表公允价值。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司控股股东、实际控制人情况

自然人姓名	身份证号码	与本公司的关系
宗毅	1101071970071*****	宗毅直接持有公司 2,130.13 万股，占公司总股本的 20.47%，同时间接持有公司 22.08 万股，占公司总股本的 0.20%，并担任公司董事长
张利	3404031964082*****	张利直接持有公司 2,411.87 万股，占公司总股本的 23.18%，同时间接持有公司 170.74 万股，占公司总股本的 1.64%，并担任公司副董事长、总经理

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。报告期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
广州纬华节能设备有限公司	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

（1）本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州银量投资咨询有限责任公司	同受实际控制人宗毅、张利控制的公司
广州弗瑞教育发展咨询有限公司	同受实际控制人宗毅、张利控制的公司
广州市裂变创研院企业管理有限公司 （原名：广州市裂变学院管理有限公司）	同受实际控制人宗毅、张利控制的公司
广东利毅达投资咨询有限公司 （原名：广东芬尼方舟智能家居有限公司）	同受实际控制人宗毅、张利控制的企业
广州金创管理咨询合伙企业（有限合伙）	同受实际控制人宗毅、张利控制的企业
广州金瑞管理咨询合伙企业（有限合伙）[注 2]	实际控制人宗毅、张利能够施加重大影响的企业
广州市冠雷塑料制品有限公司	邢桂娟及田玉梅能够施加重大影响的公司
广东华雷金属制造有限公司 （原名：佛山市顺德区华雷金属制品有限公司）	邢桂娟及田玉梅能够施加重大影响的公司
佛山市顺德区鑫雷节能设备有限公司	田玉梅能够施加重大影响的公司



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
佛山晖泽换热设备有限公司	邢桂娟能够施加重大影响的公司
广州市壹套节能设备有限责任公司	邢桂娟及田玉梅能够施加重大影响的公司
广州市威雷制冷工程设备有限公司	黄纯毅任执行董事兼总经理的公司
田玉梅	持股 5%以上股东，实际控制人宗毅前妻
邢桂娟[注 1]	实际控制人张利前妻
张达威	实际控制人张利的直系亲属
张靖	实际控制人张利的亲属
宗雨欣	实际控制人宗毅的直系亲属
Rong Debortoli	实际控制人宗毅的直系亲属
李文彬	董事、财务总监
彭玉坤	董事、副总经理兼董事会秘书
黄纯毅	持股 5%以上股东、董事
王保银	董事
高翔	监事
王俊	高翔的直系亲属
毛维民	监事
王莹	毛维民的直系亲属

[注 1]邢桂娟与张利于 2019 年 12 月 31 日办理离婚手续，报告期内仍作为关联自然人披露

[注 2]该公司已于 2021 年 6 月 22 日注销

(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) 明细情况

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	2021 年度
广东华雷金属制造有限公司	购买商品	17,996,865.48	25,392,998.83	54,918,851.04
广东华雷金属制造有限公司	接受劳务	10,796.23	7,089.38	
佛山市顺德区鑫雷节能设备有限公司	购买商品			20,573,058.51



佛山晖泽换热设备有限公司	购买商品			92,657.27
广州市壹套节能设备有限责任公司	购买商品			33,161,656.24
广州市冠雷塑料制品有限公司	购买商品	3,368,641.79	4,700,938.87	12,756,026.99
广州市冠雷塑料制品有限公司	接受劳务	2,212.39		
广州纬华节能设备有限公司	购买商品	4,842,572.38	6,107,987.60	12,483,696.64
广州纬华节能设备有限公司	接受劳务	24,424.78	2,715.04	
广州市威雷制冷工程设备有限公司	购买商品			54,867.26
广州市裂变创研院企业管理有限公司	接受劳务	2,376.24		792.08

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	2021 年度
广州市威雷制冷工程设备有限公司	出售商品	30,031.85	10,176.99	53,116.79
佛山市顺德区鑫雷节能设备有限公司	出售商品			88,108.39
广州市壹套节能设备有限责任公司	出售商品			4,050.00
广州纬华节能设备有限公司	出售商品			14,643.99
广州市冠雷塑料制品有限公司	出售商品			221.20
广州弗瑞教育发展咨询有限公司	出售商品			410.62
广东华雷金属制造有限公司	出售商品	140,310.51	743.37	196,415.05

2. 关联租赁情况

(1) 明细情况

1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度确认的租赁收入	2022 年度确认的租赁收入	2021 年度确认的租赁收入
广州市裂变创研院企业管理有限公司	房屋		4,245.28	

2) 公司承租情况

① 2021 年-2023 年

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度	
		简化处理的短期租赁	确认使用权资产的租赁



		和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
广州银量投资咨询有限责任公司	房屋		1,909,142.86	-473,686.10	67,316.62

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
广州银量投资咨询有限责任公司	房屋		1,909,142.86	-1,841,826.24	149,156.00

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
广州银量投资咨询有限责任公司	房屋		1,909,142.86	2,315,512.34	227,358.95

3. 关联担保情况

（1）明细情况

本公司及子公司作为被担保方

授信银行	担保方	最高保证额（万元）	担保期限	截至 2023 年 12 月 31 日实际担保情况			担保是否已经履行完毕
				担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	
中信银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行	宗毅、张利	11,500.00	2023/7/6-2024/6/5	1,030.00	2023/11/30	2024/5/30	否
中国银行股份有限公司广州番禺支行	宗毅、张利	3,000.00	2019/1/1-2025/12/31				否

4. 关键管理人员报酬

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	13,100,117.29	25,666,705.33	19,864,760.63
张靖及其他关键管理人员直系亲属薪酬	2,130,962.72	1,960,135.81	1,592,770.95



5. 其他关联交易

(1) 2022 年度

公司之全资子公司芬尼克兹节能根据与李文彬签订的《车辆转让协议》，将一辆汽车以含税价格 61,609.92 元转让给李文彬。

(2) 2021 年度

公司收购董监高持有的子公司少数股权

子公司名称	评估基准日的公司评估价值	评估报告文号	直接或间接持有子公司少数股权转让方	转让股份占子公司注册资本比例	评估基准日转让股权评估价值[注]	交易价格
广东芬尼能源技术有限公司	23,098,878.04	坤元评报(2021)617号	张靖	9.67%	1,929,580.25	1,929,580.25
			毛维民	0.67%	133,074.50	133,074.50
			王保银	1.00%	199,611.75	199,611.75
			高翔	0.67%	133,074.50	133,074.50
			张靖	0.67%	133,074.50	133,074.50
			李文彬	3.00%	598,835.25	598,835.25
			非关联方个人	2.33%	465,760.75	465,760.75
			小计	18.01%	3,593,011.50	3,593,011.50
广东芬尼净水科技有限公司	8,183,620.73	坤元评报(2021)616号	张靖	1.60%	130,937.93	130,937.93
			高翔	1.20%	98,203.45	98,203.45
			王保银	0.80%	65,468.97	65,468.97
			李文彬	0.80%	65,468.97	65,468.97
			非关联方个人	13.20%	1,080,237.93	1,080,237.93
			小计	17.60%	1,440,317.25	1,440,317.25
广州云雷智能科技有限公司	5,455,541.29	坤元评报(2021)615号	毛维民	5.00%	272,777.06	272,777.06
			高翔	1.00%	54,555.41	54,555.41
			王保银	2.00%	109,110.83	109,110.83
			李文彬	3.00%	163,666.24	163,666.24
			张达威	3.00%	163,666.24	163,666.24
			非关联方个人	3.00%	163,666.24	163,666.24
			小计	17.00%	927,442.02	927,442.02
广州芬尼泳池设备科技有限公司	13,374,519.27	坤元评报(2021)620号	高翔	1.36%	153,898.76	153,898.76
			王保银	0.91%	102,599.17	102,599.17
			李文彬	2.27%	256,497.93	256,497.93
			非关联方个人	5.00%	564,295.47	564,295.47
			小计	9.54%	1,077,291.33	1,077,291.33
广东芬尼电器技术有限公司	6,734,174.68	坤元评报(2021)619号	高翔	1.00%	71,941.75	72,933.30
			王保银	1.00%	71,941.75	72,933.30
			李文彬	5.00%	359,708.73	364,666.50
			非关联方个人	9.50%	692,866.35	692,866.35
			小计	16.50%	1,196,458.58	1,203,399.45
广东斯派科空调设备有限公司	11,607,576.68	坤元评报(2021)612号	彭玉坤	1.00%	109,857.44	109,857.44
			高翔	1.50%	164,786.16	164,786.16
			李文彬	2.00%	219,714.88	219,714.88
			张靖	1.00%	109,857.44	109,857.44



子公司名称	评估基准日的公司评估价值	评估报告文号	直接或间接持有子公司少数股权转让方	转让股份占子公司注册资本比例	评估基准日转让股权评估价值[注]	交易价格
司			张达威	5.00%	549,287.19	549,287.19
			王保银	2.00%	219,714.88	219,714.88
			非关联方个人	2.00%	219,714.88	219,714.88
			小 计	14.50%	1,592,932.87	1,592,932.87
广州芬迪环优科技有限公司	3,637,725.90	坤元评报（2021）618号	王保银	1.43%	54,824.66	53,495.97
			李文彬	1.43%	54,824.66	53,495.97
			张达威	2.86%	109,649.31	106,991.94
			非关联方个人	8.57%	317,154.67	317,154.67
			小 计	14.29%	536,453.30	531,138.55
广州金烨投资有限公司	14,225,610.29	坤元评报（2021）614号	邢桂娟	13.00%	1,849,329.34	1,849,329.34
			非关联方个人	32.00%	4,552,195.29	4,552,195.29
			小 计	45.00%	6,401,524.63	6,401,524.63
安徽芬尼节能设备有限责任公司	49,582,455.01	坤元评报（2021）21号	广州金创管理咨询合伙企业（有限合伙）	5.00%	1,400,000.00	1,440,000.00
			广州金瑞管理咨询合伙企业（有限合伙）	13.00%	3,640,000.00	3,743,040.00
			广东利毅达投资咨询有限公司	30.00%	14,400,000.00	14,400,000.00
			小 计	48.00%	19,440,000.00	19,583,040.00
合 计					36,205,431.48	36,350,097.60

[注]评估基准日转让股权评估价值=转让时点转让股权实缴注册资本+(子公司全部权益评估值-评估基准日子公司实收资本)*转让股权认缴注册资本比例-评估基准日至转让完成日转让股权收到的现金分红款

上述股权转让交易涉及子公司全部权益价值均由坤元资产评估有限公司评估,评估基准日均为2020年12月31日,截至2021年12月31日,收购款项均已经结清。

(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		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款							
	广东华雷金属制造有限公司	158,550.88	7,927.54				
小 计		158,550.88	7,927.54				
预付款项							
	广州纬华节能设备有限公司	4,750.00					



项目名称	关联方	2023. 12. 31		2022. 12. 31		2021. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
小 计		4,750.00					

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
应付账款				
	广东华雷金属制造有限公司	4,242,633.09	2,955,137.55	3,268,278.02
	佛山市顺德区鑫雷节能设备有限公司			475,129.93
	广州市壹套节能设备有限责任公司			970,661.90
	广州市冠雷塑料制品有限公司	816,637.63	1,982,676.47	2,733,833.98
	广州纬华节能设备有限公司	1,244,134.29	538,388.47	2,422,940.40
	广州银量投资咨询有限公司		167,050.00	
小 计		6,303,405.01	5,643,252.49	9,870,844.23
应付票据				
	广东华雷金属制造有限公司			7,079,102.21
	佛山市顺德区鑫雷节能设备有限公司			3,000,000.00
	广州市壹套节能设备有限责任公司			3,500,000.00
	广州纬华节能设备有限公司			
小 计				13,579,102.21
合同负债				
	广州弗瑞教育发展咨询有限公司			
	广州市威雷制冷工程设备有限公司	6,900.88	433.63	433.63
小 计		6,900.88	433.63	433.63
其他应付款				
	广州市威雷制冷工程设备有限公司	10,000.00	10,000.00	10,000.00
	王保银		140,000.00	
小 计		10,000.00	150,000.00	10,000.00

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况



1. 2023 年度

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	90,000.00	145,261.82	90,000.00	145,261.82				
合 计	90,000.00	145,261.82	90,000.00	145,261.82				

2. 2022 年度

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	270,000.00	447,041.25	270,000.00	447,041.25				
合 计	270,000.00	447,041.25	270,000.00	447,041.25				

(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	2021 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日每份财产份额的公允价值以 2021 年 12 月 31 日公司的评估价值为基础加上需确认股份支付时公司的净资产变动		
可行权权益工具数量的确定依据	以本期内实际授予和行权数量作为确定依据		
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无		
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	14,571,148.21	14,470,125.22	14,159,228.35
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	145,261.82	447,041.25	

2. 其他说明

公司确认股份支付费用，详见本财务报表附注五(一)32(2)之说明。

(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	以现金结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	145,261.82		447,041.25	
合 计	145,261.82		447,041.25	

(续上表)

授予对象	2021 年度
------	---------



	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员		
合 计		

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 为了减少和规范关联交易，公司于 2020 年 12 月承诺将通过开拓非关联供应商、自建生产线的方式减少关联采购。具体目标如下：

(1) 高效罐换热器、钛管换热器

期 间	高效罐、钛管换热器当期关联采购金额 /高效罐、钛管换热器当期采购总额
2020 年 12 月	≤80%
2021 年 1-6 月	≤60%
2021 年 7-12 月	≤30%
2022 年 1 月起	不再采购

实际履行情况：

公司已经开发非关联的高效罐换热器、钛管换热器供应商，自建的钛管换热器生产线及高效罐换热器生产线已分别于 2020 年 11 月、2020 年 12 月投产，2022 年 1 月起已经不再向关联方采购该等物料。

(2) 翅片式换热器

期 间	翅片式换热器当期关联采购金额 /翅片式换热器当期采购总额
2020 年 12 月	≤20%
2021 年 1-6 月	≤10%
2021 年 7 月起	不再采购

实际履行情况：

公司维持向非关联供应商采购部分翅片式换热器的同时，持续扩大自产比例，通过该等措施 2020 年 12 月起公司翅片式换热器除个别型号外停止向关联方采购，2022 年 1 月起已履行承诺不再向关联方采购。

(3) 钣金

期 间	钣金当期关联采购金额 /钣金当期采购总额
2020 年 10-12 月	≤80%



2021 年 1-6 月	≤60%
2021 年 7 月起	≤30%

实际履行情况：

公司持续增加对非关联的钣金供应商采购并自建的钣金生产线，2022 年起钣金向关联方采购比例已经低于 30%。

2. 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已开出未到期的银行保函金额为 160.82 万元。

（二）或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响：

2013 年 2 月 25 日，李贤锡与芬尼克兹节能签订《专利转让协议书》，约定李贤锡将专利（包括已授权实用新型专利“有机废气冷凝液化回收装置”（201120458499.2）、“气体冷凝与回热装置”（201220248223.6）、“方便清洗的空气热交换器”（201220420500.7）、“空气除湿与加热装置”（201220233180.4）；已受理尚未授权的实用新型专利“热泵除湿干燥装置”（201220448295.5）、“健康舒适节能空调器”（201220382502.1）；已受理尚未授权的发明专利“健康舒适节能空调器及对空气的处理方法”（201210274487.3），“有机废气冷凝液化回收装置”（201110364898.7））的全部权利转让给芬尼克兹节能，专利转让款包括 35 万元及产品提成。2021 年 2 月 3 日，李贤锡与中山大宇环保技术有限公司签订《债权转让协议书》，约定李贤锡同意将《专利转让协议书》中李贤锡项下享有的对芬尼克兹节能的所有债权（包括但不限于追偿专利转让费、违约金、律师费等）依法转让给中山大宇环保技术有限公司，与此转让债权相关的其他权利也一并转让。

因中山大宇环保技术有限公司与芬尼克兹节能存在专利权转让合同纠纷，中山大宇环保技术有限公司以芬尼克兹节能为被告，向广州知识产权法院提起诉讼，该案于 2021 年 3 月 23 日立案。李贤锡为本案第三人。

2021 年 9 月 16 日，广州知识产权法院做出《民事判决书》（（2021）粤 73 知民初 282 号），判决如下：1）芬尼克兹节能于本判决发生法律效力之日起十日内支付中山大宇环保技术有限公司 2016-2020 年度专利转让提成款共 200.00 万元；2）芬尼克兹节能于本判决发生法律效力之日起十日内赔偿中山大宇环保技术有限公司违约金 60.00 万元及律师费 9.00 万元；3）驳回中山大宇环保技术有限公司其他诉讼请求，本案案件受理费 61,115.00 元，由原告中山大宇环保技术有限公司负担 37,780.00 元，芬尼克兹节能负担 23,335.00 元，芬尼克兹节能已经按照诉讼判决结果，计提诉讼赔偿及案件受理费共



2,713,335.00 元。

2023 年 11 月 13 日，中华人民共和国最高人民法院做出《民事调解书》（〔2022〕最高法知民终 715 号），经最高院主持调解当事人各方达成主要约定如下：1）芬尼克兹节能于 2023 年 11 月 20 日前支付中山大宇环保技术有限公司 2,440,000.00 元；2）芬尼克兹节能承担案件受理费共计 23,335.00 元；3）当事人各方合同权利义务终止，就《专利转让协议书》无其他纠纷。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司已经按照最高院《民事调解书》履行相关付款义务。

十四、资产负债表日后事项

无重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

（一）分部信息

本公司主要业务为生产和销售热泵及相关产品。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。本公司按产品分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

（二）执行新租赁准则的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则）。公司作为承租人，根据新租赁准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整 2021 年 1 月 1 日留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		41,092,867.34	41,092,867.34
一年内到期的非流动负债		5,668,716.39	5,668,716.39
租赁负债		35,424,150.95	35,424,150.95

（三）执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定的影响

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关



于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至2023年1月1日之间发生的适用该规定的单项交易进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2022年12月31日资产负债表项目		
递延所得税资产	534,360.00	
盈余公积	1,517.58	
未分配利润	487,313.16	
少数股东权益	45,529.26	
2022年利润表项目		
所得税费用	-350,224.27	
少数股东损益	15,274.75	
2021年12月31日资产负债表项目		
递延所得税资产	184,135.73	
盈余公积	1,345.31	
未分配利润	152,535.91	
少数股东权益	30,254.51	
2021年利润表项目		
所得税费用	-184,135.73	
少数股东损益	30,254.51	

（四）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

报告期内，公司客户中存在前员工及其近亲属担任主要股东或主要管理人员的情况，根据《上市公司信息披露管理办法》以及公司《关联交易管理制度》规定，上述客户以及人员与公司、实际控制人及其控制的企业、董事、监事、高级管理人员均不存在关联关系。

1. 报告期内，该等客户与公司之间出售商品和提供劳务的交易

客户名称	交易内容	2023年度	2022年度	2021年度
北京中能恒业能源科技有限公司	出售商品	74,505,253.59	64,703,855.17	60,847,772.00



北京中能恒业能源科技有限公司	提供劳务		17,377.36	
山东中能恒业能源科技有限公司	出售商品	30,440,173.41	27,573,146.23	26,663,441.79
湖南丰谊能源科技有限公司[注1]	出售商品	16,931,043.04	14,515,346.76	22,686,129.81
广州睿晴能源科技有限公司	出售商品	10,247.79	172,566.40	2,155,956.19
杭州筑冷暖贸易有限公司	出售商品	353,182.32	330,582.30	1,209,778.70
广州铭汇冷暖工程有限公司	出售商品	25,221.24	84,389.37	14,424.78
广州粤建精工机电安装有限公司	出售商品	18,725.66	38,672.56	143,008.84
佛山市百益德电器科技有限公司	出售商品			396.84

[注1] 湖南芬圣商贸有限公司与湖南丰谊能源科技有限公司的实际控制人同为戈盾，故将该等客户收入合并列示

2. 报告期内，该等客户与公司之间采购商品及接受劳务的情况

单位名称	交易内容	2023 年度	2022 年度	2021 年度
北京中能恒业能源科技有限公司	接受劳务			1,307,050.24
湖南丰谊能源科技有限公司	接受劳务	102,372.83	223,044.52	54,522.16
广州睿晴能源科技有限公司	采购资产			28,027.52
广州睿晴能源科技有限公司	接受劳务		2,589,059.47	754,493.23
广州铭汇冷暖工程有限公司	接受劳务			243,031.68
杭州筑冷暖贸易有限公司	接受劳务			6,141.59
广州粤建精工机电安装有限公司	接受劳务		355,963.28	

3. 报告期内，该等客户与公司之间交易形成往来款余额

(1) 应收款项

项目名称	客户名称	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					
	佛山衡逊节能科技有限公司			40,080.10	40,080.10
	佛山市百益德电器科技有限公司				
小计				40,080.10	40,080.10
预付款项					
	广州铭汇冷暖工程有限公司				
	广州睿晴能源科技有限公司				



小 计					
-----	--	--	--	--	--

(续上表)

项目名称	客户名称	2021. 12. 31	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	佛山衡逊节能科技有限公司	40,080.10	20,040.05
	佛山市百益德电器科技有限公司	448.43	22.42
小 计		40,528.53	20,062.47
预付款项			
	广州铭汇冷暖工程有限公司		
	广州睿晴能源科技有限公司	20,000.00	
小 计		20,000.00	

(2) 应付款项

项目名称	客户名称	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
合同负债、其他流动负债				
	北京中能恒业能源科技有限公司	1,477,688.89	2,614,803.65	5,447,910.01
	湖南丰谊能源科技有限公司	454,442.74	1,140,862.66	2,527,954.58
	山东中能恒业能源科技有限公司	468,184.58	1,264,961.11	1,864,345.55
	杭州耀舜节能设备有限公司	1,620.00	1,620.00	1,620.00
	广州铭汇冷暖工程有限公司		51,400.00	51,400.00
	广州睿晴能源科技有限公司	19.50	19.50	1,533.26
	广州粤建精工机电安装有限公司	55,500.00	55,500.00	
小 计		2,457,455.71	5,129,166.92	9,894,763.40
应付账款				
	北京中能恒业能源科技有限公司	839,321.04	839,321.04	1,378,161.28
	广州铭汇冷暖工程有限公司			133,663.37
	广州睿晴能源科技有限公司	20,000.00	854,321.75	
	湖南丰谊能源科技有限公司			6,098.51
	广州粤建精工机电安装有限公司	9,750.00	147,247.68	



小 计		869,071.04	1,840,890.47	1,517,923.16
其他应付款				
	北京中能恒业能源科技有限公司	230,000.00	230,000.00	230,000.00
	湖南丰谊能源科技有限公司	30,000.00	30,000.00	5,000.00
	杭州筑冷暖贸易有限公司	10,000.00	10,000.00	10,000.00
	广州睿晴能源科技有限公司	10,000.00	10,000.00	10,000.00
	山东中能恒业能源科技有限公司	275.00	8,235.63	275.00
小 计		280,275.00	288,235.63	255,275.00

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	2021.12.31
1 年以内	19,396,982.72	12,279,436.03	3,750,110.22
1-2 年			1,236.87
3 年以上			14,023.82
合 计	19,396,982.72	12,279,436.03	3,765,370.91

(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					
按组合计提坏账准备	19,396,982.72	100.00	969,849.14	5.00	18,427,133.58
合 计	19,396,982.72	100.00	969,849.14	5.00	18,427,133.58

(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 (%)	



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					
按组合计提坏账准备	12, 279, 436. 03	100. 00	613, 971. 80	5. 00	11, 665, 464. 23
合 计	12, 279, 436. 03	100. 00	613, 971. 80	5. 00	11, 665, 464. 23

(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					
按组合计提坏账准备	3, 765, 370. 91	100. 00	201, 653. 02	5. 36	3, 563, 717. 89
合 计	3, 765, 370. 91	100. 00	201, 653. 02	5. 36	3, 563, 717. 89

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

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 (%)
1 年以内	19, 396, 982. 72	969, 849. 14	5. 00	12, 279, 436. 03	613, 971. 80	5. 00
1-2 年						
3 年以上						
小 计	19, 396, 982. 72	969, 849. 14	5. 00	12, 279, 436. 03	613, 971. 80	5. 00

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3, 750, 110. 22	187, 505. 51	5. 00
1-2 年	1, 236. 87	123. 69	10. 00
3 年以上	14, 023. 82	14, 023. 82	100. 00
小 计	3, 765, 370. 91	201, 653. 02	5. 36

(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						
按组合计提坏账准备	613,971.80	355,877.34				969,849.14
合 计	613,971.80	355,877.34				969,849.14

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						
按组合计提坏账准备	201,653.02	427,579.47		15,260.69		613,971.80
合 计	201,653.02	427,579.47		15,260.69		613,971.80

③ 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						
按组合计提坏账准备	205,598.40	-3,945.38				201,653.02
合 计	205,598.40	-3,945.38				201,653.02

2) 报告期无重要的坏账准备收回或转回情况

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

1) 报告期实际核销的应收账款金额

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
实际核销的应收账款金额		15,260.69	

2) 报告期无重要的应收账款核销情况。

(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	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		



				比例 (%)	
Solargain Pty Ltd	7,574,232.50		7,574,232.50	36.47	378,711.63
Emmeti Spa Unipersonale	4,471,397.04		4,471,397.04	21.53	223,569.85
浙江水联环科集团有限公司	2,240,000.03	560,000.00	2,800,000.03	13.48	140,000.00
中铁四局集团有限公司市政工程分公司	1,605,000.50	535,000.00	2,140,000.50	10.30	107,000.03
Eusébio Ribeiro & Costa, Lda	1,639,875.52		1,639,875.52	7.90	81,993.78
小 计	17,530,505.59	1,095,000.00	18,625,505.59	89.68	931,275.29

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		
Emmeti Spa Unipersonale	4,442,370.81		4,442,370.81	36.18	222,118.54
Eusébio Ribeiro & Costa, Lda	2,491,679.59		2,491,679.59	20.29	124,583.98
Rheem Australia Pty Ltd	1,457,224.15		1,457,224.15	11.87	72,861.21
Argoclima S.p.A.	1,178,424.81		1,178,424.81	9.60	58,921.24
TECNILIMA, LDA	737,787.94		737,787.94	6.01	36,889.40
小 计	10,307,487.30		10,307,487.30	83.95	515,374.37

3) 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		
Eusébio Ribeiro & Costa, Lda	1,630,740.33		1,630,740.33	43.31	81,537.02
Solargain Pty Ltd	908,712.00		908,712.00	24.13	45,435.60
TECNILIMA, LDA	704,847.66		704,847.66	18.72	35,242.38



TWEETOP SP. Z O.O.	272,561.37		272,561.37	7.24	13,628.07
芬尼克兹节能	128,611.24		128,611.24	3.42	6,430.56
小 计	3,645,472.60		3,645,472.60	96.82	182,273.63

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	2021.12.31
押金保证金	335,500.00	280,028.00	410,780.00
应收出口退税款	1,047,820.10	1,602,500.86	1,436,344.95
拆借款	2,983,751.94	7,197,467.60	126,741.10
应收暂付款		76,929.00	608,168.24
其他			11.31
合 计	4,367,072.04	9,156,925.46	2,582,045.60

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	4,131,572.04	8,996,897.46	1,702,975.28
1-2 年	100,000.00	500.00	30,000.00
2-3 年	500.00	9,728.00	601,490.32
3 年以上	135,000.00	149,800.00	247,580.00
合 计	4,367,072.04	9,156,925.46	2,582,045.60

(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	1,047,820.10	23.99			1,047,820.10
按组合计提坏账准备	3,319,251.94	76.01	299,437.60	9.02	3,019,814.34
合 计	4,367,072.04	100.00	299,437.60	6.86	4,067,634.44

(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	1,602,500.86	17.50			1,602,500.86
按组合计提坏账准备	7,554,424.60	82.50	524,433.83	6.94	7,029,990.77
合 计	9,156,925.46	100.00	524,433.83	5.73	8,632,491.63

(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	1,981,135.27	76.73	544,790.32	27.50	1,436,344.95
按组合计提坏账准备	600,910.33	23.27	292,261.52	48.64	308,648.81
合 计	2,582,045.60	100.00	837,051.84	32.42	1,744,993.76

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

① 2023 年 12 月 31 日无重要的单项计提坏账准备的其他应收款

② 2022 年 12 月 31 日无重要的单项计提坏账准备的其他应收款

③ 2021 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
应收出口退税款	1,436,344.95			
小 计	1,436,344.95			

3) 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	3,319,251.94	299,437.60	9.02	7,554,424.60	524,433.83	6.94
其中：1 年以内	3,083,751.94	154,187.60	5.00	7,394,396.60	369,719.83	5.00
1-2 年	100,000.00	10,000.00	10.00	500.00	50.00	10.00
2-3 年	500.00	250.00	50.00	9,728.00	4,864.00	50.00
3 年以上	135,000.00	135,000.00	100.00	149,800.00	149,800.00	100.00
小 计	3,319,251.94	299,437.60	9.02	7,554,424.60	524,433.83	6.94

(续上表)

组合名称	2021.12.31
------	------------



	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	600,910.33	292,261.52	48.64
其中：1年以内	266,630.33	13,331.52	5.00
1-2年	30,000.00	3,000.00	10.00
2-3年	56,700.00	28,350.00	50.00
3年以上	247,580.00	247,580.00	100.00
小 计	600,910.33	292,261.52	48.64

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

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	369,719.83	50.00	154,664.00	524,433.83
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-5,000.00	5,000.00		
—转入第三阶段		-50.00	50.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-210,532.23	5,000.00	-19,464.00	-224,996.23
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	154,187.60	10,000.00	135,250.00	299,437.60
期末坏账准备计 提比例（%）	3.73	10.00	99.82	6.86

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）	



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	13,331.53	3,000.00	820,720.31	837,051.84
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-25.00	25.00		
—转入第三阶段		-972.80	972.80	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	356,413.30	-2,002.20	-197,544.02	156,867.08
本期收回或转回				
本期核销			469,485.09	469,485.09
其他变动				
期末数	369,719.83	50.00	154,664.00	524,433.83
期末坏账准备计 提比例（%）	4.11	10.00	96.95	5.73

③ 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	110,452.17	15,670.00	796,590.32	922,712.49
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-1,500.00	1,500.00		
—转入第三阶段		-5,670.00	5,670.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-95,620.65	-8,500.00	18,460.00	-85,660.65
本期收回或转回				
本期核销				
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	13,331.52	3,000.00	820,720.32	837,051.84
期末坏账准备计 提比例（%）	0.78	10.00	96.66	32.42

2) 报告期无重要的坏账准备收回或转回情况

(5) 报告期实际核销的其他应收款情况

1) 报告期实际核销的其他应收款金额

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
实际核销的其他应收款金额		469,485.09	

2) 报告期无重要的其他应收款核销情况

(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
芬蓝环境	拆借款	2,983,751.94	1 年以内	68.32	149,187.60
出口退税	出口退税款	1,047,820.10	1 年以内	23.99	
广州晶东贸易有 限公司	押金保证金	100,000.00	3 年以上	2.29	100,000.00
江苏京东旭科信 息技术有限公司	押金保证金	100,000.00	1-2 年	2.29	10,000.00
江苏海外集团国 际工程咨询有限 公司	押金保证金	100,000.00	1 年以内	2.29	5,000.00
小 计		4,331,572.04		99.18	264,187.60

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
芬蓝环境	拆借款	7,197,467.60	1 年以内	78.60	359,873.38
应收出口退税款	出口退税款	1,602,500.86	1 年以内	17.50	
江苏京东旭科信 息技术有限公司	押金保证金	100,000.00	1 年以内	1.09	5,000.00



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
广州晶东贸易有限公司	押金保证金	100,000.00	3 年以上	1.09	100,000.00
广州南沙发展燃气有限公司	押金保证金	35,000.00	3 年以上	0.38	35,000.00
小 计		9,034,968.46		98.66	499,873.38

3) 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
应收出口退税款	出口退税款	1,436,344.95	1 年以内	55.63	
广东省广州市南沙区人民法院	应收暂付款	544,790.32	2-3 年	21.10	544,790.32
广东芬尼能源技术有限公司	拆借款	107,574.15	1 年以内	4.17	5,378.71
广州晶东贸易有限公司	押金保证金	100,000.00	3 年以上	3.87	100,000.00
江苏京东信息技术有限公司	押金保证金	100,000.00	[注]	3.87	74,150.00
小 计		2,288,709.42		88.64	724,319.03

