



风华环保

NEEQ: 831386

广东风华环保设备股份有限公司

GuangDong Fenghua Environment Protection Machinery Co.,Ltd.



年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人梁华新、主管会计工作负责人庄晓兰及会计机构负责人（会计主管人员）陈晓群保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、广东中天粤会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	21
第五节	公司治理	24
第六节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况	119

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	广东风华环保设备股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
风华环保、母公司	指	广东风华环保设备股份有限公司
风华环境	指	广东风华环境工程投资有限公司（全资子公司）
赣州风华	指	赣州风华环保设备有限公司（全资子公司）
三会	指	董事会、监事会、股东大会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《广东风华环保设备股份有限公司公司章程》
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
审计报告	指	2025 年审计报告
广东中天粤、会计师事务所	指	广东中天粤会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
报告期末	指	2025 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东风华环保设备股份有限公司		
英文名称及缩写	GuangDong Fenghua Environment Protection Machinery Co.,Ltd.		
法定代表人	梁良	成立时间	1996 年 1 月 17 日
控股股东	控股股东为梁华新	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为梁华新，一致行动人为陈惠珍
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-环保、社会公共服务及其他专用设备制造(C359)-环境保护专用设备制造(C3591)		
主要产品与服务项目	降尘雾炮、多功能抑尘车、消毒防疫喷雾机、农林牧业打药机、城市环境第三方运营服务、喷雾工程、租赁。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	风华环保	证券代码	831386
挂牌时间	2014 年 12 月 2 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	79,900,000
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路 1 号金源中心		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄乃伟	联系地址	广东省梅州市梅江区东升工业园
电话	0753-2233299	电子邮箱	admin@fenghua001.com
传真	0753-2233244		
公司办公地址	广东省梅州市梅江区东升工业园	邮政编码	514768
公司网址	http://www.fenghua001.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91441400714759991K		
注册地址	广东省梅州市梅江区东升工业园		
注册资本（元）	79,900,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

主营业务：

公司致力于打造“美丽城市，绿色工矿”，为客户提供大气污染治理、喷雾及相关技术开发、制造、应用和服务，提供超低排放管控治一体化解决方案，主要产品有风送式喷雾机（雾炮）、多功能抑尘车、消毒防疫喷雾机、消防排烟车、喷雾系统、工程等。公司作为国家级高新技术企业，多年来致力于利用技术创新，以开发环保喷雾和相关技术为核心，为满足城市大气污染防治--降尘减霾（pm2.5,pm10）、城市环境第三方治理服务（PPP）、消防，矿山，钢铁，码头，国内外大面积喷雾、消毒防疫、消防排烟降温等需求提供产品、解决方案、运维服务。

应用领域：

(1)、城市大气污染防治、降尘减霾（pm2.5,pm10）问题：建筑工地、拆迁、道路扬尘、空中浮尘以及卫生保洁、户外大面积消毒防疫、降温、绿化等；

(2)、消防排烟车、喷雾车、森林消防全地形雾炮等；

(3)、资源型行业粉尘的无组织排放污染问题：露天开采、加工、运输；钢铁、火力发电、非煤矿山、水泥、石化等行业场景，解决封闭、半封闭或开放环境散货物流产生的粉尘无组织排放、治理粉尘浓度超标、职业病防护、安全生产、物料流失等问题。

(4)、农林植保建设：行业大面积喷雾施药作业需求，解决目前人工喷药工作效率低，药量消耗量大，喷药效果不均匀等问题。

销售渠道：

公司的客户主要分为政府客户和企业客户，政府客户一般通过招投标方式采购，公司通过参加招投标活动取得合同；企业客户采用招投标或直接采购方式，公司通过参加招投标取得合同或直接与相关采购部门联系，以取得合同。目前，公司销售模式以直接销售为主，在重点区域建立办事处等进行市场深度开拓，同时在中开展广泛经销、代理合作，不断扩大产品市场份额和影响力。公司营销部门通过了解不同客户需求，提供差异化的产品、“产品+解决方案”、“产品+解决方案+运营”的营销模式。

收入模式：

1、公司一直专注于环保喷雾降尘设备的研发、生产、销售和服务，公司利用已掌握的企业资源、技

术资源和能力，生产出具有竞争力的环保喷雾降尘设备销售给客户，获得利润。针对不同客户需求，提供差异化的产品、“产品+解决方案”、“产品+解决方案+运营”的营销模式。

2、公司提供环保设备的租赁服务，并提供相应的技术，为城市大气污染治理作业、工业园区、散货物流园等粉尘污染集中区域进行设备租赁，获得服务利润。

公司在报告期内以及报告期后至报告披露日，商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
详细情况	1、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号），公司于2024年11月28日被认定为高新技术企业，有效期三年； 2、根据《科技型中小企业评价办法》（国科发政〔2017〕115号）和《科技型中小企业评价服务工作指引》（国科火字〔2022〕67号）有关要求，公司于2025年9月3日入选广东省科技技术厅公布的2025年第一批科技型中小企业名单，有效期一年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	20,972,873.35	23,272,560.42	-9.88%
毛利率%	24.71%	29.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,010,309.66	-8,369,291.03	7.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,496,296.94	-8,377,546.49	1.42%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-9.61%	-8.17%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-9.07%	-8.18%	-
基本每股收益	-0.11	-0.10	7.66%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	128,919,815.40	135,161,974.73	-4.62%
负债总计	39,698,981.54	36,930,831.21	7.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	89,220,833.86	98,231,143.52	-9.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.12	1.23	-8.94%

资产负债率%（母公司）	20.99%	20.82%	-
资产负债率%（合并）	30.79%	27.32%	-
流动比率	0.68	0.98	-
利息保障倍数	-14.60	-11.97	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-146,571.24	2,257,652.48	-106.49%
应收账款周转率	1.08	1.13	-
存货周转率	1.02	0.93	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.62%	-5.90%	-
营业收入增长率%	-9.88%	0.85%	-
净利润增长率%	-7.66%	10.15%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	547,971.63	0.43%	432,309.36	0.32%	26.75%
应收票据	2,820,427.09	2.19%	1,734,059.14	1.28%	62.65%
应收账款	9,201,953.50	7.14%	8,365,535.22	6.19%	10.00%
应收款项融资	133,766.41	0.10%	686,152.22	0.51%	-80.50%
预付款项	21,229.19	0.02%	210,787.59	0.16%	-89.93%
其他应收款	185,782.44	0.14%	198,380.18	0.15%	-6.35%
存货	9,329,037.53	7.24%	12,286,257.53	9.09%	-24.07%
合同资产	1,839,392.22	1.43%	954,709.49	0.71%	92.67%
其他流动资产	22,769.35	0.02%	25,290.93	0.02%	-9.97%
投资性房地产	20,010,939.33	15.52%	20,479,429.73	15.15%	-2.29%
长期股权投资	0.00	0.00%	-	0.00%	0.00%
固定资产	72,392,091.42	56.15%	75,997,516.08	56.23%	-4.74%
在建工程	0.00	0.00%	-	0.00%	0.00%
无形资产	10,211,521.70	7.92%	10,559,859.10	7.81%	-3.30%
商誉	0.00	0.00%	-	0.00%	0.00%
长期待摊费用	748,793.03	0.58%	1,419,205.42	1.05%	-47.24%
递延所得税资产	1,454,140.56	1.13%	1,812,482.74	1.34%	-19.77%
短期借款	0.00	0.00%	-	0.00%	0.00%
应付福利费	0.00	0.00%	-	0.00%	0.00%
应付账款	8,794,673.31	6.82%	7,792,046.89	5.76%	12.87%

预收款项	4,761.90	0.00%	4,761.90	0.00%	0.00%
合同负债	0.00	0.00%	31,858.41	0.02%	-100.00%
应付职工薪酬	520,762.39	0.40%	496,491.43	0.37%	4.89%
应交税费	433,009.04	0.34%	621,160.33	0.46%	-30.29%
其他应付款	12,786,376.43	9.92%	10,068,266.62	7.45%	27.00%
一年内到期的非流动负债	10,643,538.33	8.26%	4,666,471.38	3.45%	128.09%
其他流动负债	2,435,392.37	1.89%	1,738,200.73	1.29%	40.11%
长期借款	4,080,467.77	3.17%	11,511,573.52	8.52%	-64.55%

项目重大变动原因

(1) 报告期内，应收票据期末余额为 2,720,427.09 元，对比上期期末增加 62.65%，主要原因是：根据会计准则，对已背书未到期的非“6+9”的银行承兑汇票重分类增加所致。

(2) 报告期内，应收款项融资期末余额为 133,766.41 元，对比上年期末减少 80.50%，主要原因是：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据减少所致。

(3) 报告期内，预付账款期末余额为 21,229.19 元，对比上年期末减少 89.93%，主要原因是：报告期内，预付项目合作方项目开展前期费用减少所致。

(4) 报告期内，合同资产期末余额为 1,839,392.22 元，对比上年期末增加 92.67%，主要原因是：本年新增订单核算的质保金增加所致。

(5) 报告期内，长期待摊费用期末余额为 748,793.03 元，对比上年期末减少 47.24%，主要原因是：本年摊销费用所致。

(6) 报告期内，合同负债期末余额为 0 元，对比上年期末余额减少 100%，主要原因是：截止年末，预收的销售款为 0 所致。

(7) 报告期内，一年内到期的非流动负债期末余额为 10,643,538.33 元，对比上年期末增加 128.09%，主要原因是：报告年度一年内到期的银行贷款本金增加所致。

(8) 报告期内，其他流动负债期末余额为 2,435,392.37 元，对比上年期末增加 40.11%，主要原因是：已背书未到期的非“6+9”的银行承兑汇票重分类增加所致。

(9) 报告期内，长期借款期末余额 4,080,467.77 元，对比上年期末减少 64.55%，主要原因是：报告期内，对一年内到期的银行贷款本金重分类所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	20,972,873.35	-	23,272,560.42	-	-9.88%
营业成本	15,789,596.03	75.29%	16,520,976.52	70.99%	-4.43%
毛利率%	24.71%	-	29.01%	-	-
税金及附加	569,927.76	2.72%	563,608.97	2.42%	1.12%
销售费用	2,305,977.84	11.0%	2,272,843.46	9.77%	1.46%
管理费用	8,232,070.82	39.25%	8,752,813.32	37.61%	-5.95%
研发费用	1,173,333.92	5.59%	1,270,810.14	5.46%	-7.67%
财务费用	562,784.94	2.68%	655,862.98	2.82%	-14.19%
信用减值损失	573,809.03	2.74%	-568,655.05	-2.44%	-200.91%
资产减值损失	-993,096.06	-4.74%	-1,022,206.67	-4.39%	-2.85%
其他收益	38,743.96	0.18%	72,176.82	0.31%	-46.32%
投资收益	-559,194.35	-2.67%	-117,610.61	-0.51%	375.46%
公允价值变动 收益	0.00	0.0%	0.00	0.0%	0.00%
资产处置收益	-44,385.01	-0.21%	82,784.69	0.36%	-153.61%
汇兑收益	0.00	0.0%	0.00	0.0%	0.00%
营业利润	-8,644,940.39	-41.22%	-8,317,865.79	-35.74%	3.93%
营业外收入	0.00	0.00%	43,081.38	0.19%	-100.00%
营业外支出	7,558.85	0.0%	0.00	0.0%	100.00%
净利润	-9,010,309.66	-42.96%	-8,369,291.03	-36.0%	7.66%

项目重大变动原因

(1) 报告期内，信用减值损失年度发生额绝对值为 573,809.03 元，对比上年同期损失减少 200.91%，主要原因是：报告期内，转回已计提的应收账款信用减值损失所致。

(2) 报告期内，其他收益发生额为 38,743.96 元，对比上年同期减少 46.32%，主要原因是：报告期内，企业享受的增值税加计抵减额减少所致。

(3) 报告期内，投资收益发生额绝对值为 559,194.35 元，对比上年同期增加 375.46%，主要原因是：报告期内，企业为收回账龄较长的应收账款确认债务重组减免损益增加所致。

