



# 广东申菱环境系统股份有限公司 审计报告

华兴审字[2024]23012480012号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax):0591-87840354  
邮政编码(Postcode):350003

## 审 计 报 告

华兴审字[2024]23012480012号

广东申菱环境系统股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了广东申菱环境系统股份有限公司(以下简称“申菱环境”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于申菱环境,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

#### (一) 应收账款及合同资产坏账准备



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

相关信息披露详见财务报表附注三、(十一)、附注三、(十三)、附注三、(十七)、附注五、(四)和附注五、(九)。

### 1、事项描述

2023年12月31日,合并应收账款及合同资产合计账面余额为1,681,206,356.46元,坏账准备账面余额为185,446,945.86元,应收账款及合同资产账面价值为1,495,759,410.60元。

由于应收账款及合同资产余额重大且坏账准备的评估涉及管理层的重大判断,若不能按期收回或者无法收回对财务报表的影响较为重大,因此我们将应收账款及合同资产坏账准备的计提作为关键审计事项。

### 2、审计应对

(1)了解申菱环境信用政策及应收账款及合同资产管理相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

(2)复核申菱环境管理层有关应收账款及合同资产坏账准备计提会计政策的合理性。

(3)复核申菱环境应收账款及合同资产客户组合分类是否适当,每类组合客户是否具有共同的信用风险特征。

(4)复核申菱环境应收账款及合同资产历史损失率的确定方法以及基于历史信用损失率、当前状况、对未来经济状况的预测等因素估计的预期信用损失率的合理性。

(5)基于预期信用损失模型重新计算2023年12月31日的坏账准备金额。

(6)分析计算申菱环境资产负债表日坏账准备金额与应收账款及合同资产余额之间的比率,并与同行业坏账准备综合计提率进行比较,比较前期坏



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

账准备计提数和实际发生数,分析坏账准备是否充分。

(7) 通过分析申菱环境应收账款及合同资产的账龄、客户信誉情况和客户的历史回款情况,了解主要客户的经营情况,并对期末余额选取样本执行函证程序及检查期后回款情况等替代程序,评价坏账准备计提的合理性。

### (二) 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、(二十九)和附注五、(三十七)。

#### 1、事项描述

2023年度申菱环境的营业收入为2,511,194,372.98元。由于营业收入是申菱环境的关键业绩指标,为合并利润表重要组成部分,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的风险,因此我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

#### 2、审计应对

(1) 了解申菱环境与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

(2) 选取申菱环境销售合同样本,评价收入确认时点是否符合企业会计准则规定,并复核相关会计政策是否得到一贯执行。

(3) 结合申菱环境产品类型及客户情况,对收入以及毛利情况执行分析性复核程序,并与同行业毛利率进行比较,判断本期营业收入和毛利率变动的合理性。

(4) 实施收入细节测试,从营业收入明细中选取样本,核对销售合同或订单、销售出库单、送货业务凭据或安装调试验收业务凭据。

(5) 结合对应收账款的审计,抽样选取主要客户函证当期销售额。

(6) 通过查验申菱环境银行资金流水核实交易的真实性情况。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

(7) 分析报告期内的收入季节性波动是否合理、与行业情况是否相符,并核查期后是否发生大额退货或者退款,以核实是否存在期末突击销售的情况。

(8) 关注应收账款及合同资产期末余额占当期收入的比例关系是否存在异常。

(9) 对收入执行截止性测试,以确认收入是否计入正确的会计期间。

#### 四、其他信息

申菱环境管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括申菱环境2023年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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,管理层负责评估申菱环境的持续经营能力,披露与



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算申菱环境、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督申菱环境的财务报告过程。

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对申菱环境持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

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申菱环境不能持续经营。

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

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

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

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

(以下无正文)



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)  
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

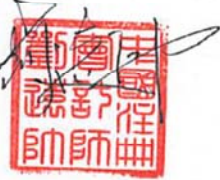
传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

(本页无正文,为广东申菱环境系统股份有限公司2023年度审计报告之签字盖章页)