[注] 其中 2-3 年 51,700.00 元, 3 年以上 48,300.00 元

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	307,047,727.21		307,047,727.21	154,739,591.92		154,739,591.92
对联营、合营企业投资	29,959,410.72		29,959,410.72	26,709,539.52		26,709,539.52
合 计	337,007,137.93		337,007,137.93	181,449,131.44		181,449,131.44

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	154,739,591.92		154,739,591.92
对联营、合营企业投资	13,013,468.51		13,013,468.51



项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	167, 753, 060. 43		167, 753, 060. 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
芬尼克兹节能	93, 157, 956. 37						93, 157, 956. 37	
广东芬尼克兹环保科技有限公司	7, 486, 102. 59						7, 486, 102. 59	
广东芬尼能源技术有限公司	10, 793, 011. 50						10, 793, 011. 50	
广东芬尼净水科技有限公司	8, 360, 317. 25						8, 360, 317. 25	
芬蓝环境	5, 200, 000. 00						5, 200, 000. 00	
广州云雷智能科技有限公司	6, 927, 442. 02						6, 927, 442. 02	
广州芬尼泳池设备科技有限公司	5, 037, 291. 33						5, 037, 291. 33	
广东芬尼电器技术有限公司	4, 803, 399. 45						4, 803, 399. 45	
广东斯派科空调设备有限公司	7, 592, 932. 86						7, 592, 932. 86	
广州芬迪环优科技有限公司	5, 381, 138. 55						5, 381, 138. 55	
安徽芬尼节能设备有限责任公司			115, 022, 292. 47				115, 022, 292. 47	
芜湖金烨金属制品有限公司			24, 345, 604. 12				24, 345, 604. 12	
广东拓源精密设备有限公司			12, 940, 238. 70				12, 940, 238. 70	
小 计	154, 739, 591. 92		152, 308, 135. 29				307, 047, 727. 21	

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
芬尼克兹节能	93, 157, 956. 37						93, 157, 956. 37	
广东芬尼克兹环保科技有限公司	7, 486, 102. 59						7, 486, 102. 59	
广东芬尼能源技术有限公司	10, 793, 011. 50						10, 793, 011. 50	
广东芬尼净水科技有限公司	8, 360, 317. 25						8, 360, 317. 25	
芬蓝环境	5, 200, 000. 00						5, 200, 000. 00	
广州云雷智能科技有限公司	6, 927, 442. 02						6, 927, 442. 02	



广州芬尼泳池设备科技有限公司	5,037,291.33						5,037,291.33	
广东芬尼电器技术有限公司	4,803,399.45						4,803,399.45	
广东斯派科空调设备有限公司	7,592,932.86						7,592,932.86	
广州芬迪环优科技有限公司	5,381,138.55						5,381,138.55	
小 计	154,739,591.92						154,739,591.92	

3) 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
芬尼克兹节能	93,157,956.37						93,157,956.37	
广东芬尼克兹环保科技有限公司	7,486,102.59						7,486,102.59	
广东芬尼能源技术有限公司	7,200,000.00		3,593,011.50				10,793,011.50	
广东芬尼净水科技有限公司	6,920,000.00		1,440,317.25				8,360,317.25	
芬蓝环境	5,200,000.00						5,200,000.00	
广州云雷智能科技有限公司	6,000,000.00		927,442.02				6,927,442.02	
广州芬尼泳池设备科技有限公司	3,960,000.00		1,077,291.33				5,037,291.33	
广东芬尼电器技术有限公司	3,600,000.00		1,203,399.45				4,803,399.45	
广东斯派科空调设备有限公司	6,000,000.00		1,592,932.86				7,592,932.86	
广州芬创电子商务有限公司	2,250,000.00			2,250,000.00				
广州芬迪环优科技有限公司	4,850,000.00		531,138.55				5,381,138.55	
广州金烨投资有限公司	8,250,000.00		6,528,475.37	14,778,475.37				
小 计	154,874,058.96		16,894,008.33	17,028,475.37			154,739,591.92	

(3) 对联营、合营企业投资

1) 2023 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
广州纬华节能设备有限公司	26,709,539.52				9,749,871.20	
合 计	26,709,539.52				9,749,871.20	

(续上表)



被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
广州纬华节能设备有限公司		6,500,000.00			29,959,410.72	
合 计		6,500,000.00			29,959,410.72	

2) 2022 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
广州纬华节能设备有限公司	13,013,468.51				16,621,071.01	
合 计	13,013,468.51				16,621,071.01	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
广州纬华节能设备有限公司		2,925,000.00			26,709,539.52	
合 计		2,925,000.00			26,709,539.52	

3) 2021 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
广州纬华节能设备有限公司	10,342,098.85				5,921,369.66	
合 计	10,342,098.85				5,921,369.66	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
广州纬华节能设备有限公司		3,250,000.00			13,013,468.51	
合 计		3,250,000.00			13,013,468.51	

(二) 母公司利润表项目注释



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	259,499,618.52	177,650,579.59	192,194,072.08	141,474,147.44
其他业务收入	6,333,905.82	5,513,067.69	7,899,672.76	7,444,479.13
合 计	265,833,524.34	183,163,647.28	200,093,744.84	148,918,626.57
其中：与客户之间的合同产生的收入	265,833,524.34	183,163,647.28	200,093,744.84	148,918,626.57

(续上表)

项 目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务收入	157,000,297.60	127,831,816.47
其他业务收入	195,200.94	
合 计	157,195,498.54	127,831,816.47
其中：与客户之间的合同产生的收入	157,195,498.54	127,831,816.47

(2) 其他说明

1) 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	49,170,661.20	43,551,828.90	32,797,147.94	32,261,081.49
境外	216,662,863.14	139,611,818.38	167,296,596.90	116,657,545.08
小 计	265,833,524.34	183,163,647.28	200,093,744.84	148,918,626.57

(续上表)

项 目	2021 年度	
	收入	成本
境内	43,929,103.60	44,032,776.79
境外	113,266,394.94	83,799,039.68
小 计	157,195,498.54	127,831,816.47

2) 收入按商品或服务转让时间分解



项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
在某一时点 确认收入	265,833,524.34	200,093,744.84	157,195,498.54
小 计	265,833,524.34	200,093,744.84	157,195,498.54

2. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
人员人工费用	7,743,036.41	6,966,256.03	4,375,554.85
直接投入费用	2,028,140.30	1,775,527.82	1,901,080.61
新产品设计费	779,914.40	1,312,346.20	737,603.49
折旧费用	435,636.62	366,116.40	267,582.72
无形资产摊销			
其他相关费用	594,464.01	627,232.54	806,114.40
合 计	11,581,191.74	11,047,478.99	8,087,936.07

3. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资 收益	9,749,871.20	16,621,071.01	5,921,369.66
成本法核算的长期股权投资 收益			18,508,887.56
处置交易性金融资产取得的 投资收益			3,800.00
理财产品收益	165,000.00	196,498.84	62,718.08
子公司注销投资损失			-2,256,694.68
分红收益	85,999,237.10	80,000,000.00	
合 计	95,914,108.30	96,817,569.85	22,240,080.62

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	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	22.28	36.42	27.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.64	35.24	25.86

(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	2021 年度	2023 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.44	1.76	0.97	1.44	1.76	0.97
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.33	1.71	0.91	1.33	1.71	0.91

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	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	149,483,531.76	183,610,530.46	100,827,827.64
非经常性损益	B	10,977,998.97	5,929,020.27	6,078,457.61
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	138,505,532.79	177,681,510.19	94,749,370.03
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	596,167,331.88	412,245,904.55	327,251,174.02
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E			
新增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	G1			13,006,400.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H1			8
单方对子公司出资导致减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G2			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H2			
收购子公司少数股权减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G3			2,826,697.11
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H3			[注]
其他	股权激励增加资本公积	I1	101,022.99	310,896.87
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6	6
	归属于公司普通股股东的外币报表折算差额	I2		
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2		
报告期月份数	K	12	12	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	670,959,609.26	504,206,618.22	366,415,229.28



项 目	序号	2023 年度	2022 年度	2021 年度
加权平均净资产收益率	M=A/L	22.28%	36.42%	27.52%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	20.64%	35.24%	25.86%

[注] 2021 年度子公司少数股权对加权平均净资产影响，计算过程如下：

子公司名称	收购完成时间	本期收购少数股权对资本公积影响	收购完成次月至年底月数	报告期月份数	加权计算基数
广州芬迪环优科技有限公司	2021/6/30	-164,082.57	6	12	-82,041.29
广州芬迪环优科技有限公司	2021/10/31	-43,716.01	2	12	-7,286.00
广东芬尼电器技术有限公司	2021/10/31	-188,656.55	2	12	-31,442.76
广东芬尼净水科技有限公司	2021/6/30	-120,192.56	6	12	-60,096.28
广东芬尼净水科技有限公司	2021/9/30	-164,931.43	3	12	-41,232.86
广东芬尼能源技术有限公司	2021/10/31	482,832.04	2	12	80,472.01
广州芬尼泳池设备科技有限公司	2021/6/30	196,411.81	2	12	32,735.30
广州芬尼泳池设备科技有限公司	2021/10/31	119,225.41	6	12	59,612.71
广州金烨投资有限公司	2021/9/30	-464,791.14	3	12	-116,197.79
广州云雷智能科技有限公司	2021/10/31	-329,439.59	2	12	-54,906.60
广东斯派科空调设备有限公司	2021/10/31	415,143.44	2	12	69,190.57
安徽芬尼节能设备有限责任公司	2021/1/1	-2,564,499.96	11	12	-2,350,791.63
小 计		-2,826,697.11			-2,501,984.62

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	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	149,483,531.76	183,610,530.46	100,827,827.64
非经常性损益	B	10,977,998.97	5,929,020.27	6,078,457.61
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	138,505,532.79	177,681,510.19	94,749,370.03
期初股份总数	D	104,051,200	104,051,200	104,051,200
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			



项 目	序号	2023 年度	2022 年度	2021 年度
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	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	104,051,200	104,051,200	104,051,200
基本每股收益	$M=A/L$	1.44	1.76	0.97
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	1.33	1.71	0.91

(2) 稀释每股收益的计算过程

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

1. 2023 年度比 2022 年度

资产负债表项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
应收账款	165,852,283.45	79,815,251.29	107.80%	主要系公司 2023 年度在中信保参保的前提下给与海外优质客户一定的回款信用期间及信用额度，导致应收账款增加所致
预付款项	17,302,005.30	30,669,133.06	-43.58%	主要系 2023 年度公司产销规模较 2022 年度下降，相应年末预付材料采购款减少所致
其他应收款	7,352,571.94	11,259,126.91	-34.70%	主要系 2023 年度公司出口销售收入较 2022 年度下降，相应年末应收出口退税金额减少所致
存货	237,025,169.00	314,000,028.96	-24.51%	主要系 2023 年度公司产销规模较 2022 年度下降，公司减少材料及成品备货所致
合同资产	13,077,155.65	8,810,864.18	48.42%	主要系 2023 年度公司直销销售收入较 2022 年度增长，相应年末应收合同质保金增加所致
其他流动资产	3,983,541.94	1,508,865.10	164.01%	主要系 2023 年度公司将全面注册制以后支付的上市发行相关费用在其他流动资产列报所致
在建工程	5,862,797.08	16,109,878.48	-63.61%	主要系随着芜湖制造基地一期建设的全面达产，2023 年末在安装设备较 2022 年末大幅减少所致
应付票据	10,300,000.00	99,856,044.07	-89.69%	主要系公司 2023 年度改变与部分供应商结算方式，减少票据结算比例，导致应付票据余额减少所致
合同负债	60,388,317.58	153,617,400.70	-60.69%	主要系 2023 年度公司海外收入较 2022 年度有所下滑，同时芜湖制造基地一期达产提升了公司产品交付能力，导致预收部分货款待执行的订单减少所致



应交税费	5,951,822.96	10,530,379.07	-43.48%	主要系 2022 年底公司因享受税收缓缴的优惠政策，应交未交税款余额较大，2023 年度政策到期缴纳导致应交税费减少，同时 2023 年度产销规模下降导致公司应交增值税下降所致
其他流动负债	4,974,780.56	8,357,417.26	-40.47%	主要系 2023 年末背书但未终止确认应收票据对应计提的负债减少，同时待执行预收账款金额下降，相应待转销项税额下降所致
预计负债	16,430,186.73	10,909,128.21	50.61%	主要系 2023 年度国内销售收入增长，对应计提未使用的维修费增加所致
盈余公积	45,018,092.26	31,581,418.70	42.55%	系 2023 年度母公司实现净利润金额较大，相应计提的法定盈余公积金额较大所致
未分配利润	583,230,148.68	447,183,290.48	30.42%	系 2023 年度实现的归属于母公司的净利润金额较大所致
少数股东权益	35,195,283.26	26,756,167.76	31.54%	系 2023 年度实现的归属于少数股东的净利润金额较大所致
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	1,580,216,923.94	1,863,384,432.65	-15.20%	主要系 2023 年度欧洲地区采暖（制冷）产品需求因终端用户对于俄乌冲突可能引发天然气供应紧张担忧情绪的缓解而短期下降，同时欧洲客户处于去库存周期，导致公司对欧洲出口销售的采暖（制冷）产品销售下降所致
营业成本	1,023,606,644.02	1,257,730,074.67	-18.61%	营业成本与营业收入变动趋势相同：下降幅度略高于营业收入，主要系 2023 年度铝等基础材料价格均价较 2022 年度有所下降，同时公司积极进行的部分芯片国产化替代导致制造成本较 2022 年度下降；
管理费用	107,701,452.14	125,618,482.68	-14.26%	主要系 2023 年度公司净利润未达经营考核指标且较 2022 年度下滑，相应管理人员薪酬下滑幅度较大所致
财务费用	-1,214,564.61	-9,449,001.21	-87.15%	主要系公司出口销售主要以美元作为结算货币，2023 年度美元对人民币汇率波动幅度小于 2022 年度，导致 2023 年度汇兑收益小于 2022 年度所致
其他收益	15,347,512.30	9,877,100.79	55.38%	主要系 2023 年度公司因产品获评国家单项制造业冠军获得奖励，同时作为高新技术企业收到研发补助资金较 2022 年度增加所致
投资收益	10,296,822.02	17,153,103.02	-39.97%	主要系 2023 年度联营企业广州纬华节能设备有限公司实现净利润减少所致
资产减值损失	-3,176,233.04	-2,199,908.51	44.38%	主要系 2022 年度相比于 2023 年度到期收回的合同资产金额较大，相应转回的合同资产减值准备较大，导致 2023 年度资产减值损失大于 2022 年度所致
所得税费用	4,589,434.59	11,044,532.22	-58.45%	主要系 2023 年度公司实现利润总额较 2022 年度减少，相应当期所得税费用减少所致

2. 2022 年度比 2021 年度

资产负债表项目	2022.12.31	2021.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	368,474,555.75	257,780,917.27	42.94%	主要系 2022 年度经营活动产生的现金净流入金额较大所致
应收票据	6,138,500.00	2,953,110.00	107.87%	主要系 2022 年度公司收取的至年底尚未到期的非“6+9”商业银行开具的银行承兑汇票金额较多所致
其他应收款	11,259,126.91	19,560,473.46	-42.44%	主要系 2022 年 12 月出口销售收入较 2021 年同期减少导致 2022 年末应收出口退税金额减



				少所致
合同资产	8,810,864.18	3,668,419.03	140.18%	主要系 2022 年度附安装义务的产品销售收入较 2021 年度增加,相应应收合同项下的质保金增加所致
其他流动资产	1,508,865.10	4,731,325.46	-68.11%	主要系 2021 年底芜湖制造基地一期处于建设过程中,待抵扣进项税金额较大,2022 年度建设活动完成并转固,且销售规模不断扩大,相应待抵扣进项税额减少所致
长期股权投资	26,709,539.52	13,013,468.51	105.25%	系被投资方广州纬华节能设备有限公司 2022 年度实现净利润金额较大,相应权益法下确认投资收益金额较大所致
固定资产	246,126,835.15	129,122,498.75	90.61%	主要系 2022 年度芜湖制造基地一期建设工程完工转固所致
在建工程	16,109,878.48	71,247,081.17	-77.39%	主要系 2022 年度芜湖制造基地一期完工转固所致
应交税费	10,530,379.07	7,102,427.51	48.26%	主要系受公共卫生事件影响,公司享受税收缓缴的优惠政策,导致 2022 年底应交未交税款增加所致
预计负债	10,909,128.21	10,226,035.91	6.68%	主要系 2022 年度销售收入较 2021 年度增加,同时产品品质以及稳定性提升带来维修率下降,导致公司预提未使用的售后维修费增加所致
盈余公积	31,581,418.70	19,793,711.99	59.55%	系 2022 年度母公司实现净利润金额较大,相应计提的法定盈余公积金额较大所致
未分配利润	447,183,290.48	275,360,466.73	62.40%	系 2022 年度实现的归属于母公司的净利润金额较大所致
少数股东权益	26,756,167.76	19,727,071.43	35.63%	系 2022 年度子公司广东芬尼能源技术有限公司、芬蓝环境实现的净利润金额较大,相应归属于少数股东享有的净利润金额较大所致
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	1,863,384,432.65	1,693,811,133.52	10.01%	主要系 2022 年度出口销售至欧洲的采暖产品因欧洲持续进行的节能改造及俄乌战争带来的天然气紧缺预期而增长,同时下半年人民币对美元汇率较 2021 年度大幅贬值所致
营业成本	1,257,730,074.67	1,229,763,031.63	2.27%	营业成本与营业收入变动趋势相同,增长幅度小于营业收入导致毛利率上涨,主要系 2022 年度销售毛利率较高的采暖产品较 2021 年度大幅提升,泳池恒温产品产销量下降,同时公司主要原材料中电路板(包含芯片)价格因全球供应紧张局面缓解而下降,换热器、铜管等则随因大宗材料铜、铝的价格下跌而下降所致
税金及附加	10,819,218.10	6,417,821.19	68.58%	主要系 2022 年度毛利率及出口销售收入较 2021 年度提升,相应根据当期应缴增值税及出口免抵增值税额计算的附加税增加所致
销售费用	174,232,681.57	141,934,282.69	22.76%	主要系 2022 年度销售收入及经营利润较 2021 年度增加,相应销售人员薪酬增长所致
研发费用	121,986,937.89	91,434,466.06	33.41%	主要系 2022 年度研发人员数量增加导致研发人员薪酬增加,同时为丰富产品结构、提高产品一致性及性能稳定性新增新产品设计费较多所致
财务费用	-9,449,001.21	13,651,876.81	-169.21%	系 2022 年度人民币对美元贬值,公司出口销售产生的汇兑收益金额较 2021 年度大幅增加所致
投资收益	17,153,103.02	6,330,638.42	170.95%	系被投资方广州纬华节能设备有限公司 2022 年度实现净利润金额较大,相应权益法下确认投资收益金额较大所致



信用减值损失	-5,221,765.61	-32,937.44	158.54 倍	主要系 2022 年度直销项目应收账款账龄延长以及到期的质保金自合同资产转入应收账款且账龄延续计算，相应计提应收账款坏账准备金额增加所致
资产减值损失	-2,199,908.51	-8,874,681.15	-75.21%	主要系 2022 年底到期收回的合同资产金额较大，相应转回的合同资产减值准备较大所致
营业外支出	3,365,455.47	5,038,634.79	-33.21%	主要系 2021 年度公司计提的专利诉讼赔偿款以及火灾损失赔偿款金额较大，而 2022 年度公司无该等事项发生所致





 <h2 style="text-align: center;">会计师事务所 执业证书</h2>		证书序号: 0019803	
会计师事务所 (特殊普通合伙) 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		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》。	
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10日改制		发证机关:  2024年1月14日 中华人民共和国财政部制	

仅为广东芬尼科技股份有限公司IPO申报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。

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 张芹
性别 女
出生日期 1977-10-08
工作单位 天健会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 422429197710087682

111

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

330000011893

浙江省注册会计师协会

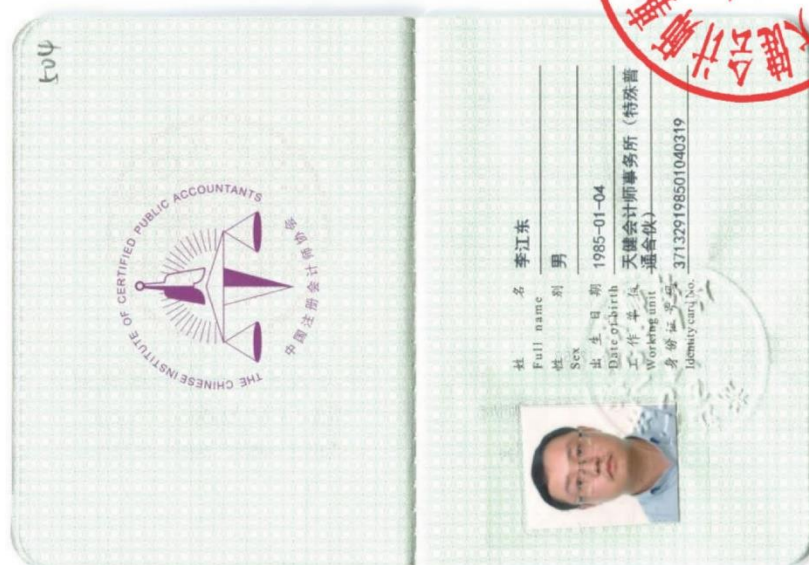
10 月 13 日

2013 01 01

330000011893

会计师事务所（特殊普通合伙）

仅为广东芬尼科技股份有限公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明张芹是中国注册会计师，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给披露。



仅为广东芬尼科技股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明李江东是中国注册会计师, 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给披露。

目 录

一、审计报告..... 第 1—3 页

二、财务报表..... 第 4—9 页

 （一）合并及母公司资产负债表..... 第 4—5 页

 （二）合并及母公司利润表..... 第 6 页

 （三）合并及母公司现金流量表..... 第 7 页

 （四）合并及母公司所有者权益变动表..... 第 8—9 页

三、财务报表附注..... 第 10—117 页



审 计 报 告

天健审〔2025〕7443号

广东芬尼科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了广东芬尼科技股份有限公司(以下简称芬尼科技公司)财务报表,包括2023年12月31日、2024年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度、2024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,公允反映了芬尼科技公司2023年12月31日、2024年12月31日的合并及母公司财务状况,以及2023年度、2024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,我们独立于芬尼科技公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、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，管理层负责评估芬尼科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

芬尼科技公司治理层（以下简称治理层）负责监督芬尼科技公司的财务报告过程。

四、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，就可能导致对芬尼科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披



露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致芬尼科技公司不能持续经营。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2023 年度、2024 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）



中国注册会计师：



二〇二五年五月十日





资产负债表（资产）

编制单位：广东芬尼科技股份有限公司

会企01表
单位：人民币元

资产	注释 号	2024年12月31日		2023年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	1	414,008,116.85	121,120,523.08	352,801,024.56	100,089,554.70
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	2	12,751,043.38	5,706,472.16	3,466,000.00	700,000.00
应收账款	3	179,412,698.48	15,797,990.10	165,852,283.45	18,427,133.58
应收款项融资	4	150,000.00	150,000.00	850,000.00	
预付款项	5	17,309,211.48	1,105,290.97	17,302,005.30	2,726,532.40
其他应收款	6	8,157,101.84	11,208,585.24	7,352,571.94	4,067,634.44
存货	7	266,665,027.72	16,910,769.98	237,025,169.00	15,106,821.66
其中：数据资源					
合同资产	8	8,700,908.29	3,241,110.25	13,077,155.65	1,302,450.00
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	9	10,832,070.64	979,798.87	3,983,541.94	2,909,988.57
流动资产合计		917,986,178.68	176,220,540.65	801,709,751.84	145,330,115.35
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	10	34,557,068.63	344,644,926.94	29,959,410.72	337,007,137.93
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	11	4,974,112.17		5,566,430.18	
固定资产	12	272,343,629.42	10,522,680.44	256,808,380.52	8,717,167.19
在建工程	13	15,630,578.42	2,333,830.88	5,862,797.08	2,395,840.11
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	14	37,870,948.84	4,048,809.93	48,421,198.72	442,867.94
无形资产	15	27,675,353.99	3,829,525.14	27,533,289.59	2,695,920.69
其中：数据资源					
开发支出					
其中：数据资源					
商誉	16				
长期待摊费用	17	10,614,549.05	1,389,661.45	12,272,047.17	2,136,424.55
递延所得税资产	18	8,314,116.47	167,488.84	8,084,750.69	176,068.95
其他非流动资产					
非流动资产合计		411,980,356.99	366,936,923.62	394,508,304.67	353,571,427.36
资产总计		1,329,966,535.67	543,157,464.27	1,196,218,056.51	498,901,542.71

法定代表人：

张利

主管会计工作的负责人：

文彬

会计机构负责人：

彭芬

彭芬



资产负债表（负债和所有者权益）

编制单位：广东芬尼科技股份有限公司

会企01表
单位：人民币元

负债和所有者权益	注释号	2024年12月31日		2023年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款	20	117,101.00			
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	21	45,400,000.00		10,300,000.00	
应付账款	22	155,860,711.34	15,633,739.74	173,355,003.47	15,942,752.28
预收款项					
合同负债	23	76,103,795.86	6,852,163.80	60,388,317.58	8,404,296.97
应付职工薪酬	24	50,638,064.26	6,833,222.48	56,010,641.59	8,102,405.64
应交税费	25	3,554,793.01	147,062.39	5,951,822.96	1,222,178.45
其他应付款	26	23,993,986.39	4,357,643.36	22,264,224.94	3,763,964.49
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	27	12,530,039.23	1,781,236.21	13,052,494.55	473,686.10
其他流动负债	28	14,199,695.08	5,732,426.14	4,974,780.56	956,180.06
流动负债合计		382,398,186.17	41,337,494.12	346,297,285.65	38,865,463.99
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	30,492,396.22	2,325,810.67	40,590,271.04	
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	30	13,633,181.93		16,430,186.73	
递延收益	31	11,339,125.26	751,217.15	11,941,622.33	
递延所得税负债	18			11,520.87	
其他非流动负债					
非流动负债合计		55,464,703.41	3,077,027.82	68,973,600.97	
负债合计		437,862,889.58	44,414,521.94	415,270,886.62	38,865,463.99
所有者权益(或股东权益)：					
实收资本(或股本)	32	105,171,000.00	105,171,000.00	104,051,200.00	104,051,200.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	33	24,562,178.64	30,174,315.06	13,452,445.69	18,790,995.98
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	34	47,638,466.71	47,638,466.71	45,018,092.26	45,018,092.26
一般风险准备					
未分配利润	35	685,622,002.61	315,759,160.56	583,230,148.68	292,175,790.48
归属于母公司所有者权益合计		862,993,647.96		745,751,886.63	
少数股东权益		29,109,998.13		35,195,283.26	
所有者权益合计		892,103,646.09	498,742,942.33	780,947,169.89	460,036,078.72
负债和所有者权益总计		1,329,966,535.67	543,157,464.27	1,196,218,056.51	498,901,542.71

法定代表人：

张利

主管会计工作的负责人：

李文彬

会计机构负责人：

彭芬

彭芬



利 润 表

编制单位：广东芬尼科技股份有限公司

会企02表
单位：人民币元

	注释 号	2024年度		2023年度	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	1,419,479,514.30	201,230,550.16	1,580,216,923.94	265,833,524.34
减：营业成本	1	953,495,042.69	150,388,266.11	1,058,427,870.92	184,714,750.18
税金及附加	2	10,497,878.05	1,113,942.48	13,235,581.22	1,861,495.91
销售费用	3	153,087,818.88	6,346,670.58	136,970,498.07	7,993,833.99
管理费用	4	113,744,386.55	26,709,202.88	107,701,452.14	18,563,197.07
研发费用	5	111,019,668.82	11,682,750.27	117,489,660.52	11,581,191.74
财务费用	6	-8,079,861.72	-1,754,192.16	-1,214,564.61	-1,307,930.87
其中：利息费用		2,206,659.41	144,090.36	2,787,142.48	67,316.62
利息收入		1,284,356.93	575,687.81	1,772,343.32	669,306.92
加：其他收益	7	14,123,332.97	685,107.13	15,347,512.30	809,592.90
投资收益（损失以“-”号填列）	8	11,609,543.54	19,561,309.10	10,296,822.02	95,914,108.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10,447,657.91	10,447,657.91	9,749,871.20	9,749,871.20
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）	9	-4,904,922.10	-273,759.11	-5,700,524.40	-130,881.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-1,555,576.68	-253,021.70	-3,176,233.04	-183,936.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	544,596.15	14,663.98	105,784.67	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		105,531,554.91	26,478,209.40	164,479,787.23	138,835,870.15
加：营业外收入	12	442,392.14	5,261.00	328,929.92	296,629.97
减：营业外支出	13	761,967.79	207,463.05	490,111.23	11,898.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		105,211,979.26	26,276,007.35	164,318,605.92	139,120,601.45
减：所得税费用	14	-194,045.61	72,262.82	4,589,434.59	4,753,865.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		105,406,024.87	26,203,744.53	159,729,171.33	134,366,735.64
（一）按经营持续性分类：					
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		105,406,024.87	26,203,744.53	159,729,171.33	134,366,735.64
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）		105,012,228.38		149,483,531.76	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		393,796.49		10,245,639.57	
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		105,406,024.87	26,203,744.53	159,729,171.33	134,366,735.64
归属于母公司所有者的综合收益总额		105,012,228.38		149,483,531.76	
归属于少数股东的综合收益总额		393,796.49		10,245,639.57	
七、每股收益：					
（一）基本每股收益		1.01		1.44	
（二）稀释每股收益		1.01		1.44	

法定代表人：张利

主管会计工作的负责人：李利

会计机构负责人：彭芬

第 6 页 共 147 页



现金流量表

编制单位: 广东芬尼科技股份有限公司

会企03表
单位:人民币元

	注释号	2024年度		2023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		1,564,768,598.47	205,610,521.61	1,547,870,534.29	249,509,970.50
收到的税费返还		58,328,427.18	12,971,190.77	53,323,406.19	16,426,274.32
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	33,023,966.32	6,795,522.10	94,094,296.12	4,639,487.39
经营活动现金流入小计		1,656,120,991.97	225,377,234.48	1,695,288,236.60	270,575,732.21
购买商品、接受劳务支付的现金		1,059,915,412.77	162,606,847.90	1,126,714,527.11	181,262,377.40
支付给职工以及为职工支付的现金		281,951,892.92	31,722,674.18	306,552,530.93	35,420,449.78
支付的各项税费		33,647,647.07	3,118,985.82	47,827,741.84	5,821,684.31
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	147,659,968.68	10,588,580.38	154,264,757.22	14,258,377.75
经营活动现金流出小计		1,523,174,921.44	208,037,088.28	1,635,359,557.10	236,762,889.24
经营活动产生的现金流量净额		132,946,070.53	17,340,146.20	59,928,679.50	33,812,842.97
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资收到的现金	1(1)	359,000,000.00	250,000,000.00	105,000,000.00	50,165,000.00
取得投资收益收到的现金		7,011,885.63	13,299,651.19	7,046,950.82	92,499,237.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		693,089.00	40,400.71	128,166.14	
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)	15,063,750.00	25,796,922.14	40,106,416.67	52,994,715.67
投资活动现金流入小计		381,768,724.63	289,136,974.04	152,281,533.63	195,658,952.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		83,580,548.35	5,781,260.80	39,532,248.25	4,882,639.77
投资支付的现金	1(2)	362,040,131.10	253,040,131.10	105,000,000.00	202,308,135.29
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	2(4)		16,000,000.00	55,000,000.00	63,500,000.00
投资活动现金流出小计		445,620,679.45	274,821,391.90	199,532,248.25	270,690,775.06
投资活动产生的现金流量净额		-63,851,954.82	14,315,582.14	-47,250,714.62	-75,031,822.29
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金		8,017,768.00	8,017,768.00		
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		114,414.14			
收到其他与筹资活动有关的现金					54,000,000.00
筹资活动现金流入小计		8,132,182.14	8,017,768.00		54,000,000.00
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,848,536.65		1,850,762.90	
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		2,848,536.65		1,850,762.90	
支付其他与筹资活动有关的现金	2(5)	18,066,976.78	5,046,726.54	20,158,939.70	100,089,187.88
筹资活动现金流出小计		20,915,513.43	5,046,726.54	22,009,702.60	100,089,187.88
筹资活动产生的现金流量净额		-12,783,331.29	2,971,041.46	-22,009,702.60	-46,089,187.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,983,736.09	1,754,122.47	3,081,149.56	928,782.51
五、现金及现金等价物净增加额		66,294,520.50	36,380,892.27	-6,250,588.16	-86,379,384.69
加:期初现金及现金等价物余额		335,153,332.23	84,586,630.81	341,403,920.39	170,966,015.50
六、期末现金及现金等价物余额		401,447,852.73	120,967,523.08	335,153,332.23	84,586,630.81