(4) 报告期内，资产处置收益发生额绝对值为 44,385.01 元，对比上年同期减少 153.61%，主要原因是：报告期内，为整改公司大门拆除原保安室所致。

(5) 报告期内，营业外支出发生额为 7,558.85 元，对比上年同期增加 100%，主要原因是：子

公司注销清算应补税额产生的滞纳金所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	20,209,716.46	22,465,455.60	-10.04%
其他业务收入	763,156.89	807,104.82	-5.45%
主营业务成本	15,331,006.21	15,769,480.16	-2.78%
其他业务成本	458,589.82	751,496.36	-38.98%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
环保设备	18,813,483.22	15,139,093.65	19.53%	-10.95%	-1.13%	-7.99%
服务类	2,159,390.13	650,502.38	69.88%	0.59%	-46.17%	26.17%
合计	20,972,873.35	15,789,596.03	24.71%	-9.88%	-4.43%	-4.30%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

无。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	第一大客户	4,960,000.00	23.65%	否
2	第二大客户	4,138,500.00	19.73%	否
3	第三大客户	2,200,000.00	10.49%	否
4	第四大客户	1,415,000.00	6.75%	否
5	第五大客户	1,390,000.00	6.63%	否
	合计	14,103,500.00	67.25%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
----	-----	------	---------	----------

1	第一大供应商	3,714,410.00	28.06%	否
2	第二大供应商	831,100.00	6.28%	否
3	第三大供应商	554,662.67	4.19%	否
4	第四大供应商	470,600.00	3.56%	否
5	第五大供应商	457,413.00	3.46%	否
合计		2,313,775.67	45.54%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-146,571.24	2,257,652.48	-106.49%
投资活动产生的现金流量净额	-561,942.24	-1,593,498.00	64.74%
筹资活动产生的现金流量净额	824,175.75	-1,259,688.76	165.43%

现金流量分析

(1) 报告期内，经营活动产生的现金流量净额-146,571.24元，同比上年减少106.49%，主要原因是：部分项目未最终结算验收，回款比例有所下滑所致。

(2) 报告期内，投资活动产生的现金流量净额-561,942.24元，同比上年增加64.74%，主要原因是：报告期内，公司二期光伏工程项目投资减少所致。

(3) 报告期内，筹资活动产生的现金流量净额824,175.75元，同比上年增加165.43%，主要原因是：增加股东借款资金流入所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
赣州风华环保设备有限公司	控股子公司	环保除尘、抑尘、降温喷雾及喷洒机械设	5,000,000	-	-	-	-

		备销售；铅、锌、铜、银、钨、锡、铁矿产品销售。					
广东风华环境工程投资有限公司	控股子公司	生产销售：多功能抑尘车等专用车辆；租赁；服务。	70,953,271	83,975,938.41	20,856,172.68	3,073,016.15	- 2,314,860.70

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政策风险	环保政策不断出台，环保力度进一步加大，环保政策措施由行政手段向法律的、行政的和经济的手段延伸，更为严格的污染物排放和治理标准，为新增和升级改造现有的环保设备提供更为广阔的市场空间。由于环保产业属于政策被动型行业，一旦国家的环保政策松动或执行力度有所减弱，将会对本行业发展产生重大不利影响。
市场竞争风险	目前，喷雾降尘减霾设备行业是一个新兴的行业应用，仍处于

	<p>市场发展初期，具有较为良好的市场效应，利润水平较一般机械设备行业高，公司市场竞争能力较强。但是由于行业的进一步发展，越来越多的企业进入，行业竞争不断加剧和新的竞争者不断涌入，公司可能将面临其他竞争对手的竞争，未来存在市场竞争风险。</p>
应收账款金额较大风险	<p>公司应收账款账面余额为 17,371,154.98 元，占公司同期总资产的比重为 13.47%。随着公司销售规模的扩大，公司高度重视应收账款回收工作，不断加强风险控制管理，加大应收账款的回款力度，与此同时，充分做好客户信用度评估及客户回访工作，特别是对于新增客户。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>公司实际控制人梁华新、陈惠珍合计持有公司 59,113,465 股，占总股本的 73.98%。虽然公司建立了股东大会、董事会、监事会等制度，公司治理结构健全，但梁华新、陈惠珍夫妇仍可能凭借其控制权，对公司的发展战略、经营管理决策以及利润分配等施予重大影响，若梁华新、陈惠珍夫妇利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司和少数权益股东的利益。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

一、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				

								控制人及其控制的企业		
1	广东风华环境工程投资有限公司	10,159,974.00	10,159,974.00	4,000,000.00	2023年3月3日	2029年3月3日	连带	是	已事后补充履行	不涉及
2	广东风华环境工程投资有限公司	2,200,000.00	1,940,000.00	1,697,543.63	2024年3月27日	2037年3月27日	连带	是	已事后补充履行	不涉及
合计	-	12,359,974.00	12,099,974	5,697,543.63	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

履行情况无异常。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	12,359,974.00	5,478,858.01

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

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司全资子公司广东风华环境工程投资有限公司因自身发展需要，于 2023 年、2024 年分别向银行申请金额为 1015.9974 万元、220 万元的授信，已于 2024 年第一次临时股东大会审批通过，公司为上述授信提供全额连带责任担保。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	50,000,000.00	25,859,974.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
债权债务往来	15,000,000.00	11,980,000.00
关联租赁	900,000.00	900,000.00
关联担保	9,600,000.00	9,600,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

注：公司于 2024 年 12 月 31 日召开 2024 年第三次临时股东大会，审议通过《关于预计公司 2025 年

日常性关联交易的议案》，预计 2025 年拟向银行申请贷款，梁华新、陈惠珍拟为公司向银行等金融机构贷款提供担保，预计交易总额不超过 5000 万元，实际发生金额明细如下：

担保方	担保形式	贷款提供方	担保金额	实际贷款余额
梁华新、陈惠珍	担保、质押	中国银行股份有限公司梅州梅县支行	8,000,000.00	0.00
梁华新、陈惠珍	保证、质押、抵押	中国银行股份有限公司梅州梅县支行	7,700,000.00	6,160,000.00
梁华新、陈惠珍	保证、抵押	中国建设银行股份有限公司梅州梅江支行	10,159,974.00	4,000,000.00

公司于 2024 年 12 月 31 日召开 2024 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于预计公司 2025 年日常性关联交易的议案》，因公司发展资金需要，公司拟向股东、副董事长陈惠珍女士借款不超过人民币 1500 万元，实际发生金额为人民币 1198 万元。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

关联租赁有利于全资子公司日常业务的开展，不存在损害公司和其他股东利益的情形，公司独立性没有因为关联交易受到影响。

关联担保保障了公司正常的生产经营，促进了公司的业务发展，符合公司和全体股东的利益，对公司的财务状况和经营成果无不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014 年 12 月 2 日	-	挂牌	同业竞争承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 12 月 2 日	-	挂牌	减少关联交易	见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 12 月 2 日	-	挂牌	为员工缴纳社会保险和住房公积金	见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2014 年 12	-	挂牌	资金占用	见承诺事项详	正在履行中

	月 2 日			承诺	细情况	
实际控制人或控股股东	2019 年 8 月 15 日	2020 年 2 月 15 日	日常	股份增持承诺	见承诺事项详细情况	已履行完毕

承诺事项详细情况：

1、关于控股股东避免同业竞争的承诺

公司股东梁华新和陈惠珍出具了《关于避免同业竞争承诺函》，表示目前未从事或者参与与股份公司存在同业竞争的业务。为了保护公司及债权人的合法权益，就避免同业竞争事宜特郑重承诺如下：“截至本承诺函签署之日，本人未直接或间接经营（包括但不限于持有其他企业股权、股份、合伙份额，在其他企业担任董事、高级管理人员）与风华环保及其子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务。

自本承诺函签署之日起，本人将不直接或间接经营（包括但不限于持有其他企业股权、股份、合伙份额，在其他企业担任董事、高级管理人员）与风华环保及其子公司目前及未来经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务。

自本承诺函签署之日起，凡本人有任何商业机会可从事、参与或投资可能会与风华环保及其子公司目前及未来主营业务构成竞争的业务，本人会将该等商业机会让予风华环保。本人将促使本人直接或间接控制的其他经济实体遵守上述 3 项承诺。如本人或本人直接或间接控制的其他经济实体未履行上述承诺而给风华环保造成经济损失，本人将承担相应的赔偿责任。”

2 关于股东关于规范和减少关联交易的承诺函

（1）本人将尽可能的避免和减少本人与风华环保之间的关联交易；

（2）对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人将根据有关法律、法规和规范性文件以及风华环保公司章程的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与风华环保签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，关联交易价格原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，以维护风华环保及其他股东的利益；

（3）本人保证不利用在风华环保的地位和影响，通过关联交易损害风华环保及其他股东的合法权益；

（4）本人将促使本人直接或间接控制的其他经济实体遵守上述 1-3 项承诺。如本人或本人直接、间接控制的其他经济实体违反上述承诺而导致风华环保或其他股东的权益受到损害，本人将依法承担相应的赔偿责任。

3. 关于为员工缴纳社会保险和住房公积金的承诺函

对于报告期内公司承担的社会保险和住房公积金，公司股东梁华新作出以下承诺：如果因风华环保未及时、足额为其员工缴纳社会保险、住房公积金而受到任何追缴、处罚或损失，本人将全额承担该等

追缴、处罚或损失并承担连带责任，以确保风华环保不会因此遭受任何损失。

4. 关于董监高人员关于不占用公司资金的承诺函

自本承诺函出具之日起，本人不利用与公司之间的关联关系直接或通过本人控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用公司及其控股子公司的资金或资产。若本人违反该承诺给公司及其控股子公司造成任何损失的，本人将依法赔偿公司及其控股子公司损失。

5. 关于实际控制人增持公司股份的承诺函

梁华新、陈惠珍夫妇为广东风华环保设备股份有限公司实际控制人，根据法律、法规及中国证监会的有关规定，就关于增持公司股份的计划作出如下承诺：自本承诺函出具之日起，实际控制人计划在未来 1 年内，按照中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统的有关规定，通过全国中小企业股份转让系统合计增持公司股份不低于 100,000 股，不高于 500,000 股，并承诺在增持实施期间及法定期限内不减持所持有的公司股票。

报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均严格履行上述承诺。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	20,924,418.97	16.23%	抵押，用于担保借款
机器设备	固定资产	抵押	2,650,172.96	2.06%	抵押，用于担保借款
土地使用权	无形资产	抵押	10,210,352.20	7.92%	抵押，用于担保借款
应收账款	流动资产	质押	1,659,532.00	1.29%	质押，用于担保借款
合同资产	流动资产	质押	510,261.50	0.40%	质押，用于担保借款
总计	-	-	35,954,737.63	27.89%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述抵质押事项的均为公司或子公司向银行申请授信，有助于公司或子公司业务发展，改善现金流，符合公司和全体股东的利益，对公司的财务状况和经营成果无不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

二、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	36,073,000	45.15%	0	36,073,000	45.15%
	其中：控股股东、实际控制人	14,613,000	18.29%	0	14,613,000	18.29%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	43,827,000	54.85%	0	43,827,000	54.85%
	其中：控股股东、实际控制人	43,827,000	54.85%	0	43,827,000	54.85%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		79,900,000	-	0	79,900,000	-
普通股股东人数		98				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	梁 华 新	43,218,000	0	43,218,000	54.09%	32,410,500	10,807,500	15,000,000	0
2	陈 惠 珍	15,895,465	0	15,895,465	19.89%	11,416,500	4,478,965	0	0
3	东 莞 证 券 股 份	2,289,341	-5,000	2,284,341	2.86%	0	2,284,341	0	0

	有 限 公 司								
4	谢 斯 俊	1,778,000	0	1,778,000	2.23%	0	1,778,000	0	0
5	张 秀 金	1,598,000	0	1,598,000	2.00%	0	1,598,000	0	0
6	梁 海 宁	1,400,000	0	1,400,000	1.75%	0	1,400,000	0	0
7	王 建 华	1,202,000	0	1,202,000	1.50%	0	1,202,000	0	0
8	叶 新 金	1,000,000	0	1,000,000	1.25%	0	1,000,000	0	0
9	曾 宪 瑞	936,000	0	936,000	1.17%	0	936,000	0	0
10	张 华 北	788,008	80,057	868,065	1.09%	0	868,065	0	0
	合 计	70,104,814	75,057	70,179,871	87.83	43,827,000	26,352,871	15,000,000	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：梁华新与陈惠珍为夫妻关系。