中国福州市

中国注册会计师:  
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二四年四月二十六日



### 合并资产负债表

	2023年12月31日	2023年12月31日	2023年12月31日	附注	单位：元，币种：人民币 2023年12月31日
流动资产：					
货币资金	533,435,105.91	262,427,056.05	248,418,921.21	五(十九)	276,084,477.29
交易性金融资产	89,870.82		224,376.40	五(二十)	460,955.85
应收账款	63,544,986.37	48,450,691.89	183,083,881.25	五(二十一)	183,928,828.86
应收票据	1,324,268,352.83	1,062,679,381.64	670,484,338.13	五(二十二)	562,745,006.80
预付款项	31,700,082.18	17,509,443.85		五(二十三)	255,654,943.26
其他应收款	33,959,884.58	23,580,175.62			
其中：应收利息					
其他应收款					
买入返售金融资产					
存货	695,727,839.62	585,861,562.14	62,097,356.78	五(二十四)	28,971,617.19
合同资产	171,491,037.77	182,028,350.62	15,202,476.41	五(二十五)	9,821,360.38
持有待售资产			36,311,721.36	五(二十六)	22,079,669.54
其他流动资产					
流动资产合计	357,358,331.89	966,323,441	60,090,270.08	五(二十七)	6,326,771.80
非流动资产：					
长期股权投资	3,244,228,105.83	2,232,784,309.35	17,178,029.51	五(二十八)	16,954,233.19
债权投资			1,580,496,079.90		1,383,028,064.16
其他债权投资					
可供出售金融资产					
其他权益工具投资					
持有至到期投资					
长期应收款			488,223,250.43	五(二十九)	440,672,138.28
长期股权投资	247,987.26	381,570.29			
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产			8,170,103.76	五(三十)	11,678,128.28
投资性房地产	1,138,328,454.88	881,265,936.67			
固定资产	148,116,265.39	280,845,435.90			
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	16,388,706.91	17,593,889.26	214,775,367.03	五(三十一)	205,416,489.41
无形资产	158,951,738.82	159,873,536.66	4,353,907.08	五(三十七)	2,929,187.57
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	2,303,045.50	1,695,826.96	715,522,828.30		660,645,943.54
递延所得税资产	37,601,356.31	30,562,349.92	2,286,018,708.20		2,023,674,007.70
其他非流动资产	17,587,986.15	14,184,965.71			
其他非流动资产	1,520,525,543.22	1,365,404,511.37			
非流动资产合计	4,766,753,649.05	3,619,188,820.72	268,052,564.00	五(三十二)	240,010,000.00
流动资产合计					
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）	1,695,826.96	1,695,826.96			
其他权益工具	37,601,356.31	30,562,349.92			
其中：优先股					
永续债					
资本公积	1,520,525,543.22	1,365,404,511.37	1,513,371,350.52	五(三十三)	726,496,464.76
盈余公积					
未分配利润			193,482.00	五(三十四)	193,989.04
所有者权益合计			101,218,774.23	五(三十五)	90,017,846.51
负债和所有者权益（或股东权益）合计			570,425,950.66	五(三十六)	523,646,423.28
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计			2,451,262,131.41		1,586,364,723.59
少数股东权益			19,472,809.44		9,150,099.43
负债合计			2,470,734,940.85		1,565,514,613.02
所有者权益合计			4,766,753,649.05		3,619,188,820.72