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

张利

李彬

彭芬

彭芬

第 7 页 共 117 页



合并所有者权益变动表

单位: 人民币元

项	2021年度										2020年度									
	资本公积	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	资本公积	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	资本公积	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	资本公积	其他综合收益
一、上年期末余额	101,051,200.00	13,152,115.69		45,018,002.26	583,230,118.68	739,417,160.89	101,051,200.00	13,152,115.69		45,018,002.26	583,230,118.68	739,417,160.89	101,051,200.00	13,152,115.69		45,018,002.26	583,230,118.68	739,417,160.89	101,051,200.00	13,152,115.69
二、会计政策变更																				
三、前期差错更正																				
四、同一控制下企业合并																				
五、其他																				
六、本年期初余额	101,051,200.00	13,152,115.69		45,018,002.26	583,230,118.68	739,417,160.89	101,051,200.00	13,152,115.69		45,018,002.26	583,230,118.68	739,417,160.89	101,051,200.00	13,152,115.69		45,018,002.26	583,230,118.68	739,417,160.89	101,051,200.00	13,152,115.69
七、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,119,900.00	11,109,732.95		2,620,374.45	102,391,853.93	115,240,860.33														
(一)综合收益总额					106,012,228.38	106,012,228.38														
(二)所有者投入和减少资本	1,119,900.00	11,109,732.95				12,229,632.95														
1.所有者投入的普通股	1,119,900.00	8,897,868.00				9,997,768.00														
2.其他权益工具持有者投入资本																				
3.股份支付计入所有者权益的金额																				
4.其他																				
(三)利润分配																				
1.提取盈余公积				2,620,374.45	-2,620,374.45															
2.提取一般风险准备																				
3.对所有者(或股东)的分配																				
4.其他																				
(四)所有者权益内部结转																				
1.资本公积转增资本(或股本)																				
2.盈余公积转增资本(或股本)																				
3.盈余公积弥补亏损																				
4.设定受益计划变动额结转留存收益																				
5.其他综合收益结转留存收益																				
6.其他																				
(五)专项储备																				
1.专项储备																				
2.专项使用																				
3.其他																				
四、本期期末余额	102,171,100.00	24,261,848.64		47,638,376.71	685,622,002.61	882,103,616.09	102,171,100.00	24,261,848.64		47,638,376.71	685,622,002.61	882,103,616.09	102,171,100.00	24,261,848.64		47,638,376.71	685,622,002.61	882,103,616.09	102,171,100.00	24,261,848.64

法定代表人: 张利 主管会计工作负责人: 李彩 会计机构负责人: 彭芳



母公司所有者权益变动表

编制单位：广东安泰科技股份有限公司
会 801表
单位：人民币元

项 目	2024年度					2023年度				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	所有者权益合计
一、上年期末余额	104,051,200.00		18,790,995.98				15,018,092.26	292,175,790.48	460,036,078.72	460,036,078.72
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	104,051,200.00		18,790,995.98				15,018,092.26	292,175,790.48	460,036,078.72	460,036,078.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,119,800.00		11,383,319.08				2,620,374.45	23,583,370.08	38,706,863.61	38,706,863.61
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本	1,119,800.00									
1. 所有者投入的普通股	1,119,800.00		6,897,968.00							
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他			1,485,351.08						1,485,351.08	
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积							2,620,374.45	-2,620,374.45		
2. 对所有者（或股东）的分配							2,620,374.45	-2,620,374.45		
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	105,171,000.00		30,174,315.06				17,638,466.71	315,759,160.56	498,742,912.33	498,742,912.33

法定代表人：

张利

主管会计工作的负责人：

李彬

会计机构负责人：

彭芳



广东芬尼科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

广东芬尼科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原广东芬尼电器有限公司（以下简称芬尼有限公司），芬尼有限公司系由广州芬尼企业投资咨询有限公司、张利、宗毅、左向前、李文彬、韦发森、张国庆、刘远辉、彭玉坤、刘敏、王保银、李宗保、胡胜华、姜得举、旷震、向光富、杜泽波、唐维和周宏森共同出资组建，于 2011 年 3 月 15 日在广州市工商行政管理局登记注册，成立时注册资本 1,500.00 万元。芬尼有限公司以 2015 年 8 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2015 年 11 月 5 日在广州市市场监督管理局登记注册，总部位于广东省广州市。公司现持有统一社会信用代码为 914401015697943005 的营业执照，注册资本 10,517.10 万元，股份总数 10,517.10 万股（每股面值 1 元）。

本公司属于通用设备制造业行业。主要经营活动为空气源热泵产品的研发、生产和销售。公司产品主要有泳池恒温热泵、生活热水热泵、采暖（制冷）热泵、烘干热泵等。

本财务报表业经公司 2025 年 5 月 10 日四届四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、固定资产折旧、无形资产摊销、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 2023 年 1 月 1 日起至 2024 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	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收票据坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%
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 0.5%
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额 0.5%
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 0.5%
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 0.5%
重要的核销其他应收款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的单项计提减值准备的合同资产	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的合同资产减值准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程项目	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 0.5%
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 0.5%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的预计负债	单项金额超过资产总额 0.5%



重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 10%
重要的子公司、非全资子公司	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 10%
重要的联营企业	单项长期股权投资账面价值超过集团净资产的 15%/单项权益法核算的投资收益超过集团利润总额的 15%
重要的承诺事项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的或有事项	单项金额超过资产总额 0.5%

(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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，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



组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收商业承兑汇票		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、其他应收款账龄、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
其他应收款——账龄组合	账龄	
合同资产——账龄组合	账龄	

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）	合同资产 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5	5	5
1-2 年	10	10	10
2-3 年	50	50	50
3 年以上	100	100	100

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

按照使用一次转销法进行摊销。

（2）包装物



按照使用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）划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划



分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;2)可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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	20-30	5.00	4.75-3.17
通用设备	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50
专用设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输工具	年限平均法	4-5	5.00	23.75-19.00

(十八) 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	竣工后达到设计要求或合同规定的标准
通用设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准



类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
专用设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十九) 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。

(二十) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及软件等，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	产权证明约定使用期限 50 年	年限平均法
专利权	按照预计受益期限 10 年	年限平均法



项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件	按照预计受益期限 5 年	年限平均法

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

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。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、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实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(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) 新产品设计费

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) 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，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。

(二十一) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(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



按时点确认的收入

公司销售泳池恒温热泵、采暖（制冷）热泵等产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：根据公司与客户签订的销售合同或订单需求，完成相关产品生产或备货，并根据约定发往客户指定的地点，将货物交付给客户，取得客户签收单，或需要公司安装的将产品交付给客户后完成安装，取得安装验收单。至此公司完成合同约定的产品交付义务，款项已收讫或预计可以收回，相关产品收入和成本金额已能够可靠地计量，公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单或根据合同约定将货物报关装船，以货物运输至客户指定目的地，取得客户的收货凭据，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

（二十七）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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

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。

（二十八）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。

(二十九) 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。



（三十）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。

（三十一）租赁

1. 公司作为承租人

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。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人



公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(三十二) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(三十三) 其他重要的会计政策和会计估计

无其他重要的会计政策和会计估计。

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	13%、9%、6%、5%



税 种	计税依据	税 率
	期允许抵扣的进项税额后，差额部分为 应交增值税	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后 余值计缴；从租计征的，按租金收入计缴	从价计征 1.2%； 从租计征 12%
城市维护建设税	应缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	应缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	应缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

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 年度	2023 年度
本公司	15%	15%
广东芬尼克兹节能设备有限公司（以下简称 芬尼克兹节能）	15%	15%
广东芬尼克兹环保科技有限公司[注 1]	20%	20%
广东芬尼能源技术有限公司	15%	15%
广东芬尼净水科技有限公司	20%	20%
广州云雷智能科技有限公司[注 1]	20%	20%
广州芬尼泳池设备科技有限公司[注 1]	20%	20%
广东芬蓝环境科技有限公司 （以下简称芬蓝环境）	15%	15%
广东芬尼电器技术有限公司	20%	20%
广州芬迪环优科技有限公司[注 1]	20%	20%
广东斯派科空调设备有限公司	20%	20%
芜湖金烨金属制品有限公司	20%	20%
安徽芬尼节能设备有限责任公司	15%	15%
广东国匠冷暖设备有限公司[注 2]	20%	20%

[注 1]广东芬尼克兹环保科技有限公司、广州云雷智能科技有限公司及广州芬尼泳池设备科技有限公司 2023 年、2024 年同时符合高新技术企业和小微企业所得税优惠，广州芬迪环优科技有限公司 2023 年同时符合高新技术企业和小微企业所得税优惠，选择实际适用税



率更优惠的小微企业所得税优惠政策

[注 2]原名广东拓源精密设备有限公司

（二）税收优惠

1. 本公司企业所得税税负减免相关依据及说明

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局《关于公布广东省 2022 年高新技术企业名单的通知》（粤科函高字〔2023〕199 号），本公司被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，故 2023 年-2024 年度本公司按 15%的税率计缴企业所得税。

2. 芬尼克兹节能企业所得税税负减免相关依据及说明

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局《关于公布广东省 2023 年高新技术企业名单的通知》（粤科函高字〔2024〕149 号），本公司之子公司芬尼克兹节能被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，故 2023 年-2024 年度芬尼克兹节能按 15%的税率计缴企业所得税。

3. 广东芬尼克兹环保科技有限公司企业所得税税负减免相关依据及说明

2022 年度，根据广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局《关于公布广东省 2022 年高新技术企业名单的通知》（粤科函高字〔2023〕199 号），本公司之子公司广东芬尼克兹环保科技有限公司通过高新技术企业认定，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，故 2023 年-2024 年度广东芬尼克兹环保科技有限公司按 15%计缴企业所得税。但同时享受小型微利企业所得税优惠政策，故 2023 年-2024 年度，按 20%计缴企业所得税，详见本财务报表附注四、（二）10. 之描述。

4. 广东芬尼能源技术有限公司企业所得税税负减免相关依据及说明

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局《关于公布广东省 2023 年高新技术企业名单的通知》（粤科函高字〔2024〕149 号），本公司之子公司广东芬尼能源技术有限公司被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，故 2023 年-2024 年度广东芬尼能源技术有限公司按 15%的税率计缴企业所得税。

5. 广州云雷智能科技有限公司企业所得税税负减免相关依据及说明

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局《关于公布广东省 2023 年高新技术企业名单的通知》（粤科函高字〔2024〕149 号），本公司之子公司广州云雷智能科技有限公司被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2023



年1月1日至2025年12月31日，故2023年-2024年度广州云雷智能科技有限公司按15%的税率计缴企业所得税。但同时享受小型微利企业所得税优惠政策，故2023年-2024年度，按20%计缴企业所得税，详见本财务报表附注四、(二)10.之描述。

6. 芬蓝环境企业所得税税负减免相关依据及说明

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局《关于公布广东省2021年第三批高新技术企业名单的通知》，本公司之子公司芬蓝环境被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为2021年1月1日至2023年12月31日，故2021-2023年度芬蓝环境按15%的税率计缴企业所得税。

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局《关于公布广东省2024年高新技术企业名单的通知》（粤科函高字〔2025〕69号），本公司之子公司芬蓝环境被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为2024年1月1日至2026年12月31日，故2024年度芬蓝环境按15%的税率计缴企业所得税。

7. 广州芬迪环优科技有限公司企业所得税税负减免相关依据及说明

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局《关于公布广东省2024年高新技术企业名单的通知》（粤科函高字〔2022〕145号），本公司之子公司广州芬迪环优科技有限公司被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为2021年1月1日至2023年12月31日，但同时享受小型微利企业所得税优惠政策，故2023-2024年度，按20%计缴企业所得税，详见本财务报表附注四、(二)10.之描述。

8. 广州芬尼泳池设备科技有限公司企业所得税税负减免相关依据及说明

2022年度，广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局《关于公布广东省2022年高新技术企业名单的通知》（粤科函高字〔2023〕199号），本公司之子公司广州芬尼泳池设备科技有限公司通过高新技术企业认定，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为2022年1月1日至2024年12月31日，故2022年-2024年度广州芬尼泳池设备科技有限公司适用15%计缴企业所得税，但同时享受小型微利企业所得税优惠政策，故2023年-2024年度，按20%计缴企业所得税，详见本财务报表附注四、(二)10.之描述。

9. 安徽芬尼节能设备有限责任公司企业所得税税负减免相关依据及说明

根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅和国家税务总局安徽省税务局《关于公布安徽省2022年第二批高新技术企业认定名单的通知》（皖科企秘〔2023〕4号），本公司之子公司安徽芬尼节能设备有限责任公司通过高新技术企业认定，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为2022年1月1日至2024年12月31日，故2023年-2024年度安徽芬尼节能设备有



限责任公司按 15%计缴企业所得税。

10. 除上述以外的其他纳税主体企业所得税税负减免相关依据及说明

(1) 相关依据

根据财政部、税务总局发布的公告 2022 第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自 2022 年 1 月 1 日起，对超过 100 万元不超过 300 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。

根据财政部、税务总局《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》（财税〔2023〕12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

(2) 对应主体

2023-2024 年度下属广东芬尼净水科技有限公司、广东芬尼克兹环保科技有限公司、广州云雷智能科技有限公司、广州芬迪环优科技有限公司、广州芬尼泳池设备科技有限公司、广东芬尼电器技术有限公司、广东斯派科空调设备有限公司、芜湖金烨金属制品有限公司及广东国匠冷暖设备有限公司符合小型微利企业认定要求，按 20%的税率计缴企业所得税。

11. 增值税及附加税税负减免相关依据及说明

根据财政部、国家税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），下属公司广州芬尼泳池设备科技有限公司、安徽芬尼节能设备有限责任公司、芬蓝环境公司享受先进制造业企业增值税加计抵减政策。2023 年度，广州芬尼泳池设备科技有限公司实际抵减税额 106,815.59 元。2024 年度广州芬尼泳池设备科技有限公司、安徽芬尼节能设备有限责任公司、芬蓝环境公司实际抵减税额 90,330.13 元、2,930,605.80 元、258,792.33 元。

据财政部、税务总局、人力资源社会保障部、农业农村部《关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》（2023 年第 15 号），企业招用符合公告规定的重点群体就业人员，按实际招用人数予以定额依次扣减相关税费。本公司及本公司之子公司芬尼克兹节能实际享受此项税费减免政策。

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	2024. 12. 31	2023. 12. 31
银行存款	400,917,056.02	349,679,015.53
其他货币资金	13,091,060.83	3,122,009.03
合 计	414,008,116.85	352,801,024.56

[注] 公司报告期内各期末均不存在存放在境外的货币资金

(2) 其他说明

其他货币资金期末余额包括：

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
承兑汇票保证金	9,094,723.11	2,064,557.24
店铺保证金	239,500.00	214,000.00
电商存款	530,796.71	521,775.03
保函保证金	3,226,041.01	321,676.76
合 计	13,091,060.83	3,122,009.03

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
银行承兑汇票	12,751,043.38	3,466,000.00
合 计	12,751,043.38	3,466,000.00

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2024. 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	12,751,043.38	100.00			12,751,043.38
其中：银行承兑汇票	12,751,043.38	100.00			12,751,043.38
合 计	12,751,043.38	100.00			12,751,043.38

(续上表)

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	3,466,000.00	100.00			3,466,000.00
其中：银行承兑汇票	3,466,000.00	100.00			3,466,000.00
合 计	3,466,000.00	100.00			3,466,000.00

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2024. 12. 31			2023. 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	12,751,043.38			3,466,000.00		
小 计	12,751,043.38			3,466,000.00		

(3) 报告期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(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	2024. 12. 31		2023. 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		11,562,527.40		2,710,000.00
小 计		11,562,527.40		2,710,000.00

注：未终止确认的银行承兑汇票系承兑人为非“6+9”商业银行开具的银行承兑汇票（“6+9”商业银行指中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、中国邮政储蓄银行、中国交通银行等6家国有商业银行和招商银行、浦发银行、中信银行、兴业银行、平安银行、光大银行、华夏银行、民生银行、浙商银行等9家上市股份制银行）。因“6+9”银行承兑汇票信用等级较高，且到期不获支付的可能性较低，应当终止确认应收票据。对于其他已贴现、背书的商业汇票均不予终止确认

(5) 报告期无实际核销应收票据的情况。

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	2024. 12. 31	2023. 12. 31
1 年以内	165,071,887.30	162,688,717.32
1-2 年	20,098,371.86	11,813,930.00



2-3 年	9,011,741.77	1,330,930.00
3 年以上	4,812,387.45	5,275,780.30
账面余额合计	198,994,388.38	181,109,357.62
减：坏账准备	19,581,689.90	15,257,074.17
账面价值合计	179,412,698.48	165,852,283.45

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2024.12.31				
	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	198,994,388.38	100.00	19,581,689.90	9.84	179,412,698.48
合 计	198,994,388.38	100.00	19,581,689.90	9.84	179,412,698.48

(续上表)

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	181,109,357.62	100.00	15,257,074.17	8.42	165,852,283.45
合 计	181,109,357.62	100.00	15,257,074.17	8.42	165,852,283.45

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024.12.31			2023.12.31		
	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	165,071,887.30	8,253,594.37	5.00	162,688,717.32	8,134,435.87	5.00
1-2 年	20,098,371.86	2,009,837.19	10.00	11,813,930.00	1,181,393.00	10.00
2-3 年	9,011,741.77	4,505,870.89	50.00	1,330,930.00	665,465.00	50.00
3 年以上	4,812,387.45	4,812,387.45	100.00	5,275,780.30	5,275,780.30	100.00
小 计	198,994,388.38	19,581,689.90	9.84	181,109,357.62	15,257,074.17	8.42

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2024 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	15,257,074.17	4,324,615.73				19,581,689.90
合 计	15,257,074.17	4,324,615.73				19,581,689.90

② 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	8,380,858.30	7,138,895.87		262,680.00		15,257,074.17
合 计	8,380,858.30	7,138,895.87		262,680.00		15,257,074.17

2) 报告期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

1) 报告期实际核销的应收账款金额

项 目	2024 年度	2023 年度
实际核销的应收账款金额		262,680.00

2) 报告期无重要的应收账款核销。

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

1) 2024 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		
HAYWARD GROUP[注 1]	43,788,892.66		43,788,892.66	20.97	2,189,444.63
FLUIDRA GROUP[注 2]	21,034,053.16		21,034,053.16	10.07	1,051,702.66
内蒙古平庄煤业(集团)有限责任公司物资供应分公司	8,069,231.24	810,707.00	8,879,938.24	4.25	525,781.03
深圳市宝达环保设备有限公司	7,249,600.15	1,316,400.00	8,566,000.15	4.10	856,600.02
GENERAL DE PRODUCTOS PARA	7,200,845.06		7,200,845.06	3.45	360,042.25



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		
EL AGUA SA DE CV					
小 计	87,342,622.27	2,127,107.00	89,469,729.27	42.84	4,983,570.59

2) 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		
HAYWARD GROUP	33,637,981.14		33,637,981.14	17.11	1,681,899.06
FLUIDRA GROUP	23,617,863.56		23,617,863.56	12.01	1,180,893.18
WARMPAC[注 3]	10,392,847.79		10,392,847.79	5.29	519,642.39
北京首钢机电有限公司机电成套设备分公司	7,089,480.00	2,363,160.00	9,452,640.00	4.81	945,264.00
深圳市宝达环保设备有限公司	7,829,600.00	1,316,400.00	9,146,000.00	4.65	457,300.00
小 计	82,567,772.49	3,679,560.00	86,247,332.49	43.87	4,784,998.63

[注 1] HAYWARD GROUP 旗下的 HAYWARD POOL EUROPE、HAYWARD POOL PRODCUTS CANADA INC、HAYWARD INDUSTRIES, INC、HAYWARD POOL PRODUCTS (AUSTRALIA)、HAYWARD IBERICA S.L.U. 各主体在上述合并披露 (下同)

[注 2] FLUIDRA GROUP 旗下的 FLUIDRA MIDDLE EAST FZE、FLUIDRA GROUP AUSTRALIA PTY LTD、FLUIDRA BRASIL INDÚSTRIA E COMÉRC、FLUIDRA WATERLINX (PTY) LTD、FLUIDRA EXPORT, SAU、FLUIDRA INDIA PVT LTD、FLUIDRA BALKANS JSC、Fluidra México S. A. de C. V、Fluidra Chile S. A、FLUIDRA LATAM EXPORT LLC、FLUIDRA COLOMBIA SAS、Fluidra Commerciale Italia S. p. A、Fluidra Polska Sp. z o. o.、Astral India Private Limited、Fluidra India Private



Limited、Fluidra Chile S.A.、INVESTEC FOR BUSINESS A DIVISION 各主体在上述合并披露（下同）

[注 3] WARMPAC 通过其关联公司 UNIGLORY INDUSTRIAL LTD、WP OPS LIMITED 向本公司及子公司进行直接采购

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
银行承兑汇票	150,000.00	850,000.00
合 计	150,000.00	850,000.00

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2024.12.31				
	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	150,000.00	100.00			150,000.00
其中：银行承兑汇票	150,000.00	100.00			150,000.00
合 计	150,000.00	100.00			150,000.00

（续上表）

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	850,000.00	100.00			850,000.00
其中：银行承兑汇票	850,000.00	100.00			850,000.00
合 计	850,000.00	100.00			850,000.00

(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	终止确认金额	
	2024. 12. 31	2023. 12. 31
银行承兑汇票	18,415,881.47	10,199,799.00



项 目	终止确认金额	
	2024. 12. 31	2023. 12. 31
小 计	18, 415, 881. 47	10, 199, 799. 00

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

1) 明细情况

账 龄	2024. 12. 31				2023. 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	16, 449, 491. 69	95. 04		16, 349, 491. 69	14, 736, 578. 34	85. 17		14, 736, 578. 34
1-2 年	83, 770. 15	0. 48		183, 770. 15	1, 387, 560. 79	8. 02		1, 387, 560. 79
2-3 年	164, 981. 63	0. 95		164, 981. 63	1, 172, 703. 29	6. 78		1, 172, 703. 29
3 年以上	610, 968. 01	3. 53		610, 968. 01	5, 162. 88	0. 03		5, 162. 88
合 计	17, 309, 211. 48	100. 00		17, 309, 211. 48	17, 302, 005. 30	100. 00		17, 302, 005. 30

2) 无账龄 1 年以上重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2024 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
湖南迪文科技有限公司	1, 738, 152. 35	10. 04
合肥视研电子科技有限公司	1, 727, 381. 17	9. 98
芜湖市欧文帝智能制造有限公司	1, 245, 000. 00	7. 19
江苏光芒新能源股份有限公司	1, 047, 572. 64	6. 05
广州大彩智能科技有限公司	1, 028, 252. 62	5. 94
小 计	6, 786, 358. 78	39. 20

2) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
------	------	----------------



单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
华为云计算技术有限公司	1,738,101.60	10.05
湖南迪文科技有限公司	1,406,149.31	8.13
广州大彩光电科技有限公司	1,124,752.16	6.50
江苏光芒新能源股份有限公司	1,067,233.67	6.17
江苏佳创环境科技有限公司	1,030,238.00	5.95
小 计	6,366,474.74	36.80

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
押金保证金	6,746,832.23	7,408,643.03
应收出口退税款	6,441,075.15	4,222,909.51
备用金	176,529.95	274,373.11
应收暂付款	237.50	73,912.91
账面余额合计	13,364,674.83	11,979,838.56
减：坏账准备	5,207,572.99	4,627,266.62
账面价值合计	8,157,101.84	7,352,571.94

(2) 账龄情况

账 龄	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	7,699,492.72	5,368,306.65
1-2 年	281,700.00	1,057,000.00
2-3 年	534,000.00	2,180,470.30
3 年以上	4,849,482.11	3,374,061.61
账面余额合计	13,364,674.83	11,979,838.56
减：坏账准备	5,207,572.99	4,627,266.62
账面价值合计	8,157,101.84	7,352,571.94

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况



种 类	2024. 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	6, 441, 075. 15	48. 19			6, 441, 075. 15
按组合计提坏账准备	6, 923, 599. 68	51. 81	5, 207, 572. 99	75. 21	1, 716, 026. 69
合 计	13, 364, 674. 83	100. 00	5, 207, 572. 99	38. 97	8, 157, 101. 84

(续上表)

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, 222, 909. 51	35. 25			4, 222, 909. 51
按组合计提坏账准备	7, 756, 929. 05	64. 75	4, 627, 266. 62	59. 65	3, 129, 662. 43
合 计	11, 979, 838. 56	100. 00	4, 627, 266. 62	38. 63	7, 352, 571. 94

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

① 2024 年 12 月 31 日无重要的单项计提坏账准备的其他应收款。

② 2023 年 12 月 31 日无重要的单项计提坏账准备的其他应收款。

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2024. 12. 31			2023. 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	6, 923, 599. 68	5, 207, 572. 99	75. 21	7, 756, 929. 05	4, 627, 266. 62	59. 65
其中：1 年以内	1, 258, 417. 57	62, 920. 88	5. 00	1, 145, 397. 14	57, 269. 86	5. 00
1-2 年	281, 700. 00	28, 170. 00	10. 00	1, 057, 000. 00	105, 700. 00	10. 00
2-3 年	534, 000. 00	267, 000. 00	50. 00	2, 180, 470. 30	1, 090, 235. 15	50. 00
3 年以上	4, 849, 482. 11	4, 849, 482. 11	100. 00	3, 374, 061. 61	3, 374, 061. 61	100. 00
小 计	6, 923, 599. 68	5, 207, 572. 99	75. 21	7, 756, 929. 05	4, 627, 266. 62	59. 65

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2024 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	57,269.86	105,700.00	4,464,296.76	4,627,266.62
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-14,085.00	14,085.00		
--转入第三阶段		-53,400.00	53,400.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	19,736.02	-38,215.00	598,785.35	580,306.37
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	62,920.88	28,170.00	5,116,482.11	5,207,572.99
期末坏账准备计 提比例（%）	0.82	10.00	95.04	38.97

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

② 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	120,888.43	261,925.88	5,682,823.78	6,065,638.09
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-52,850.00	52,850.00		
--转入第三阶段		-218,047.03	218,047.03	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-10,768.57	8,971.15	-1,436,574.05	-1,438,371.47
本期收回或转回				
本期核销				
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	57,269.86	105,700.00	4,464,296.76	4,627,266.62
期末坏账准备计 提比例（%）	1.07	10.00	80.37	38.63

2) 报告期无重要的坏账准备收回或转回情况

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2024 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
应收出口退税款	出口退税款	6,441,075.15	1 年以内	48.19	
广州市番禺创信鞋业有限公司	押金保证金	1,946,856.96	3 年以上	14.57	1,946,856.96
北京市顺义区龙湾屯镇人民政府	押金保证金	1,622,866.50	3 年以上	12.14	1,622,866.50
广州锐鸿家具有限公司	押金保证金	480,000.00	3 年以上	3.59	480,000.00
佛山市潮泰塑料制品有限公司	押金保证金	312,916.00	1 年以内	2.34	15,645.80
小 计		10,803,714.61		80.83	4,065,369.26

2) 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
应收出口退税款	出口退税款	4,222,909.51	1 年以内	35.25	
广州市番禺创信鞋业有限公司	押金保证金	2,239,626.96	[注]	18.69	1,220,448.21
北京市顺义区龙湾屯镇人民政府	押金保证金	1,622,866.50	3 年以上	13.55	1,622,866.50
江苏淼晟环境科技有限公司	押金保证金	500,000.00	1-2 年	4.17	50,000.00
广州锐鸿家具有限公司	押金保证金	480,000.00	3 年以上	4.01	480,000.00
小 计		9,065,402.97		75.67	3,373,314.71

[注] 其中 2-3 年 2,038,357.50 元，3 年以上 201,269.46 元



7. 存货

(1) 明细情况

项 目	2024. 12. 31			2023. 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	73,846,211.03	2,577,083.34	71,269,127.69	80,906,332.08	3,434,145.29	77,472,186.79
在产品	4,371,112.99	253,579.63	4,117,533.36	9,014,524.20	353,460.98	8,661,063.22
库存商品	163,264,759.98	7,882,344.13	155,382,415.85	120,163,216.82	10,322,067.89	109,841,148.93
发出商品	33,117,332.97		33,117,332.97	38,410,620.79		38,410,620.79
委托加工物资	1,186,535.67		1,186,535.67	1,217,450.53		1,217,450.53
低值易耗品	1,975,722.11	383,639.93	1,592,082.18	1,823,581.46	400,882.72	1,422,698.74
合 计	277,761,674.75	11,096,647.03	266,665,027.72	251,535,725.88	14,510,556.88	237,025,169.00

(2) 存货跌价准备

① 2024 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	3,434,145.29	1,254,142.26		2,111,204.21		2,577,083.34
在产品	353,460.98	30,243.41		130,124.76		253,579.63
库存商品	10,322,067.89	1,507,491.79		3,947,215.55		7,882,344.13
低值易耗品	400,882.72	22,813.17		40,055.96		383,639.93
合 计	14,510,556.88	2,814,690.63		6,228,600.48		11,096,647.03

② 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	3,119,616.58	2,124,441.73		1,809,913.02		3,434,145.29
在产品	126,399.53	260,598.85		33,537.40		353,460.98
库存商品	13,983,675.06	1,565,460.94		5,227,068.11		10,322,067.89
低值易耗品	367,463.18	181,187.78		147,768.24		400,882.72
合 计	17,597,154.35	4,131,689.30		7,218,286.77		14,510,556.88

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



公司直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。

报告期内转回或转销存货跌价准备，系公司将相应已计提存货跌价准备的存货进行生产领用或销售处理。

8. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	2024. 12. 31			2023. 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	9,853,459.54	1,152,551.25	8,700,908.29	15,488,820.85	2,411,665.20	13,077,155.65
合 计	9,853,459.54	1,152,551.25	8,700,908.29	15,488,820.85	2,411,665.20	13,077,155.65

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2024. 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	9,853,459.54	100.00	1,152,551.25	11.70	8,700,908.29
合 计	9,853,459.54	100.00	1,152,551.25	11.70	8,700,908.29

(续上表)

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	15,488,820.85	100.00	2,411,665.20	15.57	13,077,155.65
合 计	15,488,820.85	100.00	2,411,665.20	15.57	13,077,155.65

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	2024. 12. 31		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)



项 目	2024. 12. 31		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	9, 853, 459. 54	1, 152, 551. 25	11. 70
其中：1 年以内	4, 454, 481. 88	222, 724. 10	5. 00
1-2 年	4, 424, 154. 21	442, 415. 42	10. 00
2-3 年	974, 823. 45	487, 411. 73	50. 00
3 年以上			
小 计	9, 853, 459. 54	1, 152, 551. 25	11. 70

(续上表)

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	15, 488, 820. 85	2, 411, 665. 20	15. 57
其中：1 年以内	9, 728, 249. 19	486, 412. 46	5. 00
1-2 年	4, 119, 965. 35	411, 996. 54	10. 00
2-3 年	254, 700. 23	127, 350. 12	50. 00
3 年以上	1, 385, 906. 08	1, 385, 906. 08	100. 00
小 计	15, 488, 820. 85	2, 411, 665. 20	15. 57

(3) 减值准备变动情况

1) 2024 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	2, 411, 665. 20	-1, 259, 113. 95				1, 152, 551. 25
合 计	2, 411, 665. 20	-1, 259, 113. 95				1, 152, 551. 25

2) 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	3, 367, 121. 46	-955, 456. 26				2, 411, 665. 20
合 计	3, 367, 121. 46	-955, 456. 26				2, 411, 665. 20



(4) 报告期无核销的合同资产。

9. 其他流动资产

项 目	2024. 12. 31			2023. 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
待抵扣增值税进项税	7,687,440.99		7,687,440.99	359,424.18		359,424.18
预缴企业所得税	3,144,629.65		3,144,629.65	714,129.19		714,129.19
上市费用				2,909,988.57		2,909,988.57
合 计	10,832,070.64		10,832,070.64	3,983,541.94		3,983,541.94