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

梁华新持有公司股份 43,218,000 股，占公司股本总额的 54.09%，为公司的控股股东，中国国籍，无境外永久居留权，男，1957 年出生，大专学历；1976 年至 1982 年，在海南海军部队服役；1982 年至 1996 年，就职于梅州市食品公司；1996 年创办本公司，1996 年至 2014 年 6 月，担任公司执行董事、总经理；现任公司董事长。

陈惠珍持有公司股份 15,895,465 股，占公司股本总额的 19.89%，中国国籍，无境外永久居留权，女，1963 年出生，高中学历，1991 年至 1996 年，就职于梅州市风华日用电器厂，任门市负责人；1996 年至 2014 年 6 月，担任公司采购部主任；现任公司副董事长。

梁华新与陈惠珍系夫妻关系，为公司的实际控制人。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
梁华新	董事长	男	1957年1月	2023年3月22日	2026年3月21日	43,218,000	0	43,218,000	54.09%
陈惠珍	副董事长	女	1963年11月	2023年3月22日	2026年3月21日	15,409,869	485,596	15,895,465	19.89%
梁良	董事、总经理	男	1985年1月	2023年3月22日	2026年3月21日	0	0	0	0%
陈李明	董事、副总经理	男	1981年10月	2023年3月22日	2026年3月21日	0	0	0	0%
陈苑玲	董事	女	1977年1月	2023年3月22日	2026年3月21日	0	0	0	0%
谢思宜	监事会主席	男	1970年10月	2023年3月22日	2026年3月21日	0	0	0	0%
邓丽荣	监事	女	1983年7月	2024年7月12日	2026年3月21日	0	0	0	0%
余汉勇	监事	男	1969年6月	2023年3月22日	2026年3月21日	0	0	0	0%
黄乃伟	董事会秘书	男	1986年4月	2023年3月22日	2026年3月21日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长梁华新与副董事长陈惠珍为夫妻关系，董事、总经理梁良为梁华新与陈惠珍之子，董事陈苑玲为副董事长陈惠珍之侄女，董事陈李明为副董事长陈惠珍之侄子。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在配偶、三代以内直系或旁系亲属关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6	0	0	6
生产人员	29	0	2	27
销售人员	8	0	1	7
技术人员	22	0	2	20
财务人员	3	0	0	3
行政人员	6	0	0	6
员工总计	74	0	5	69

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	8	8
专科	21	20
专科以下	45	41
员工总计	74	69

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

一、员工薪酬政策

公司实施劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代缴代扣个人所得税。

二、培训计划

公司始终坚持以人为本，积极培养和吸纳多层次、高素质的人才，制定了一系列的培训计划与人才培育项目，全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、在职员工业务与管理技能培训等，不断调整、充实公司人才储备，改善员工队伍的文化结构、专业结构和技能结构等，形成结构合理、综合素质高的人力资源队伍。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期，公司根据《公司法》、《证券法》、以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1. 业务独立：

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

2. 人员独立：

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、公司章程等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司董事、监事、高级管理人员的任职均符合《公司法》关于公司董事、监事和高级管理人员任职的有关规定。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均在公司专职工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事、监事以外的职务。公司遵守相关法律法规，及时建立了规范、健全的劳动、人事、工资及社保等人事管理制度，与员工均签订了劳动合同，员工工资单独造册、单独发放。

3. 资产完整及独立：

公司对其所有的机械设备、商标、非专利技术资产均拥有合法的所有权或使用权。公司经营主要用房主要从全资子公司广东风华环境工程投资有限公司租赁，价格公允，公司在用的主要机械设备、商标、非专利技术均属于公司所有，因此公司资产完整性不存在重大瑕疵。股份公司设立以来，公司未以所属资产、权益为股东及其下属单位提供担保，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情形。

4. 机构独立：

公司设有股东大会、董事会、监事会等决策、经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了有效的法人治理结构。本公司已建立了一套适应公司发展需要的组织架构，各部门构成了一个有机整体，组织机构健全完整，运作正常有序。本公司的生产经营、办公机构与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业分开，不存在机构混同的情形。

5. 财务独立：

公司设立了独立的财务部门，配备了独立的财务人员，建立了独立的财务核算体系和财务管理制度；按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预本公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况；作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其

控制的其他企业混合纳税的情况。目前，公司不存在以资产、权益或信誉为股东债务提供担保的情况，亦不存在资金被股东占用而损害本公司利益的情形。不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中天粤审字[2026]100199号	
审计机构名称	广东中天粤会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	广州市天河区天河东路 155、157、159 号 2001A 室（仅限办公）	
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	曹立星	汤达
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	11	

审计报告正文

中天粤审字[2026]100199号

广东风华环保设备股份有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了广东风华环保设备股份有限公司（以下简称“风华环保”）的财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025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，公允反映了风华环保2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025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，我们独立于风华环保，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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估风华环保的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划进行清算风华环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督风华环保的财务报告过程。

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做出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和做出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对风华环保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风华环保不能持续经营。

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

(6) 就风华环保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。

广东中天粤会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：曹立星

中国·广州

中国注册会计师：汤达

2026 年 4 月 24 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	八、（一）	547,971.63	432,309.36
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	八、（二）	2,820,427.09	1,734,059.14
应收账款	八、（三）	9,201,953.50	8,365,535.22
应收款项融资	八、（四）	133,766.41	686,152.22
预付款项	八、（五）	21,229.19	210,787.59
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	八、（六）	185,782.44	198,380.18
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	八、（七）	9,329,037.53	12,286,257.53
其中：数据资源		-	-
合同资产	八、（八）	1,839,392.22	954,709.49
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	八、（九）	22,769.35	-
其他流动资产	八、（十）	-	25,290.93
流动资产合计		24,102,329.36	24,893,481.66
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	八、（十一）	20,010,939.33	20,479,429.73
固定资产	八、（十二）	72,392,091.42	75,997,516.08
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-

使用权资产		-	-
无形资产	八、(十三)	10,211,521.70	10,559,859.10
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	八、(十四)	748,793.03	1,419,205.42
递延所得税资产	八、(十五)	1,454,140.56	1,812,482.74
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		104,817,486.04	110,268,493.07
资产总计		128,919,815.40	135,161,974.73
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	八、(十六)	8,794,673.31	7,792,046.89
预收款项	八、(十七)	4,761.90	4,761.90
合同负债	八、(十八)	-	31,858.41
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	八、(十九)	520,762.39	496,491.43
应交税费	八、(二十)	433,009.04	621,160.33
其他应付款	八、(二十一)	12,786,376.43	10,068,266.62
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	八、(二十二)	10,643,538.33	4,666,471.38
其他流动负债	八、(二十三)	2,435,392.37	1,738,200.73
流动负债合计		35,618,513.77	25,419,257.69
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款	八、(二十四)	4,080,467.77	11,511,573.52
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-

长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		4,080,467.77	11,511,573.52
负债合计		39,698,981.54	36,930,831.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本	八、（二十五）	79,900,000.00	79,900,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	八、（二十六）	31,908,018.72	31,908,018.72
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	八、（二十七）	4,412,990.03	4,412,990.03
一般风险准备		-	-
未分配利润	八、（二十八）	-27,000,174.89	-17,989,865.23
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		89,220,833.86	98,231,143.52
少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		89,220,833.86	98,231,143.52
负债和所有者权益（或股东权益）总计		128,919,815.40	135,161,974.73

法定代表人：梁良

主管会计工作负责人：庄晓兰

会计机构负责人：陈晓群

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		386,359.99	334,070.11
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		2,820,427.09	1,734,059.14
应收账款	十五、（一）	8,994,058.13	8,180,254.85
应收款项融资		133,766.41	686,152.22
预付款项		7,539.00	204,816.00
其他应收款	十五、（二）	57,329,993.27	58,680,197.91

其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		9,329,037.53	12,286,257.53
其中：数据资源		-	-
合同资产		1,839,392.22	954,709.49
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		80,840,573.64	83,060,517.25
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十五、（三）	78,000,000.00	81,000,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		206,420.77	89,935.17
固定资产		916,234.09	1,383,751.14
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		326,376.21	979,128.69
无形资产		1,169.50	1,427.50
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		547,410.33	1,148,781.83
递延所得税资产		1,454,140.56	1,812,482.74
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		81,451,751.46	86,415,507.07
资产总计		162,292,325.10	169,476,024.32
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		8,792,705.11	7,790,078.69
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		517,490.39	461,803.43
应交税费		392,952.45	581,581.91

其他应付款		12,564,786.43	12,991,266.62
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		-	31,858.41
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		6,808,232.18	5,184,959.17
其他流动负债		2,435,392.37	1,738,200.73
流动负债合计		31,511,558.93	28,779,748.96
非流动负债：			
长期借款		2,550,000.00	6,160,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	338,132.33
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		2,550,000.00	6,498,132.33
负债合计		34,061,558.93	35,277,881.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本		79,900,000.00	79,900,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		31,908,018.72	31,908,018.72
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		4,412,990.03	4,412,990.03
一般风险准备		-	-
未分配利润		12,009,757.42	17,977,134.28
所有者权益（或股东权益）合计		128,230,766.17	134,198,143.03
负债和所有者权益（或股东权益）合计		162,292,325.10	169,476,024.32

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入			
其中：营业收入	八、(二十九)	20,972,873.35	23,272,560.42
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		-	-
其中：营业成本	八、(二十九)	15,789,596.03	16,520,976.52
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	八、(三十)	569,927.76	563,608.97
销售费用	八、(三十一)	2,305,977.84	2,272,843.46
管理费用	八、(三十二)	8,232,070.82	8,752,813.32
研发费用	八、(三十三)	1,173,333.92	1,270,810.14
财务费用	八、(三十四)	562,784.94	655,862.98
其中：利息费用		551,785.45	642,872.83
利息收入		-249.85	-1,856.47
加：其他收益	八、(三十五)	38,743.96	72,176.82
投资收益（损失以“-”号填列）	八、(三十六)	-559,194.35	-117,610.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-

信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、（三十七）	573,809.03	-568,655.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、（三十八）	-993,096.06	-1,022,206.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、（三十九）	-44,385.01	82,784.69
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,644,940.39	-8,317,865.79
加：营业外收入	八、（四十）	0.00	43,081.38
减：营业外支出	八、（四十一）	7,558.85	0.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,652,499.24	-8,274,784.41
减：所得税费用	八、（四十二）	357,810.42	94,506.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,010,309.66	-8,369,291.03
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,888,054.04	-7,928,058.75
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-122,255.62	-441,232.28
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,010,309.66	-8,369,291.03
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-

七、综合收益总额		-9,010,309.66	-8,369,291.03
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,010,309.66	-8,369,291.03
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	（四十三）	-0.11	-0.10
（二）稀释每股收益（元/股）	（四十三）	-0.11	-0.10

法定代表人：梁良

主管会计工作负责人：庄晓兰

会计机构负责人：陈晓群

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十五、（四）	18,863,745.89	21,176,726.95
减：营业成本	十五、（四）	15,167,442.29	15,688,007.37
税金及附加		144,584.84	138,193.45
销售费用		2,342,226.08	2,285,038.99
管理费用		4,332,686.55	4,358,145.69
研发费用		1,216,638.94	1,323,871.06
财务费用		386,200.13	480,468.15
其中：利息费用		376,421.73	468,777.70
利息收入		-162.14	-1,599.73
加：其他收益		38,743.96	71,768.50
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	-502,833.54	-117,610.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		574,261.40	-494,471.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-993,096.06	-1,022,206.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	82,784.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,608,957.18	-4,576,733.30
加：营业外收入		0.00	42,247.45
减：营业外支出		609.26	0.00