孙文娟

陈

孙文娟

孙文娟

# 合并利润表

编制单位：广东申菱环境系统股份有限公司

单位：元 币种：人民币

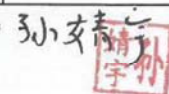
项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五（三十七）	2,511,194,372.98	2,221,168,598.58
其中：营业收入	五（三十七）	2,511,194,372.98	2,221,168,598.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五（三十七）	2,364,360,473.81	2,049,415,397.95
其中：营业成本	五（三十七）	1,817,006,028.18	1,604,450,937.68
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十八）	18,024,864.74	15,168,570.11
销售费用	五（三十九）	211,963,243.97	167,585,397.66
管理费用	五（四十）	150,649,386.92	149,436,182.36
研发费用	五（四十一）	154,334,478.21	97,443,259.73
财务费用	五（四十二）	12,382,471.79	15,331,050.41
其中：利息费用		22,990,293.58	14,877,044.76
利息收入		13,348,754.23	2,209,997.53
加：其他收益	五（四十三）	29,710,455.60	36,323,321.85
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十四）	17,682.90	-858,979.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-133,583.03	-161,690.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,031,960.14	-589,037.19
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（四十五）	-234,746.11	-460,955.85
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十六）	-57,024,852.92	-13,193,457.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十七）	13,000,864.99	-7,870,985.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十八）	-637,150.93	-2,064,063.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		131,666,152.70	183,628,080.74
加：营业外收入	五（四十九）	2,481,676.33	1,446,107.65
减：营业外支出	五（五十）	26,008,818.37	4,429,623.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		108,139,010.66	180,644,565.03
减：所得税费用	五（五十一）	3,919,330.75	11,392,827.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		104,219,679.91	169,251,737.41
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		104,219,679.91	169,251,737.41
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		104,896,459.90	166,262,290.23
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-676,779.99	2,989,447.18
六、其他综合收益的税后净额		-507.04	-60,451.40
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-507.04	-60,451.40
（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		-507.04	-60,451.40
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额		-507.04	-60,451.40
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		104,219,172.87	169,191,286.01
归属于母公司所有者的综合收益总额		104,895,952.86	166,201,838.83
归属于少数股东的综合收益总额		-676,779.99	2,989,447.18
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十八（二）	0.40	0.69
（二）稀释每股收益（元/股）	十八（二）	0.40	0.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并现金流量表

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度	项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金	五（五十二）	468,000,000.00	10,000,000.00
销售商品、提供劳务收到的现金		2,481,004,077.35	2,054,811,622.14	取得投资收益收到的现金		722,270.22	19,791.78
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,146,519.37	1,105,736.64
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		496,868,789.59	11,125,528.42
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		221,734,699.31	206,646,708.02
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金	五（五十二）	826,000,000.00	10,128,043.90
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		1,047,734,699.31	216,774,751.92
收到的税费返还				投资活动产生的现金流量净额		-550,865,909.72	-205,649,223.50
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十二）	35,839,987.11	46,076,869.93	三、筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		2,516,844,064.46	2,100,888,492.07	吸收投资收到的现金		818,987,747.03	
购买商品、接受劳务支付的现金		1,851,113,245.59	1,499,014,508.49	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		13,729,500.00	
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		357,516,283.79	514,484,477.29
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十二）	10,920,967.46	41,879,715.47
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		1,187,424,998.28	556,364,192.76
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金		286,905,237.65	336,148,127.49
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		78,125,855.51	64,849,015.03
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,730,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		388,159,519.58	317,963,241.36	支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十二）	23,475,595.82	66,973,360.10
支付的各项税费		93,796,567.69	80,366,374.35	筹资活动现金流出小计		388,506,688.98	467,970,502.62
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十二）	169,326,564.45	141,273,686.44	筹资活动产生的现金流量净额		798,918,309.30	88,393,690.14
经营活动现金流出小计		2,502,995,897.31	2,038,617,810.64	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		210,349.00	-60,451.40
经营活动产生的现金流量净额		13,848,167.15	62,270,681.43	五、现金及现金等价物净增加额		262,110,915.73	-55,045,303.33
二、投资活动产生的现金流量：				加：期初现金及现金等价物余额		198,878,538.42	253,923,841.75
				六、期末现金及现金等价物余额		460,989,454.15	198,878,538.42