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	2024. 12. 31			2023. 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
对联营企业投资	34,557,068.63		34,557,068.63	29,959,410.72		29,959,410.72
合 计	34,557,068.63		34,557,068.63	29,959,410.72		29,959,410.72

(2) 明细情况

1) 2024 年度

被投资单位	期初数			本期增减变动		
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
广州纬华节能设备有限公司	29,959,410.72				10,447,657.91	
合 计	29,959,410.72				10,447,657.91	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动	期末数
-------	--------	-----



	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
广州纬华节能设备有限公司		5,850,000.00			34,557,068.63	
合 计		5,850,000.00			34,557,068.63	

2) 2023 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
广州纬华节能设备有限公司	26,709,539.52				9,749,871.20	
合 计	26,709,539.52				9,749,871.20	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
广州纬华节能设备有限公司		6,500,000.00			29,959,410.72	
合 计		6,500,000.00			29,959,410.72	

11. 投资性房地产

(1) 明细情况

1) 2024 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	12,450,970.34	12,450,970.34
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	12,450,970.34	12,450,970.34



项 目	房屋及建筑物	合 计
累计折旧和累计摊销		
期初数	6,884,540.16	6,884,540.16
本期增加金额	592,318.01	592,318.01
1) 计提或摊销	592,318.01	592,318.01
本期减少金额		
期末数	7,476,858.17	7,476,858.17
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	4,974,112.17	4,974,112.17
期初账面价值	5,566,430.18	5,566,430.18
2) 2023 年度		
项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	12,450,970.34	12,450,970.34
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	12,450,970.34	12,450,970.34
累计折旧和累计摊销		
期初数	6,292,222.14	6,292,222.14
本期增加金额	592,318.02	592,318.02
1) 计提或摊销	592,318.02	592,318.02
本期减少金额		
期末数	6,884,540.16	6,884,540.16
减值准备		
期初数		



项 目	房屋及建筑物	合 计
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	5,566,430.18	5,566,430.18
期初账面价值	6,158,748.20	6,158,748.20

(2) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

12. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2024 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	162,612,339.22	39,106,322.61	152,687,720.79	22,290,483.26	376,696,865.88
本期增加金额	27,522.94	11,661,312.76	32,354,801.96	4,014,339.51	48,057,977.17
1) 购置	27,522.94	11,648,862.76	28,970,144.04	4,014,339.51	44,660,869.25
2) 在建工程转入		12,450.00	3,384,657.92		3,397,107.92
本期减少金额		768,650.15	2,083,703.32	4,118,792.81	6,971,146.28
1) 处置或报废		768,650.15	2,083,703.32	4,118,792.81	6,971,146.28
期末数	162,639,862.16	49,998,985.22	182,958,819.43	22,186,029.96	417,783,696.77
累计折旧					
期初数	32,020,213.35	16,320,860.96	56,252,445.13	15,294,965.92	119,888,485.36
本期增加金额	7,809,570.09	6,720,777.56	14,507,700.19	2,440,799.74	31,478,847.58
1) 计提	7,809,570.09	6,720,777.56	14,507,700.19	2,440,799.74	31,478,847.58
本期减少金额		652,888.26	1,361,524.16	3,912,853.17	5,927,265.59
1) 处置或报废		652,888.26	1,361,524.16	3,912,853.17	5,927,265.59
期末数	39,829,783.44	22,388,750.26	69,398,621.16	13,822,912.49	145,440,067.35
账面价值					



项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
期末账面价值	122,810,078.72	27,610,234.96	113,560,198.27	8,363,117.47	272,343,629.42
期初账面价值	130,592,125.87	22,785,461.65	96,435,275.66	6,995,517.34	256,808,380.52

2) 2023 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	162,125,832.38	28,255,859.55	129,687,600.39	20,805,866.58	340,875,158.90
本期增加金额	486,506.84	11,423,317.53	24,264,979.87	3,048,851.36	39,223,655.60
1) 购置		7,828,508.06	9,620,390.76	3,048,851.36	20,497,750.18
2) 在建工程转入	486,506.84	3,594,809.47	14,644,589.11		18,725,905.42
本期减少金额		572,854.47	1,264,859.47	1,564,234.68	3,401,948.62
1) 处置或报废		572,854.47	1,264,859.47	1,564,234.68	3,401,948.62
期末数	162,612,339.22	39,106,322.61	152,687,720.79	22,290,483.26	376,696,865.88
累计折旧					
期初数	24,224,903.88	12,235,027.20	44,134,546.28	14,153,846.39	94,748,323.75
本期增加金额	7,795,309.47	4,610,645.36	12,987,140.33	2,627,142.48	28,020,237.64
1) 计提	7,795,309.47	4,610,645.36	12,987,140.33	2,627,142.48	28,020,237.64
本期减少金额		524,811.60	869,241.48	1,486,022.95	2,880,076.03
1) 处置或报废		524,811.60	869,241.48	1,486,022.95	2,880,076.03
期末数	32,020,213.35	16,320,860.96	56,252,445.13	15,294,965.92	119,888,485.36
账面价值					
期末账面价值	130,592,125.87	22,785,461.65	96,435,275.66	6,995,517.34	256,808,380.52
期初账面价值	137,900,928.50	16,020,832.35	85,553,054.11	6,652,020.19	246,126,835.15

(2) 期末无未办妥产权证书的固定资产的情况。

13. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值



项 目	2024. 12. 31			2023. 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
在安装设备	15,603,891.41		15,603,891.41	5,862,797.08		5,862,797.08
零星工程	26,687.01		26,687.01			
合 计	15,630,578.42		15,630,578.42	5,862,797.08		5,862,797.08

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2024 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
在安装设备		5,862,797.08	13,138,202.25	3,397,107.92		15,603,891.41
小 计		5,862,797.08	13,138,202.25	3,397,107.92		15,603,891.41

(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
在安装设备						自筹
小 计						

2) 2023 年度

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少 [注 1]	期末数
在安装设备		16,109,878.48	7,992,317.18	18,239,398.58		5,862,797.08
小 计		16,109,878.48	7,992,317.18	18,239,398.58		5,862,797.08

(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
在安装设备						自筹
小 计						

14. 使用权资产

(1) 明细情况

1) 2024 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		



项 目	房屋及建筑物	合 计
期初数	86,774,540.47	86,774,540.47
本期增加金额	9,406,782.04	9,406,782.04
1) 租入	9,406,782.04	9,406,782.04
本期减少金额	19,780,137.98	19,780,137.98
1) 处置	19,780,137.98	19,780,137.98
期末数	76,401,184.53	76,401,184.53
累计折旧		
期初数	38,353,341.75	38,353,341.75
本期增加金额	12,618,997.52	12,618,997.52
1) 计提	12,618,997.52	12,618,997.52
本期减少金额	12,442,103.58	12,442,103.58
1) 处置	12,442,103.58	12,442,103.58
期末数	38,530,235.69	38,530,235.69
账面价值		
期末账面价值	37,870,948.84	37,870,948.84
期初账面价值	48,421,198.72	48,421,198.72
2) 2023 年度		
项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	86,366,290.15	86,366,290.15
本期增加金额	2,127,940.13	2,127,940.13
1) 租入	2,127,940.13	2,127,940.13
本期减少金额	1,719,689.81	1,719,689.81
1) 处置	1,719,689.81	1,719,689.81
期末数	86,774,540.47	86,774,540.47
累计折旧		
期初数	24,163,583.94	24,163,583.94
本期增加金额	14,619,680.26	14,619,680.26
1) 计提	14,619,680.26	14,619,680.26



项 目	房屋及建筑物	合 计
本期减少金额	429,922.45	429,922.45
1) 处置	429,922.45	429,922.45
期末数	38,353,341.75	38,353,341.75
账面价值		
期末账面价值	48,421,198.72	48,421,198.72
期初账面价值	62,202,706.21	62,202,706.21

15. 无形资产

(1) 明细情况

1) 2024 年度

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
账面原值				
期初数	20,891,687.40	350,000.00	29,905,900.77	51,147,588.17
本期增加金额			4,336,184.05	4,336,184.05
1) 购置			4,336,184.05	4,336,184.05
本期减少金额		350,000.00		350,000.00
1) 处置		350,000.00		350,000.00
期末数	20,891,687.40		34,242,084.82	55,133,772.22
累计摊销				
期初数	3,453,321.59	350,000.00	19,810,976.99	23,614,298.58
本期增加金额	430,293.89		3,763,825.76	4,194,119.65
1) 计提	430,293.89		3,763,825.76	4,194,119.65
本期减少金额		350,000.00		350,000.00
1) 处置		350,000.00		350,000.00
期末数	3,883,615.48		23,574,802.75	27,458,418.23
账面价值				
期末账面价值	17,008,071.92		10,667,282.07	27,675,353.99
期初账面价值	17,438,365.81		10,094,923.78	27,533,289.59

2) 2023 年度



项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
账面原值				
期初数	20,891,687.40	350,000.00	25,522,636.44	46,764,323.84
本期增加金额			4,383,264.33	4,383,264.33
1) 购置			4,383,264.33	4,383,264.33
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	20,891,687.40	350,000.00	29,905,900.77	51,147,588.17
累计摊销				
期初数	3,022,754.61	338,334.05	16,335,466.15	19,696,554.81
本期增加金额	430,566.98	11,665.95	3,475,510.84	3,917,743.77
1) 计提	430,566.98	11,665.95	3,475,510.84	3,917,743.77
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	3,453,321.59	350,000.00	19,810,976.99	23,614,298.58
账面价值				
期末账面价值	17,438,365.81		10,094,923.78	27,533,289.59
期初账面价值	17,868,932.79	11,665.95	9,187,170.29	27,067,769.03

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

16. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广州金烨投资有限公司	394,726.75	394,726.75		394,726.75	394,726.75	
合 计	394,726.75	394,726.75		394,726.75	394,726.75	

(2) 商誉账面原值

1) 2024 年度

被投资单位名称或形成	期初数	本期企业	本期减少	期末数
------------	-----	------	------	-----



商誉的事项		合并形成	处置	
广州金烨投资有限公司	394,726.75			394,726.75
合 计	394,726.75			394,726.75

2) 2023 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
			处置	
广州金烨投资有限公司	394,726.75			394,726.75
合 计	394,726.75			394,726.75

(3) 商誉减值准备

1) 2024 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提	处置	
广州金烨投资有限公司	394,726.75			394,726.75
合 计	394,726.75			394,726.75

2) 2023 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提	处置	
广州金烨投资有限公司	394,726.75			394,726.75
合 计	394,726.75			394,726.75

17. 长期待摊费用

(1) 明细情况

1) 2024 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修改造支出	12,272,047.17	3,113,558.24	4,771,056.36		10,614,549.05
合 计	12,272,047.17	3,113,558.24	4,771,056.36		10,614,549.05

2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修改造支出	14,698,181.06	1,330,165.46	3,756,299.35		12,272,047.17



项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
合 计	14,698,181.06	1,330,165.46	3,756,299.35		12,272,047.17

18. 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	2024. 12. 31		2023. 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	28,240,546.28	4,241,620.96	29,752,135.49	4,462,585.82
预提维修费	13,633,181.93	2,044,977.29	16,430,186.73	2,464,528.01
内部交易未实现利润	13,183,180.14	1,977,476.99	7,578,736.00	1,238,923.30
租赁负债	42,088,362.39	6,948,893.43	52,528,334.48	8,886,473.32
合 计	97,145,270.74	15,212,968.67	106,289,392.70	17,052,510.45

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024. 12. 31		2023. 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
固定资产加速折旧	3,846,878.48	577,031.77	4,752,805.52	712,920.83
使用权资产	37,870,948.84	6,321,820.43	48,421,198.72	8,266,359.80
合 计	41,717,827.32	6,898,852.20	53,174,004.24	8,979,280.63

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2024. 12. 31		2023. 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	6,898,852.20	8,314,116.47	8,967,759.76	8,084,750.69
递延所得税负债	6,898,852.20		8,967,759.76	11,520.87

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
资产减值准备	8,797,914.89	7,054,427.38
内部交易未实现利润	418,510.22	107,175.06
可抵扣亏损	104,283,019.95	99,858,750.52



项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
租赁负债	934, 073. 06	1, 114, 431. 11
合 计	114, 433, 518. 12	108, 134, 784. 07

(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	2024. 12. 31	2023. 12. 31	备注
2024 年		1, 346, 787. 78	
2025 年	4, 191, 761. 49	3, 031, 723. 57	
2026 年	6, 672, 007. 53	6, 672, 007. 53	
2027 年	7, 810, 651. 68	7, 810, 651. 68	
2028 年	13, 031, 254. 97	14, 785, 597. 78	
2029 年	14, 743, 191. 42	6, 027, 963. 92	
2030 年	5, 278, 345. 31	5, 278, 345. 31	
2031 年	12, 581, 635. 47	18, 913, 355. 31	
2032 年	20, 219, 217. 01	13, 849, 003. 67	
2033 年	9, 244, 729. 76	22, 143, 313. 97	
2034 年	10, 510, 225. 31		
合 计	104, 283, 019. 95	99, 858, 750. 52	

19. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

1) 2024 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	12, 560, 264. 12	12, 560, 264. 12	冻结	开具银行承兑汇票保证金、保函保证金及平台保证金
应收账款	117, 101. 00		保理	应收账款保理
应收票据	12, 751, 043. 38	12, 751, 043. 38	背书	票据已经背书但未到期
固定资产	47, 814, 473. 62	24, 941, 221. 85	抵押	用于抵押担保
投资性房地产	12, 051, 903. 54	4, 807, 252. 38	抵押	用于抵押担保
合 计	85, 294, 785. 66	55, 059, 781. 73		



2) 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	2,600,234.00	2,600,234.00	冻结	开具银行承兑汇票保证金、保函保证金及平台保证金
应收票据	2,710,000.00	2,710,000.00	背书	票据已经背书但未到期
固定资产	47,814,473.62	27,254,093.46	抵押	用于抵押担保
投资性房地产	12,051,903.54	5,380,614.72	抵押	用于抵押担保
合 计	65,176,611.16	37,944,942.18		

20. 短期借款

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
质押借款	117,101.00	
合 计	117,101.00	

21. 应付票据

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
银行承兑汇票	45,400,000.00	10,300,000.00
合 计	45,400,000.00	10,300,000.00

22. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
货款及费用款	147,720,956.08	154,650,002.17
工程及设备款	8,139,755.26	18,705,001.30
合 计	155,860,711.34	173,355,003.47

(2) 报告期各期末无账龄 1 年以上重要的应付账款

23. 合同负债

(1) 明细情况



项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
预收货款	76, 103, 795. 86	60, 388, 317. 58
合 计	76, 103, 795. 86	60, 388, 317. 58

(2) 报告期各期末无账龄 1 年以上重要的合同负债

24. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2024 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	55, 976, 865. 47	257, 429, 023. 28	264, 281, 013. 25	49, 124, 875. 50
离职后福利—设定 提存计划	31, 476. 12	15, 927, 215. 55	15, 725, 742. 30	232, 949. 37
辞退福利	2, 300. 00	3, 125, 632. 95	1, 847, 693. 56	1, 280, 239. 39
合 计	56, 010, 641. 59	276, 481, 871. 78	281, 854, 449. 11	50, 638, 064. 26

2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	77, 273, 451. 80	266, 649, 401. 54	287, 945, 987. 87	55, 976, 865. 47
离职后福利—设定 提存计划	1, 896. 84	15, 132, 362. 27	15, 102, 782. 99	31, 476. 12
辞退福利	19, 700. 00	2, 777, 401. 26	2, 794, 801. 26	2, 300. 00
合 计	77, 295, 048. 64	284, 559, 165. 07	305, 843, 572. 12	56, 010, 641. 59

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2024 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	54, 129, 708. 34	228, 455, 076. 68	234, 940, 159. 37	47, 644, 625. 65
职工福利费	698, 590. 26	10, 982, 147. 41	11, 605, 969. 57	74, 768. 10
社会保险费	5, 297. 17	7, 032, 500. 95	7, 034, 036. 89	3, 761. 23
其中：医疗保险费	4, 702. 23	6, 493, 256. 65	6, 494, 430. 19	3, 528. 69
工伤保险费	594. 94	539, 244. 30	539, 606. 70	232. 54
住房公积金	654, 350. 00	8, 304, 140. 39	8, 309, 075. 39	649, 415. 00



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工会经费和职工教育经费	488,919.70	2,655,157.85	2,391,772.03	752,305.52
小 计	55,976,865.47	257,429,023.28	264,281,013.25	49,124,875.50

2) 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	75,813,719.53	237,009,574.33	258,693,585.52	54,129,708.34
职工福利费	208,177.48	9,915,891.33	9,425,478.55	698,590.26
社会保险费	942.66	8,365,555.67	8,361,201.16	5,297.17
其中：医疗保险费	804.72	8,109,810.89	8,105,913.38	4,702.23
工伤保险费	137.94	255,744.78	255,287.78	594.94
住房公积金	730,488.00	8,606,340.61	8,682,478.61	654,350.00
工会经费和职工教育经费	520,124.13	2,752,039.60	2,783,244.03	488,919.70
小 计	77,273,451.80	266,649,401.54	287,945,987.87	55,976,865.47

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2024 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	30,169.62	15,387,856.61	15,185,541.83	232,484.40
失业保险费	1,306.50	539,358.94	540,200.47	464.97
小 计	31,476.12	15,927,215.55	15,725,742.30	232,949.37

2) 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	1,839.36	14,775,905.15	14,747,574.89	30,169.62
失业保险费	57.48	356,457.12	355,208.10	1,306.50
小 计	1,896.84	15,132,362.27	15,102,782.99	31,476.12

25. 应交税费

项 目	2024.12.31	2023.12.31
增值税	1,480,157.91	2,164,550.53



项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
企业所得税		1, 847, 491. 78
代扣代缴个人所得税	388, 459. 46	485, 903. 27
城市维护建设税	613, 575. 28	432, 553. 20
房产税	226, 248. 28	213, 122. 36
土地使用税	133, 601. 67	133, 601. 67
教育费附加	262, 960. 82	185, 379. 94
地方教育附加	175, 307. 20	123, 586. 63
印花税	249, 158. 11	341, 618. 60
水利建设专项资金	23, 953. 58	24, 014. 98
环境保护税	1, 370. 70	
合 计	3, 554, 793. 01	5, 951, 822. 96

26. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
应付股利	864, 000. 00	
其他应付款	23, 129, 986. 39	22, 264, 224. 94
合 计	23, 993, 986. 39	22, 264, 224. 94

(2) 应付股利

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
普通股股利	864, 000. 00	
小 计	864, 000. 00	

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
押金保证金	18, 543, 745. 58	18, 137, 695. 96
应付暂收款	2, 526, 453. 86	2, 184, 919. 73
其他	2, 059, 786. 95	1, 941, 609. 25



项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
合 计	23, 129, 986. 39	22, 264, 224. 94

2) 报告期各期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
一年内到期的租赁负债	12, 530, 039. 23	13, 052, 494. 55
合 计	12, 530, 039. 23	13, 052, 494. 55

28. 其他流动负债

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
待转销项税额	2, 637, 167. 68	2, 264, 780. 56
未终止确认应收票据对应计提的负债	11, 562, 527. 40	2, 710, 000. 00
合 计	14, 199, 695. 08	4, 974, 780. 56

29. 租赁负债

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
房屋租赁	30, 492, 396. 22	40, 590, 271. 04
合 计	30, 492, 396. 22	40, 590, 271. 04

30. 预计负债

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31	形成原因
售后维修费	13, 633, 181. 93	16, 430, 186. 73	基于产品质量保证条款，根据境内、境外实现销售收入情况预提的维修费用
合 计	13, 633, 181. 93	16, 430, 186. 73	

[注] 详见本财务报表附注十三(二)之说明。

31. 递延收益

(1) 2024 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	11,941,622.33	1,277,346.90	1,879,843.97	11,339,125.26	政府给予的无偿补助
合 计	11,941,622.33	1,277,346.90	1,879,843.97	11,339,125.26	

(2) 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	12,434,608.17	1,420,000.00	1,912,985.84	11,941,622.33	政府给予的无偿补助
合 计	12,434,608.17	1,420,000.00	1,912,985.84	11,941,622.33	

32. 股本

(1) 明细情况

股东类别	2024. 12. 31	2023. 12. 31
张利	24,118,688.00	24,118,688.00
宗毅	21,301,252.00	21,301,252.00
田玉梅	9,664,541.00	9,664,541.00
广州财宜投资合伙企业（有限合伙）	9,011,199.00	9,011,199.00
黄纯毅	8,659,200.00	8,659,200.00
广州丰芬投资合伙企业（有限合伙）	4,810,608.00	4,810,608.00
陈超伟	4,618,240.00	4,618,240.00
张俊吉	4,618,240.00	4,618,240.00
汪治	3,463,680.00	3,463,680.00
左向前	2,688,048.00	2,688,048.00
严旭	2,464,000.00	2,464,000.00
李文彬	2,406,648.00	2,142,448.00
刘远辉	1,622,548.00	1,491,248.00
彭玉坤	1,158,068.00	1,142,768.00
韦发森	844,800.00	844,800.00
刘敏	593,648.00	593,648.00
张国庆	563,200.00	563,200.00
杜泽波	455,312.00	455,312.00



股东类别	2024. 12. 31	2023. 12. 31
王保银	444, 548. 00	329, 648. 00
张靖	321, 400. 00	
胡胜华	211, 200. 00	211, 200. 00
姜得举	140, 800. 00	140, 800. 00
张达威	114, 400. 00	
旷震	118, 448. 00	118, 448. 00
唐维	118, 448. 00	118, 448. 00
高翔	101, 700. 00	
向光富	94, 512. 00	94, 512. 00
毛维民	80, 712. 00	24, 112. 00
魏文华	49, 808. 00	49, 808. 00
张群甫	48, 048. 00	48, 048. 00
刘杨	48, 048. 00	48, 048. 00
祝志明	24, 112. 00	24, 112. 00
张占文	24, 112. 00	24, 112. 00
秦政伟	24, 112. 00	24, 112. 00
蒙修仁	24, 112. 00	24, 112. 00
陈武科	24, 112. 00	24, 112. 00
黄劲松	24, 112. 00	24, 112. 00
王凯	24, 112. 00	24, 112. 00
凌嫦	24, 112. 00	24, 112. 00
李显峰	24, 112. 00	24, 112. 00
合 计	105, 171, 000. 00	104, 051, 200. 00

(2) 其他说明

根据公司 2024 年第二次临时股东大会决议，公司新增股本人民币 1, 119, 800. 00 元，由张靖、李文彬、刘远辉、王保银、张达威、高翔、毛维民和彭玉坤以货币资金认缴，并于 2024 年 12 月 12 日前完成实缴，天健会计师事务所（特殊普通合伙）已对该次出资进行审验，并出具《验资报告》（天健验〔2024〕528 号）。



33. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
股本溢价	6,897,968.00	
其他资本公积	17,664,210.64	13,452,445.69
合 计	24,562,178.64	13,452,445.69

(2) 其他说明

1) 2024 年度

2024 年末资本公积较年初增加 11,109,732.95 元，系：

① 2024 年度公司收购子公司广东芬尼电器技术有限公司少数股东股权，收购时点公司支付的收购对价与被收购子公司少数股权享有的子公司净资产之间的差额-273,586.13 元计入资本公积（其他资本公积）；

② 2024 年度公司董事、监事、高级管理人员及其亲属认缴公司新增股本 1,119,800.00 元，实际出资金额高于新增股本金额 6,897,968.00，计入资本公积（股本溢价）；同时高管实际出资价格低于公司股票公允价值，根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的有关规定，一次性确认管理费用(股份支付)4,485,351.08 元，相应增加资本公积（其他资本公积）。

2) 2023 年度

2023 年末资本公积较年初增加 101,022.99 元，系控股子公司广州芬尼泳池设备科技有限公司员工取得该子公司股份的价格低于其股份对应的公允价值，根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的有关规定，一次性确认管理费用（股份支付）145,261.82 元，本公司根据持股比例计算相应增加资本公积（其他资本公积）101,022.99 元所致。

34. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
法定盈余公积	47,638,466.71	45,018,092.26
合 计	47,638,466.71	45,018,092.26

(3) 其他说明

1) 2024 年度



2024 年末盈余公积较年初增加 2,620,374.45 元，系根据公司章程规定，按照母公司当期实现净利润的 10%提取的法定盈余公积。

2) 2023 年度

2023 年末盈余公积较年初增加 13,436,673.56 元，系根据公司章程规定，按照母公司当期实现净利润的 10%提取的法定盈余公积。

35. 未分配利润

项 目	2024 年度	2023 年度
期初未分配利润	583,230,148.68	447,183,290.48
加：本期归属于母公司所有者的净利润	105,012,228.38	149,483,531.76
减：提取法定盈余公积	2,620,374.45	13,436,673.56
期末未分配利润	685,622,002.61	583,230,148.68

(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	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,408,078,312.90	945,515,854.82	1,573,929,530.20	1,057,021,257.46
其他业务收入	11,401,201.40	7,979,187.87	6,287,393.74	1,406,613.46
合 计	1,419,479,514.30	953,495,042.69	1,580,216,923.94	1,058,427,870.92
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,418,979,302.88	952,902,724.68	1,580,216,923.94	1,058,427,870.92

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2024 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
FLUIDRA GROUP	98,016,634.31	6.91
HAYWARD GROUP	97,242,560.97	6.85
北京中能恒业能源科技有限公司[注 1]	58,829,074.17	4.14
Solargain Pty Ltd	46,682,976.14	3.29



客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
辽宁博辰暖通有限公司[注 2]	37,243,135.30	2.62
小 计	338,014,380.89	23.81

2) 2023 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
FLUIDRA GROUP	81,387,824.25	5.15
北京中能恒业能源科技有限公司	74,505,253.59	4.71
HAYWARD GROUP	73,045,290.01	4.62
辽宁博辰暖通有限公司	63,787,643.61	4.04
Solargain Pty Ltd	55,175,590.00	3.49
小 计	347,901,601.46	22.01

[注 1] 北京中能恒业能源科技有限公司同一控制下的北京中能永业能源科技有限公司合并披露（下同）

[注 2] 辽宁博辰暖通有限公司同一控制下的辽宁领航热力有限公司、沈阳市大东区志卓节能设备销售中心、沈阳五恒科技有限公司（已注销）、沈阳市皇姑区源典节能环保设备中心（已注销）合并披露

(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	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
热泵及相关产品	1,294,911,226.66	864,816,121.44	1,483,296,177.05	990,728,548.96
水处理产品	5,574,269.17	3,586,332.87	8,052,365.13	5,436,062.57
空气处理产品	3,266,731.54	2,359,096.32	5,416,372.73	4,189,576.28
其它产品	115,227,075.51	82,141,174.05	83,452,009.03	58,073,683.11
小 计	1,418,979,302.88	952,902,724.68	1,580,216,923.94	1,058,427,870.92

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	604,711,230.72	443,787,129.61	755,284,191.62	543,022,077.95
境外	814,268,072.16	509,115,595.07	824,932,732.32	515,405,792.97



项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
小 计	1,418,979,302.88	952,902,724.68	1,580,216,923.94	1,058,427,870.92

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	2024 年度	2023 年度
在某一时点确认收入	1,418,979,302.88	1,580,216,923.94
小 计	1,418,979,302.88	1,580,216,923.94

(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	商品交付时	付款期限一般为预收或者产品交付后30天至120天	热泵及相关产品、水处理产品、空气处理产品、其他产品	是	无	保证类质量保证

(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	2024 年度	2023 年度
营业收入	52,910,192.08	134,244,075.60
小 计	52,910,192.08	134,244,075.60

2. 税金及附加

项 目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	4,202,643.24	5,798,852.28
教育费附加	1,800,960.25	2,485,222.38
地方教育附加	1,200,640.06	1,656,814.86
印花税	1,139,722.40	1,139,453.55
房产税	1,471,775.48	1,516,651.86
土地使用税	445,774.85	445,774.85
车船税	16,130.68	15,491.88
水利建设专项资金	218,390.30	177,319.56
环境保护税	1,840.79	
合 计	10,497,878.05	13,235,581.22



3. 销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
工资薪酬	64,585,747.25	72,226,022.21
推广宣传费	40,588,040.99	28,498,419.68
差旅费	20,566,855.51	21,043,136.76
办公费用	11,315,164.28	7,487,552.44
折旧与摊销	2,473,539.44	2,045,939.01
其他	13,558,471.41	5,669,427.97
合 计	153,087,818.88	136,970,498.07

4. 管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
工资薪酬	61,999,397.71	65,291,522.11
折旧摊销费	16,143,711.41	15,881,518.47
咨询服务费	10,277,769.85	7,773,449.63
办公费用	8,152,179.82	7,610,749.94
差旅费	2,870,824.37	2,445,343.53
租赁费	592,943.86	370,485.51
股份支付[注]	4,485,351.08	145,261.82
其他	9,222,208.45	8,183,121.13
合 计	113,744,386.55	107,701,452.14

[注]详见本财务报表附注五(一)33(2)之说明

5. 研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
人员人工费用	70,199,751.99	67,026,293.91
直接投入费用	27,644,224.43	30,243,902.16
新产品设计费	781,387.09	9,037,942.58



项 目	2024 年度	2023 年度
折旧费用	4,238,409.94	2,934,803.86
无形资产摊销	178,380.62	151,732.61
其他相关费用	7,977,514.75	8,094,985.40
合 计	111,019,668.82	117,489,660.52

6. 财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息支出	2,206,659.41	2,787,142.48
利息收入	-1,284,356.93	-1,772,343.32
汇兑损益	-9,983,736.09	-3,081,149.56
手续费	981,571.89	851,785.79
合 计	-8,079,861.72	-1,214,564.61

7. 其他收益

项 目	2024 年度	2023 年度
与资产相关的政府补助	1,879,843.97	1,822,985.84
与收益相关的政府补助	8,568,750.75	13,115,704.98
代扣个人所得税手续费返还	395,009.99	302,005.89
增值税加计抵减	3,279,728.26	106,815.59
合 计	14,123,332.97	15,347,512.30

8. 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	10,447,657.91	9,749,871.20
理财产品收益	1,161,885.63	546,950.82
合 计	11,609,543.54	10,296,822.02

9. 信用减值损失



项 目	2024 年度	2023 年度
坏账损失	-4,904,922.10	-5,700,524.40
合 计	-4,904,922.10	-5,700,524.40

10. 资产减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-2,814,690.63	-4,131,689.30
合同资产减值损失	1,259,113.95	955,456.26
合 计	-1,555,576.68	-3,176,233.04

11. 资产处置收益

项 目	2024 年度	2023 年度
使用权资产处置收益	274,674.96	105,784.67
固定资产处置收益	269,921.19	
合 计	544,596.15	105,784.67

12. 营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度
非流动资产毁损报废利得	8,928.32	
无法支付款项	427,302.82	291,415.92
罚没收入	6,161.00	19,936.00
其他		17,578.00
合 计	442,392.14	328,929.92

13. 营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度
非流动资产毁损报废损失	709,377.09	434,933.63
对外捐赠	30,000.00	267,642.63
赔偿支出		-278,301.88



项 目	2024 年度	2023 年度
滞纳金/罚款支出	22,590.70	45,836.85
其他		20,000.00
合 计	761,967.79	490,111.23

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	46,841.04	6,478,646.82
递延所得税费用	-240,886.65	-1,889,212.23
合 计	-194,045.61	4,589,434.59

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年度	2023 年度
利润总额	105,211,979.26	164,318,605.92
按母公司适用税率计算的所得税费用	15,781,796.89	24,647,790.89
子公司适用不同税率的影响	-56,943.12	-242,328.53
调整以前期间所得税的影响	-11,035.06	
非应税收入的影响	-1,567,148.69	-1,462,480.69
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	773,435.84	170,839.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,346,481.31	-2,322,089.61
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	3,732,098.81	1,853,617.45
技术开发费及第四季度新增固定资产加计扣除的影响	-16,499,768.97	-18,055,914.14
所得税费用	-194,045.61	4,589,434.59

(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	2024 年度	2023 年度
-----	---------	---------



项 目	2024 年度	2023 年度
收回的理财本金	359,000,000.00	105,000,000.00
合 计	359,000,000.00	105,000,000.00

(2) 投资支付的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
支付的理财本金	359,000,000.00	105,000,000.00
收购子公司少数股权支付的款项	3,040,131.10	
合 计	362,040,131.10	105,000,000.00