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,609,566.44	-4,534,485.85
减：所得税费用		357,810.42	3,222.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,967,376.86	-4,537,707.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,967,376.86	-4,537,707.99
（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		-5,967,376.86	-4,537,707.99
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.00	0.00
（二）稀释每股收益（元/股）		0.00	0.00

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,538,903.49	21,253,985.93
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-

回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	41,332.70
收到其他与经营活动有关的现金	八、(四十四)	375,948.82	1,214,237.83
经营活动现金流入小计		14,914,852.31	22,509,556.46
购买商品、接受劳务支付的现金		5,391,940.23	9,393,412.78
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		6,152,539.48	6,061,113.28
支付的各项税费		1,839,704.69	1,759,522.84
支付其他与经营活动有关的现金		1,677,239.15	3,037,855.08
经营活动现金流出小计		15,061,423.55	20,251,903.98
经营活动产生的现金流量净额		-146,571.24	2,257,652.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		561,942.24	1,593,498.00
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		561,942.24	1,593,498.00
投资活动产生的现金流量净额		-561,942.24	-1,593,498.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		3,370,000.00	4,287,130.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	八、(四十四)	11,280,000.00	5,320,222.61
筹资活动现金流入小计		14,650,000.00	9,607,352.61

偿还债务支付的现金		4,821,314.38	3,689,106.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		554,509.87	637,934.38
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	八、（四十四）	8,450,000.00	6,540,000.00
筹资活动现金流出小计		13,825,824.25	10,867,041.37
筹资活动产生的现金流量净额		824,175.75	-1,259,688.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	0.03
五、现金及现金等价物净增加额		115,662.27	-595,534.25
加：期初现金及现金等价物余额		432,309.36	1,027,843.61
六、期末现金及现金等价物余额		547,971.63	432,309.36

法定代表人：梁良

主管会计工作负责人：庄晓兰

会计机构负责人：陈晓群

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,378,764.04	19,176,989.56
收到的税费返还		-	41,332.70
收到其他与经营活动有关的现金		348,021.11	1,096,840.46
经营活动现金流入小计		12,726,785.15	20,315,162.72
购买商品、接受劳务支付的现金		5,926,846.33	8,557,380.16
支付给职工以及为职工支付的现金		5,990,271.51	5,700,537.97
支付的各项税费		1,272,974.30	940,310.29
支付其他与经营活动有关的现金		1,607,382.86	2,761,664.10
经营活动现金流出小计		14,797,475.00	17,959,892.52
经营活动产生的现金流量净额		-2,070,689.85	2,355,270.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		32,546.46	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		32,546.46	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	23,498.00
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净		-	-

额			
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	23,498.00
投资活动产生的现金流量净额		32,546.46	-23,498.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		3,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		12,645,000.00	4,517,010.00
筹资活动现金流入小计		15,645,000.00	4,517,010.00
偿还债务支付的现金		4,670,000.00	1,270,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		345,566.73	432,007.40
支付其他与筹资活动有关的现金		8,539,000.00	5,662,579.00
筹资活动现金流出小计		13,554,566.73	7,364,586.40
筹资活动产生的现金流量净额		2,090,433.27	-2,847,576.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	0.03
五、现金及现金等价物净增加额		52,289.88	-515,804.17
加：期初现金及现金等价物余额		334,070.11	849,874.28
六、期末现金及现金等价物余额		386,359.99	334,070.11

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	79,900,000.00	-	-	-	31,908,018.72				4,412,990.03		-17,989,865.23		98,231,143.52
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	79,900,000.00	-	-	-	31,908,018.72	-	-	-	4,412,990.03		-17,989,865.23		98,231,143.52
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-9,010,309.66		-9,010,309.66
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-9,010,309.66		-9,010,309.66
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	79,900,000.00	-	-	-	31,908,018.72	-	-	-	4,412,990.03	-	-27,000,174.89	-	89,220,833.86

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公 积	减： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	79,900,000.00	-	-	-	31,908,018.72	-	-	-	4,412,990.03	-	-9,620,574.20	-	106,600,434.55
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	79,900,000.00	-	-	-	31,908,018.72	-	-	-	4,412,990.03	-	-9,620,574.20	-	106,600,434.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,369,291.03	-	-8,369,291.03
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,369,291.03	-	-8,369,291.03
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

的金额														
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本期末余额	79,900,000.00	-	-	-	31,908,018.72	-	-	-	4,412,990.03	-	-	17,989,865.23	-	98,231,143.52

法定代表人：梁良

主管会计工作负责人：庄晓兰

会计机构负责人：陈晓群

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	79,900,000.00	-	-	-	31,908,018.72	-	-	-	4,412,990.03	-	17,977,134.28	134,198,143.03
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	79,900,000.00	-	-	-	31,908,018.72	-	-	-	4,412,990.03	-	17,977,134.28	134,198,143.03
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,967,376.86	-5,967,376.86
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,967,376.86	-5,967,376.86
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

权益的金额													
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	79,900,000.00	-	-	-	31,908,018.72	-	-	-	4,412,990.03	-	10,555,616.86	128,230,766.17	

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	79,900,000.00	-	-	-	31,908,018.72	-	-	-	4,412,990.03	-	22,514,842.27	138,735,851.02
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	79,900,000.00	-	-	-	31,908,018.72	-	-	-	4,412,990.03	-	22,514,842.27	138,735,851.02
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,537,707.99	-4,537,707.99
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,537,707.99	-4,537,707.99
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

的分配												
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	79,900,000.00	-	-	-	31,908,018.72	-	-	-	4,412,990.03	-	17,977,134.28	134,198,143.03

广东风华环保设备股份有限公司

2025 年度合并财务报表附注

一、企业的基本情况

（一）公司概况

广东风华环保设备股份有限公司（以下简称“风华环保”或“本公司”）前身为梅州市风华喷雾喷灌机械设备有限公司，于1996年1月17日在梅州市工商行政管理局注册成立，并取得注册号为441400000000222号的企业法人营业执照。公司设立时注册资本为 83.00 万元，由梁华新以货币资金及实物资产出资50.00万元，占注册资本的60.24%，陈惠珍以货币资金出资33.00万元，占注册资本的39.76%。

2004年11月12日，梁华新以实物资产对公司增资17万元，增资后，公司注册资本变更为100.00万元，其中梁华新出资67.00万元，占注册资本的67.00%；陈惠珍出资33.00万元，占注册资本的33.00%。

2009年8月12日，公司申请增加注册资本900.00万元，新增注册资本分别由梁华新及陈惠珍以货币资金及实物资产形式认缴，其中梁华新以货币资金83.00万元及实物资产600.00万元认缴出资额683.00万元，陈惠珍以货币资金134.00万元及实物资产83.00万元认缴出资额217.00万元。增资后，公司注册资本变更为1,000.00万元，其中梁华新出资750.00万元，占注册资本的75.00%，陈惠珍出资250.00万元，占注册资本的25.00%。梁华新及陈惠珍作价出资的实物资产于2013年12月23日以货币资金683.00万元补足，补足后公司的注册资本和股东占比不变。

2011年2月23日，公司名称由“梅州市风华喷雾喷灌机械设备有限公司”更名为“广东风华环保设备有限公司”。

2012年4月26日，公司申请增加注册资本2,000.00万元，新增注册资本分别由梁华新及陈惠珍按原比例以货币资金认缴，其中梁华新以货币资金认缴出资额1,500.00万元，陈惠珍以货币资金认缴出资额500.00万元。增资后，公司注册资本变更为3,000.00万元，其中梁华新出资2,250.00万元，占注册资本的75.00%，陈惠珍750.00万元，占注册资本的25.00%。

2014年6月15日，根据公司股东会决议和公司发起人协议书，由原广东风华环保设备有限公司各股东作为发起人，依法将公司变更为股份有限公司，变更后公司注册资本为人民币3,000.00万元，其中梁华新出资2,250.00万元，占注册资本的75.00%；陈惠珍出资750.00万元，占注册资本的25.00%。公司股票已于2014年12月2日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

2015年3月18日，经公司股东大会决议，公司向东莞证券股份有限公司、安信证券股份有限公司、国信证券股份有限公司、招商证券股份有限公司、中国中投证券有限责任公司等5家机构投资者发行人民币普通股200.00万股，发行价格为人民币5.00元/股，本次发行后公司注册资本为人民币3,200.00万元。

2015年4月17日，经公司股东大会决议，公司向东莞证券股份有限公司、安信证券股份有限公司、梅州市凯丰投资有限公司等7家机构投资者及温心等28个自然人投资者发行人民币普通股795.00万股，发行价格为人民币7.70元/股，本次发行后公司注册资本为人民币3,995.00万元。

2018年9月7日，经公司股东大会决议，公司以现有总股本3,995.00万股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增10股，共计转增3,995.00万股，转增后股本为7,990.00万股。

截止2025年12月31日，公司股本总数为7,990.00万股，注册资本为人民币7,990.00万元。注册地址：梅州市梅江区东升工业园。公司经营范围：一般项目：制造、研发、设计、安装、销售：环保除尘、抑尘、降温喷雾及喷洒机械设备、农、林、牧、渔植保喷雾及喷灌机械设备、消毒防疫及除臭机械设备；制造：垃圾压缩装备、垃圾中转站设备、保洁设备、厕所设备；销售：机电产品、喷雾喷灌机械及设备、汽车、喷雾除尘车、多功能抑尘车、消防车、消防设备、森防设备、森防快速扑火炮、环卫设备、环卫机械、环卫车、特种车辆、机械设备、垃圾中转站设备、垃圾压缩设备、保洁设备、厕所设备、公厕设备、塑料制品、橡胶制品、化工产品（不含化学危险品）、五金交电；实业投资；货物和技术进出口；运输、租赁：多功能抑尘车等专用车辆（不含乘用车）及设备、车间及厂房；计算机技术开发、技术服务；环境工程的开发设计及工程安装、承包服务；建筑工程；市政设施管理；城乡市容管理；绿化服务；水污染治理；污水处理及其再生利用；燃煤烟气脱硫脱硝装备制造；网络设备制造；云计算设备制造；环境保护监测；物联网应用服务；环境监测专用仪器仪表销售；对外承包工程；环保咨询服务；物联网技术研发；软件开发；物联网技术服务；物联网设备销售；网络与信息安全软件开发；数字视频监控系统销售；工业自动控制系统装置销售；数字视频监控系统制造；（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）许可项目：电气安装服务；道路机动车辆生产；城市生活垃圾经营性服务；餐厨垃圾处理；城市建筑垃圾处置（清运）；建设工程施工。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

本公司实际控制人为梁华新、陈惠珍。

本公司财务报表业经董事会于2026年4月24日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本公司2025年度纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

本公司本年度合并范围与上年度相比减少了1家子公司。

本公司及各子公司主要从事环境保护专用设备制造。主要产品和服务项目有降尘雾炮、多功能抑尘车、消毒防疫喷雾机、农林牧业打药机、城市环境第三方运营服务、喷雾工程、租赁。

二、财务报表的编制基础

本合并财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本合并财务报表以持续经营为基础列报。自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2025年12月31日的合并财务状况以及2025年度的合并经营成果和合并现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（二） 记账本位币

本公司及其境内子公司记账本位币和编制本合并财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

（三） 记账基础和计价原则

编制本合并财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（四） 企业合并

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

1、 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合

并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉),按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的资本溢价,不足冲减的则调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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,并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核,复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

(五) 合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十五）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

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

一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十五）3（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

本公司对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或交易发生当期加权平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用[现金流量发生日的即期汇率或交易发生当期加权平均汇率]折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2.金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，

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

（2）其他金融负债

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

3.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产（确认新资产/负债）
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止

确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5.金融负债的终止确认条件

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

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

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

6.金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期

内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

（2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

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

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“贷款损失准备”“债权投资减值准备”“坏账准备”“合同资产减值准备”“租赁应收款减值准备”等科目；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“贷款损失准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“贷款”“应收账款”“合同资产”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

7.财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8.衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9.金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

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

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10.权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

（十）应收票据

本公司对于应收票据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。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

（十一）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项和合同资产，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据	按组合计提方法
合并范围内关联方客户	合并范围内的应收账款	预计不存在信用损失