会计机构负责人：子A



主管会计工作负责人：



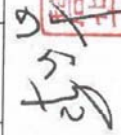

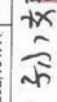



法定代表人：

# 合并股东权益变动表

编制单位：广东中董环境科技股份有限公司  
 2023年度  
 单位：元，币种：人民币

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	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	其他	小计		
一、上年期末余额	240,010,000.00	726,496,464.76		193,989.04		90,017,846.51		529,646,423.28		1,586,364,723.59	9,150,089.43	1,595,514,813.02
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	240,010,000.00	726,496,464.76		193,989.04		90,017,846.51		529,646,423.28		1,586,364,723.59	9,150,089.43	1,595,514,813.02
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	26,042,564.00	787,946,837.77		-507.04		11,200,927.72		40,779,527.38		864,897,407.82	10,322,720.01	875,220,127.83
(一)综合收益总额				-507.04				104,896,459.90		104,895,952.86	-676,779.99	104,219,172.87
(二)所有者投入和减少资本	26,042,564.00	787,946,837.77								813,989,401.77	13,729,500.00	827,718,901.77
1.所有者投入的普通股	26,042,564.00	787,946,837.77								813,989,401.77	13,729,500.00	827,718,901.77
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						11,200,927.72		-64,116,532.52		-52,916,004.80	-2,730,000.00	-55,646,004.80
2.提取一般风险准备								-11,200,927.72				
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	266,052,564.00	1,513,371,360.52		193,482.00		101,218,774.23		570,425,950.66		2,451,262,131.41	19,472,809.44	2,470,734,940.85
		-1,071,942.01								-1,071,942.01		-1,071,942.01

法定代表人：    
 主管会计工作负责人：    
 会计机构负责人：  

# 合并股东权益变动表 (续)

单位: 元, 币种: 人民币

项目	2022年度												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	240,010,000.00		703,220,901.97		254,440.44		74,178,559.04		422,425,220.52		1,440,089,121.97	3,735,142.25	1,443,824,264.22
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	240,010,000.00		703,220,901.97		254,440.44		74,178,559.04		422,425,220.52		1,440,089,121.97	3,735,142.25	1,443,824,264.22
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)			23,275,562.79		-60,451.40		15,839,287.47		107,221,202.76		146,275,601.62	5,414,947.18	151,690,548.80
(一) 综合收益总额					-60,451.40				166,262,290.23		166,201,838.83	2,989,447.18	169,191,286.01
(二) 所有者投入和减少资本			23,275,562.79								23,275,562.79	2,425,500.00	25,701,062.79
1. 所有者投入的普通股												2,425,500.00	2,425,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额			23,275,562.79								23,275,562.79		23,275,562.79
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积							15,839,287.47		-59,041,087.47		-43,201,800.00		-43,201,800.00
2. 提取一般风险准备							15,839,287.47		-15,839,287.47				
3. 对所有者 (或股东) 的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	240,010,000.00		726,496,464.76		193,989.04		90,017,846.51		529,646,423.28		1,586,364,723.59	9,150,089.43	1,595,514,813.02

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

子小 陈 宇

陈 宇

# 母公司资产负债表

附注	2023年12月31日	2023年1月1日	项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
			流动资产：			
			货币资金		474,955,655.11	216,172,247.94
			交易性金融资产		89,870.82	
			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
			衍生金融资产			
			应收票据		52,588,280.86	42,792,210.28
			应收账款		1,331,314,566.15	1,076,491,806.06
			应收款项融资		27,133,956.33	16,443,158.60
			预付款项		33,066,385.98	48,548,731.42
			其他应收款		47,138,222.92	34,423,437.27
			其中：应收利息			
			应收股利			
			存货		664,456,749.48	561,474,283.32
			合同资产		170,967,254.97	180,123,798.51
			持有待售资产			
			一年内到期的非流动资产			
			其他流动资产		352,726,764.82	103,007.81
			流动资产合计		3,154,617,707.44	2,178,572,681.81
			非流动资产：			
			债权投资			
			可供出售金融资产			
			其他债权投资			
			持有至到期投资			
			长期应收款			
			长期股权投资		67,946,059.30	35,287,636.12
			其他权益工具投资			
			其他非流动金融资产			
			投资性房地产			
			固定资产		1,114,670,816.15	875,386,037.87
			在建工程		148,762,145.62	279,960,834.13
			生产性生物资产			
			油气资产			
			使用权资产		8,894,357.89	10,858,740.18
			无形资产		158,585,656.14	159,431,070.58
			开发支出			
			商誉			
			长期待摊费用			
			递延所得税资产		35,391,003.59	28,043,392.86
			其他非流动资产		16,521,667.75	10,589,609.44
			非流动资产合计		1,550,771,706.44	1,399,557,321.18
			资产总计		4,705,389,413.88	3,578,130,002.99
			流动负债：			
			短期借款		248,418,921.21	275,515,041.19
			交易性金融负债		224,376.40	460,955.85
			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
			衍生金融负债			
			应付票据		183,083,881.25	184,632,895.86
			应付账款		628,320,620.97	538,931,683.03
			预收款项			
			合同负债		280,090,512.94	242,578,974.22
			应付职工薪酬		48,043,947.77	21,282,417.39
			应交税费		14,719,461.08	5,966,365.47
			其他应付款		35,229,263.02	23,260,866.93
			其中：应付利息			
			应付股利			
			持有待售负债			
			一年内到期的非流动负债		58,271,074.53	4,935,590.76
			其他流动负债		16,275,520.31	15,256,800.52
			流动负债合计		1,512,677,579.48	1,310,821,591.22
			非流动负债：			
			长期借款		488,223,250.43	440,622,138.28
			应付债券			
			其中：优先股			
			永续债			
			租赁负债		2,732,945.60	6,301,525.56
			长期应付款			
			长期应付职工薪酬			
			预计负债			
			递延收益		214,775,367.03	205,416,489.41
			递延所得税负债		2,855,036.88	2,929,187.57
			其他非流动负债			
			非流动负债合计		708,586,599.94	655,269,340.82
			负债合计		2,221,264,179.42	1,966,090,932.04
			所有者权益（或股本）：			
			实收资本（或股本）		266,052,564.00	240,010,000.00
			其他权益工具			
			其中：优先股			
			永续债			
			资本公积		1,514,794,239.64	727,843,912.51
			减：库存股			
			其他综合收益			
			专项储备			
			盈余公积		101,218,774.23	90,017,846.51
			一般风险准备			
			未分配利润		602,059,656.59	554,167,311.93
			所有者权益（或股本）合计		2,484,125,234.46	1,612,039,070.95
			负债和所有者权益（或股本）总计		4,705,389,413.88	3,578,130,002.99