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	2024 年度	2023 年度
收回的票据及保函保证金	15,776,799.69	58,611,300.09
收到的押金保证金	5,640,673.30	18,351,930.07
收到的政府补助	9,846,097.65	14,249,404.98
收到的银行存款利息收入	1,284,356.93	1,618,468.32
其他	476,038.75	1,263,192.66
合 计	33,023,966.32	94,094,296.12

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
付现期间费用	111,425,937.91	104,950,839.87
支付的承兑汇票及保函保证金	25,736,829.81	34,157,021.37
支付的押金保证金	7,867,695.34	10,863,032.97
其他	1,440,989.64	4,293,863.01
合 计	146,471,452.70	154,264,757.22

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
收回定期存款及利息	15,063,750.00	40,106,416.67
合 计	15,063,750.00	40,106,416.67

(4) 支付其他与投资活动有关的现金



项 目	2024 年度	2023 年度
存入定期存款		55,000,000.00
合 计		55,000,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
支付的经营性租金	15,024,850.24	17,074,351.82
支付 IPO 相关发行费用	3,042,126.54	3,084,587.88
合 计	18,066,976.78	20,158,939.70

3. 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	105,406,024.87	159,729,171.33
加：资产减值准备	1,555,576.68	3,176,233.04
信用减值准备	4,904,922.10	5,700,524.40
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	44,690,163.11	43,232,235.92
无形资产摊销	4,194,119.65	3,917,743.77
长期待摊费用摊销	4,771,056.36	3,756,299.35
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）	-544,596.15	-105,784.67
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	700,448.77	434,933.63
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-7,793,368.35	-447,882.08
投资损失（收益以“-”号填列）	-11,609,543.54	-10,296,822.02
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-229,365.78	-1,600,792.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-11,520.87	-288,419.60
存货的减少（增加以“-”号填列）	-32,454,549.35	72,606,662.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-36,431,979.56	-51,046,495.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	51,313,331.50	-168,984,189.69



补充资料	2024 年度	2023 年度
其他	4,485,351.08	145,261.82
经营活动产生的现金流量净额	132,946,070.53	59,928,679.50
(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	401,447,852.73	335,153,332.23
减：现金的期初余额	335,153,332.23	341,403,920.39
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	66,294,520.50	-6,250,588.16

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
1) 现金	401,447,852.73	335,153,332.23
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	400,917,056.02	334,631,557.20
可随时用于支付的其他货币资金	530,796.71	521,775.03
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	401,447,852.73	335,153,332.23
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) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

1) 2024 年 12 月 31 日



项 目	金 额	使用范围受限的原因、 作为现金和现金等价 物的理由
银行承兑汇票保证金	9,094,723.11	使用受限制，不能随时 支取
保函保证金	3,226,041.01	
店铺保证金	239,500.00	
小 计	12,560,264.12	

2) 2023 年 12 月 31 日

项 目	金 额	使用范围受限的原因、 作为现金和现金等价 物的理由
银行承兑汇票保证金	2,064,557.24	使用受限制，不能随时 支取
定期存款及利息	15,047,458.33	
保函保证金	321,676.76	
店铺保证金	214,000.00	
小 计	17,647,692.33	

5. 筹资活动相关负债变动情况

(1) 2024 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	
租赁负债（含 一年内到期的 租赁负债）	53,642,765.59		4,397,339.96	15,017,670.10		43,022,435.45
短期借款		114,414.14	2,686.86			117,101.00
小 计	53,642,765.59	114,414.14	4,400,026.82	15,017,670.10		43,139,536.45

(2) 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	
租赁负债（含 一年内到期的 租赁负债）	66,396,863.23		4,320,254.18	17,074,351.82		53,642,765.59
小 计	66,396,863.23		4,320,254.18	17,074,351.82		53,642,765.59

(四) 其他



1. 外币货币性项目

(1) 明细情况

1) 2024 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			40,851,568.27
其中：美元	3,865,892.94	7.1884	27,789,584.81
欧元	1,735,650.30	7.5257	13,061,983.46
应收账款			114,557,100.39
其中：美元	15,885,772.24	7.1884	114,193,285.17
欧元	48,343.04	7.5257	363,815.22
应付账款			413,988.32
其中：美元	46,392.02	7.1884	333,484.40
欧元	10,697.20	7.5257	80,503.92

2) 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			31,691,378.09
其中：美元	4,056,887.79	7.0827	28,733,719.15
欧元	376,330.79	7.8592	2,957,658.94
应收账款			96,455,443.05
其中：美元	13,142,519.62	7.0827	93,084,523.71
欧元	428,913.80	7.8592	3,370,919.34
应付账款			1,017,572.58
其中：美元	1,000.00	7.0827	7,082.70
欧元	128,574.14	7.8592	1,010,489.88

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(三十一)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	2024 年度	2023 年度
短期租赁费用	1,549,233.91	927,215.14
合 计	1,549,233.91	927,215.14

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2024 年度	2023 年度
租赁负债的利息费用	2,203,972.55	2,787,142.48
与租赁相关的总现金流出	15,024,850.24	18,001,566.96

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

1) 经营租赁

① 租赁收入

项 目	2024 年度	2023 年度
租赁收入	459,372.00	
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	2024. 12. 31	2023. 12. 31
投资性房地产	4,974,112.17	5,566,430.18
小 计	4,974,112.17	5,566,430.18

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	2024. 12. 31	2023. 12. 31
1 年以内	459,372.00	459,372.00
1-2 年	459,372.00	459,372.00
2-3 年	459,372.00	459,372.00
3-4 年	482,340.00	459,372.00
4-5 年	321,560.00	482,340.00
5 年以后		321,560.00
合 计	2,182,016.00	2,641,388.00

六、研发支出



项 目	2024 年度	2023 年度
人员人工费用	70,199,751.99	67,026,293.91
直接投入费用	27,644,224.43	30,243,902.16
新产品设计费	781,387.09	9,037,942.58
折旧费用	4,238,409.94	2,934,803.86
无形资产摊销	178,380.62	151,732.61
其他相关费用	7,977,514.75	8,094,985.40
合 计	111,019,668.82	117,489,660.52
其中：费用化研发支出	111,019,668.82	117,489,660.52

七、在其他主体中的权益

（一）企业集团的构成

1. 公司将芬尼克兹节能等 13 家子公司纳入申报期合并财务报表范围
2. 重要子公司基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
芬尼克兹节能	广东省 广州市	广东省 广州市	制造业	100.00		同一控制下 企业合并
安徽芬尼节能设备有限责任公司	安徽省 芜湖市	安徽省 芜湖市	制造业	100.00		新设
广东芬尼能源技术有限公司	广东省 广州市	广东省 广州市	销售及研 发企业	78.00		新设

（二）重要的非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东 持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2024 年度	2023 年度
广东芬尼能源技术有限公司	22.00%	1,481,895.15	3,658,491.45

（续上表）

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利	
	2024 年度	2023 年度
广东芬尼能源技术有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00

（续上表）



子公司名称	少数股东权益余额	
	2024. 12. 31	2023. 12. 31
广东芬尼能源技术有限公司	12, 369, 362. 15	11, 987, 467. 01

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	2024. 12. 31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东芬尼能源技术有限公司	85, 755, 549. 07	3, 148, 870. 26	88, 904, 419. 33	32, 680, 045. 90		32, 680, 045. 90

(续上表)

子公司名称	2023. 12. 31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东芬尼能源技术有限公司	64, 744, 853. 39	3, 763, 420. 07	68, 508, 273. 46	14, 019, 787. 06		14, 019, 787. 06

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2024 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东芬尼能源技术有限公司	151, 154, 518. 82	6, 735, 887. 03	6, 735, 887. 03	3, 973, 017. 34

(续上表)

子公司名称	2023 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东芬尼能源技术有限公司	178, 867, 935. 78	16, 629, 506. 61	16, 629, 506. 61	31, 445. 95

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 公司无重要的合营企业或联营企业

2. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2024. 12. 31 /2024 年度	2023. 12. 31 /2023 年度
-----	--------------------------	--------------------------



项 目	2024. 12. 31 /2024 年度	2023. 12. 31 /2023 年度
联营企业		
投资账面价值合计	34, 557, 068. 63	29, 959, 410. 72
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	10, 447, 657. 91	9, 749, 871. 20
综合收益总额	10, 447, 657. 91	9, 749, 871. 20

八、政府补助

(一) 新增的政府补助情况

项 目	新增补助金额	
	2024 年度	2023 年度
与资产相关的政府补助	1, 277, 346. 90	1, 420, 000. 00
其中：计入递延收益	1, 277, 346. 90	1, 420, 000. 00
与收益相关的政府补助	8, 568, 750. 75	13, 115, 704. 98
其中：计入其他收益	8, 568, 750. 75	13, 115, 704. 98
合 计	9, 846, 097. 65	14, 535, 704. 98

(二) 涉及政府补助的负债项目

1. 2024 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	11, 941, 622. 33	1, 277, 346. 90	1, 879, 843. 97	
小 计	11, 941, 622. 33	1, 277, 346. 90	1, 879, 843. 97	

(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				11, 339, 125. 26	与资产相关
小 计				11, 339, 125. 26	

2. 2023 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
----------	-----	--------------	----------------	---------------------



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	12,434,608.17	1,420,000.00	1,822,985.84	
小 计	12,434,608.17	1,420,000.00	1,822,985.84	

(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			-90,000.00	11,941,622.33	与资产相关
小 计			-90,000.00	11,941,622.33	

注：2023 年其他变动系子公司芬尼克兹节能根据广州市工业和信息化局《广州市工业和信息化局关于收回 2018 年工业企业技术改造及产业化方向部分项目扶持资金的函》，退回的 2018 年工业企业技术改造及产业化方向部分项目扶持资金

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2024 年度	2023 年度
计入其他收益的政府补助金额	10,499,361.28	14,938,690.82
合 计	10,499,361.28	14,938,690.82

(四) 退回的政府补助

2023 年度

项 目	退回金额	退回原因
失业保险返还	50,766.56	系退回 2022 年度多收的稳岗补助
合 计	50,766.56	

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）2、五（一）3、五（一）4、五（一）5、五（一）8 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) 应收款项和合同资产

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。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款和合同资产的 42.75%（2023 年 12 月 31 日：43.87%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款和合同资产余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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等融资手段，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2024.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	117,101.00	117,101.00	117,101.00		
应付票据	45,400,000.00	45,400,000.00	45,400,000.00		
应付账款	155,860,711.34	155,860,711.34	155,860,711.34		
其他应付款	23,993,986.39	23,993,986.39	23,993,986.39		
其他流动负债	11,562,527.40	11,562,527.40	11,562,527.40		
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	43,022,435.45	47,443,282.79	14,176,613.12	23,768,653.67	9,498,016.00



项 目	2024. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
小 计	279,956,761.58	284,377,608.92	251,110,939.25	23,768,653.67	9,498,016.00

(续上表)

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
应付票据	10,300,000.00	10,300,000.00	10,300,000.00		
应付账款	173,355,003.47	173,355,003.47	173,355,003.47		
其他应付款	22,264,224.94	22,264,224.94	22,264,224.94		
其他流动负债	2,710,000.00	2,710,000.00	2,710,000.00		
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	53,642,765.59	60,096,635.91	15,198,578.85	26,090,251.35	18,807,805.71
小 计	262,271,994.00	268,725,864.32	223,827,807.26	26,090,251.35	18,807,805.71

(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. 2024 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. 应收款项融资			150,000.00	150,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			150,000.00	150,000.00

2. 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				
1. 应收款项融资			850,000.00	850,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			850,000.00	850,000.00

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

对于公司持有的银行理财产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为同类工具的交易商报价。估值技术的输入值主要包括合同约定的预期收益率。

(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

对于应收款项融资，其不存在活跃市场相同资产的报价，也不存在不活跃市场相同或类似资产的报价，公司用初始确认成本代表公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司控股股东、实际控制人情况

自然人 姓名	身份证号码	与本公司的关系	备注
宗毅	1101071970071*****	宗毅直接持有公司 2,130.13 万股，占公司总股本的 20.47%，同时间接持有公司 22.08 万股，占公司总股本的 0.20%，并担任公司董事长	2024 年 12 月 16 日，宗毅、张利、张达威签署《一致行动协议》，三人直接及间接持有公司股
张利	3404031964082*****	张利直接持有公司 2,411.87 万股，占公司总股本的 23.18%，同时间接持有公司 170.74 万股，占公司总股本的 1.64%，并担任公司副董事长、总	



自然人姓名	身份证号码	与本公司的关系	备注
		经理	份 47.50%，实际控制公司股份 56.44%构成共同控制；
张达威	3404031989032*****	张利之子，间接持有公司 249.68 万股，占公司总股本的 2.40%，同时张达威作为公司直接股东广州财宜投资合伙企业(有限合伙)与广州丰芬投资合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人，实际通过广州财宜投资合伙企业(有限合伙)与广州丰芬投资合伙企业(有限合伙)控制公司的股份合计 13.14%股份	

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。报告期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
广州纬华节能设备有限公司	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州银量投资咨询有限责任公司	同受实际控制人宗毅、张利控制的公司
广州市裂变创研院企业管理有限公司 (原名：广州市裂变学院管理有限公司)	同受实际控制人宗毅、张利控制的公司
广州市冠雷塑料制品有限公司	邢桂娟及田玉梅能够施加重大影响的公司
广东华雷金属制造有限公司 (原名：佛山市顺德区华雷金属制品有限公司)	邢桂娟及田玉梅能够施加重大影响的公司
广州市威雷制冷工程设备有限公司	黄纯毅任执行董事兼总经理的公司
田玉梅	持股 5%以上股东，实际控制人宗毅前妻
邢桂娟[注 1]	实际控制人张利前妻
张靖	实际控制人张利的亲属
Rong Debortoli	实际控制人宗毅的直系亲属
李文彬	董事、财务总监
彭玉坤	董事、副总经理兼董事会秘书
黄纯毅	持股 5%以上股东、董事
王保银	董事



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
高翔[注 2]	监事
张占文	监事
毛维民	监事
王莹	毛维民的直系亲属

[注 1]邢桂娟与张利于 2019 年 12 月 31 日办理离婚手续，报告期内仍作为关联自然人披露

[注 2]高翔于 2024 年 12 月离任监事，报告期内仍作为关联自然人披露

(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) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
广东华雷金属制造有限公司	购买商品	19,045,467.75	17,996,865.48
广东华雷金属制造有限公司	接受劳务		10,796.23
广州市冠雷塑料制品有限公司	购买商品	1,995,751.11	3,368,641.79
广州市冠雷塑料制品有限公司	接受劳务		2,212.39
广州纬华节能设备有限公司	购买商品	3,525,610.70	4,842,572.38
广州纬华节能设备有限公司	接受劳务		24,424.78
广州市裂变创研院企业管理有限公司	接受劳务		2,376.24

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
广州市威雷制冷工程设备有限公司	出售商品	128,456.65	30,031.85
广东华雷金属制造有限公司	出售商品	1,024.55	140,310.51

2. 关联租赁情况

(1) 明细情况



1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	2024 年度确认的租赁收入	2023 年度确认的租赁收入
广州市裂变创研院企业管理有限公司	房屋	2,358.49	

2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2024 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
广州银量投资咨询有限责任公司	房屋		1,909,142.86	3,633,360.78	144,090.37

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
广州银量投资咨询有限责任公司	房屋		1,909,142.86	-473,686.10	67,316.62

3. 关联担保情况

(1) 明细情况

本公司及子公司作为被担保方

授信银行	担保方	最高保证额（万元）	担保期限	截至 2024 年 12 月 31 日实际担保情况			担保是否已经履行完毕
				担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	
中国银行股份有限公司广州番禺支行	宗毅	3,000.00	2019/1/1-2025/12/31				否
中国银行股份有限公司广州番禺支行	张利	3,000.00	2019/1/1-2025/12/31				否



中信银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行	宗毅	11,500.00	2024/7/25-2028/1/25				否
中信银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行	张利	11,500.00	2024/7/25-2028/1/25				否
中信银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行	宗毅	11,500.00	2022/7/1-2025/5/26				否
中信银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行	张利	11,500.00	2022/7/1-2025/5/26				否

4. 关键管理人员报酬

项 目	2024 年度	2023 年度
关键管理人员报酬	7,860,796.63	13,100,117.29
张靖及其他关键管理人员直系亲属薪酬	1,374,961.36	2,130,962.72

5. 其他关联交易

公司根据与彭玉坤签订的《车辆转让协议》，将一辆汽车以含税价格 40,000.00 元转让给彭玉坤。

(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	2024. 12. 31		2023. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	广东华雷金属制造有限公司			158,550.88	7,927.54
小 计				158,550.88	7,927.54
预付款项	广州纬华节能设备有限公司			4,750.00	
小 计				4,750.00	
其他应收款					
	王莹	20,000.00			
小 计		20,000.00			

2. 应付关联方款项



项目名称	关联方	2024. 12. 31	2023. 12. 31
应付账款			
	广东华雷金属制造有限公司	1, 536, 368. 53	4, 242, 633. 09
	广州市冠雷塑料制品有限公司	445, 955. 65	816, 637. 63
	广州纬华节能设备有限公司	489, 150. 00	1, 244, 134. 29
小 计		2, 471, 474. 18	6, 303, 405. 01
应付票据			
	广东华雷金属制造有限公司	3, 500, 000. 00	2, 500, 000. 00
小 计		3, 500, 000. 00	2, 500, 000. 00
合同负债			
	广州市威雷制冷工程设备有限公司	10, 814. 96	6, 900. 88
小 计		10, 814. 96	6, 900. 88
其他应付款			
	广州市威雷制冷工程设备有限公司	10, 000. 00	10, 000. 00
	广东华雷金属制造有限公司	200, 000. 00	
	张靖	4, 202. 06	
	宗毅	50, 633. 97	
小 计		264, 836. 03	10, 000. 00

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 2024 年度

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	1, 119, 800. 00	4, 485, 351. 08	1, 119, 800. 00	4, 485, 351. 08				



合 计	1,119,800.00	4,485,351.08	1,119,800.00	4,485,351.08				
-----	--------------	--------------	--------------	--------------	--	--	--	--

2. 2023 年度

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	90,000.00	145,261.82	90,000.00	145,261.82				
合 计	90,000.00	145,261.82	90,000.00	145,261.82				

(二) 以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

项 目	2024 年度	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	授予日权益工具公允价值单价参照授予日所在年度公司实现的扣除非经常性损益后归属于母公司净利润的 12 倍市盈率除以公司总股本计算值	授予日每份财产份额的公允价值以 2021 年 12 月 31 日公司的评估价值为基础加上需确认股份支付时公司的净资产变动
可行权权益工具数量的确定依据	以本期内实际授予和行权数量作为确定依据	以本期内实际授予和行权数量作为确定依据
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不存在差异	不存在差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	19,061,748.64	14,571,148.21

2. 其他说明

公司确认股份支付费用，详见本财务报表附注五(一)32(2)之说明。

(三) 报告期内确认的股份支付费用总额

授予对象	2024 年度		2023 年度	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	4,490,600.43		145,261.82	
合 计	4,490,600.43		145,261.82	

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司已开出未到期的银行保函金额为 355.80 万元。



截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已开出未到期的银行保函金额为 160.82 万元。

(二) 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，公司不存在对公司有重要财务影响的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

无重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售热泵及相关产品。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。本公司按产品分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

(二) 执行《企业会计准则解释第 18 号》中“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定的影响

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2023 年利润表项目		
主营业务成本	34,821,226.90	
销售费用	-34,821,226.90	

(三) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

报告期内，公司客户中存在前员工及其近亲属担任主要股东或主要管理人员的情况，根据《上市公司信息披露管理办法》以及公司《关联交易管理制度》规定，上述客户以及人员



与公司、实际控制人及其控制的企业、董事、监事、高级管理人员均不存在关联关系。

1. 报告期内，该等客户与公司之间出售商品和提供劳务的交易

客户名称	交易内容	2024 年度	2023 年度
北京中能恒业能源科技有限公司	出售商品	58,829,074.17	74,505,253.59
山东中能恒业能源科技有限公司	出售商品	16,492,294.26	30,440,173.41
湖南丰谊能源科技有限公司	出售商品	11,114,481.67	16,931,043.04
佛山市百益德电器科技有限公司	出售商品	2,388,385.57	
杭州筑冷暖贸易有限公司	出售商品	650,914.18	353,182.32
广州睿晴能源科技有限公司	出售商品	285,840.72	10,247.79
广州粤建精工机电安装有限公司	出售商品	163,716.81	18,725.66
广州铭汇冷暖工程有限公司	出售商品		25,221.24

2. 报告期内，该等客户与公司之间采购商品及接受劳务的情况

单位名称	交易内容	2024 年度	2023 年度
湖南丰谊能源科技有限公司	接受劳务		102,372.83

3. 报告期内，该等客户与公司之间交易形成往来款余额

(1) 应收款项

项目名称	客户名称	2024. 12. 31		2023. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	佛山市百益德电器科技有限公司	980,854.31	49,042.72		
小 计		980,854.31	49,042.72		

(2) 应付款项

项目名称	客户名称	2024. 12. 31	2023. 12. 31
合同负债、其他流动负债			
	北京中能恒业能源科技有限公司	1,409,298.19	1,477,688.89



	湖南丰谊能源科技有限公司	1,026,685.76	454,442.74
	山东中能恒业能源科技有限公司	245,281.10	468,184.58
	杭州耀舜节能设备有限公司		1,620.00
	广州睿晴能源科技有限公司	32,819.50	19.50
	广州粤建精工机电安装有限公司		55,500.00
	杭州筑冷暖贸易有限公司	14,867.26	
小 计		2,728,951.81	2,457,455.71
应付账款			
	北京中能恒业能源科技有限公司	562,612.36	839,321.04
	广州睿晴能源科技有限公司		20,000.00
	广州粤建精工机电安装有限公司	154,036.82	9,750.00
小 计		716,649.18	869,071.04
其他应付款			
	北京中能恒业能源科技有限公司	554,594.17	230,000.00
	湖南丰谊能源科技有限公司	30,000.00	30,000.00
	杭州筑冷暖贸易有限公司	10,000.00	10,000.00
	广州睿晴能源科技有限公司	10,000.00	10,000.00
	山东中能恒业能源科技有限公司		275.00
小 计		604,594.17	280,275.00

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	2024. 12. 31	2023. 12. 31
1 年以内	14, 779, 631. 21	19, 396, 982. 72
1-2 年	1, 952, 600. 50	
账面余额合计	16, 732, 231. 71	19, 396, 982. 72
减：坏账准备	934, 241. 61	969, 849. 14
账面价值合计	15, 797, 990. 10	18, 427, 133. 58

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2024. 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					
按组合计提坏账准备	16, 732, 231. 71	100. 00	934, 241. 61	5. 58	15, 797, 990. 10
合 计	16, 732, 231. 71	100. 00	934, 241. 61	5. 58	15, 797, 990. 10

(续上表)

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					
按组合计提坏账准备	19, 396, 982. 72	100. 00	969, 849. 14	5. 00	18, 427, 133. 58
合 计	19, 396, 982. 72	100. 00	969, 849. 14	5. 00	18, 427, 133. 58

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024. 12. 31			2023. 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	14, 779, 631. 21	738, 981. 56	5. 00	19, 396, 982. 72	969, 849. 14	5. 00
1-2 年	1, 952, 600. 50	195, 260. 05	10. 00			
小 计	16, 732, 231. 71	934, 241. 61	5. 58	19, 396, 982. 72	969, 849. 14	5. 00



(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2024 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	969,849.14	-35,607.53				934,241.61
合 计	969,849.14	-35,607.53				934,241.61

② 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	613,971.80	355,877.34				969,849.14
合 计	613,971.80	355,877.34				969,849.14

2) 报告期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

1) 2024 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		
Solargain Pty Ltd	5,692,565.90		5,692,565.90	28.16	284,628.30
浙江水联环科集团有限公司	1,680,000.03	560,000.00	2,240,000.03	11.08	224,000.00
Emmeti Spa Unipersonale	1,984,181.70		1,984,181.70	9.81	99,209.09
广东省广业环保产业集团有限公司	1,520,459.48	304,091.90	1,824,551.38	9.03	91,227.57
REMKO GmbH & Co. KG	1,790,736.40		1,790,736.40	8.86	89,536.82
小 计	12,667,943.51	864,091.90	13,532,035.41	66.94	788,601.78



2) 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		
Solargain Pty Ltd	7,574,232.50		7,574,232.50	36.47	378,711.63
Emmeti Spa Unipersonale	4,471,397.04		4,471,397.04	21.53	223,569.85
浙江水联环科集团有限公司	2,240,000.03	560,000.00	2,800,000.03	13.48	140,000.00
中铁四局集团有限公司市政工程分公司	1,605,000.50	535,000.00	2,140,000.50	10.30	107,000.03
Eusébio Ribeiro & Costa, Lda	1,639,875.52		1,639,875.52	7.90	81,993.78
小 计	17,530,505.59	1,095,000.00	18,625,505.59	89.68	931,275.29

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
应收股利	1,664,000.00	
其他应收款	9,544,585.24	4,067,634.44
合 计	11,208,585.24	4,067,634.44

(2) 应收股利

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
普通股股利	1,664,000.00	
小 计	1,664,000.00	

(3) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	2024. 12. 31	2023. 12. 31
押金保证金	285,500.00	335,500.00
应收出口退税款	1,451,804.62	1,047,820.10



拆借款	8,416,084.86	2,983,751.94
账面余额小计	10,153,389.48	4,367,072.04
减：坏账准备	608,804.24	299,437.60
账面价值小计	9,544,585.24	4,067,634.44

2) 账龄情况

账 龄	账面余额	
	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	9,917,889.48	4,131,572.04
1-2 年		100,000.00
2-3 年	100,000.00	500.00
3 年以上	135,500.00	135,000.00
账面余额小计	10,153,389.48	4,367,072.04
减：坏账准备	608,804.24	299,437.60
账面价值小计	9,544,585.24	4,067,634.44

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	2024.12.31				
	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	1,451,804.62	14.30			1,451,804.62
按组合计提坏账准备	8,701,584.86	85.70	608,804.24	7.00	8,092,780.62
小 计	10,153,389.48	100.00	608,804.24	6.00	9,544,585.24

(续上表)

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	1,047,820.10	23.99			1,047,820.10
按组合计提坏账准备	3,319,251.94	76.01	299,437.60	9.02	3,019,814.34
小 计	4,367,072.04	100.00	299,437.60	6.86	4,067,634.44

② 重要的单项计提坏账准备的其他应收款



A 2024 年 12 月 31 日无重要的单项计提坏账准备的其他应收款。

B 2023 年 12 月 31 日无重要的单项计提坏账准备的其他应收款。

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2024. 12. 31			2023. 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	8,701,584.86	608,804.24	7.00	3,319,251.94	299,437.60	9.02
其中：1 年以内	8,466,084.86	423,304.24	5.00	3,083,751.94	154,187.60	5.00
1-2 年				100,000.00	10,000.00	10.00
2-3 年	100,000.00	50,000.00	50.00	500.00	250.00	50.00
3 年以上	135,500.00	135,500.00	100.00	135,000.00	135,000.00	100.00
小 计	8,701,584.86	608,804.24	7.00	3,319,251.94	299,437.60	9.02

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

A 2024 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	154,187.60	10,000.00	135,250.00	299,437.60
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段		-10,000.00	10,000.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	269,116.64		40,250.00	309,366.64
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	423,304.24		185,500.00	608,804.24
期末坏账准备计 提比例 (%)	4.27		78.77	6.00



B 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	369,719.83	50.00	154,664.00	524,433.83
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-5,000.00	5,000.00		
—转入第三阶段		-50.00	50.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-210,532.23	5,000.00	-19,464.00	-224,996.23
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	154,187.60	10,000.00	135,250.00	299,437.60
期末坏账准备计 提比例(%)	3.73	10.00	99.82	6.86

② 报告期无重要的坏账准备收回或转回情况。

5) 报告期实际核销的其他应收款情况

报告期无实际核销的其他应收款金额。

6) 其他应收款金额前 5 名情况

① 2024 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
广东国匠冷暖设备有限公司	拆借款	8,126,849.32	1 年以内	80.04	406,342.47
出口退税	出口退税款	1,451,804.62	1 年以内	14.30	72,590.23
芬尼克兹节能	拆借款	188,194.02	1 年以内	1.85	9,409.70
广州晶东贸易有限公司	押金保证金	100,000.00	3 年以上	0.98	100,000.00
江苏京东旭科信息技术有限公司	押金保证金	100,000.00	2-3 年	0.98	50,000.00



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
小 计		9,966,847.96		98.15	638,342.40

② 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
芬蓝环境	拆借款	2,983,751.94	1 年以内	68.32	149,187.60
出口退税	出口退税款	1,047,820.10	1 年以内	23.99	
广州晶东贸易有限公司	押金保证金	100,000.00	3 年以上	2.29	100,000.00
江苏京东旭科信息技术有限公司	押金保证金	100,000.00	1-2 年	2.29	10,000.00
江苏海外集团国际工程咨询有限公司	押金保证金	100,000.00	1 年以内	2.29	5,000.00
小 计		4,331,572.04		99.18	264,187.60

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2024. 12. 31			2023. 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	310,087,858.31		310,087,858.31	307,047,727.21		307,047,727.21
对联营、合营企业投资	34,557,068.63		34,557,068.63	29,959,410.72		29,959,410.72
合 计	344,644,926.94		344,644,926.94	337,007,137.93		337,007,137.93

(2) 对子公司投资

1) 2024 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
芬尼克兹节能	93,157,956.37						93,157,956.37	



广东芬尼克兹环保科技有限公司	7,486,102.59						7,486,102.59	
广东芬尼能源技术有限公司	10,793,011.50						10,793,011.50	
广东芬尼净水科技有限公司	8,360,317.25						8,360,317.25	
芬蓝环境	5,200,000.00						5,200,000.00	
广州云雷智能科技有限公司	6,927,442.02						6,927,442.02	
广州芬尼泳池设备科技有限公司	5,037,291.33						5,037,291.33	
广东芬尼电器技术有限公司	4,803,399.45		3,040,131.10				7,843,530.55	
广东斯派科空调设备有限公司	7,592,932.86						7,592,932.86	
广州芬迪环优科技有限公司	5,381,138.55						5,381,138.55	
安徽芬尼节能设备有限责任公司	115,022,292.47						115,022,292.47	
芜湖金烨金属制品有限公司	24,345,604.12						24,345,604.12	
广东国匠冷暖设备有限公司	12,940,238.70						12,940,238.70	
小 计	307,047,727.21		3,040,131.10				310,087,858.31	

2) 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
芬尼克兹节能	93,157,956.37						93,157,956.37	
广东芬尼克兹环保科技有限公司	7,486,102.59						7,486,102.59	
广东芬尼能源技术有限公司	10,793,011.50						10,793,011.50	
广东芬尼净水科技有限公司	8,360,317.25						8,360,317.25	
芬蓝环境	5,200,000.00						5,200,000.00	
广州云雷智能科技有限公司	6,927,442.02						6,927,442.02	
广州芬尼泳池设备科技有限公司	5,037,291.33						5,037,291.33	
广东芬尼电器技	4,803,399.45						4,803,399.45	



术有限公司								
广东斯派科空调设备有限公司	7,592,932.86						7,592,932.86	
广州芬迪环优科技有限公司	5,381,138.55						5,381,138.55	
安徽芬尼节能设备有限责任公司			115,022,292.47				115,022,292.47	
芜湖金烨金属制品有限公司			24,345,604.12				24,345,604.12	
广东国匠冷暖设备有限公司			12,940,238.70				12,940,238.70	
小 计	154,739,591.92		152,308,135.29				307,047,727.21	

(3) 对联营、合营企业投资

1) 2024 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
广州纬华节能设备有限公司	29,959,410.72				10,447,657.91	
合 计	29,959,410.72				10,447,657.91	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
广州纬华节能设备有限公司		5,850,000.00			34,557,068.63	
合 计		5,850,000.00			34,557,068.63	

2) 2023 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
广州纬华节能设备有限	26,709,539.52				9,749,871.20	



公司						
合 计	26,709,539.52				9,749,871.20	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
广州纬华节能设备有限公司		6,500,000.00			29,959,410.72	
合 计		6,500,000.00			29,959,410.72	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	194,833,296.71	144,712,652.30	259,499,618.52	179,201,682.49
其他业务收入	6,397,253.45	5,675,613.81	6,333,905.82	5,513,067.69
合 计	201,230,550.16	150,388,266.11	265,833,524.34	184,714,750.18
其中：与客户之间的合同产生的收入	201,230,550.16	150,388,266.11	265,833,524.34	184,714,750.18