项目	确定组合的依据	按组合计提方法
应收合并范围外客户	包括除上述组合外的应收其他客户交易款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经验状况的预测，通过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

应收合并范围外客户组合的预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率
1年以内（含1年）	2.00%
1至2年	5.00%
2至3年	20.00%
3至4年	50.00%
4至5年	80.00%
5年以上	100.00%

（十二）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参照本会计政策之第（九）项金融工具中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关处理。

（十三）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据	按组合计提方法
应收关联方款项	合并范围内的其他应收款	预计不存在信用损失
应收其他款	应收往来及其他	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经验状况的预测，通过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

应收其他款组合的预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率
1年以内（含1年）	2.00%
1至2年	5.00%
2至3年	20.00%
3至4年	50.00%
4至5年	80.00%
5年以上	100.00%

（十四）存货

存货主要包括原材料、自制半成品及在产品、库存商品（产成品）、周转材料（包装物、低值易耗品等）、发出商品等。存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

（十五）长期股权投资

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2、初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A、同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,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,确定长期股权投资的初始投资成本。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,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A、以支付现金取得的长期股权投资,应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3、后续计量和损益确认方法

（1）成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,采用成本法核算。采用成本法核算时,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益,不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2）权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资,除对联营企业的权益性投资,其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的,无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响,公司按照《企业会

计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

(十六) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋及建筑物一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法请参阅附注四、（二十）长期资产减值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

（十七）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：（1）该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠计量。

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产的分类：公司的固定资产分为土地资产、房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、办公设备、其他。

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限及预计残值确定其折旧率。固定资产折旧政策如下：

固定资产类别	使用寿命	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40年	5.00	2.38~4.75
机器设备	3-10年	5.00	9.5~31.67
仪器设备	10年	5.00	9.5
运输设备	5-10年	5.00	9.5~19
电子设备	5-10年	5.00	9.5~19
办公设备	3-5年	5.00	19~31.67

3、固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

关于固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法，请参阅附注四、（二十）长期资产减值。

（十八）在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“长期资产减值”。

（十九）无形资产

无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

类别	预计使用寿命	摊销方法	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	使用权有效期	直线法	产权证上载明使用年限

本公司取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。本公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无

形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“长期资产减值”。

（二十）长期资产减值

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、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

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

（二十二）应付职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利（设定提存计划）

本公司离职后福利（设定提存计划）主要包括基本养老保险、失业保险以及企业年金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，适用离职后福利的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产，但变动均计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面

价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

（二十四）收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本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。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。（提示：对于控制权转移与客户支付价款间隔不超过一年的，企业可以不考虑其中的融资成分。企业应根据实际情况进行披露。）

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履

约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本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。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

（二十五）政府补助

1、政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- （1）公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3、政府补助的计量

- （1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- （2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4、政府补助的会计处理方法

- （1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。

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。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A、用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B、用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，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。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A、初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C、属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1、递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2、递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十七）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1、本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

本公司发生的初始直接费用；

本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注四、“(二十) 长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租

赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法（提示：或：其他系统合理的方法）计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法（提示：采用其他合理方法的，请说明）确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现

的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“四、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、售后租回交易

公司按照本附注“四、（二十四）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人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，公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见本附注“四、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策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，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、（九）金融工具”。

五、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

本年度本公司无此事项。

（二）重要会计估计变更

本年度本公司无此事项。

六、税项

1、本年度主要税项及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率（%）
增值税*2（1）	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，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税，简易征收，按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算应纳税额，简易征收征收率为 3%，5%	13、9、6、5、 3、1
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2
企业所得税*2（2）	按应纳税所得额计缴	25、15

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
广东风华环保设备股份有限公司	15
广东风华环境工程投资有限公司	25

2、税收优惠

（1）根据财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告《财政部税务总局公告2023年第19号》第二条规定，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。子公司广东风华环境工程投资有限公司在2025年度符合小规模纳税人条件，享受上述增值税减按1%征收率的税收优惠政策。

（2）2024年11月28日，广东风华环保设备股份有限公司获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202444006857，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司在2025年度享受高新技术企业税收优惠减按15%税率缴纳企业所得税。

七、在其他主体中的权益**1、子公司情况**

本公司子公司的情况如下：

序号	企业名称	注册资本	业务性质	注册地	主要经营地	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	取得方式
1	广东风华环境工程投资有限公司	7,095.3271 万人民币	制造业贸易	广东梅州	广东梅州	100	100	非同一控制下的企业合并

2、本年不再纳入合并范围的原子公司

(1) 本期不再纳入合并范围原子的情况

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	享有的表决权比例 (%)	本期内不再成为子公司的原因
赣州风华环保设备有限公司	江西赣州	制造业贸易	100	100	注销

(2) 原子公司在处置日和上一会计期间的资产负债表日的财务状况

子公司名称	处置日	处置日			2024-12-31		
		资产总额	负债总额	所有者权益总额	资产总额	负债总额	所有者权益总额
赣州风华环保设备有限公司	2025-8-21	3,000,000.00	32,546.46	3,032,546.46	3,151,887.73	20,900.00	3,130,987.73

(3) 原子公司本期期初至处置日的经营成果

子公司名称	处置日	本期初至处置日		
		收入	费用	净利润
赣州风华环保设备有限公司	2025-8-21	-	-98,441.27	-98,441.27

八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指2025年1月1日，“期末”指2025年12月31日，“上期”指2024年度，“本期”指2025年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,001.64	44,984.29
银行存款	543,969.99	387,325.07
其他货币资金	-	-
合计	547,971.63	432,309.36

(二) 应收票据

1、应收票据分类

种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,820,427.09	-	2,820,427.09	1,734,059.14	-	1,734,059.14
合计	2,820,427.09	-	2,820,427.09	1,734,059.14	-	1,734,059.14

2、应收票据坏账准备

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,820,427.09	100.00	-	-	2,820,427.09
合计	2,820,427.09	—	-	-	2,820,427.09

续表：

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,734,059.14	100.00	-	-	1,734,059.14
合计	1,734,059.14	—	-	-	-

(1) 按组合计提坏账准备的应收票据

名称	期末数		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票	-	-	-
银行承兑汇票	2,820,427.09	-	-
合计	2,820,427.09	-	-

(2) 本期无计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况。

3、期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	2,435,392.37

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计	-	2,435,392.37

(三) 应收账款

1、按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	7,480,681.77	149,613.64	5,187,616.59	103,752.33
1至2年	1,541,922.67	77,096.13	840,751.65	42,037.58
2至3年	122,269.20	24,453.84	1,812,399.44	362,479.89
3至4年	378,660.00	189,330.00	2,065,922.69	1,032,961.35
4至5年	834,567.38	715,653.91	380.00	304.00
5年以上	7,013,053.96	7,013,053.96	9,439,711.96	9,439,711.96
合计	17,371,154.98	8,169,201.48	19,346,782.33	10,981,247.11

2、按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	844,728.49	4.86	844,728.49	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,526,426.49	95.14	7,324,472.99	44.32	9,201,953.50
其中：应收合并范围外客户	16,526,426.49	100.00	7,324,472.99	44.32	9,201,953.50
合计	17,371,154.98	—	8,169,201.48	47.03	9,201,953.50

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	928,053.49	4.80	928,053.49	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,418,728.84	95.20	10,053,193.62	54.58	8,365,535.22
其中：应收合并范围外客户	18,418,728.84	100.00	10,053,193.62	54.58	8,365,535.22

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
合计	19,346,782.33	—	10,981,247.11	56.76	8,365,535.22

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
西安赛宝仪器设备有限公司	138,169.80	138,169.80	100.00	限高、失信
北京风华时代环境工程有限公司	333,700.00	333,700.00	100.00	回收可能性低
巴西 PRUNERTECNOLOGIALTDA	38,610.69	38,610.69	100.00	回收可能性低
西王金属科技有限公司	334,248.00	334,248.00	100.00	限高、失信
合计	844,728.49	844,728.49	—	—

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

应收合并范围外客户组合：

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内 (含1年)	7,480,681.77	2.00	149,613.64	5,187,616.59	2.00	103,752.33
1至2年	1,541,922.67	5.00	77,096.13	840,751.65	5.00	42,037.58
2至3年	122,269.20	20.00	24,453.84	1,812,399.44	20.00	362,479.89
3至4年	378,660.00	50.00	189,330.00	2,065,922.69	50.00	1,032,961.35
4至5年	594,567.38	80.00	475,653.91	380.00	80.00	304.00
5年以上	6,408,325.47	100.00	6,408,325.47	8,511,658.47	100.00	8,511,658.47
合计	16,526,426.49	44.32	7,324,472.99	18,418,728.84	54.58	10,053,193.62

3、本报告期实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
新疆精诚博桑环保科技有限公司	货款	252,500.00	公司已注销	总经理审批	否
石家庄泓澈环保设备销售有限公司	货款	165,073.00	公司已注销	总经理审批	否
合计	—	417,573.00	—	—	—

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
林江环境科技(沧州)有限公司	4,998,400.00	28.77	4,998,400.00
新疆大安特种钢有限责任公司	1,880,400.00	10.82	37,608.00
新疆大安能源有限公司	1,445,746.00	8.32	28,914.92
宜宾宜瑞汽车有限公司	690,430.00	3.97	13,808.60
梅州生态建设有限公司	664,957.25	3.83	33,157.32
合计	9,679,933.25	55.71	5,111,888.84

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

种类	期末余额	期初余额
应收票据	133,766.41	686,152.22
合计	133,766.41	686,152.22

2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	642,024.88	-
合计	642,024.88	-

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	21,229.19	100.00	210,787.59	100.00
合计	21,229.19	100.00	210,787.59	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%	账龄	未结算的原因
南方泵业股份有限公司	供应商	7,539.00	35.51	1年以内	交易未完成
中国石化销售有限公司广东梅州石油分公司	供应商	8,464.04	39.87	1年以内	交易未完成
中国石油天然气股份有限公司广东梅州销售分公司	供应商	5,226.15	24.62	1年以内	交易未完成
合计	—	21,229.19	100.00	—	—

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	185,782.44	198,380.18
合计	185,782.44	198,380.18

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含一年）	146,092.29	2,921.85	195,612.43	3,912.25
1至2年	38,960.00	1,948.00	7,000.00	350.00
2至3年	7,000.00	1,400.00	-	-
3至4年	-	-	-	-
4至5年	-	-	150.00	120.00
5年以上	128,050.00	128,050.00	127,900.00	127,900.00
合计	320,102.29	134,319.85	330,662.43	132,282.25

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	320,102.29	100.00	134,319.85	41.96	185,782.44
其中：组合1应收其他款	320,102.29	100.00	134,319.85	41.96	185,782.44
合计	320,102.29	—	134,319.85	41.96	185,782.44

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	-	-	-	-	-
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	330,662.43	100.00	132,282.25	40.01	198,380.18
其中：组合1应收其他款	330,662.43	100.00	132,282.25	40.01	198,380.18
合计	330,662.43	—	132,282.25	40.01	198,380.18

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：

组合1应收其他款：

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内 (含1年)	146,092.29	2.00	2,921.85	195,612.43	2.00	3,912.25
1至2年	38,960.00	5.00	1,948.00	7,000.00	5.00	350.00
2至3年	7,000.00	20.00	1,400.00	-	-	-
3至4年	-	-	-	-	-	-
4至5年	-	-	-	150.00	80.00	120.00
5年以上	128,050.00	100.00	128,050.00	127,900.00	100.00	127,900.00
合计	320,102.29	41.96	134,319.85	330,662.43	40.01	132,282.25

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	132,282.25	-	-	132,282.25
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	2,037.60	-	-	2,037.60
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	134,319.85	-	-	134,319.85

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	132,282.25	2,037.60	-	-	-	134,319.85
合计	132,282.25	2,037.60	-	-	-	134,319.85