法定代表人：孙文

主管会计工作负责人：孙文

会计机构负责人：孙文



# 母公司利润表

编制单位：广东申菱环境系统股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七（四）	2,291,914,766.33	2,085,959,920.68
减：营业成本	十七（四）	1,663,763,272.93	1,518,421,025.63
税金及附加		16,638,204.35	14,394,357.03
销售费用		178,174,990.51	157,512,825.76
管理费用		137,944,017.89	131,476,277.41
研发费用		131,106,011.46	83,368,748.07
财务费用		12,591,673.03	15,578,592.83
其中：利息费用		22,638,886.67	14,584,702.53
利息收入		12,947,209.60	1,874,571.01
加：其他收益		27,611,678.44	35,725,952.75
投资收益（损失以“-”号填列）	十七（五）	4,589,638.19	-878,771.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-133,583.03	-161,690.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,031,960.14	-589,037.19
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）		-234,746.11	-460,955.85
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-57,925,199.98	-13,939,613.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		12,975,485.18	-7,993,021.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-629,795.81	-2,177,602.36
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		138,083,656.07	175,484,082.59
加：营业外收入		2,015,936.34	866,848.99
减：营业外支出		25,923,093.18	4,162,184.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		114,176,499.23	172,188,747.00
减：所得税费用		2,167,222.05	13,806,761.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		112,009,277.18	158,381,985.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		112,009,277.18	158,381,985.98
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		112,009,277.18	158,381,985.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

编制单位：广东申菱环境系统股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,247,950,505.09	1,892,856,580.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		23,530,903.88	40,028,514.43
经营活动现金流入小计		2,271,481,408.97	1,932,885,094.59
购买商品、接受劳务支付的现金		1,698,758,355.07	1,398,204,774.30
支付给职工以及为职工支付的现金		317,541,406.35	268,140,082.19
支付的各项税费		78,870,407.03	73,653,775.66
支付其他与经营活动有关的现金		153,507,599.21	144,882,757.70
经营活动现金流出小计		2,248,677,767.66	1,884,881,389.85
经营活动产生的现金流量净额		22,803,641.31	48,003,704.74
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		488,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		5,971,250.73	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,104,657.52	488,034.92
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		51,674.80	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		502,127,583.05	488,034.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		211,071,249.76	203,166,264.37
投资支付的现金		855,995,000.00	7,491,263.90
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		1,067,066,249.76	210,657,528.27
投资活动产生的现金流量净额		-564,938,666.71	-210,169,493.35
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		805,258,247.03	
取得借款收到的现金		357,516,283.79	513,915,041.19
收到其他与筹资活动有关的现金		10,778,448.02	41,851,317.04
筹资活动现金流入小计		1,173,552,978.84	555,766,358.23
偿还债务支付的现金		286,905,237.65	336,148,127.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		75,325,801.08	64,808,315.11
支付其他与筹资活动有关的现金		23,806,662.38	64,641,526.49
筹资活动现金流出小计		386,037,701.11	465,597,969.09
筹资活动产生的现金流量净额		787,515,277.73	90,168,389.14
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		245,380,252.33	-71,997,399.47
加：期初现金及现金等价物余额		154,766,246.75	226,763,646.22
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		400,146,499.08	154,766,246.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表