(2) 其他说明

1) 收入按经营地区分解

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	53,559,136.78	50,779,685.83	49,170,661.20	43,508,750.11
境外	147,671,413.38	99,608,580.28	216,662,863.14	141,206,000.07
小 计	201,230,550.16	150,388,266.11	265,833,524.34	184,714,750.18

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2024 年度	2023 年度
在某一时点确认收入	201,230,550.16	265,833,524.34



项 目	2024 年度	2023 年度
小 计	201,230,550.16	265,833,524.34

2. 研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
人员人工费用	7,032,712.31	7,743,036.41
直接投入费用	3,290,580.72	2,053,799.97
折旧费用	466,286.14	357,447.39
无形资产摊销	18,973.24	11,153.04
新产品设计费	62,135.92	643,517.59
其他相关费用	812,061.94	772,237.34
合 计	11,682,750.27	11,581,191.74

3. 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	10,447,657.91	9,749,871.20
理财产品收益	626,187.84	165,000.00
分红收益	8,487,463.35	85,999,237.10
合 计	19,561,309.10	95,914,108.30

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 (%)	
	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	13.12	22.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.59	20.64

(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	
	2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.01	1.44	1.01	1.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.97	1.33	0.97	1.33

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目		序号	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润		A	105,012,228.38	149,483,531.76
非经常性损益		B	4,246,853.88	10,977,998.97
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	100,765,374.50	138,505,532.79
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	745,751,886.63	596,167,331.88
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	8,017,768.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	0	
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 他	股权激励增加资本公积	I1	4,485,351.08	101,022.99
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6	6
	归属于公司普通股股东的外币报表折算差额	I2		
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2		
	收购少数股权	I3	273,586.13	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	0	
报告期月份数		K	12	12
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G$	800,500,676.36	670,959,609.26



项 目	序号	2024 年度	2023 年度
	$\times H/K \pm I$ $\times J/K$		
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	13.12%	22.28%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	12.59%	20.64%

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	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	105,012,228.38	149,483,531.76
非经常性损益	B	4,246,853.88	10,977,998.97
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	100,765,374.50	138,505,532.79
期初股份总数	D	104,051,200	104,051,200
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	1,119,800	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	0	
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	12.00	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K - H \times I/K - J$	104,051,200	104,051,200
基本每股收益	$M=A/L$	1.01	1.44
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.97	1.33

(2) 稀释每股收益的计算过程

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



1. 2024 年度比 2023 年度

资产负债表项目	2024. 12. 31	2023. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
应收票据	12,751,043.38	3,466,000.00	267.89%	主要系 2024 年度公司收取的至年底尚未到期的非“6+9”商业银行开具的银行承兑汇票金额较多所致
合同资产	8,700,908.29	13,077,155.65	-33.46%	主要系 2024 年公司收回之前客户保证金以及质保金到期未收回转入应收账款所致
其他流动资产	10,832,070.64	3,983,541.94	171.92%	主要系 2024 年末因资产构建导致待抵扣的进项税增加以及预交企业所得税较多所致
在建工程	15,630,578.42	5,862,797.08	166.61%	主要系至 2024 年末因实验室及产线改造新增较多在安装设备未验收所致
应付票据	45,400,000.00	10,300,000.00	340.78%	主要系 2024 年下半年公司使用票据结算采购款的金额较大所致
应交税费	3,554,793.01	5,951,822.96	-40.27%	主要系 2024 年末公司应交所得税额减少所致
其他流动负债	14,199,695.08	4,974,780.56	185.43%	主要系 2024 年末已背书未到期的银行承兑汇票增加所致
租赁负债	30,492,396.22	40,590,271.04	-24.88%	主要系 2024 年度榄核制造基地租赁的厂房面积减少较多所致
资本公积	24,562,178.64	13,452,445.69	82.59%	主要系 2024 年度新增股东投资,形成股本溢价同时确认股份支付费用所致
未分配利润	685,622,002.61	583,230,148.68	17.56%	主要系公司 2024 年度实现经营利润转入所致
利润表项目	2024 年度	2023 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	1,419,479,514.30	1,580,216,923.94	-10.17%	主要系 2024 年度国内销售因投资收缩、终端消费信心不足而有所下降所致
营业成本	953,495,042.69	1,058,427,870.92	-9.91%	原因同营业收入
销售费用	153,087,818.88	136,970,498.07	11.77%	主要系 2024 年度为促进销售收入增长支出的宣传推广费较 2023 年度大幅增加所致
财务费用	-8,079,861.72	-1,214,564.61	565.25%	主要系公司汇兑损益影响,公司出口销售主要位于下半年,2024 年下半年美元对人民币整体呈现上涨趋势,而 2023 年下半年美元对人民币汇率呈现下降趋势,导致 2024 年度汇兑收益增加所致
资产减值损失	-1,555,576.68	-3,176,233.04	-51.02%	主要系 2024 年度前期计提跌价的冷媒配额价格明显有效回升导致跌价准备转回有关
所得税费用	-194,045.61	4,589,434.59	-104.23%	主要系 2024 年度利润总额较少,同时研发投入并未下降所致



少数股东损益	393,796.49	10,245,639.57	-96.16%	主要系国内收入未达预期，控股子公司广东芬尼能源技术有限公司、芬蓝环境实现净利润较2023年度减少所致
--------	------------	---------------	---------	--





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

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 钟建国

出资额 壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整

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

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：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）。



登记机关

2025年02月27日



国家企业信用信息公示系统网址http://www.gsxt.gov.cn

本营业执照于2025年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供广东芬尼科技股份有限公司天健审（2025）7443号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法有效，他用无效且不得擅自外传。



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： 钟建国
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： 330000001
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：0019886

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：

2024 年 10 月 20 日

中华人民共和国财政部制



本复印件仅供广东芬尼科技股份有限公司天健审（2023）7443号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。

104



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 李江栋
Sex 男
出生日期 1985-01-04
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号 371329198501040319

注册日期 2010年06月29日

注册有效期 2010年06月29日至2011年06月29日

执业证书编号 330000012258

会计师事务所 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

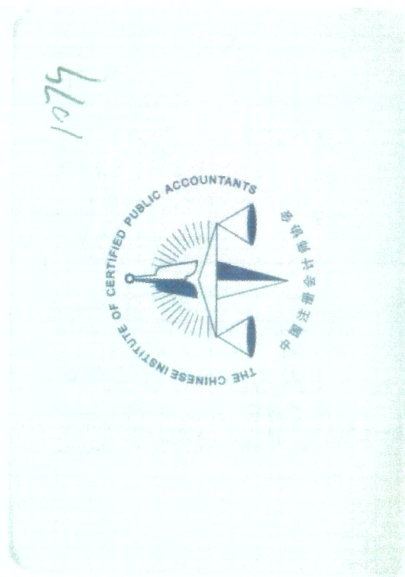
本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



身份证 3500000012258

年 月 日

本复印件仅供广东芬尼科技股份有限公司(2025) 7443 号报告后附之用，
证明李江东是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。



姓名: 王延勇
Sex: 男
出生日期: 1986-02-04
工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 3300000015536
Identity card No.: 3300000015536

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 3300000015536
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
发证日期: 2016 年 03 月 28 日
Date of Issuance: 2016 / 03 / 28



本复印件仅供广东芬尼科技股份有限公司天健审(2025) 7443 号报告后附之用，
证明王延勇是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

目 录

一、审计报告·····	第 1—3 页
二、财务报表·····	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表·····	第 4 页
(二) 母公司资产负债表·····	第 5 页
(三) 合并利润表·····	第 6 页
(四) 母公司利润表·····	第 7 页
(五) 合并现金流量表·····	第 8 页
(六) 母公司现金流量表·····	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表·····	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表·····	第 11 页
三、财务报表附注·····	第 12—102 页
四、附件·····	第 103—106 页
(一) 本所营业执照复印件·····	第 103 页
本所执业证书复印件·····	第 104 页
注册会计师执业资格证书复印件·····	第 105—106 页



审 计 报 告

天健审〔2025〕16184号

广东芬尼科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了广东芬尼科技股份有限公司(以下简称芬尼股份公司)财务报表,包括2025年6月30日的合并及母公司资产负债表,2025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,公允反映了芬尼股份公司2025年6月30日的合并及母公司财务状况,以及2025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,我们独立于芬尼股份公司,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、其他信息

芬尼股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。



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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估芬尼股份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。

芬尼股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督芬尼股份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，就可能导致对芬尼股份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芬尼股份公司不能持续经营。

(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) 就芬尼股份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。



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）



中国注册会计师：



二〇二五年八月二十八日





合并资产负债表

2025年6月30日

会合01表

单位：人民币元

编制单位：广东芬尼科技股份有限公司

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	369,403,958.61	414,008,116.85	短期借款	22	117,101.00	117,101.00
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	2	62,727,572.17		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	5,710,876.45	12,751,043.38	应付票据	23	31,550,000.00	45,400,000.00
应收账款	4	154,326,411.10	179,412,698.48	应付账款	24	131,490,873.95	155,860,711.34
应收款项融资	5	2,082,446.27	150,000.00	预收款项			
预付款项	6	14,360,325.55	17,309,211.48	合同负债	25	55,835,310.38	76,103,795.86
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	7	9,218,066.13	8,157,101.84	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	26	37,413,849.43	50,638,064.26
存货	8	208,252,875.47	266,665,027.72	应交税费	27	2,272,087.55	3,554,793.01
其中：数据资源				其他应付款	28	28,261,577.85	23,993,986.39
合同资产	9	6,181,230.67	8,700,908.29	应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	10	12,525,556.70	10,832,070.64	一年内到期的非流动负债	29	13,248,522.25	12,530,039.23
流动资产合计		844,789,319.12	917,986,178.68	其他流动负债	30	9,527,785.42	14,199,695.08
				流动负债合计		309,717,107.83	382,398,186.17
				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	31	28,523,064.13	30,492,396.22
非流动资产：				长期应付款			
发放贷款和垫款				长期应付职工薪酬			
债权投资				预计负债	32	13,344,610.90	13,633,181.93
其他债权投资				递延收益	33	10,318,189.65	11,339,125.26
长期应收款				递延所得税负债		5,546.93	
长期股权投资	11	35,319,214.50	34,557,068.63	其他非流动负债			
其他权益工具投资				非流动负债合计		52,191,411.61	55,464,703.41
其他非流动金融资产				负债合计		361,908,519.44	437,862,889.58
投资性房地产	12	4,677,953.16	4,974,112.17	所有者权益(或股东权益)：			
固定资产	13	266,243,410.54	272,343,629.42	实收资本(或股本)	34	105,171,000.00	105,171,000.00
在建工程	14	20,556,039.98	15,630,578.42	其他权益工具			
生产性生物资产				其中：优先股			
油气资产				永续债			
使用权资产	15	36,598,647.10	37,870,948.84	资本公积	35	25,168,914.33	24,562,178.64
无形资产	16	45,480,956.76	27,675,353.99	减：库存股			
其中：数据资源				其他综合收益	36	249,935.06	
开发支出				专项储备			
其中：数据资源				盈余公积	37	47,638,466.71	47,638,466.71
商誉	17			一般风险准备			
长期待摊费用	18	9,029,153.18	10,614,549.05	未分配利润	38	745,559,216.89	685,622,002.61
递延所得税资产	19	8,345,690.37	8,314,116.47	归属于母公司所有者权益合计		923,787,532.99	862,993,647.96
其他非流动资产	20	43,252,880.00		少数股东权益		28,597,212.28	29,109,998.13
非流动资产合计		469,503,945.59	411,980,356.99	所有者权益合计		952,384,745.27	892,103,646.09
资产总计		1,314,293,264.71	1,329,966,535.67	负债和所有者权益总计		1,314,293,264.71	1,329,966,535.67

法定代表人：

张利

主管会计工作的负责人：

李彬

会计机构负责人：

彭芬





母 公 司 资 产 负 债 表

2025年6月30日

会企01表

编制单位：广东芬尼科技股份有限公司

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	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		55,013,332.24	121,120,523.08	短期借款			
交易性金融资产		15,089,929.71		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			5,706,472.16	应付票据			
应收账款	1	12,133,472.69	15,797,990.10	应付账款		16,291,170.40	15,633,739.74
应收款项融资		329,066.27	150,000.00	预收款项			
预付款项		1,078,382.85	1,105,290.97	合同负债		4,240,859.24	6,852,163.80
其他应收款	2	8,990,396.73	11,208,585.24	应付职工薪酬		6,362,407.50	6,833,222.48
存货		16,117,882.03	16,910,769.98	应交税费		38,351.14	147,062.39
其中：数据资源				其他应付款		8,615,221.19	4,357,643.36
合同资产		2,535,901.07	3,241,110.25	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		1,983,124.93	1,781,236.21
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		93,936.04	5,732,426.14
其他流动资产		1,062,455.98	979,798.87	流动负债合计		37,625,070.44	41,337,494.12
流动资产合计		112,350,819.57	176,220,540.65	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	390,183,655.47	344,644,926.94	租赁负债		1,408,979.17	2,325,810.67
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		11,589,378.83	10,522,680.44	递延收益		662,838.65	751,217.15
在建工程		2,079,880.99	2,333,830.88	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		2,071,817.82	3,077,027.82
使用权资产		3,149,074.39	4,048,809.93	负债合计		39,696,888.26	44,414,521.94
无形资产		17,754,253.77	3,829,525.14	所有者权益（或股东权益）：			
其中：数据资源				实收资本（或股本）		105,171,000.00	105,171,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		1,426,779.98	1,389,661.45	资本公积		30,174,315.06	30,174,315.06
递延所得税资产		181,666.99	167,488.84	减：库存股			
其他非流动资产		31,500,000.00		其他综合收益			
非流动资产合计		457,864,690.42	366,936,923.62	专项储备			
资产总计		570,215,509.99	543,157,464.27	盈余公积		47,638,466.71	47,638,466.71
				未分配利润		347,534,839.96	315,759,160.56
				所有者权益合计		530,518,621.73	498,742,942.33
				负债和所有者权益总计		570,215,509.99	543,157,464.27

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 5 页 共 106 页





合并利润表

2025年1-6月

会合02表

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		682,830,395.50	670,514,292.59
其中：营业收入	1	682,830,395.50	670,514,292.59
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		628,290,876.53	629,675,138.79
其中：营业成本	1	456,291,374.61	442,626,708.75
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	5,165,043.74	6,129,890.00
销售费用	3	62,646,429.71	80,554,003.03
管理费用	4	58,648,920.62	48,579,235.00
研发费用	5	47,067,177.52	56,722,852.05
财务费用	6	-1,528,069.67	-4,937,550.04
其中：利息费用		846,589.90	1,136,860.91
利息收入		645,920.38	580,753.91
加：其他收益	7	12,344,951.33	5,230,621.80
投资收益（损失以“-”号填列）	8	5,789,272.68	7,703,651.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,555,895.87	7,304,229.72
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	227,572.17	229,711.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-6,196,692.09	-6,039,299.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-4,286,390.90	-2,872,765.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	16,486.02	210,511.80
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		62,434,718.18	45,301,584.97
加：营业外收入	13	638,006.65	16,438.19
减：营业外支出	14	2,055,445.83	241,087.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		61,017,279.00	45,076,935.98
减：所得税费用	15	1,856,647.75	173,892.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		59,160,631.25	44,903,043.92
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		59,160,631.25	44,903,043.92
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）		59,937,214.28	47,153,063.46
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-776,583.03	-2,250,019.54
六、其他综合收益的税后净额		249,935.06	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		249,935.06	
（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		249,935.06	
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		249,935.06	
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		59,410,566.31	44,903,043.92
归属于母公司所有者的综合收益总额		60,187,149.34	47,153,063.46
归属于少数股东的综合收益总额		-776,583.03	-2,250,019.54
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.57	0.45
（二）稀释每股收益		0.57	0.45

法定代表人：

张利

主管会计工作的负责人：

第 6 页 共 106 页

会计机构负责人：

彭芬





母 公 司 利 润 表

2025年1-6月

会企02表

编制单位：广东芬尼科技股份有限公司

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	96,911,448.37	98,968,571.04
减：营业成本	1	70,379,126.29	69,659,120.35
税金及附加		446,278.04	793,012.37
销售费用		5,085,138.81	3,799,560.00
管理费用		9,632,335.49	8,351,029.78
研发费用	2	5,555,066.85	7,064,932.65
财务费用		-1,392,794.66	-1,054,479.10
其中：利息费用			54,592.03
利息收入		241,623.82	219,452.12
加：其他收益		1,367,260.69	510,533.38
投资收益（损失以“-”号填列）	3	23,692,539.70	7,624,942.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,555,895.87	7,304,229.72
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）		89,929.71	69,865.01
信用减值损失（损失以“-”号填列）		262,692.02	-316,909.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-324,635.28	-219,544.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,294,084.39	18,024,281.07
加：营业外收入			
减：营业外支出		73,587.90	188,830.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,220,496.49	17,835,450.82
减：所得税费用		444,817.09	547,512.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,775,679.40	17,287,938.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,775,679.40	17,287,938.62
（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		31,775,679.40	17,287,938.62
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

张利

主管会计工作的负责人：

李彬

会计机构负责人：

彭芬





合并现金流量表

2025年1-6月

会合03表

编制单位：广东芬尼科技股份有限公司

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		745,611,950.28	685,310,611.09
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		28,849,714.47	34,250,269.22
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	67,319,750.19	17,586,225.23
经营活动现金流入小计		841,781,414.94	737,147,105.54
购买商品、接受劳务支付的现金		451,525,222.22	492,488,481.54
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		149,906,400.65	149,867,405.70
支付的各项税费		18,245,090.37	16,624,146.16
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	93,360,345.42	88,205,043.24
经营活动现金流出小计		713,037,058.66	747,185,076.64
经营活动产生的现金流量净额		128,744,356.28	-10,037,971.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	1(1)	193,233,376.81	190,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,793,750.00	6,249,421.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		828,629.41	86,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	2(3)	20,021,666.67	15,063,750.00
投资活动现金流入小计		218,877,422.89	211,399,171.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		106,658,479.35	38,569,844.39
投资支付的现金	1(2)	255,500,000.00	221,000,000.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金	2(4)	20,000,000.00	
投资活动现金流出小计		382,158,479.35	259,569,844.39
投资活动产生的现金流量净额		-163,281,056.46	-48,170,672.97
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		600,202.82	
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(5)	7,445,210.46	8,644,678.19
筹资活动现金流出小计		8,045,413.28	8,644,678.19
筹资活动产生的现金流量净额		-8,045,413.28	-8,644,678.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,369,782.43	5,786,304.37
五、现金及现金等价物净增加额		-40,212,331.03	-61,067,017.89
加：期初现金及现金等价物余额		401,447,852.73	335,153,332.23
六、期末现金及现金等价物余额		361,235,521.70	274,086,314.34

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 8 页 共 106 页





母公司现金流量表

2025年1-6月

会企03表

编制单位：广东芬尼科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	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	100,536,805.44	107,605,197.86
收到的税费返还	7,004,361.12	7,040,904.16
收到其他与经营活动有关的现金	7,350,862.21	16,278,382.24
经营活动现金流入小计	114,892,028.77	130,924,484.26
购买商品、接受劳务支付的现金	71,846,486.79	89,233,183.09
支付给职工以及为职工支付的现金	18,535,093.24	18,731,926.52
支付的各项税费	1,083,930.54	2,891,313.27
支付其他与经营活动有关的现金	6,421,936.11	15,185,679.16
经营活动现金流出小计	97,887,446.68	126,042,102.04
经营活动产生的现金流量净额	17,004,582.09	4,882,382.22
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	120,136,643.83	150,000,000.00
取得投资收益收到的现金	24,457,750.00	6,170,712.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	672,346.06	
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		20,563,750.00
投资活动现金流入小计	145,266,739.89	176,734,462.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	49,222,398.18	1,859,635.17
投资支付的现金	179,776,582.66	160,000,000.00
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		13,000,000.00
投资活动现金流出小计	228,998,980.84	174,859,635.17
投资活动产生的现金流量净额	-83,732,240.95	1,874,827.15
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金	835,250.00	1,835,250.00
筹资活动现金流出小计	835,250.00	1,835,250.00
筹资活动产生的现金流量净额	-835,250.00	-1,835,250.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,311,692.28	971,217.08
五、现金及现金等价物净增加额	-66,251,216.58	5,893,176.45
加：期初现金及现金等价物余额	120,967,523.08	84,586,630.81
六、期末现金及现金等价物余额	54,716,306.50	90,479,807.26

法定代表人：

张利

主管会计工作的负责人：

李彬

会计机构负责人：

彭芳





合并所有者权益变动表

2023年半年度

单位：元

单位：人民币元



	本期数										上期同期数									
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益					归属于母公司所有者权益					少数股东权益				
	实收资本 (或股本)	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	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	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	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积
一、上年年末余额	105,171,000.00	24,562,178.64				47,638,466.71	685,022,002.61	28,109,998.13	862,103,646.09	104,951,200.00	13,452,445.69				45,018,092.26	563,250,146.68	35,195,203.26	766,947,169.89		
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	105,171,000.00	24,562,178.64				47,638,466.71	685,022,002.61	28,109,998.13	862,103,646.09	104,951,200.00	13,452,445.69				45,018,092.26	563,250,146.68	35,195,203.26	766,947,169.89		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		606,728.69		240,932.06		17,638,466.71	59,337,214.28	-512,285.65	60,281,099.18							47,153,083.46	-2,250,019.34	44,903,043.92		
（一）综合收益总额				240,932.06			59,337,214.28	-776,583.03	58,440,566.31							47,153,083.46	-2,250,019.34	44,903,043.92		
（二）所有者投入和减少资本								263,797.18	870,832.87											
1.所有者投入的普通股		606,728.69																		
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								263,797.18	870,832.87											
4.其他																				
（三）利润分配																				
1.提取盈余公积																				
2.提取一般风险准备																				
3.对所有者（或股东）的分配																				
4.其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1.资本公积转增资本（或股本）																				
2.盈余公积转增资本（或股本）																				
3.盈余公积弥补亏损																				
4.设定受益计划变动额结转留存收益																				
5.其他综合收益结转留存收益																				
6.其他																				
（五）专项储备																				
1.本期提取																				
2.本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	105,171,000.00	25,168,914.33		240,932.06		47,638,466.71	744,359,216.89	28,597,712.29	952,394,145.27	104,951,200.00	13,452,445.69				45,018,092.26	630,393,232.14	32,945,203.72	825,840,212.81		

张利

李彬

主管会计工作的负责人

会计机构负责人



母公司所有者权益变动表

2025年半年度

单位：人民币元

项	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	105,171,000.00				30,174,315.06				47,638,466.71	315,759,160.56	498,742,942.33	104,051,200.00				18,790,995.98				45,018,092.26	292,175,790.48	468,036,078.72
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	105,171,000.00				30,174,315.06				47,638,466.71	315,759,160.56	498,742,942.33	104,051,200.00				18,790,995.98				45,018,092.26	292,175,790.48	468,036,078.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										31,775,679.40	31,775,679.40										17,297,938.02	17,297,938.02
（一）综合收益总额										31,775,679.40	31,775,679.40										17,297,938.02	17,297,938.02
（二）所有者投入和减少资本																						
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																						
4. 其他																						
（三）利润分配																						
1. 提取盈余公积																						
2. 对所有者（或股东）的分配																						
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	105,171,000.00				30,174,315.06				47,638,466.71	347,534,839.96	530,518,621.73	104,051,200.00				18,790,995.98				45,018,092.26	309,483,728.50	477,524,017.24

法定代表人：

张利

主管会计工作的负责人：

张

第 11 页 (共 66 页)

会计机构负责人：

彭芬



广东芬尼科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年 1—6 月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

广东芬尼科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原广东芬尼电器有限公司（以下简称芬尼有限公司），芬尼有限公司系由广州芬尼企业投资咨询有限公司、张利、宗毅、左向前、李文彬、韦发森、张国庆、刘远辉、彭玉坤、刘敏、王保银、李宗保、胡胜华、姜得举、旷震、向光富、杜泽波、唐维和周宏森共同出资组建，于 2011 年 3 月 15 日在广州市工商行政管理局登记注册，成立时注册资本 1,500.00 万元。芬尼有限公司以 2015 年 8 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2015 年 11 月 5 日在广州市市场监督管理局登记注册，总部位于广东省广州市。公司现持有统一社会信用代码为 914401015697943005 的营业执照，注册资本 10,517.10 万元，股份总数 10,517.10 万股（每股面值 1 元）。

本公司属于通用设备制造业行业。主要经营活动为空气源热泵产品的研发、生产和销售。公司产品主要有泳池恒温热泵、生活热水热泵、采暖（制冷）热泵、烘干热泵等。

本财务报表业经公司 2025 年 8 月 28 日四届六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、固定资产折旧、无形资产摊销、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 2025 年 1 月 1 日起至 2025 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

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	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收票据坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%
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 0.5%
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额 0.5%
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 0.5%
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 0.5%
重要的核销其他应收款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的单项计提减值准备的合同资产	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的合同资产减值准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程项目	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 0.5%
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 0.5%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的预计负债	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 10%
重要的子公司、非全资子公司	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 10%



重要的联营企业	单项长期股权投资账面价值超过集团净资产的15%/单项权益法核算的投资收益超过集团利润总额的15%
重要的承诺事项	单项金额超过资产总额0.5%
重要的或有事项	单项金额超过资产总额0.5%

（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

（1）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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，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



组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	况的预测，编制应收账款、其他应收款账龄、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
合同资产——账龄组合	账龄	

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、应收商业 承兑汇票 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）	合同资产 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5	5	5
1-2 年	10	10	10
2-3 年	50	50	50
3 年以上	100	100	100

应收账款/应收商业承兑汇票/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）划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。



对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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	20-30	5.00	4.75-3.17
通用设备	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50
专用设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输工具	年限平均法	4-5	5.00	23.75-19.00

(十八) 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	竣工后达到设计要求或合同规定的标准
通用设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
专用设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十九) 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。

(二十) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，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	产权证明约定使用期限 50 年	年限平均法
软件	按照预计受益期限 5 年	年限平均法

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

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。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、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实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(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) 新产品设计费

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) 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。

（二十一）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、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。

（二十二）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。

（二十三）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。

（二十四）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。

（二十五）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。

（二十六）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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（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

按时点确认的收入

公司销售泳池恒温热泵、采暖（制冷）热泵等产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：根据公司与客户签订的销售合同或订单需求，完成相关产品生产或备货，并根据约定发往客户指定的地点，将货物交付给客户，取得客户签收单，或需要公司安装的将产品交付给客户后完成安装，取得安装验收单。至此公司完成合同约定的产品交付义务，款项已收讫或预计可以收回，相关产品收入和成本金额已能够可靠地计量，公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将



产品报关，取得提单或根据合同约定将货物报关装船，以货物运输至客户指定目的地，取得客户的收货凭据，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

（二十七）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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

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。

（二十八）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。

（二十九）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。

(三十) 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。

（三十一）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。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。



(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(三十二) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(三十三) 其他重要的会计政策和会计估计

无其他重要的会计政策和会计估计。

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%、5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值计缴；从租计征的，按租金收入计缴	从价计征 1.2%； 从租计征 12%
城市维护建设税	应缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	应缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	应缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%；境 外子公司适用所在 国(地区)企业所得 税税率



不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
广东芬尼克兹节能设备有限公司（以下简称芬尼克兹节能）	15%
广东芬尼克兹环保科技有限公司	20%
广东芬尼能源技术有限公司	15%
广东芬尼净水科技有限公司	20%
广州云雷智能科技有限公司	20%
广州芬尼泳池设备科技有限公司	20%
广东芬蓝环境科技有限公司（以下简称芬蓝环境）	15%
广东芬尼电器技术有限公司	20%
广州芬迪环优科技有限公司	[注]
广东斯派科空调设备有限公司	20%
芜湖金焊金属制品有限公司	20%
安徽芬尼节能设备有限责任公司	15%
广东国匠冷暖设备有限公司	25%
芬尼（泰国）有限公司	按照注册地法律规定计缴

[注] 广州芬迪环优科技有限公司已于 2024 年 12 月 20 日完成税务注销，目前破产清算中

（二）税收优惠

1. 本公司企业所得税税负减免相关依据及说明

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局《关于公布广东省 2022 年高新技术企业名单的通知》（粤科函高字〔2023〕199 号），本公司被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号），企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15% 的税率预缴。本公司 2025 年正在申请进行高新技术企业资格复审，预计可以取得高新技术企业资格，故本期仍按 15% 的税率计缴企业所得税。

2. 芬尼克兹节能企业所得税税负减免相关依据及说明

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局《关于公布广东省



2023 年高新技术企业名单的通知》（粤科函高字〔2024〕149 号），本公司之子公司芬尼克兹节能被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，故本期芬尼克兹节能按 15% 的税率计缴企业所得税。

3. 广东芬尼能源技术有限公司企业所得税税负减免相关依据及说明

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局《关于公布广东省 2023 年高新技术企业名单的通知》（粤科函高字〔2024〕149 号），本公司之子公司广东芬尼能源技术有限公司被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，故本期广东芬尼能源技术有限公司按 15% 的税率计缴企业所得税。

4. 广州云雷智能科技有限公司企业所得税税负减免相关依据及说明

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局《关于公布广东省 2023 年高新技术企业名单的通知》（粤科函高字〔2024〕149 号），本公司之子公司广州云雷智能科技有限公司被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，同时享受小型微利企业所得税优惠政策，故本期按 20% 计缴企业所得税，详见本财务报表附注四、（二）7. 之描述。

5. 芬蓝环境企业所得税税负减免相关依据及说明

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局《关于公布广东省 2024 年高新技术企业名单的通知》（粤科函高字〔2025〕69 号），本公司之子公司芬蓝环境被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日，故本期芬蓝环境按 15% 的税率计缴企业所得税。

6. 安徽芬尼节能设备有限责任公司企业所得税税负减免相关依据及说明

根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅和国家税务总局安徽省税务局《关于公布安徽省 2022 年第二批高新技术企业认定名单的通知》（皖科企秘〔2023〕4 号），本公司之子公司安徽芬尼节能设备有限责任公司通过高新技术企业认定，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号），企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15% 的税率预缴。安徽芬尼节能设备有限责任公司 2025 年正在申请进行高新技术企业资格复审，预计可以取得高新技术企业资格，故本期仍按 15% 的税率计缴企业所得税。



7. 除上述以外的其他纳税主体企业所得税税负减免相关依据及说明

(1) 相关依据

根据财政部、税务总局发布的公告 2022 第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自 2022 年 1 月 1 日起，对超过 100 万元不超过 300 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。

根据财政部、税务总局《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》（财税〔2023〕12 号），对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

(2) 对应主体

本期下属子公司广东芬尼克兹环保科技有限公司、广东芬尼净水科技有限公司、广州云雷智能科技有限公司、广州芬尼泳池设备科技有限公司、广东芬尼电器技术有限公司、广东斯派科空调设备有限公司、芜湖金烨金属制品有限公司符合小型微利企业认定要求，按 20% 的税率计缴企业所得税。

8. 增值税及附加税税负减免相关依据及说明

根据财政部、国家税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），下属公司广东芬尼克兹节能设备有限公司、广州芬尼泳池设备科技有限公司、安徽芬尼节能设备有限责任公司享受先进制造业企业增值税加计抵减政策。本期广东芬尼克兹节能设备有限公司、广州芬尼泳池设备科技有限公司、安徽芬尼节能设备有限责任公司实际抵减税额 308,711.36 元、42,121.71 元、529,163.03 元。

根据财政部、税务总局、人力资源社会保障部、农业农村部《关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》（2023 年第 15 号），企业招用符合公告规定的重点群体就业人员，按实际招用人数予以定额依次扣减相关税费。本公司及本公司之子公司芬尼克兹节能实际享受此项税费减免政策。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的上年年末数和期初数指 2024 年 12 月 31 日财务报表，期末数指 2025 年 6 月 30 日财务报表数，本期数指 2025 年 1-6 月，上年同期数指 2024 年 1-6 月。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金



(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行存款	360,501,140.45	400,917,056.02
其他货币资金	8,902,818.16	13,091,060.83
合 计	369,403,958.61	414,008,116.85
其中：存放在境外的款项 总额[注]	34,138,793.16	

[注] 本期新增存放在境外的款项为芬尼（泰国）有限公司开立的海外账户存款

(2) 其他说明

其他货币资金期末余额包括：

项 目	期末数	期初数
承兑汇票保证金	6,310,000.00	9,094,723.11
店铺保证金	164,499.94	239,500.00
电商存款	734,381.25	530,796.71
保函保证金	1,693,936.97	3,226,041.01
合 计	8,902,818.16	13,091,060.83