(5) 期末其他应收款余额大额列示如下

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
济南凯力特环保设备有限公司	暂借款	113,900.00	5年以上	35.58	113,900.00
福建三钢闽光股份有限公司	押金、保证金等	50,000.00	1年以内 30000元,1-2年 20000元	15.62	1,600.00
曾腾辉	职工借款及其他	31,716.17	1年以内	9.91	634.32
通威绿色基材(广元)有限公司	押金、保证金等	20,000.00	1年以内	6.25	400.00
佛山市华净源环保科技有限公司	押金、保证金等	14,000.00	5年以上	4.37	14,000.00
合计	—	229,616.17	—	71.73	130,534.32

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,157,635.31	2,414,379.92	3,743,255.39	7,028,471.52	1,797,603.68	4,335,743.55
在产品	1,469,066.86	-	1,469,066.86	2,922,172.83	-	2,922,172.83
库存商品	6,672,326.43	2,555,611.15	4,116,715.28	6,570,205.65	2,436,988.79	5,028,341.15
合计	14,299,028.60	4,969,991.07	9,329,037.53	16,520,850.00	4,234,592.47	12,286,257.53

2、存货跌价准备

项目	期初数	本期增加金额		本期减少金额		跌价准备
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,797,603.68	774,837.08	-	158,060.84	-	2,414,379.92
库存商品	2,436,988.79	176,651.71	-	58,029.35	-	2,555,611.15
合计	4,234,592.47	951,488.79	-	216,090.19	-	4,969,991.07

(八) 合同资产

1、合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
销售商品	1,899,109.36	59,717.14	1,839,392.22	974,193.36	19,483.87	954,709.49
合计	1,899,109.36	59,717.14	1,839,392.22	974,193.36	19,483.87	954,709.49

2、合同资产减值准备

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	期末余额
销售商品	19,483.87	41,607.27	-	-	1,374.00	59,717.14
合计	19,483.87	41,607.27	-	-	1,374.00	59,717.14

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期待摊费用	22,769.35	-
合计	22,769.35	-

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期待摊费用	-	25,290.93
合计	-	25,290.93

(十一) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	-
1、期初余额	24,943,588.04
2、本期增加金额	217,041.04
— 固定资产转入	217,041.04
3、本期减少金额	
4、期末余额	25,160,629.08
二、累计折旧和累计摊销	-
1、期初余额	4,464,158.31
2、本期增加金额	685,531.44
— 计提或摊销	597,347.64

项目	房屋及建筑物
—其他增加	88,183.80
3、本期减少金额	
4、期末余额	5,149,689.75
三、减值准备	-
1、期初余额	-
2、本期增加金额	-
3、本期减少金额	-
4、期末余额	-
四、账面价值	-
1、期末账面价值	20,010,939.33
2、期初账面价值	20,479,429.73

(十二) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	72,392,091.42	75,997,516.08
合计	72,392,091.42	75,997,516.08

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	仪器设备	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—	—	—
1、期初余额	98,867,750.57	7,786,188.14	2,318,689.41	3,816,441.26	1,321,667.27	179,234.10	114,289,970.75
2、本年增加金额	-	534,296.00	-	-	-	-	534,296.00
—购置	-	-	-	-	-	-	-
—在建工程转入	-	534,296.00	-	-	-	-	534,296.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	仪器设备	合计
3、本期减少金额	269,775.65	-	6,030.00	-	-	-	275,805.65
— 处置或报废	52,734.61	-	6,030.00	-	-	-	58,764.61
— 转为投资性房地产	217,041.04	-	-	-	-	-	217,041.04
4、期末余额	98,597,974.92	8,320,484.14	2,312,659.41	3,816,441.26	1,321,667.27	179,234.10	114,548,461.10
二、累计折旧	—	—	—	—	—	—	—
1、期初余额	26,925,199.80	4,341,802.45	2,112,784.17	3,512,910.26	1,230,134.91	169,623.08	38,292,454.67
2、本期增加金额	3,268,415.92	579,087.77	41,713.04	65,139.73	11,269.21	243.48	3,965,869.15
— 计提	3,268,415.92	579,087.77	41,713.04	65,139.73	11,269.21	243.48	3,965,869.15
3、本期减少金额	96,533.40	-	5,420.74	-	-	-	101,954.14

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	仪器设备	合计
一、处置或报废	8,349.60	-	5,420.74	-	-	-	13,770.34
二、其他减少	88,183.80	-	-	-	-	-	88,183.80
4、期末余额	30,097,082.32	4,920,890.22	2,149,076.47	3,578,049.99	1,241,404.12	169,866.56	42,156,369.68
三、减值准备	—	—	—	—	—	—	—
1、期初余额	-	-	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-	-	-
1、期末账面价值	68,500,892.60	3,399,593.92	163,582.94	238,391.27	80,263.15	9,367.54	72,392,091.42

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	仪器设备	合计
2、期初账面价值	71,942,550.77	3,444,385.69	205,905.24	303,531.00	91,532.36	9,611.02	75,997,516.08

2、暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	52,725,324.67	10,330,868.24	-	42,394,456.43
合计	52,725,324.67	10,330,868.24	-	42,394,456.43

(十三) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值	—	—	—	—
1、期初余额	13,720,155.48	279,386.35	80,062.33	14,079,604.16
2、本期增加金额	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	13,720,155.48	279,386.35	80,062.33	14,079,604.16
二、累计折旧和累计摊销	—	—	—	—
1、期初余额	3,161,723.88	277,958.85	80,062.33	3,519,745.06
2、本期增加金额	348,079.40	258.00	-	348,337.40
—摊销	348,079.40	258.00	-	348,337.40
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	3,509,803.28	278,216.85	80,062.33	3,868,082.46
三、减值准备	—	—	—	—
1、期初余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值	—	—	—	—
1、期末账面价值	10,210,352.20	1,169.50	-	10,211,521.70
2、期初账面价值	10,558,431.60	1,427.50	-	10,559,859.10

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
研发中心大楼七层装修	64,390.00	-	19,317.00	-	45,073.00
研发中心二楼阁楼厢房	-	8,196.89	8,196.89	-	-
研发中心大楼周边绿化	-	14,290.18	14,290.18	-	-
厂房钢结构工程	91,077.67	-	68,308.32	22,769.35	-

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
消防整改工程	-	54,403.86	18,570.60	-	35,833.26
外大门围墙装修	49,217.27	-	18,456.48	-	30,760.79
大门口路面工程	65,738.65	-	3,669.24	-	62,069.41
厂房装修费用	61,748.92	-	10,253.40	-	51,495.52
技术服务费	1,040,366.03	-	571,118.18	-	469,247.85
会费	46,666.88	-	19,999.92	-	26,666.96
风华产业园大门	-	27,646.24	-	-	27,646.24
合计	1,419,205.42	104,537.17	752,180.21	22,769.35	748,793.03

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	991,261.54	6,608,410.27	1,317,190.19	8,781,267.51
资产减值准备	462,879.02	3,085,860.13	495,292.55	3,301,950.31
合计	1,454,140.56	9,694,270.40	1,812,482.74	12,083,217.82

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	37,127,388.27	33,426,470.39
减值准备	3,638,959.14	3,284,387.88
合计	40,766,347.41	36,710,858.27

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2025年度	-	4,573,276.37
2026年度	2,525,804.00	2,901,040.80
2027年度	3,103,642.64	3,689,349.08
2028年度	2,766,178.35	3,219,381.38
2029年度	3,047,604.51	3,346,918.61
2030年度	2,314,408.33	-
2031年度	3,939,829.34	3,939,829.34
2032年度	4,528,670.00	4,528,670.00
2033年度	4,486,897.54	4,486,897.54
2034年度	4,074,812.75	2,741,107.27
2035年度	6,339,540.81	-
合计	37,127,388.27	33,426,470.39

(十六) 应付账款**1、按账龄披露应付账款**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	4,227,705.09	2,828,450.10
1-2年（含2年）	968,620.96	1,174,646.20
2-3年（含3年）	1,076,596.20	1,688,794.41
3年以上	2,521,751.06	2,100,156.18
合计	8,794,673.31	7,792,046.89

2、账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
萍乡市科锐通风机厂	3,574,173.00	尚未办理结算
合计	3,574,173.00	—

(十七) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租金	4,761.90	4,761.90
合计	4,761.90	4,761.90

(十八) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	-	31,858.41
合计	-	31,858.41

(十九) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	496,491.43	5,594,278.06	5,570,007.10	520,762.39
二、离职后福利-设定提存计划	-	581,155.42	581,155.42	-
合计	496,491.43	6,175,433.48	6,151,162.52	520,762.39

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	471,836.20	4,816,985.41	4,794,089.24	494,732.37
二、职工福利费	17,916.00	403,532.39	404,012.39	17,436.00

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
三、社会保险费	-	197,470.58	197,470.58	-
其中：医疗保险费及生育保险费	-	183,365.32	183,365.32	-
工伤保险费	-	14,105.26	14,105.26	-
四、住房公积金	-	85,232.00	85,232.00	-
五、工会经费和职工教育经费	6,739.23	91,057.68	89,202.89	8,594.02
合计	496,491.43	5,594,278.06	5,570,007.10	520,762.39

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	-	570,017.92	570,017.92	-
二、失业保险费	-	11,137.50	11,137.50	-
合计	-	581,155.42	581,155.42	-

(二十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	373,482.73	556,572.62
企业所得税	2,163.76	53.32
城市维护建设税	25,164.72	29,647.73
教育费附加（含地方教育费附加）	17,974.81	21,150.29
房产税	10,686.05	10,115.77
印花税	3,536.97	3,620.60
合计	433,009.04	621,160.33

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	12,786,376.43	10,068,266.62
合计	12,786,376.43	10,068,266.62

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
押金和保证金	196,130.00	173,290.00
应付费用	552,741.93	734,161.32
其他往来款	57,504.50	10,815.30
股东借款	11,980,000.00	9,150,000.00
合计	12,786,376.43	10,068,266.62

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
股东借款	11,980,000.00	尚未到期
合计	11,980,000.00	——

（二十二）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	10,643,538.33	4,666,471.38
合计	10,643,538.33	4,666,471.38

（二十三）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	-	4,141.59
已背书或已贴现未到期的承兑汇票	2,435,392.37	1,734,059.14
合计	2,435,392.37	1,738,200.73

（二十四）长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证+质押+抵押借款*（1）	1,700,239.54	1,478,858.01
保证+抵押借款*（2）	13,023,766.56	14,699,186.89
小计	14,724,006.10	16,178,044.90
减：一年内到期的长期借款	10,643,538.33	4,666,471.38
合计	4,080,467.77	11,511,573.52

说明：

（1）2024年3月26日，子公司广东风华环境工程投资有限公司与梅州农村商业银行股份有限公司签订固定资产类借款合同（编号为10020249912547625），本合同下借款余额为1,349,568.84元，借款期限自2024年3月27日起至2034年3月26日，利率为4.85%。该贷款由梁华新、陈惠珍、梁良、王妍雨和广东风华环保设备股份有限公司提供保证担保，并以“广东风华环境工程投资有限公司605.52千瓦屋顶分布式光伏发电项目”的光伏发电收益权为质押物提供担保，以广东风华环境工程投资有限公司的“光伏组件1044块，逆变器12个”作为抵押物提供担保。截止2025年12月31日，一年内到期的借款及利息金额为 139,010.10元。

2025年3月20日，子公司广东风华环境工程投资有限公司与梅州农村商业银行股份有限公司签订固定资产类借款合同（编号为10020259911680370），

本合同下借款余额为347,974.79元，借款期限自2025年3月20日起至2035年3月20日，利率为4.7%。该贷款由梁华新、陈惠珍、梁良、王妍雨和广东风华环保设备股份有限公司提供保证担保，并以“广东风华环境工程投资有限公司767.92千瓦（二期162.4千瓦）屋顶分布式光伏发电项目”的光伏发电收益权为质押物提供担保，以广东风华环境工程投资有限公司的“光伏组件280块，逆变器3个”作为抵押物提供担保。截止2025年12月31日，一年内到期的借款金额为30,761.67元。