单位：元 币种：人民币

	2023年度												
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	240,010,000.00				727,843,912.51				90,017,846.51		554,167,311.93		1,612,039,070.95
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	240,010,000.00				727,843,912.51				90,017,846.51		554,167,311.93		1,612,039,070.95
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	26,042,564.00				786,950,327.13				11,200,927.72		47,892,344.66		872,085,163.51
(一)综合收益总额													
(二)所有者投入和减少资本	26,042,564.00				786,950,327.13						112,009,277.18		112,009,277.18
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本	26,042,564.00				786,950,327.13								812,992,891.13
3.股份支付计入所有者权益的金额													812,992,891.13
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积									11,200,927.72		-64,116,932.52		-52,916,004.80
2.提取一般风险准备									11,200,927.72		-11,200,927.72		
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	266,052,564.00				1,514,794,239.64				101,218,774.23		602,059,656.59		2,484,125,234.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表 (续)

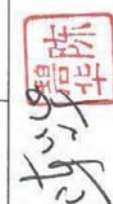
单位: 元 币种: 人民币

项目	2022年度				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	其他	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	240,010,000.00				704,643,781.09				74,178,559.04		454,826,413.42		1,473,658,753.55
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	240,010,000.00				704,643,781.09				74,178,559.04		454,826,413.42		1,473,658,753.55
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					23,200,131.42				15,839,287.47		99,340,898.51		138,380,317.40
(一) 综合收益总额					23,200,131.42						158,381,985.98		158,381,985.98
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					23,200,131.42								23,200,131.42
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积									15,839,287.47		-59,041,087.47		-43,201,800.00
2. 提取一般风险准备									15,839,287.47		-15,839,287.47		
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	240,010,000.00				727,843,912.51				90,017,846.51		554,167,311.93		1,612,039,070.95

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

## 一、公司的基本情况

### (一) 公司概况

#### 1. 公司概况

广东申菱环境系统股份有限公司(以下简称“申菱环境”或“公司”)前身为广东申菱空调设备有限公司(以下简称“申菱空调”),申菱空调于2000年7月3日在顺德市工商行政管理局注册成立并领取注册号为4406812006140的《企业法人营业执照》。

2015年9月,根据申菱空调股东会决议和广东申菱环境系统股份有限公司(筹)发起人协议书的规定,申菱空调原股东崔颖琦、谭炳文、苏翠霞、欧兆铭、广东申菱投资有限公司、广东众承投资合伙企业(有限合伙)、广东众贤投资合伙企业(有限合伙)作为发起人,采取发起设立方式将申菱空调整体变更为股份有限公司,以申菱空调截至2015年5月31日经审计的净资产额501,709,195.40元为依据,按1:0.36的比例相应折合为公司股份180,000,000.00股,每股面值1元。公司于2015年9月16日在佛山市顺德区市场监督管理局办理了工商变更登记,领取统一社会信用代码为914406067243530987的《企业法人营业执照》。

根据公司2020年第三次临时股东大会决议,经深圳证券交易所创业板上市委2020年第58次审议会议审议通过和中国证券监督管理委员会《关于同意广东申菱环境系统股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2021]1716号)同意注册,公司首次公开发行股票6,001.00万股,每股面值人民币1.00元,发行价格为每股8.29元。