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	62,727,572.17	
其中：理财产品	52,710,914.64	
结构性存款	10,016,657.53	
合 计	62,727,572.17	

3. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	5,710,876.45	12,751,043.38
合 计	5,710,876.45	12,751,043.38

(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	5,710,876.45	100.00			5,710,876.45
其中：银行承兑汇票	5,710,876.45	100.00			5,710,876.45
合 计	5,710,876.45	100.00			5,710,876.45

(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	12,751,043.38	100.00			12,751,043.38
其中：银行承兑汇票	12,751,043.38	100.00			12,751,043.38
合 计	12,751,043.38	100.00			12,751,043.38

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数			期初数		
	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	5,710,876.45			12,751,043.38		
小 计	5,710,876.45			12,751,043.38		

(3) 本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末数		期初数	
	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		5,597,788.87		11,562,527.40
小 计		5,597,788.87		11,562,527.40

注：未终止确认的银行承兑汇票系承兑人为非“6+9”商业银行开具的银行承兑汇票（“6+9”商业银行指中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、中国邮政储蓄银行、中国交通银行等6家国有商业银行和招商银行、浦发银行、中信银行、兴业银行、平安银行、光大银行、华夏银行、民生银行、浙商银行等9家上市股份制银行）。因“6+9”银行承兑汇票信用等级较高，且到期不获支付的可能性较低，应当终止确认应收票据。对于



其他已贴现、背书的商业汇票均不予终止确认

(5) 本期无实际核销应收票据的情况。

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	144,002,456.90	165,071,887.30
1-2 年	15,276,554.75	20,098,371.86
2-3 年	16,016,355.72	9,011,741.77
3 年以上	4,651,269.67	4,812,387.45
账面余额合计	179,946,637.04	198,994,388.38
减：坏账准备	25,620,225.94	19,581,689.90
账面价值合计	154,326,411.10	179,412,698.48

(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	8,466,000.15	4.70	8,466,000.15	100.00	
按组合计提坏账准备	171,480,636.89	95.30	17,154,225.79	10.00	154,326,411.10
合 计	179,946,637.04	100.00	25,620,225.94	14.24	154,326,411.10

(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	198,994,388.38	100.00	19,581,689.90	9.84	179,412,698.48
合 计	198,994,388.38	100.00	19,581,689.90	9.84	179,412,698.48

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据



单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
深圳市宝达环保设备有限公司	7,249,600.15	724,960.02	8,466,000.15	8,466,000.15	100.00	[注]
小 计	7,249,600.15	724,960.02	8,466,000.15	8,466,000.15	100.00	

[注] 深圳市宝达环保设备有限公司经营异常，且属于轻资产运营公司，可供执行资产较少，公司判断款项回收存在较大风险，故对货款及质保金全额计提坏账。

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	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	144,002,456.90	7,200,122.85	5.00	165,071,887.30	8,253,594.37	5.00
1-2 年	15,276,554.75	1,527,655.48	10.00	20,098,371.86	2,009,837.19	10.00
2-3 年	7,550,355.57	3,775,177.79	50.00	9,011,741.77	4,505,870.89	50.00
3 年以上	4,651,269.67	4,651,269.67	100.00	4,812,387.45	4,812,387.45	100.00
小 计	171,480,636.89	17,154,225.79	10.00	198,994,388.38	19,581,689.90	9.84

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

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		8,334,360.15			131,640.00	8,466,000.15
按组合计提坏账准备	19,581,689.90	-2,474,364.11			46,900.00	17,154,225.79
合 计	19,581,689.90	5,859,996.04			178,540.00	25,620,225.94

[注] 本期应收账款坏账准备其他变动 178,540.00 元，系将已取得无条件收款权，由合同资产转入应收账款。

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款和合同资产 / 合同资产	应收账款坏账准备和合同资产
------	--------	-------------------	---------------



	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		
FLUIDRA GROUP[注]	26,515,354.10		26,515,354.10	14.14	1,325,767.71
GENERAL DE PRODUCTOS PARA EL AGUA SA DE CV	11,155,579.97		11,155,579.97	5.95	557,779.00
深圳市宝达环保设备 有限公司	8,466,000.15		8,466,000.15	4.51	8,466,000.15
MegaGroup Logistic Services B.V.	6,811,740.85		6,811,740.85	3.63	340,587.04
黑龙江奕科能源科技 有限公司	6,506,597.82		6,506,597.82	3.47	325,329.89
小 计	59,455,272.89		59,455,272.89	31.70	11,015,463.79

[注] FLUIDRA GROUP 旗下的 FLUIDRA MIDDLE EAST FZE、FLUIDRA GROUP AUSTRALIA PTY LTD、FLUIDRA BRASIL INDÚSTRIA E COMÉRC LTDA、FLUIDRA WATERLINX (PTY) LTD、FLUIDRA EXPORT, SAU、FLUIDRA BALKANS AD、Fluidra México S.A. de C.V、FLUIDRA LATAM EXPORT LLC、FLUIDRA COLOMBIA SAS、Fluidra India Private Limited、FLUIDRA GLOBAL DISTRIBUTION S.L、Fluidra (N.Z.) Limited 各主体在上述合并披露

5. 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	1,809,846.27	150,000.00
数字化应收账款债权凭证	272,600.00	
合 计	2,082,446.27	150,000.00

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

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	2,082,446.27	100.00			2,082,446.27
其中：银行承兑汇票	1,809,846.27	86.91			1,809,846.27



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 (%)	
数字化应收账款债权凭证	272,600.00	13.09			272,600.00
合 计	2,082,446.27	100.00			2,082,446.27

(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	150,000.00	100.00			150,000.00
其中：银行承兑汇票	150,000.00	100.00			150,000.00
合 计	150,000.00	100.00			150,000.00

(3) 期末公司已质押的应收款项融资情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	56,466.27
小 计	56,466.27

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	14,361,139.17
小 计	14,361,139.17

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。

数字化应收账款债权凭证系公司持有的建信融通收款凭证，贴现或背书后收款凭证持有人无权对公司追偿，满足将几乎所有的风险和报酬已经转移的条件，故终止确认。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

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	12,824,142.74	89.31		12,824,142.74	16,449,491.69	95.04		16,449,491.69
1-2 年	985,560.08	6.86		985,560.08	83,770.15	0.48		83,770.15
2-3 年	71,718.51	0.50		71,718.51	164,981.63	0.95		164,981.63
3 年以上	478,904.22	3.33		478,904.22	610,968.01	3.53		610,968.01
合 计	14,360,325.55	100.00		14,360,325.55	17,309,211.48	100.00		17,309,211.48

2) 无账龄 1 年以上重要的预付款项。

(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 (%)
广州大彩智能科技有限公司	2,194,174.63	15.28
湖南迪文科技有限公司	1,359,993.37	9.47
广州视源电子科技股份有限公司	1,307,301.64	9.10
湖南益邦机械设备有限公司	753,680.67	5.25
清华大学	630,000.00	4.39
小 计	6,245,150.31	43.49

7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	9,418,378.63	6,746,832.23
应收出口退税款	4,549,075.18	6,441,075.15
应收暂付款	420,381.42	237.50
备用金	195,959.94	176,529.95
账面余额合计	14,583,795.17	13,364,674.83
减：坏账准备	5,365,729.04	5,207,572.99
账面价值合计	9,218,066.13	8,157,101.84

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
-----	-----	-----



1 年以内	8,835,567.54	7,699,492.72
1-2 年	347,934.12	281,700.00
2-3 年	567,365.00	534,000.00
3 年以上	4,832,928.51	4,849,482.11
账面余额合计	14,583,795.17	13,364,674.83
减：坏账准备	5,365,729.04	5,207,572.99
账面价值合计	9,218,066.13	8,157,101.84

(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	4,549,075.18	31.19			4,549,075.18
按组合计提坏账准备	10,034,719.99	68.81	5,365,729.04	53.47	4,668,990.95
合 计	14,583,795.17	100.00	5,365,729.04	36.79	9,218,066.13

(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	6,441,075.15	48.19			6,441,075.15
按组合计提坏账准备	6,923,599.68	51.81	5,207,572.99	75.21	1,716,026.69
合 计	13,364,674.83	100.00	5,207,572.99	38.97	8,157,101.84

2) 本期无重要的单项计提坏账准备的其他应收款。

3) 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	10,034,719.99	5,365,729.04	53.47
其中：1 年以内	4,286,492.36	214,324.62	5.00
1-2 年	347,934.12	34,793.41	10.00



组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	567,365.00	283,682.50	50.00
3 年以上	4,832,928.51	4,832,928.51	100.00
小 计	10,034,719.99	5,365,729.04	53.47

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

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	62,920.88	28,170.00	5,116,482.11	5,207,572.99
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-17,396.71	17,396.71		
--转入第三阶段		-28,136.50	28,136.50	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	168,800.45	17,363.20	-28,007.60	158,156.05
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	214,324.62	34,793.41	5,116,611.01	5,365,729.04
期末坏账准备计 提比例 (%)	2.43	10.00	94.75	36.79

各阶段划分依据：1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加（第一阶段），1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值（第二阶段），2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值（第三阶段），下同

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例 (%)	期末坏账准备
------	------	--------	----	-------------------------	--------



单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
应收出口退税款	出口退税款	4,549,075.18	1 年以内	31.19	
广州市番禺创信鞋业有限公司	押金保证金	1,946,856.96	[注]	13.35	1,857,133.26
北京市顺义区龙湾屯镇人民政府	押金保证金	1,622,866.50	3 年以上	11.13	1,622,866.50
长沙弘高机械设备有限公司	押金保证金	1,100,000.00	1 年以内	7.54	55,000.00
山东齐信招标有限公司	押金保证金	500,000.00	1 年以内	3.43	25,000.00
小 计		9,718,798.64		66.64	3,559,999.76

[注] 其中 1 年以内金额 94,446.00 元, 3 年以上 1,852,410.96 元

8. 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	64,062,761.60	3,117,772.26	60,944,989.34	73,846,211.03	2,577,083.34	71,269,127.69
在产品	5,349,724.71	102,323.63	5,247,401.08	4,371,112.99	253,579.63	4,117,533.36
库存商品	116,449,321.53	9,353,974.93	107,095,346.60	163,264,759.98	7,882,344.13	155,382,415.85
发出商品	30,762,086.13		30,762,086.13	33,117,332.97		33,117,332.97
委托加工物资	946,059.03		946,059.03	1,186,535.67		1,186,535.67
低值易耗品	3,689,744.96	432,751.67	3,256,993.29	1,975,722.11	383,639.93	1,592,082.18
合 计	221,259,697.96	13,006,822.49	208,252,875.47	277,761,674.75	11,096,647.03	266,665,027.72

(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	2,577,083.34	1,168,398.58		627,709.66		3,117,772.26
在产品	253,579.63	1,509.47		152,765.47		102,323.63
库存商品	7,882,344.13	2,757,542.94		1,285,912.14		9,353,974.93



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	
低值易耗品	383,639.93	63,159.75		14,048.01		432,751.67
合 计	11,096,647.03	3,990,610.74		2,080,435.28		13,006,822.49

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

公司直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值。

报告期内转回或转销存货跌价准备,系公司将相应已计提存货跌价准备的存货进行生产领用或销售处理。

9. 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	7,629,562.08	1,448,331.41	6,181,230.67	9,853,459.54	1,152,551.25	8,700,908.29
合 计	7,629,562.08	1,448,331.41	6,181,230.67	9,853,459.54	1,152,551.25	8,700,908.29

(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	7,629,562.08	100.00	1,448,331.41	18.98	6,181,230.67
合 计	7,629,562.08	100.00	1,448,331.41	18.98	6,181,230.67

(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	9,853,459.54	100.00	1,152,551.25	11.70	8,700,908.29
合 计	9,853,459.54	100.00	1,152,551.25	11.70	8,700,908.29

3) 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	7,629,562.08	1,448,331.41	18.98
其中：1 年以内	2,581,949.39	129,097.47	5.00
1-2 年	3,541,337.52	354,133.75	10.00
2-3 年	1,082,349.97	541,174.99	50.00
3 年以上	423,925.20	423,925.20	100.00
小 计	7,629,562.08	1,448,331.41	18.98

(3) 减值准备变动情况

1) 明细情况

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	1,152,551.25	474,320.16			-178,540.00	1,448,331.41
合 计	1,152,551.25	474,320.16			-178,540.00	1,448,331.41

[注] 本期合同资产减值准备其他变动-178,540.00 元，系将已取得无条件收款权，由合同资产转入应收账款。

(4) 报告期无核销的合同资产。

10. 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
待抵扣增值税进项税	3,045,606.78		3,045,606.78	7,687,440.99		7,687,440.99



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
预缴企业所得税	9,479,949.92		9,479,949.92	3,144,629.65		3,144,629.65
合 计	12,525,556.70		12,525,556.70	10,832,070.64		10,832,070.64

11. 长期股权投资

(1) 分类情况

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
对联营企业投资	35,319,214.50		35,319,214.50	34,557,068.63		34,557,068.63
合 计	35,319,214.50		35,319,214.50	34,557,068.63		34,557,068.63

(2) 明细情况

被投资单位	期初数			本期增减变动		
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
广州纬华节能设备有限公司	34,557,068.63				5,555,895.87	
合 计	34,557,068.63				5,555,895.87	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
广州纬华节能设备有限公司		4,793,750.00			35,319,214.50	
合 计		4,793,750.00			35,319,214.50	

12. 投资性房地产

(1) 明细情况



项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	12,450,970.34	12,450,970.34
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	12,450,970.34	12,450,970.34
累计折旧和累计摊销		
期初数	7,476,858.17	7,476,858.17
本期增加金额	296,159.01	296,159.01
1) 计提或摊销	296,159.01	296,159.01
本期减少金额		
期末数	7,773,017.18	7,773,017.18
账面价值		
期末账面价值	4,677,953.16	4,677,953.16
期初账面价值	4,974,112.17	4,974,112.17

(2) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

13. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	162,639,862.16	49,998,985.22	182,958,819.43	22,186,029.96	417,783,696.77
本期增加金额	588,891.33	2,274,910.65	9,229,260.16	2,837,467.63	14,930,529.77
1) 购置		682,044.53	488,573.03	2,837,467.63	4,008,085.19
2) 在建工程转入	588,891.33	1,592,866.12	8,740,687.13		10,922,444.58
本期减少金额		911,119.65	5,010,057.22	1,811,520.50	7,732,697.37
1) 处置或报废		911,119.65	5,010,057.22	1,811,520.50	7,732,697.37
期末数	163,228,753.49	51,362,776.22	187,178,022.37	23,211,977.09	424,981,529.17
累计折旧					
期初数	39,829,783.44	22,388,750.26	69,398,621.16	13,822,912.49	145,440,067.35



项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
本期增加金额	3,904,961.72	4,564,027.23	8,059,211.31	1,749,667.62	18,277,867.88
1) 计提	3,904,961.72	4,564,027.23	8,059,211.31	1,749,667.62	18,277,867.88
本期减少金额		767,641.49	2,619,899.85	1,592,275.26	4,979,816.60
1) 处置或报废		767,641.49	2,619,899.85	1,592,275.26	4,979,816.60
期末数	43,734,745.16	26,185,136.00	74,837,932.62	13,980,304.85	158,738,118.63
账面价值					
期末账面价值	119,494,008.33	25,177,640.22	112,340,089.75	9,231,672.24	266,243,410.54
期初账面价值	122,810,078.72	27,610,234.96	113,560,198.27	8,363,117.47	272,343,629.42

(2) 期末无未办妥产权证书的固定资产的情况。

14. 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
在安装设备	18,903,993.97		18,903,993.97	15,603,891.41		15,603,891.41
零星工程	1,100,453.08		1,100,453.08	26,687.01		26,687.01
芬尼科技总部基地	52,800.00		52,800.00			
芬尼科技热泵配套零部件基地	498,792.93		498,792.93			
合 计	20,556,039.98		20,556,039.98	15,630,578.42		15,630,578.42

(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
在安装设备		15,603,891.41	13,633,655.81	10,333,553.25		18,903,993.97
芬尼科技总部基地	38500 万元		52,800.00			52,800.00
芬尼科技热泵配套零部件基地	14069 万元		498,792.93			498,792.93
小 计		15,603,891.41	14,185,248.74	10,333,553.25		19,455,586.90

(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
在安装设备						自筹
芬尼科技总部基地	0.01					自筹
芬尼科技热泵配套 零部件基地	0.35					自筹
小 计						

15. 使用权资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	76,401,184.53	76,401,184.53
本期增加金额	5,603,984.44	5,603,984.44
1) 租入	5,603,984.44	5,603,984.44
本期减少金额	6,065,770.95	6,065,770.95
1) 处置	6,065,770.95	6,065,770.95
期末数	75,939,398.02	75,939,398.02
累计折旧		
期初数	38,530,235.69	38,530,235.69
本期增加金额	6,368,578.62	6,368,578.62
1) 计提	6,368,578.62	6,368,578.62
本期减少金额	5,558,063.39	5,558,063.39
1) 处置	5,558,063.39	5,558,063.39
期末数	39,340,750.92	39,340,750.92
账面价值		
期末账面价值	36,598,647.10	36,598,647.10
期初账面价值	37,870,948.84	37,870,948.84

16. 无形资产

(1) 明细情况



项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	20,891,687.40	34,242,084.82	55,133,772.22
本期增加金额	13,688,700.00	7,198,637.55	20,887,337.55
1) 购置	13,688,700.00	7,198,637.55	20,887,337.55
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	34,580,387.40	41,440,722.37	76,021,109.77
累计摊销			
期初数	3,883,615.48	23,574,802.75	27,458,418.23
本期增加金额	283,590.44	2,798,144.34	3,081,734.78
1) 计提	283,590.44	2,798,144.34	3,081,734.78
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	4,167,205.92	26,372,947.09	30,540,153.01
账面价值			
期末账面价值	30,413,181.48	15,067,775.28	45,480,956.76
期初账面价值	17,008,071.92	10,667,282.07	27,675,353.99

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

17. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	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
广州金烨投资有限公司	394,726.75	394,726.75		394,726.75	394,726.75	
合 计	394,726.75	394,726.75		394,726.75	394,726.75	

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
			处置	
广州金烨投资有限公司	394,726.75			394,726.75



被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
			处置	
合 计	394,726.75			394,726.75

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提	处置	
广州金烨投资有限公司	394,726.75			394,726.75
合 计	394,726.75			394,726.75

18. 长期待摊费用

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修改造支出	10,614,549.05	807,994.93	2,794,428.50		8,628,115.48
软件年费		481,245.28	80,207.58		401,037.70
合 计	10,614,549.05	1,289,240.21	2,874,636.08		9,029,153.18

19. 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	35,762,734.28	5,364,410.14	28,240,546.28	4,241,620.96
预提维修费	13,344,610.90	2,001,691.64	13,633,181.93	2,044,977.29
内部交易未实现利润	5,042,930.53	756,439.58	13,183,180.14	1,977,476.99
租赁负债	40,992,515.87	7,097,376.28	42,088,362.39	6,948,893.43
合 计	95,142,791.58	15,219,917.64	97,145,270.74	15,212,968.67

(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
固定资产加速折旧	2,706,371.26	405,955.69	3,846,878.48	577,031.77



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	36,598,647.10	6,438,295.94	37,870,948.84	6,321,820.43
理财产品公允价值变动收益	227,572.17	35,522.57		
合 计	39,532,590.53	6,879,774.20	41,717,827.32	6,898,852.20

(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	6,874,227.27	8,345,690.37	6,898,852.20	8,314,116.47
递延所得税负债	6,874,227.27	5,546.93	6,898,852.20	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	9,678,374.60	8,797,914.89
内部交易未实现利润	198,892.83	418,510.22
可抵扣亏损	100,155,466.31	104,283,019.95
租赁负债	779,070.51	934,073.06
合 计	110,811,804.25	114,433,518.12

(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	3,243,336.54	4,191,761.49	
2026 年	5,725,011.35	6,672,007.53	
2027 年	7,810,651.68	7,810,651.68	
2028 年	12,134,744.45	13,031,254.97	
2029 年	13,141,173.73	14,743,191.42	
2030 年	6,079,989.60	5,278,345.31	
2031 年	12,581,635.47	12,581,635.47	
2032 年	20,219,217.01	20,219,217.01	
2033 年	2,448,573.00	9,244,729.76	



年 份	期末数	期初数	备注
2034 年	8,361,304.70	10,510,225.31	
2035 年	8,409,828.78		
合 计	100,155,466.31	104,283,019.95	

20. 其他非流动资产

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
预付土地出让金	43,252,880.00		43,252,880.00			
合 计	43,252,880.00		43,252,880.00			

21. 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	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	8,168,436.91	8,168,436.91	冻结	开具银行承兑汇票保证金、保函保证金及平台保证金
应收账款	117,101.00		保理	应收账款保理
应收票据	5,597,788.87	5,597,788.87	背书	票据已经背书但未到期
应收票据	56,466.27	56,466.27	质押	质押开立保函
固定资产	47,814,473.62	23,784,786.05	抵押	用于抵押担保
投资性房地产	12,051,903.54	4,520,571.21	抵押	用于抵押担保
合 计	73,806,170.21	42,128,049.31		

(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	12,560,264.12	12,560,264.12	冻结	开具银行承兑汇票保证金、保函保证金及平台保证金
应收账款	117,101.00		保理	应收账款保理
应收票据	12,751,043.38	12,751,043.38	背书	票据已经背书但未到期
固定资产	47,814,473.62	24,941,221.85	抵押	用于抵押担保



项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
投资性房地产	12,051,903.54	4,807,252.38	抵押	用于抵押担保
合 计	85,294,785.66	55,059,781.73		

22. 短期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款	117,101.00	117,101.00
合 计	117,101.00	117,101.00

23. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	31,550,000.00	45,400,000.00
合 计	31,550,000.00	45,400,000.00

24. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款及费用款	123,342,892.10	147,720,956.08
工程及设备款	8,147,981.85	8,139,755.26
合 计	131,490,873.95	155,860,711.34

(2) 本期无账龄 1 年以上重要的应付账款。

25. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收货款	55,835,310.38	76,103,795.86
合 计	55,835,310.38	76,103,795.86

(2) 本期无账龄 1 年以上重要的合同负债。



26. 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	49,124,875.50	125,515,515.46	137,238,241.53	37,402,149.43
离职后福利—设定提存计划	232,949.37	8,581,223.57	8,814,172.94	
辞退福利	1,280,239.39	2,416,026.88	3,684,566.27	11,700.00
合 计	50,638,064.26	136,512,765.91	149,736,980.74	37,413,849.43

(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	47,644,625.65	111,279,698.02	122,651,065.24	36,273,258.43
职工福利费	74,768.10	5,714,356.31	5,595,295.86	193,828.55
社会保险费	3,761.23	3,520,238.54	3,523,999.77	
其中：医疗保险费	3,528.69	3,140,211.94	3,143,740.63	
工伤保险费	232.54	380,026.60	380,259.14	
住房公积金	649,415.00	4,063,248.32	4,125,374.32	587,289.00
工会经费和职工教育经费	752,305.52	937,974.27	1,342,506.34	347,773.45
小 计	49,124,875.50	125,515,515.46	137,238,241.53	37,402,149.43

(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	232,484.40	8,190,654.50	8,423,138.90	
失业保险费	464.97	390,569.07	391,034.04	
小 计	232,949.37	8,581,223.57	8,814,172.94	

27. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,366,295.06	1,480,157.91
代扣代缴个人所得税	219,039.55	388,459.46
城市维护建设税	43,094.65	613,575.28



项 目	期末数	期初数
房产税	241,930.84	226,248.28
土地使用税	153,663.10	133,601.67
教育费附加	19,822.53	262,960.82
地方教育附加	15,214.20	175,307.20
印花税	202,909.13	249,158.11
水利建设专项资金	8,702.10	23,953.58
环境保护税	1,416.39	1,370.70
合 计	2,272,087.55	3,554,793.01

28. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利		864,000.00
其他应付款	28,261,577.85	23,129,986.39
合 计	28,261,577.85	23,993,986.39

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利		864,000.00
小 计		864,000.00

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	26,311,433.77	18,543,745.58
应付暂收款	436,533.39	2,526,453.86
其他	1,513,610.69	2,059,786.95
合 计	28,261,577.85	23,129,986.39

2) 本期无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

29. 一年内到期的非流动负债



(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	13,248,522.25	12,530,039.23
合 计	13,248,522.25	12,530,039.23

30. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	3,929,996.55	2,637,167.68
未终止确认应收票据对应计提的负债	5,597,788.87	11,562,527.40
合 计	9,527,785.42	14,199,695.08

31. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
房屋租赁	28,523,064.13	30,492,396.22
合 计	28,523,064.13	30,492,396.22

32. 预计负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数	形成原因
售后维修费	13,344,610.90	13,633,181.93	基于产品质量保证条款，根据境内、境外实现销售收入情况预提的维修费用
合 计	13,344,610.90	13,633,181.93	

33. 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	11,339,125.26		1,020,935.61	10,318,189.65	政府给予的无偿补助
合 计	11,339,125.26		1,020,935.61	10,318,189.65	



34. 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	105,171,000.00						105,171,000.00

35. 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
股本溢价	6,897,968.00			6,897,968.00
其他资本公积	17,664,210.64	606,735.69		18,270,946.33
合 计	24,562,178.64	606,735.69		25,168,914.33

(2) 其他说明

2025 年 6 月末资本公积较期初增加 606,735.69 元，系：

① 控股子公司广州芬尼泳池设备科技有限公司员工取得该子公司股份的价格低于其股份对应的公允价值，根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的有关规定，一次性确认研发费用（股份支付）421,948.97 元、管理费用（股份支付）263,718.11 元、销售费用（股份支付）158,230.87 元，本公司根据持股比例计算相应增加资本公积（其他资本公积）586,892.67 元所致；

② 控股子公司广东斯派科空调设备有限公司员工取得该子公司股份的价格低于其股份对应的公允价值，根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的有关规定，一次性确认管理费用（股份支付）26,634.92 元，本公司根据持股比例计算相应增加资本公积（其他资本公积）19,843.02 元所致。

36. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额		期末数
		其他综合收益的税后净额	减：前期	



		本期所得税前 发生额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减：所 得税 费用	税后归属于母 公司	税后 归属 于少 数股 东	
将重分类进损益的其他综合收益		249,935.06			249,935.06		249,935.06
其中：外币财务报表折算差额		249,935.06			249,935.06		249,935.06
其他综合收益合计		249,935.06			249,935.06		249,935.06

37. 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	47,638,466.71			47,638,466.71
合 计	47,638,466.71			47,638,466.71

38. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	685,622,002.61	583,230,148.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	59,937,214.28	47,153,063.46
期末未分配利润	745,559,216.89	630,383,212.14

(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
主营业务收入	679,063,987.90	455,710,503.74	665,737,767.31	441,048,117.57
其他业务收入	3,766,407.60	580,870.87	4,776,525.28	1,578,591.18
合 计	682,830,395.50	456,291,374.61	670,514,292.59	442,626,708.75
其中：与客户之间的合同产生的收入	682,611,646.90	455,995,215.60	670,278,562.86	442,330,549.74



(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
FLUIDRA GROUP	52,248,372.26	7.65
北京中能恒业能源科技有限公司[注 1]	24,769,128.69	3.63
辽宁博辰暖通有限公司[注 2]	24,102,232.87	3.53
HAYWARD GROUP[注 3]	23,003,090.19	3.37
The Evo Group Of Companies(Evoheat) [注 4]	22,565,589.19	3.30
小 计	146,688,413.20	21.48

[注 1] 北京中能恒业能源科技有限公司同一控制下的北京中能永业能源科技有限公司等合并披露,下同

[注 2] 辽宁博辰暖通有限公司同一控制下的辽宁领航热力有限公司、辽宁百嘉天成科技有限公司、沈阳市皇姑区科藤冷暖设备中心、沈阳市和平区鑫齐设备销售中心等合并披露

[注 3] HAYWARD GROUP 旗下的 HAYWARD POOL EUROPE SAS、HAYWARD POOL PRODUCTS CANADA INC、HAYWARD INDUSTRIES, INC、HAYWARD POOL PRODUCTS (AUSTRALIA) PTY LTD、ZODIAC POOL CARE EUROPE 等合并披露

[注 4] The Evo Group Of Companies(Evoheat)旗下的 Evo Industries Australia Pty Ltd、Evoheat Hot Water Pty Ltd. 等合并披露

(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	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
热泵及相关产品	621,017,748.45	412,068,038.46	617,494,225.09	407,636,634.55
水处理产品	1,451,158.78	859,749.94	3,119,491.66	1,938,593.91
空气处理产品	1,206,618.96	813,994.22	1,451,516.70	1,075,701.70
其它产品	58,936,120.71	42,253,432.98	48,213,329.41	31,679,619.58
小 计	682,611,646.90	455,995,215.60	670,278,562.86	442,330,549.74

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



项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	254,939,039.46	183,824,591.31	253,013,267.58	180,201,349.64
境外	427,672,607.44	272,170,624.29	417,265,295.28	262,129,200.10
小 计	682,611,646.90	455,995,215.60	670,278,562.86	442,330,549.74

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	682,611,646.90	670,278,562.86
小 计	682,611,646.90	670,278,562.86

(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	商品交付时	付款期限一般为预收或者产品交付后30天至120天	热泵及相关产品、水处理产品、空气处理产品、其他产品	是	无	保证类质量保证

(5) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 58,076,085.62 元。

2. 税金及附加

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	2,273,511.06	2,622,327.90
教育费附加	974,233.85	1,123,681.85
地方教育附加	649,489.19	749,121.84
印花税	495,844.49	513,657.07
房产税	481,413.03	784,575.75
土地使用税	222,887.43	222,887.43
车船税	9,302.04	11,346.36
水利建设专项资金	55,666.94	102,291.80
环境保护税	2,695.71	
合 计	5,165,043.74	6,129,890.00



3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	31,180,919.26	31,532,695.26
推广宣传费	17,298,892.08	22,458,421.37
差旅费	6,655,322.34	10,759,144.52
办公费用	3,517,982.45	6,060,174.91
折旧与摊销	1,947,986.19	1,029,474.99
股份支付[注]	158,230.87	
其他	1,887,096.52	8,714,091.98
合 计	62,646,429.71	80,554,003.03

[注] 详见本财务报表附注五(一)35(2)之说明

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	36,000,351.25	29,290,171.07
折旧摊销费	9,686,823.38	7,666,807.52
咨询服务费	2,822,603.96	2,691,282.95
办公费用	2,508,142.58	3,357,065.73
差旅费	1,603,937.05	1,319,289.00
租赁费	443,289.54	257,842.89
股份支付[注]	290,353.03	
其他	5,293,419.83	3,996,775.84
合 计	58,648,920.62	48,579,235.00

[注] 详见本财务报表附注五(一)35(2)之说明

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用[注]	32,019,842.37	34,359,883.66



项 目	本期数	上年同期数
直接投入费用	9,201,987.61	13,224,978.92
新产品设计费	213,785.98	3,125,954.69
折旧费用	2,300,357.90	1,996,370.13
无形资产摊销	93,132.34	85,648.40
其他相关费用	3,238,071.32	3,930,016.25
合 计	47,067,177.52	56,722,852.05

[注]含股份支付 421,948.97 元，详见本财务报表附注五(一)35(2)之说明

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	846,589.90	1,136,860.91
利息收入	-645,920.38	-580,753.91
汇兑损益	-2,119,847.37	-5,786,304.37
手续费	391,108.18	292,647.33
合 计	-1,528,069.67	-4,937,550.04

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	1,020,935.61	932,557.11	
与收益相关的政府补助	10,246,181.38	1,632,822.00	10,139,756.28
代扣个人所得税手续费返还	197,837.23	395,009.99	197,837.23
增值税加计抵减	879,997.11	2,270,232.70	
合 计	12,344,951.33	5,230,621.80	10,337,593.51

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
理财产品收益	233,376.81	399,421.42
权益法核算的长期股权投资收益	5,555,895.87	7,304,229.72



项 目	本期数	上年同期数
合 计	5,789,272.68	7,703,651.14

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	227,572.17	229,711.44
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动收益	227,572.17	229,711.44
合 计	227,572.17	229,711.44

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-6,196,692.09	-6,039,299.72
合 计	-6,196,692.09	-6,039,299.72