(2) 2023年3月3日，子公司广东风华环境工程投资有限公司与中国建设银行股份有限公司梅州梅江支行签订小微企业“厂房快贷”借款合同（编号为440720009-9615-20230436144），本合同下提供借款余额为4,000,000.00元，借款期限2023年3月3日至2026年3月3日，利率为3%。该贷款由梁华新、陈惠珍、梁良、王妍雨和广东风华环保设备股份有限公司提供保证担保，以子公司广东风华环境工程投资有限公司的梅江区东升工业园风华厂区厂房（C地块）（证书编号为粤[2016]梅州市不动产权第0013711号，面积为5060平方米）作为抵押物提供担保。截止2025年12月31日，一年内到期的借款金额为4,003,666.67元。

2023年10月25日，本公司与中国银行股份有限公司梅州分行签订人民币循环借款合同（编号为GQDK475230120230321），本合同下借款余额为6,160,000.00元，借款期限自2023年11月1日起至2026年10月24日，利率为3.4%，该贷款由梁华新、陈惠珍、梁良/王妍雨提供保证担保，并以子公司广东风华环境工程投资有限公司的梅江区东升工业园风华厂区D地块研发中心1层房地产（证书编号为粤[2023]梅州市不动产权第0014465号，面积为4195.82平方米）作为抵押物提供担保。截止2025年12月31日，一年内到期的本金和利息金额为 6,167,246.56元。

2025年6月18日，本公司与交通银行股份有限公司签订固定资产类借款合同（编号为粤交银梅2025年借字007号），本合同下借款余额为2,850,000.00元，借款期限为2025年7月2日起至2028年6月25日，利率为3.2%。该贷款由梁华新、陈惠珍、梁良、王妍雨和广东风华环境工程投资有限公司提供保证担保，以“产品购销合同、雾炮机采购合同、设备材料采购合同”作为质押物提供担保，以广

东风华环境工程投资有限公司的不动产权证为“粤（2016）梅州市不动产权第0013714号”位于“梅江区东升工业园风华厂区主厂房（B地块）”的工业厂房作为抵押物提供担保。截止2025年12月31日，一年内到期的本金和利息金额为302,853.33元。

（二十五）股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	79,900,000.00	-	-	-	-	-	79,900,000.00

（二十六）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	31,908,018.72	-	-	31,908,018.72
合计	31,908,018.72	-	-	31,908,018.72

（二十七）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,412,990.03	-	-	4,412,990.03
合计	4,412,990.03	-	-	4,412,990.03

（二十八）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-	-9,620,574.20
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	17,989,865.23	-
调整后年初未分配利润	-	-9,620,574.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	17,989,865.23	-9,620,574.20
减：提取法定盈余公积	-9,010,309.66	-8,369,291.03
应付普通股股利	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-	-
	27,000,174.89	17,989,865.23

（二十九）营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,209,716.46	15,331,006.21	22,445,650.16	15,798,368.61
其他业务	763,156.89	458,589.82	826,910.26	722,607.91
合计	20,972,873.35	15,789,596.03	23,272,560.42	16,520,976.52

营业收入明细：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	20,209,716.46	15,331,006.21	22,445,650.16	15,798,368.61
其中：喷雾机	11,397,426.15	9,944,801.77	16,050,576.97	11,700,331.08
天雾、干雾、微雾系统	2,124,939.82	1,238,665.32	1,023,716.80	808,046.83
其他环保、除尘设备	5,099,026.57	3,883,107.75	3,803,598.95	2,966,781.38
零配件等	192,090.68	72,518.81	248,031.74	183,959.63
租赁	1,396,233.24	191,912.56	1,319,725.70	139,249.69
2. 其他业务小计	763,156.89	458,589.82	826,910.26	722,607.91
其中：光伏发电及其他收入	763,156.89	458,589.82	826,910.26	722,607.91
合计	20,972,873.35	15,789,596.03	23,272,560.42	16,520,976.52

(三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	78,732.52	74,099.02
教育费附加	56,272.32	52,842.87
房产税	408,060.12	409,621.85
土地使用税	16,009.50	16,009.50
车船税	1,970.88	1,970.88
印花税	8,882.42	9,064.85
合计	569,927.76	563,608.97

(三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,155,576.97	942,291.66
服务费	656,235.08	833,649.41
差旅费	296,857.26	246,188.04
业务招待费	56,117.47	87,346.83
广告宣传及推广费	165.00	39,029.47
折旧费	71,648.88	83,691.42
办公费	1,179.60	2,778.12
其他	68,197.58	37,868.51

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,305,977.84	2,272,843.46

(三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,048,415.03	3,252,787.71
折旧与摊销	3,855,807.91	4,102,815.77
中介咨询费	261,010.04	353,705.49
办公费	34,427.65	123,260.13
业务招待费	56,932.38	72,719.66
租金及水电费	306,181.62	179,363.27
其他	669,296.19	668,161.29
合计	8,232,070.82	8,752,813.32

(三十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	643,913.45	694,400.81
直接材料	514,398.92	556,844.44
其他费用	15,021.55	19,564.89
合计	1,173,333.92	1,270,810.14

(三十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	551,785.45	642,872.83
减：利息收入	249.85	1,856.47
汇兑损益	292.64	-3,136.57
手续费及其他	10,956.70	17,983.19
合计	562,784.94	655,862.98

(三十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	-	408.32
进项税加计抵减	35,470.99	70,930.05
代扣个人所得税手续费	850.97	838.45
债务重组收益	2,422.00	-
合计	38,743.96	72,176.82

(三十六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-23,814.35	-
债务重组产生的投资收益	-535,380.00	-117,610.61
合计	-559,194.35	-117,610.61

(三十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	575,855.80	-597,540.88
其他应收款坏账损失	-2,046.77	28,885.83
合计	573,809.03	-568,655.05

(三十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-951,488.79	-1,002,722.80
合同资产减值损失	-41,607.27	-19,483.87
合计	-993,096.06	-1,022,206.67

(三十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置损益	-44,385.01	82,784.69	-44,385.01
合计	-44,385.01	82,784.69	-44,385.01

(四十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
不需支付的款项	-	37,253.93	-
其他	-	5,827.45	-
合计	-	43,081.38	-

(四十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
行政罚款、滞纳金等	6,949.59	-	6,949.59
其他	609.26	-	609.26
合计	7,558.85	-	7,558.85

(四十二) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-531.76	3,222.14
递延所得税费用	358,342.18	91,284.48

项目	本期发生额	上期发生额
合计	357,810.42	94,506.62

（四十三）每股收益

1、基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-9,010,309.66	-8,369,291.03
本公司发行在外普通股的加权平均数	79,900,000.00	79,900,000.00
基本每股收益	-0.1128	-0.1047
其中：持续经营基本每股收益	-0.1113	-0.0992
终止经营基本每股收益	-0.0015	-0.0055

2、稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-9,010,309.66	-8,369,291.03
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	79,900,000.00	79,900,000.00
稀释每股收益	-0.1128	-0.1047
其中：持续经营稀释每股收益	-0.1113	-0.0992
终止经营稀释每股收益	-0.0015	-0.0055

（四十四）终止经营

项目	本期发生额	上期发生额
一、终止经营收入	-	-
减：终止成本及经营费用	-	-
二、来自于终止经营业务的利润总额	-98,441.27	-353,827.97
减：终止经营所得税费用	-	87,404.31
三、终止经营净利润	-98,441.27	-441,232.28
其中：归属于母公司的终止经营净利润	-98,441.27	-441,232.28
加：处置业务的净收益（税后）	-23,814.35	-
其中：处置损益总额	-23,814.35	-
减：所得税费用（或收益）	-	-
四、来自已终止经营业务的净利润总计	-122,255.62	-441,232.28

项目	本期发生额	上期发生额
其中：归属于母公司所有者的来自于已终止经营业务的净利润总计	-122,255.62	-441,232.28
五、终止经营的现金流量净额	-119,341.27	729,137.58
其中：经营活动现金流量净额	-119,341.27	-431,085.03
投资活动现金流量净额	-	-
筹资活动现金流量净额	-	1,160,222.61

（四十五）现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到政府补助	-	408.32
收到利息收入	249.85	1,856.47
收到其他往来款、备用金、保证金	375,698.97	1,211,973.04
合计	375,948.82	1,214,237.83

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金及押金、质保金支出	244,190.00	822,314.88
经营管理支出	1,136,692.45	1,865,944.69
职工备用金	285,400.00	331,612.32
银行手续费支出	10,956.70	17,983.19
合计	1,677,239.15	3,037,855.08

2、与筹资活动有关的现金

（1）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
暂借款（借入款）	11,280,000.00	5,320,222.61
合计	11,280,000.00	5,320,222.61

（2）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
暂借款（借出款）	8,450,000.00	6,540,000.00
合计	8,450,000.00	6,540,000.00

（四十六）合并现金流量表

1、间接法现金流量表

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	-9,010,309.66	-8,369,291.03
加：资产减值准备	993,096.06	1,022,206.67
信用减值损失	-573,809.03	568,655.05
固定资产折旧、投资性房地产折旧	4,563,216.79	4,465,742.28
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	348,337.40	348,337.40
长期待摊费用摊销	752,180.21	823,292.97
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）	44,385.01	-82,784.69
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	551,785.45	642,872.83
投资损失（收益以“-”号填列）	559,188.57	117,610.61
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	358,342.18	91,284.48
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,005,731.21	2,318,646.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,520,725.25	2,338,421.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	782,004.04	-2,027,342.86
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-146,571.24	2,257,652.48
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	547,971.63	432,309.36
减：现金的期初余额	432,309.36	1,027,843.61
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	115,662.27	-595,534.25

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	547,971.63	432,309.36
其中：库存现金	4,001.64	44,984.29
可随时用于支付的银行存款	543,969.99	387,325.07

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	547,971.63	432,309.36
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	-	-

（四十七）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	0.67	—	4.75
其中：美元	0.67	7.0288	4.75

（四十八）租赁

1、经营租赁出租人

项目	金额	金额
一、收入情况	—	—
租赁收入	1,396,233.24	1,319,725.70
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	-	-
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	4,372,187.00	5,577,372.00
第1年	1,824,693.00	1,451,784.00
第2年	1,378,868.00	1,449,184.00
第3年	387,014.00	1,437,984.00
第4年	355,464.00	420,744.00
第5年	228,844.00	381,144.00
5年以上	197,304.00	436,532.00

（四十九）所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	20,924,418.97	抵押，用于担保借款
固定资产-机器设备	2,650,172.96	抵押，用于担保借款
无形资产-土地使用权	10,210,352.20	抵押，用于担保借款
应收账款	1,659,532.00	质押，用于担保借款
合同资产	510,261.50	质押，用于担保借款

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

公司存在关联担保情况，详见本附注“十一、5、（2）关联担保情况”。

（二）或有事项

公司存在已背书或已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据，具体情况如下：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	2,435,392.37
合计	-	2,435,392.37

十、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

1、母公司基本情况

本公司无母公司。

本公司的实际控制人为梁华新、陈惠珍夫妇，其中梁华新为董事长，持股43,218,000股，持股比例54.0901%；陈惠珍为副董事长，持股15,895,465股，持股比例19.8942%。

2、子公司情况

本公司的子公司详见附注七、1。

3、合营企业及联营企业情况

本报告期不存在合营安排或联营企业中的权益。

4、其他关联方

单位名称	关联方关系
梅州市圣品沉香博物馆	控股股东梁华新的个人独资企业
梁华新	控股股东
陈惠珍	控股股东
梁良	董事、总经理
陈李明	董事、副总经理
陈苑玲	董事、办公室主任
庄晓兰	财务经理
谢思宜	监事会主席
邓丽荣	监事
余汉勇	监事
黄乃伟	董秘

5、本公司与关联方的主要交易

(1) 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁 各类	租赁起始 日	租赁起始 日	租赁收益定 价依据	年度确认的租 赁收益
广东风华环境工程 投资有限公司	梅州市圣品沉 香博物馆	房屋	2022- 12-29	2027- 12-31	市场价格	857,142.84