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-3,990,610.74	-3,108,699.72
合同资产减值损失	-295,780.16	235,934.43
合 计	-4,286,390.90	-2,872,765.29

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
使用权资产处置收益	19,013.52	230,639.55	19,013.52
固定资产处置收益	-2,527.50	-20,127.75	-2,527.50
合 计	16,486.02	210,511.80	16,486.02

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



项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付款项	613,898.80	15,938.19	613,898.80
罚没收入	5,000.00	500.00	5,000.00
其他	19,107.85		19,107.85
合 计	638,006.65	16,438.19	638,006.65

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
非流动资产毁损报废损失	1,918,376.42	239,339.06	1,918,376.42
赔偿支出	95,000.00		95,000.00
滞纳金/罚款支出	42,069.24	1,739.81	42,069.24
其他	0.17	8.31	0.17
合 计	2,055,445.83	241,087.18	2,055,445.83

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	1,882,674.72	626,250.39
递延所得税费用	-26,026.97	-452,358.33
合 计	1,856,647.75	173,892.06

(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	61,017,279.00	45,076,935.98
按母公司适用税率计算的所得税费用	9,152,591.85	6,761,540.40
子公司适用不同税率的影响	2,417.22	-357,326.13
调整以前期间所得税的影响	2,224.54	-9,467.23
非应税收入的影响	-833,384.38	-1,095,634.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	663,049.17	29,089.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的	-1,711,582.62	-755,317.74



项 目	本期数	上年同期数
影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,513,515.34	4,196,081.25
技术开发费及第四季度新增固定资产加计扣除的影响	-6,932,183.37	-8,595,073.31
所得税费用	1,856,647.75	173,892.06

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 本期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
理财产品赎回	193,233,376.81	190,000,000.00
合 计	193,233,376.81	190,000,000.00

(2) 投资支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品	255,500,000.00	221,000,000.00
合 计	255,500,000.00	221,000,000.00

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
收回的票据及保函保证金	47,626,630.96	10,655,283.84
收到的押金保证金	7,729,588.56	2,962,340.09
收到的政府补助	10,246,181.38	2,061,672.00
收到的银行存款利息收入	624,253.71	564,462.24
其他	1,093,095.58	1,342,467.06
合 计	67,319,750.19	17,586,225.23

(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
支付的付现期间费用	43,249,893.50	65,833,158.39



项 目	本期数	上年同期数
支付的承兑汇票及保函保证金	43,234,803.75	9,711,702.69
支付的押金保证金	2,984,860.31	3,373,348.97
其他	3,890,787.86	9,286,833.19
合 计	93,360,345.42	88,205,043.24

(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
收回定期存款及利息	20,021,666.67	15,063,750.00
合 计	20,021,666.67	15,063,750.00

(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
存入定期存款	20,000,000.00	
合 计	20,000,000.00	

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的经营性租金	7,445,210.46	7,644,678.19
支付 IPO 相关发行费用		1,000,000.00
合 计	7,445,210.46	8,644,678.19

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	59,160,631.25	44,903,043.92
加：资产减值准备	4,286,390.90	2,872,765.29
信用减值准备	6,196,692.09	6,039,299.72
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	24,942,605.51	22,073,692.10
无形资产摊销	3,081,734.78	1,968,830.63
长期待摊费用摊销	2,874,636.08	2,085,096.28
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）	-16,486.02	-210,511.80



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）	1,918,376.42	239,339.06
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-227,572.17	-229,711.44
财务费用（收益以“－”号填列）	-1,294,924.14	-4,665,735.13
投资损失（收益以“－”号填列）	-5,789,272.68	-7,703,651.14
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-31,573.90	-440,837.46
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	5,546.93	-11,520.87
存货的减少（增加以“－”号填列）	54,421,541.51	1,054,252.60
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	30,807,476.20	-50,618,636.32
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-52,198,182.17	-27,393,686.54
其他	606,735.69	
经营活动产生的现金流量净额	128,744,356.28	-10,037,971.10
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
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	361,235,521.70	274,086,314.34
减：现金的期初余额	401,447,852.73	335,153,332.23
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	-40,212,331.03	-61,067,017.89

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	361,235,521.70	401,447,852.73
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	360,501,140.45	400,917,056.02
可随时用于支付的其他货币资金	734,381.25	530,796.71



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	361,235,521.70	401,447,852.73
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) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	6,310,000.00	9,094,723.11	使用受限制，不能随时支取
保函保证金	1,693,936.97	3,226,041.01	
店铺保证金	164,499.94	239,500.00	
小 计	8,168,436.91	12,560,264.12	

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	117,101.00					117,101.00
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	43,022,435.45		5,806,537.78	7,057,386.85		41,771,586.38
小 计	43,139,536.45		5,806,537.78	7,057,386.85		41,888,687.38

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			205,033,135.49



项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
其中：美元	26,533,017.52	7.1586	189,939,259.22
欧元	1,772,064.04	8.4024	14,889,590.89
泰铢	929,837.85	0.2197	204,285.38
应收账款			80,885,740.35
其中：美元	10,605,592.21	7.1586	75,921,192.39
欧元	590,848.80	8.4024	4,964,547.96
其他应付款			439.40
其中：泰铢	2,000.00	0.2197	439.40

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)15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(三十一)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	1,082,459.53	1,272,509.07
合 计	1,082,459.53	1,272,509.07

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	846,589.90	1,136,860.91
与租赁相关的总现金流出	8,527,669.99	8,917,187.26

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

1) 经营租赁

① 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	218,748.60	218,748.60
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	期末数	上年年末数
投资性房地产	4,677,953.16	4,974,112.17
小 计	4,677,953.16	4,974,112.17

本期无经营租出固定资产。

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	期末数	上年年末数
1 年以内	459,372.00	459,372.00
1-2 年	459,372.00	459,372.00
2-3 年	470,856.00	459,372.00
3-4 年	482,340.00	482,340.00
4-5 年	80,390.00	321,560.00
5 年以后		
合 计	1,952,330.00	2,182,016.00

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	32,019,842.37	34,359,883.66
直接投入费用	9,201,987.61	13,224,978.92
新产品设计费	213,785.98	3,125,954.69
折旧费用	2,300,357.90	1,996,370.13
无形资产摊销	93,132.34	85,648.40
其他相关费用	3,238,071.32	3,930,016.25
合 计	47,067,177.52	56,722,852.05
其中：费用化研发支出	47,067,177.52	56,722,852.05

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将芬尼克兹节能等 14 家子公司纳入申报期合并财务报表范围。
2. 重要子公司基本情况



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东芬尼克兹节能设备有限公司	广东省广州市	广东省广州市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
安徽芬尼节能设备有限责任公司	安徽省芜湖市	安徽省芜湖市	制造业	100.00		新设
广东芬尼能源技术有限公司	广东省广州市	广东省广州市	销售及研发企业	78.00		新设

(二) 重要的非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广东芬尼能源技术有限公司	22.00%	327,556.16		12,696,918.31

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东芬尼能源技术有限公司	98,673,286.22	9,239,331.59	107,912,617.81	50,199,352.76		50,199,352.76

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东芬尼能源技术有限公司	85,755,549.07	3,148,870.26	88,904,419.33	32,680,045.90		32,680,045.90

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东芬尼能源技术有限公司	124,441,866.76	1,488,891.62	1,488,891.62	-15,481,609.54

(续上表)

子公司	上年同期数
-----	-------



	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东芬尼能源技术有限公司	61,723,104.64	175,958.27	175,958.27	-3,418,067.95

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 公司无重要的合营企业或联营企业。

2. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	35,319,214.50	34,557,068.63
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	5,555,895.87	7,304,229.72
综合收益总额	5,555,895.87	7,304,229.72

八、政府补助

(一) 本期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	10,246,181.38
其中：计入其他收益	10,246,181.38
合 计	10,246,181.38

(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	11,339,125.26		1,020,935.61	
小 计	11,339,125.26		1,020,935.61	

(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				10,318,189.65	与资产相关
小 计				10,318,189.65	

(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	11,267,116.99	2,565,379.11
合 计	11,267,116.99	2,565,379.11

(四) 本期无退回的政府补助。

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) 应收款项和合同资产

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。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2025年6月30日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款和合同资产的31.70%（2024年12月31日：42.75%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款和合同资产余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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等融资手段，保持融资持续性与灵活性之间



的平衡。

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
短期借款	117,101.00	117,101.00	117,101.00		
应付票据	31,550,000.00	31,550,000.00	31,550,000.00		
应付账款	131,490,873.95	131,490,873.95	131,490,873.95		
其他应付款	28,261,577.85	28,261,577.85	28,261,577.85		
其他流动负债	5,597,788.87	5,597,788.87	5,597,788.87		
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	41,771,586.38	45,628,509.39	14,582,887.45	17,878,986.29	13,166,635.65
小 计	238,788,928.05	242,645,851.06	211,600,229.12	17,878,986.29	13,166,635.65

(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
短期借款	117,101.00	117,101.00	117,101.00		
应付票据	45,400,000.00	45,400,000.00	45,400,000.00		
应付账款	155,860,711.34	155,860,711.34	155,860,711.34		
其他应付款	23,993,986.39	23,993,986.39	23,993,986.39		
其他流动负债	11,562,527.40	11,562,527.40	11,562,527.40		
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	43,022,435.45	47,443,282.79	14,176,613.12	23,768,653.67	9,498,016.00
小 计	279,956,761.58	284,377,608.92	251,110,939.25	23,768,653.67	9,498,016.00

(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。

本公司期末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期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			2,082,446.27	2,082,446.27
持续以公允价值计量的资产总额			2,082,446.27	2,082,446.27

(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

对于应收款项融资，其不存在活跃市场相同资产的报价，也不存在不活跃市场相同或类似资产的报价，公司用初始确认成本代表公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司控股股东、实际控制人情况

自 然 人 姓名	与本公司的关系	备注
宗毅	宗毅直接持有公司 2,130.13 万股，占公司总股本的 20.47%，同时间接持有公司 22.08 万股，占公司总股本的 0.20%，并担任公司董事长	2024 年 12 月 16 日，宗毅、张利、张达威签署《一致行动协议》，三人直接及间接持有公司股份 47.50%，实际控制公司股份 56.44%
张利	张利直接持有公司 2,411.87 万股，占公司总股本的 23.18%，同时间接持有公司 170.74 万股，占公司总股本的 1.64%，并担任公司副董事长、总经理	
张达威	张利之子，间接持有公司 249.68 万股，占公司总股本的	



自 然 人 姓名	与本公司关系	备注
	2.40%，同时张达威作为公司直接股东广州财宜投资合伙企业(有限合伙)与广州丰芬投资合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人，实际通过广州财宜投资合伙企业(有限合伙)与广州丰芬投资合伙企业(有限合伙)控制公司的股份合计13.14%股份	构成共同控制；

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。报告期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
广州纬华节能设备有限公司	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州银量投资咨询有限责任公司	同受实际控制人宗毅、张利控制的公司
广州混沌管理咨询有限公司	同受实际控制人宗毅控制的公司
广州市冠雷塑料制品有限公司	邢桂娟及田玉梅能够施加重大影响的公司
广东华雷金属制造有限公司	邢桂娟及田玉梅能够施加重大影响的公司
广州市威雷制冷工程设备有限公司	黄纯毅任执行董事兼总经理的公司
田玉梅	持股 5%以上股东，实际控制人宗毅前妻
黄纯毅	持股 5%以上股东、董事
李文彬	董事、财务总监
彭玉坤	董事、副总经理兼董事会秘书
王保银	董事
张占文	监事
毛维民	监事
何运鹰	监事
庄学敏	独立董事
邱新	独立董事
孔令辉	独立董事



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王莹	毛维民的直系亲属
邢桂娟	实际控制人张利前妻[注 1]
张靖	实际控制人张利的亲属
Rong Debortoli	实际控制人宗毅的直系亲属
宗雨欣	实际控制人宗毅的直系亲属
高翔	监事[注 2]

[注 1]邢桂娟与张利于 2019 年 12 月 31 日办理离婚手续，报告期内仍作为关联自然人披露

[注 2]高翔于 2024 年 12 月离任监事，报告期内仍作为关联自然人披露

(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) 明细情况

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
广东华雷金属制造有限公司	购买商品	8,603,150.07	8,082,613.85
广州市冠雷塑料制品有限公司	购买商品	871,240.34	1,047,852.61
广州纬华节能设备有限公司	购买商品	1,367,194.51	1,555,015.33

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
广州市威雷制冷工程设备有限公司	出售商品	24,095.58	42,330.98
广东华雷金属制造有限公司	提供劳务		1,024.55

2. 关联租赁情况

(1) 明细情况

1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
广州混沌管理咨询有限公司	房屋		3,301.89



2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
广州银量投资咨询有限责任公司	房屋		835,250.00		72,578.66

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
广州银量投资咨询有限责任公司	房屋		795,476.20	4,773,475.01	54,592.03

3. 关联担保情况

(1) 明细情况

本公司及子公司作为被担保方

授信银行	担保方	最高保证额（万元）	担保期限	截至 2025 年 6 月 30 日实际担保情况			担保是否已经履行完毕
				担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	
中国银行股份有限公司广州番禺支行	宗毅	3,000.00	2019/1/1-2025/12/31				[注]
中国银行股份有限公司广州番禺支行	张利	3,000.00	2019/1/1-2025/12/31				
中信银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行	宗毅	11,500.00	2024/7/25-2028/1/25				
中信银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行	张利	11,500.00	2024/7/25-2028/1/25				



[注] 本期末上述最高保证额担保合同实际本公司作为被担保方未取得借款或开具票据等。

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	4,341,014.35	4,200,170.63
张靖及其他关键管理人员直系亲属薪酬	668,533.02	596,430.54

(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
其他应收款					
	王莹	20,000.00	20,000.00	20,000.00	10,000.00
小 计		20,000.00	20,000.00	20,000.00	10,000.00

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			
	广东华雷金属制造有限公司	1,700,475.63	1,536,368.53
	广州市冠雷塑料制品有限公司	804,690.48	445,955.65
	广州纬华节能设备有限公司	205,566.37	489,150.00
小 计		2,710,732.48	2,471,474.18
应付票据			
	广东华雷金属制造有限公司	3,800,000.00	3,500,000.00
小 计		3,800,000.00	3,500,000.00
合同负债			
	广州市威雷制冷工程设备有限公司	9,842.48	10,814.96
小 计		9,842.48	10,814.96
其他应付款			
	广州市威雷制冷工程设备有限公司	10,000.00	10,000.00
	广东华雷金属制造有	200,000.00	200,000.00



项目名称	关联方	期末数	期初数
	限公司		
	广州市冠雷塑料制品有限公司	50,000.00	
	宗毅	100,454.09	50,633.97
	张靖	6,218.00	4,202.06
	高翔	50,000.00	
小 计		416,672.09	264,836.03

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

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	200,000.00	290,353.03	200,000.00	290,353.03				
研发人员	240,000.00	421,948.97	240,000.00	421,948.97				
销售人员	90,000.00	158,230.87	90,000.00	158,230.87				
合计	530,000.00	870,532.87	530,000.00	870,532.87				

(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	授予日每份财产份额的公允价值以 2024 年 12 月 31 日公司的净资产为基础加上需确认股份支付时公司的净资产变动
可行权权益工具数量的确定依据	以本期内实际授予和行权数量作为确定依据
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	19,667,396.78

2. 其他说明

公司确认股份支付费用，详见本财务报表附注五(一)35(2)之说明。

(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	以现金结算的股份支付费用
管理人员	290,353.03	
研发人员	421,948.97	
销售人员	158,230.87	
合 计	870,532.87	

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司已开出未到期的银行保函金额为 352.73 万元。

(二) 或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，公司不存在对公司有重要财务影响的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	根据 2025 年 8 月 28 日公司四届六次会通过的利润分配预案，以总股本应分配股数 105,171,000 股为基数，向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 3.00 元（含税）。
-----------	--

十五、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售热泵及相关产品。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。本公司按产品分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

报告期内，公司客户中存在前员工及其近亲属担任主要股东或主要管理人员的情况，根据《上市公司信息披露管理办法》以及公司《关联交易管理制度》规定，上述客户以及人员与公司、实际控制人及其控制的企业、董事、监事、高级管理人员均不存在关联关系。

1. 报告期内，该等客户与公司之间出售商品和提供劳务的交易

客户名称	交易内容	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
北京中能恒业能源科技有限公司	出售商品	24,769,128.69	22,414,446.88



山东中能恒业能源科技有限公司	出售商品	7,095,777.80	8,364,820.32
湖南丰谊能源科技有限公司	出售商品	7,263,084.10	5,274,901.34
佛山市百益德电器科技有限公司	出售商品	1,622,280.60	603,613.84
杭州筑冷暖贸易有限公司	出售商品	285,221.28	139,843.36
广州睿晴能源科技有限公司	出售商品	701,679.67	

2. 报告期内，该等客户与公司之间采购商品及接受劳务的情况

单位名称	交易内容	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
北京中能恒业能源科技有限公司	购买商品	999,320.74	

3. 报告期内，该等客户与公司之间交易形成往来款余额

(1) 应收款项

项目名称	客户名称	2025. 6. 30		2024. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应 收 账 款					
	北京中能恒业能源科技有限公司	6,015,439.76	300,771.99		
	佛山市百益德电器科技有限公司	1,203,598.03	60,179.90	980,854.31	49,042.72
	湖南丰谊能源科技有限公司	760,790.14	38,039.51		
	山东中能恒业能源科技有限公司	1,070,342.90	53,517.15		
小 计		9,050,170.83	452,508.55	980,854.31	49,042.72

(2) 应付款项

项目名称	客户名称	2025. 6. 30	2024. 12. 31
合同负债、其他流动负债			
	北京中能恒业能源科技有限公司	83,164.27	1,409,298.19
	湖南丰谊能源科技有限公司	33,345.66	1,026,685.76
	山东中能恒业能源科技有限公司	47,202.43	245,281.10



	广州睿晴能源科技有限公司	500.00	32,819.50
	杭州筑冷暖贸易有限公司		14,867.26
小 计		164,212.36	2,728,951.81
应付账款			
	北京中能恒业能源科技有限公司	686,827.28	562,612.36
	广州粤建精工机电安装有限公司	50,917.47	154,036.82
小 计		737,744.75	716,649.18
其他应付款			
	北京中能恒业能源科技有限公司	210,000.00	554,594.17
	湖南丰谊能源科技有限公司	30,000.00	30,000.00
	杭州筑冷暖贸易有限公司	10,000.00	10,000.00
	广州睿晴能源科技有限公司	10,000.00	10,000.00
小 计		260,000.00	604,594.17

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	期末数	期初数
1 年以内	12,772,076.52	14,779,631.21
1-2 年		1,952,600.50
账面余额合计	12,772,076.52	16,732,231.71
减：坏账准备	638,603.83	934,241.61
账面价值合计	12,133,472.69	15,797,990.10

(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	12,772,076.52	100.00	638,603.83	5.00	12,133,472.69
合 计	12,772,076.52	100.00	638,603.83	5.00	12,133,472.69

(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	16,732,231.71	100.00	934,241.61	5.58	15,797,990.10
合 计	16,732,231.71	100.00	934,241.61	5.58	15,797,990.10

2) 采用账龄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 (%)
1 年以内	12,772,076.52	638,603.83	5.00
小 计	12,772,076.52	638,603.83	5.00

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

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	934,241.61	-295,637.78				638,603.83
合 计	934,241.61	-295,637.78				638,603.83

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			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		
Solargain Pty Ltd	5,503,553.07		5,503,553.07	35.06	275,177.65



单位名称	期末账面余额			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		
REMKO GmbH & Co. KG	1,677,254.25		1,677,254.25	10.69	83,862.71
江苏省环保集团有限公司		1,512,101.03	1,512,101.03	9.63	151,210.10
Eusébio Ribeiro & Costa, Lda	1,363,326.37		1,363,326.37	8.69	68,166.32
TESY OOD	974,835.24		974,835.24	6.21	48,741.76
小 计	9,518,968.93	1,512,101.03	11,031,069.96	70.28	627,158.54

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收股利		1,664,000.00
其他应收款	8,990,396.73	9,544,585.24
合 计	8,990,396.73	11,208,585.24

(2) 应收股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利		1,664,000.00
小 计		1,664,000.00

(3) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	285,500.00	285,500.00
应收出口退税款	1,271,646.73	1,451,804.62
拆借款	8,000,000.00	8,416,084.86
备用金	75,000.00	
账面余额小计	9,632,146.73	10,153,389.48



款项性质	期末数	期初数
减：坏账准备	641,750.00	608,804.24
账面价值小计	8,990,396.73	9,544,585.24

2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	9,396,646.73	9,917,889.48
1-2 年		
2-3 年		100,000.00
3 年以上	235,500.00	135,500.00
账面余额小计	9,632,146.73	10,153,389.48
减：坏账准备	641,750.00	608,804.24
账面价值小计	8,990,396.73	9,544,585.24

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	1,271,646.73	13.20			1,271,646.73
按组合计提坏账准备	8,360,500.00	86.80	641,750.00	7.68	7,718,750.00
小 计	9,632,146.73	100.00	641,750.00	6.66	8,990,396.73

(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	1,451,804.62	14.30			1,451,804.62
按组合计提坏账准备	8,701,584.86	85.70	608,804.24	7.00	8,092,780.62
小 计	10,153,389.48	100.00	608,804.24	6.00	9,544,585.24

② 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

本期无重要的单项计提坏账准备的其他应收款。

③ 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	8,360,500.00	641,750.00	7.68
其中：1 年以内	8,125,000.00	406,250.00	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上	235,500.00	235,500.00	100.00
小 计	8,360,500.00	641,750.00	7.68

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

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	423,304.24		185,500.00	608,804.24
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-17,054.24		50,000.00	32,945.76
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	406,250.00		235,500.00	641,750.00
期末坏账准备计 提比例 (%)	4.32		100.00	6.66

② 本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例 (%)	期末坏账准备
------	------	--------	----	-------------------------	--------



单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
广东拓源精密设备有限公司	拆借款	8,000,000.00	1 年以内	83.06	400,000.00
应收出口退税款	出口退税款	1,271,646.73	1 年以内	13.20	
广州晶东贸易有限公司	押金保证金	100,000.00	3 年以上	1.04	100,000.00
江苏京东旭科信息技术有限公司	押金保证金	100,000.00	3 年以上	1.04	100,000.00
上海携程宏睿国际旅行社有限公司	押金保证金	50,000.00	1 年以内	0.52	2,500.00
小 计		9,521,646.73		98.86	602,500.00

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	354,864,440.97		354,864,440.97	310,087,858.31		310,087,858.31
对联营、合营企业投资	35,319,214.50		35,319,214.50	34,557,068.63		34,557,068.63
合 计	390,183,655.47		390,183,655.47	344,644,926.94		344,644,926.94

(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
芬尼克兹节能	93,157,956.37						93,157,956.37	
广东芬尼克兹环保科技有限公司	7,486,102.59						7,486,102.59	
广东芬尼能源技术有限公司	10,793,011.50						10,793,011.50	
广东芬尼净水科技有限公司	8,360,317.25						8,360,317.25	
芬蓝环境	5,200,000.00						5,200,000.00	
广州云雷智能科技有限公司	6,927,442.02						6,927,442.02	
广州芬尼泳池设备科技有限公司	5,037,291.33						5,037,291.33	



广东芬尼电器技术有限公司	7,843,530.55						7,843,530.55	
广东斯派科空调设备有限公司	7,592,932.86						7,592,932.86	
广州芬迪环优科技有限公司	5,381,138.55						5,381,138.55	
安徽芬尼节能设备有限责任公司	115,022,292.47		20,000,000.00				135,022,292.47	
芜湖金烨金属制品有限公司	24,345,604.12						24,345,604.12	
广东国匠冷暖设备有限公司	12,940,238.70						12,940,238.70	
芬尼(泰国)有限公司			24,776,582.66				24,776,582.66	
小 计	310,087,858.31		44,776,582.66				354,864,440.97	

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
广州纬华节能设备有限公司	34,557,068.63				5,555,895.87	
合 计	34,557,068.63				5,555,895.87	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
广州纬华节能设备有限公司		4,793,750.00			35,319,214.50	
合 计		4,793,750.00			35,319,214.50	

(二) 母公司利润表项目注释

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
主营业务收入	95,137,751.69	68,724,604.41	95,645,820.68	67,113,964.59
其他业务收入	1,773,696.68	1,654,521.88	3,322,750.36	2,545,155.76
合 计	96,911,448.37	70,379,126.29	98,968,571.04	69,659,120.35
其中：与客户之间的合同产生的收入	96,911,448.37	70,379,126.29	98,968,571.04	69,659,120.35

(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
热泵及相关产品	82,004,934.18	56,532,876.24	78,838,907.92	53,384,898.34
其它产品	14,906,514.19	13,846,250.05	20,129,663.12	16,274,222.01
小 计	96,911,448.37	70,379,126.29	98,968,571.04	69,659,120.35

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	14,264,179.71	13,460,211.05	19,544,872.76	18,176,094.03
境外	82,647,268.66	56,918,915.24	79,423,698.28	51,483,026.32
小 计	96,911,448.37	70,379,126.29	98,968,571.04	69,659,120.35

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	96,911,448.37	98,968,571.04
小 计	96,911,448.37	98,968,571.04

(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	商品交付时	付款期限一般为预收或者产品交付后30天至120天	热泵及相关产品、水处理产品、空气处理产品、其他产品	是	无	保证类质量保证

(4) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 6,336,254.03 元。



2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	3,660,518.20	3,370,208.95
直接投入费用	1,231,670.40	1,711,124.40
新产品设计费	31,946.27	1,345,876.68
折旧费用	318,548.71	204,271.17
无形资产摊销	24,240.25	8,790.11
其他相关费用	288,143.02	424,661.34
合 计	5,555,066.85	7,064,932.65

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	5,555,895.87	7,304,229.72
理财产品收益	136,643.83	320,712.32
分红收益	18,000,000.00	
合 计	23,692,539.70	7,624,942.04

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

(1) 明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,901,890.40	
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	10,139,756.28	
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	227,572.17	
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	233,376.81	



对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	500,937.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-672,695.64	
小 计	8,527,056.46	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	1,144,121.00	
少数股东权益影响额（税后）	100,246.02	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	7,282,689.44	

2. 根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的说明

项 目	金 额	原 因
与资产相关的政府补助在本期确认的收益	1,020,935.61	按确定的标准享有，对公司损益产生持续影响
增值及附加税减免	106,425.10	按确定的标准享有，对公司损益产生持续影响



项 目	金额	原因
增值税加计抵减	879,997.11	按确定的标准享有，对公司损益产生持续影响

(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	6.71	0.57	0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.89	0.50	0.50

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	59,937,214.28
非经常性损益	B	7,282,689.44
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	52,654,524.84
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	862,993,647.96
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增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	G1	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H1	
单方对子公司出资导致减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G2	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H2	
收购子公司少数股权减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G3	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H3	
其他	股权激励增加资本公积	606,735.68
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	3
	归属于公司普通股股东的外币报表折算差额	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	
报告期月份数	K	6



项 目	序号	本期数
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	893,265,622.94
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	6.71%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	5.89%

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	59,937,214.28
非经常性损益	B	7,282,689.44
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	52,654,524.84
期初股份总数	D	105,171,000.00
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	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	105,171,000
基本每股收益	$M = A/L$	0.57
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	0.50

(2) 稀释每股收益的计算过程

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。





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网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

本复印件仅供广东芬尼科技股份有限公司天健审(2025) 16184号报告后附之用, 证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营, 他用无效且不得擅自外传。





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：钟建国

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：330000001

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

发证机关：

2024年 12月 20日

中华人民共和国财政部制

证书序号：0019886

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》。

本复印件仅供广东芬尼科技股份有限公司天健审（2025）16184号报告后附之用，证明 天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传



504



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名	李江东
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1985-01-04
Date of Birth	
工作单位	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit	
身份证号码	371329198501040319
Identity card No.	

证书编号: 330000012258
No. of Certificate

发证日期: 2010 年 06 月 29 日
Issued on

发证机构: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs of Zhejiang Province

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



李江东 330000012258

年 月 日
y m d

本复印件仅供广东芬尼科技股份有限公司天健审〔2025〕16184号报告后附之用，证明李江东是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。



1079



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 王延勇
性别 男
出生日期 1988-02-04
工作单位 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)
身份证号码 37011219880204711X
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 330000015536
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
发证日期: 2015 年 03 月 28 日
Date of Issuance

本复印件仅供广东芬尼科技股份有限公司天健审〔2025〕16184 号报告后附之用，证明王延勇是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

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—4 页



重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2025〕16987号

广东芬尼科技股份有限公司全体股东:

我们鉴证了后附的广东芬尼科技股份有限公司(以下简称芬尼股份公司)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

本鉴证报告仅供芬尼股份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

芬尼股份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〔2025〕186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芬尼股份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，芬尼股份公司管理层编制的《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〔2025〕186 号）的相关规定，如实反映了对芬尼股份公司 2025 年 1-6 月财务报表的重要差错更正情况。



中国注册会计师：李江
中国注册会计师：王延



二〇二五年十二月十七日



广东芬尼科技股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

广东芬尼科技股份有限公司（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〔2025〕186 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉 2025 年 1-6 月的合并财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

经公司 2025 年 12 月 17 日第四届董事会第九次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司对相关重要会计差错事项进行了更正，具体更正情况说明如下：

收入、成本跨期事项调整：

公司下属子公司广东芬尼能源技术有限公司 2025 年半年度收入、成本存在部分跨期情况，现按照正确的归属期间进行调整，调整了营业收入、营业成本、存货、合同负债等报表项目。

基于上述差错更正调整，公司对递延所得税资产的补提、所得税费用的计算、未分配利润等同步进行调整。

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）对合并资产负债表的影响

2025 年 6 月 30 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	208,252,875.47	1,932,438.01	210,185,313.48
递延所得税资产	8,345,690.37	34,457.12	8,380,147.49
资产总计	1,314,293,264.71	1,966,895.13	1,316,260,159.84



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合同负债	55,835,310.38	2,905,043.52	58,740,353.90
负债合计	361,908,519.44	2,905,043.52	364,813,562.96
未分配利润	745,559,216.89	-774,712.29	744,784,504.60
归属于母公司所有者权益合计	923,787,532.99	-774,712.29	923,012,820.70
少数股东权益	28,597,212.28	-163,436.10	28,433,776.18
所有者权益合计	952,384,745.27	-938,148.39	951,446,596.88
负债和所有者权益总计	1,314,293,264.71	1,966,895.13	1,316,260,159.84

(二) 对合并利润表的影响

2025 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	682,830,395.50	-2,905,043.52	679,925,351.98
营业成本	456,291,374.61	-1,932,438.01	454,358,936.60
所得税费用	1,856,647.75	-34,457.12	1,822,190.63
净利润	59,160,631.25	-938,148.39	58,222,482.86
归属于母公司所有者的净利润	59,937,214.28	-774,712.29	59,162,501.99
少数股东损益	-776,583.03	-163,436.10	-940,019.13
综合收益总额	59,410,566.31	-938,148.39	58,472,417.92
归属于母公司所有者的综合收益总额	60,187,149.34	-774,712.29	59,412,437.05
归属于少数股东的综合收益总额	-776,583.03	-163,436.10	-940,019.13





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

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 钟建国

出资额 壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整

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

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：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）。



登记机关

2025年02月27日



国家企业信用信息公示系统网址http://www.gsxt.gov.cn

本营业执照于2025年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供广东芬尼科技股份有限公司天健审（2025）7443号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法有效，他用无效且不得擅自外传。



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：钟建国
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：330000001
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



本复印件仅供广东芬尼科技股份有限公司天健审（2023）7443号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。

证书序号：0019886

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：

2024年 10月 20日

中华人民共和国财政部制

104



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 李江栋
Sex 男
出生日期 1985-01-04
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号 371329198501040319

注册日期 2010年06月29日

证书编号 330000012258

发证机关 浙江省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



身份证 330000012258

年 月 日

月 日

本复印件仅供广东芬尼科技股份有限公司(2025) 7443 号报告后附之用，
证明李江东是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。



姓名: 王延勇
Sex: 男
出生日期: 1988-02-04
工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 33010219880204111X
Identity card No.:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 3300000015536
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
发证日期: 2016 年 03 月 28 日
Date of issuance

二维码



本复印件仅供广东芬尼科技股份有限公司天健审(2025) 7443 号报告后附之用, 证明王延勇是中国注册会计师, 他用无效且不得擅自外传。