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始 日	担保到期 日	担保是否已 经履行完毕
梁华新、陈惠珍	8,000,000.00	2020-7- 2	2025-7- 1	是
广东风华环境工程投资有限公司、梁华 新、陈惠珍、梁良、王妍雨	6,000,000.00	2022-6- 17	2027-6- 17	否
梁华新、陈惠珍、梁良、王妍雨、广东 风华环境工程投资有限公司	3,600,000.00	2025-6- 18	2035-6- 18	否
广东风华环保设备股份有限公司、梁华 新、陈惠珍、梁良、王妍雨	10,159,974.00	2023-3- 3	2029-3- 3	否
广东风华环境工程投资有限公司、梁华 新、陈惠珍、梁良、王妍雨	7,700,000.00	2023- 10-8	2028- 12-31	否
梁华新、陈惠珍、梁良、王妍雨、广东 风华环保设备股份有限公司、广东风华 环境工程投资有限公司	1,940,000.00	2024-3- 27	2037-3- 27	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入	——	——	——	——
陈惠珍	700,000.00	2024-12-19	2026-12-18	借款协议
陈惠珍	380,000.00	2025-1-14	2027-1-13	借款协议
陈惠珍	700,000.00	2025-2-26	2027-2-28	借款协议
陈惠珍	400,000.00	2025-3-7	2027-3-7	借款协议
陈惠珍	700,000.00	2025-4-8	2027-4-8	借款协议
陈惠珍	420,000.00	2025-5-8	2027-5-8	借款协议
陈惠珍	6,340,000.00	2025-6-7	2027-6-7	借款协议
陈惠珍	900,000.00	2025-7-4	2027-7-4	借款协议
陈惠珍	280,000.00	2025-8-6	2027-8-6	借款协议
陈惠珍	100,000.00	2025-11-7	2027-11-6	借款协议
陈惠珍	1,060,000.00	2025-12-9	2027-12-9	借款协议
合计	11,980,000.00	——	——	——

(4) 关联方应收应付款项

项目	期末余额		年初余额	
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)
其他应付款	—	—	—	—
陈惠珍	11,980,000.00	100.00	9,150,000.00	100.00

十二、金融工具及其风险

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本公司对此的风险管理政策概述如下。

(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。

按照本公司的政策，需在接受新客户时评价信用风险，并对单个客户信用风险敞口设定限额。在本公司内不存在重大信用风险集中。

本公司各项金融资产的最大信用风险敞口等于其账面金额。

本公司因应收账款、应收款项融资、其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注八（三）、（四）、（六）。

(二) 流动性风险

本公司的目标是保持充足的资金和信用额度以满足流动性要求。本公司通过经营和借款等产生的资金为经营融资。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本性支出。

本公司管理层一直监察本公司之流动资金状况，以确保其备有足够流动资金应付一切到期之财务债务，并将本公司之财务资源发挥最大效益。

(三) 市场风险**1、利率风险**

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款及存放于银行的大额活期存款有关。本公司通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。固定和浮动利率利息收入及支出均于发生时计入当期损益。

2、汇率风险

由于本公司的业务主要在中国大陆运营，本公司之收入、支出及主要的金融资产和金融负债以人民币计值。故人民币对外币汇率的波动对本公司经营业绩的影响并不大。

十三、公允价值

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	-	-
◆应收款项融资	-	-	133,766.41	133,766.41
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	133,766.41	133,766.41
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-

(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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
应收款项融资	133,766.41	可比交易法	资产基础法

(三) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息：

项目	年初公允价值	本期新增	本期处置/终止确认	计入其他综合收益的当期利得或损失	期末公允价值
应收款项融资	686,152.22	2,895,293.42	3,447,679.23	-	133,766.41

十四、分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策：

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为两个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了两个报告分部。这些报告分部是以公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分

别为环保设备销售和其他。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2、报告分部情况：

项目	环保设备销售	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	18,863,745.89	3,073,016.15	-963,888.69	20,972,873.35
主营业务成本	15,167,442.29	1,257,757.23	-635,603.49	15,789,596.03
资产总额	162,292,325.10	83,975,938.41	-117,348,448.11	128,919,815.40
负债总额	34,061,558.93	63,119,765.73	-57,482,343.12	39,698,981.54

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含1年)	7,268,543.63	42.36	145,370.87	4,998,554.99	28.83	99,971.10
1-2年 (含2年)	1,541,922.67	8.99	77,096.13	840,751.65	4.85	42,037.58
2-3年 (含3年)	122,269.20	0.71	24,453.84	1,812,399.44	10.45	362,479.89
3-4年 (含4年)	378,660.00	2.21	189,330.00	2,065,922.69	11.92	1,032,961.35
4-5年 (含5年)	834,567.38	4.86	715,653.90	380.00	0.00	304.00
5年以上	7,013,053.96	40.87	7,013,053.96	7,619,711.96	43.95	7,619,711.96
合计	17,159,016.84	100.00	8,164,958.71	17,337,720.73	100.00	9,157,465.88

2、应收账款分类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	844,728.49	4.92	844,728.49	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,314,288.35	95.08	7,320,230.22	44.87
其中：组合1应收合并范围外客户	16,314,288.35	100.00	7,320,230.22	44.87
合计	17,159,016.84	—	8,164,958.71	47.58

(续表)

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	928,053.49	5.35	928,053.49	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,409,667.24	94.65	8,229,412.39	50.15
其中：组合1应收合并范围外客户	16,409,667.24	100.00	8,229,412.39	50.15
合计	17,337,720.73	—	9,157,465.88	52.82

1、按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西安赛宝仪器设备有限公司	138,169.80	138,169.80	100.00	限高、失信
北京风华时代环境工程有限公司	333,700.00	333,700.00	100.00	回收可能性低
巴西PRUNERTECNOLOGIALTDA	38,610.69	38,610.69	100.00	回收可能性低
西王金属科技有限公司	334,248.00	334,248.00	100.00	限高、失信
合计	844,728.49	844,728.49	100.00	—

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合1应收合并范围外客户：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	7,268,543.63	145,370.87	2.00
1至2年	1,541,922.67	77,096.13	5.00
2至3年	122,269.20	24,453.84	20.00
3至4年	378,660.00	189,330.00	50.00
4至5年	594,567.38	475,653.90	80.00
5年以上	6,408,325.47	6,408,325.47	100.00
合计	16,314,288.35	7,320,230.22	44.87

3、本报告期实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
新疆精诚博桑环保科技有限公司	货款	252,500.00	公司已注销	总经理审批	否

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
石家庄泓澈环保设备销售有限公司	货款	165,073.00	公司已注销	总经理审批	否
合计	—	417,573.00	—	—	—

4、按欠款方归集的期末金额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
林江环境科技(沧州)有限公司	4,998,400.00	29.13	4,998,400.00
新疆大安特种钢有限责任公司	1,880,400.00	10.96	37,608.00
新疆大安能源有限公司	1,445,746.00	8.43	28,914.92
宜宾宜瑞汽车有限公司	690,430.00	4.02	13,808.60
梅州生态建设有限公司	664,957.25	3.88	33,157.32
合计	9,679,933.25	56.41	5,111,888.84

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	57,329,993.27	58,680,197.91
合计	57,329,993.27	58,680,197.91

1、其他应收款项

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	1,173,992.29	2.04	2,921.85	927,733.04	1.58	3,903.08
1-2年(含2年)	771,539.00	1.34	1,948.00	1,402,500.00	2.39	350.00
2-3年(含3年)	1,402,500.00	2.44	1,400.00	890,000.00	1.51	-
3-4年(含4年)	890,000.00	1.55	0.00	13,765,100.00	23.41	-
4-5年(含5年)	13,765,100.00	23.96	0.00	17,500,150.00	29.76	120.00
5年以上	39,447,181.83	68.67	114,050.00	24,312,987.95	41.35	113,900.00
合计	57,450,313.12	100.00	120,319.85	58,798,470.99	100.00	118,273.08

(1) 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	57,450,313.12	100.00	120,319.85	0.21	57,329,993.27

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：组合1应收关联方款项	57,144,210.83	99.47	-	-	57,144,210.83
组合2应收其他款	306,102.29	0.53	120,319.85	39.31	185,782.44
合计	57,450,313.12	—	120,319.85	0.21	57,329,993.27

(续)

种类	上年年末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	58,798,470.99	100.00	118,273.08	0.20	58,680,197.91
其中：组合1应收关联方款项	58,482,266.95	99.46	-	-	58,482,266.95
组合2应收其他款	316,204.04	0.54	118,273.08	37.40	197,930.96
合计	58,798,470.99	—	118,273.08	0.20	58,680,197.91

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项：

①组合1应收关联方款项

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,027,900.00	-	-
1至2年	732,579.00	-	-
2至3年	1,395,500.00	-	-
3至4年	890,000.00	-	-
4至5年	13,765,100.00	-	-
5年以上	39,333,131.83	-	-
合计	57,144,210.83	-	-

②组合2应收其他款

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	146,092.29	2,921.85	2.00

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1至2年	38,960.00	1,948.00	5.00
2至3年	7,000.00	1,400.00	20.00
3至4年	-	-	-
4至5年	-	-	-
5年以上	114,050.00	114,050.00	100.00
合计	306,102.29	120,319.85	39.31

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	118,273.08	-	-	118,273.08
年初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	2,046.77	-	-	2,046.77
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	120,319.85	-	-	120,319.85

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款项	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	118,273.08	2,046.77	-	-	-	120,319.85
合计	118,273.08	2,046.77	-	-	-	120,319.85

(4) 按欠款方归集的期末金额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
广东风华环境工程投资有限公司	往来款	57,144,210.83	1年以内1027900元, 1-2年 732579 元, 2-3 年 1395500 元, 3-4 年 890000 元, 4-5 年 13765100 元, 5年以上 39333131.83元	99.47	-
济南凯力特环保设备有限公司	暂借款	113,900.00	5年以上	0.20	113,900.00
福建三钢闽光股份有限公司	保证金	50,000.00	1年以内30000元,1-2年 20000元	0.09	1,600.00
曾腾辉	职工借款及其他	31,716.17	1年以内	0.06	634.32
通威绿色基材(广元)有限公司	保证金	20,000.00	1年以内	0.03	400.00
合计	——	57,359,827.00	——	99.85	116,534.32

(三) 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	78,000,000.00	-	78,000,000.00	81,000,000.00	-	81,000,000.00

(2) 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广东风华环境工程投资有限公司	78,000,000.00	-	-	78,000,000.00
赣州风华环保设备有限公司	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-
合计	81,000,000.00	-	3,000,000.00	78,000,000.00

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,847,768.90	15,167,442.29	21,160,210.14	15,688,007.37
其他业务	15,976.99	-	16,516.81	-
合计	18,863,745.89	15,167,442.29	21,176,726.95	15,688,007.37

营业收入明细:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	18,847,768.90	15,167,442.29	21,160,210.14	15,688,007.37

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其中：销售商品——喷雾机	11,397,426.15	9,944,801.77	16,050,576.97	11,700,331.08
天雾、干雾、微雾系统	2,124,939.82	1,238,665.32	1,023,716.80	808,046.83
其他环保、除尘设备	5,099,026.57	3,883,107.75	3,803,598.95	2,966,781.38
零配件等	192,090.68	72,518.81	248,031.74	183,959.63
租赁	34,285.68	28,348.64	34,285.68	28,888.45
2. 其他业务小计	15,976.99	-	16,516.81	-
其中：废品等其他收入	15,976.99	-	16,516.81	-
合计	18,863,745.89	15,167,442.29	21,176,726.95	15,688,007.37

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	32,546.46	-
债务重组产生的投资收益	-535,380.00	-117,610.61
合计	-502,833.54	-117,610.61

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-68,199.36	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
债务重组损益	-532,958.00	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,558.85	-
小计	-608,716.21	-
所得税影响额	-94,703.49	-
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	-514,012.72	-

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	-9.61	-0.1128	-0.1128
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.07	-0.1063	-0.1063

十七、财务报表的批准

本合并财务报表业经本公司董事会于2026年4月24日决议批准报出。

广东风华环保设备股份有限公司

二〇二六年四月二十四日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-68,199.36
债务重组损益	-532,958.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,558.85
非经常性损益合计	-608,716.21
减：所得税影响数	-94,703.49
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	-514,012.72

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用