本次股票发行后,公司的股份总数变更为240,010,000.00股,每股面值人民币1.00元,股本总额为人民币240,010,000.00元。公司于2021年8月10日在佛山市顺德区市场监督管理局办理了工商变更登记,领取统一社会信用代码为914406067243530987的《营业执照》。

截至本报告期期末,公司的注册资本暨股本(实收资本)为人民币266,052,564.00元,总股本为266,052,564.00股。

## 2. 注册地址

广东省佛山市顺德区陈村镇机械装备园兴隆十路8号(一照多址)

## 3. 总部地址

广东省佛山市顺德区陈村镇机械装备园兴隆十路8号。

## 4. 公司的法定代表人

崔颖琦。

## 5. 公司所属行业性质

公司属于制造业。

## 6. 公司实际从事的主要经营活动

围绕专业特种空调为代表的空气环境调节设备开展,集研发设计、生产制造、营销服务、集成实施、运营维护于一体,致力于为数据服务产业环境、工业工艺产研环境、专业特种应用环境、公共建筑及商用环境等应用场景提供专业特种空调设备、数字化的能源及人工环境整体解决方案。

报告期内,公司主营业务未发生变更。

## 6. 财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注业经公司第三届董事会第三十三次会议于2024年4月26日批准。

### (二) 合并范围

公司报告期内纳入合并范围的公司共14家,分别为广东申菱环境系统股份有限公司、广州市申菱环境系统有限公司、上海申菱环境科技有限公司、深圳市申菱环境系统有限公司、北京申菱环境科技有限公司、武汉市申菱环境系统有限公司、西安申菱环境系统科技有限公司、济南申菱环境科技有限公司、成都申菱环境科技有限公司(已于2023年7月27日注销)、申菱环境系统(香港)有限公司、张家口申菱环境科技有限公司(已于2023年4月23日注销)、广东申菱商用空调设备有限公司、广东申菱热储科技有限公司和天津申菱暖通设备有限公司。详见本附注六、合并范围的变更以及本附注七、在其他主体中的权益。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

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

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

### （二）持续经营

公司自本报告期末至少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、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制订的具体会计政策和会计估计，详见本附注三、“（十一）金融工具”、“（十六）存货”、“（二十一）固定资产”、“（二十九）收入确认方法”等各项描述。

### （一）遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

采用公历年度，自公历每年1月1日至12月31日止。

### （三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

### （四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	单个项目的预算占公司合并资产总额的1%以上且金

项目	重要性标准
	额1亿元以上
账龄超过1年的重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款占公司合并资产总额的1%以上
重要的非全资子公司	子公司净资产占公司合并净资产10%以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占公司合并净资产的10%以上,或长期股权投资权益法下投资损益占公司合并净利润的10%以上
重要的与投资活动有关的现金	5千万以上

## （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1. 同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应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形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表，以被合并方有关资产、负债的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流

量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

## 2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

企业合并成本的确定：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值，企业合并中发生的各项直接相关费用计入当期损益。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

## （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- (1) 拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- (2) 对被投资方享有可变回报；
- (3) 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

(1) 持有被投资方半数以上的表决权的；

(2) 持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

(1) 持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

(2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

(3) 其他合同安排产生的权利；

(4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

## 2. 合并程序

公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。



公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来予以抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策或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，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表，并对前期比较财务报表按上述原则进行调整。

在报告期内处置子公司时，将该子公司期初至处置日的资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

#### （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

1. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

2. 当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

#### （九）编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、流动性强、可随时变现、价值变动风险很小的短期投资，确认为现金等价物。

## （十）外币业务和外币财务报表折算

1. 外币业务：公司外币业务采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率折合成人民币记账；在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑损益按资本化原则处理外，均计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算。

2. 外币财务报表折算：外币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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

## （十一）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项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。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债务工具投资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，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### 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. 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。

#### 9. 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，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

#### (十二) 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。



除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	按票据类型划分为银行承兑汇票组合
商业承兑汇票	按票据类型划分为商业承兑汇票组合

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

### （十三）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）的应收账款，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。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
国企及优质客户组合	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的应收款项组合
海外客户组合	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的应收款项组合
其他客户组合	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的应收款项组合
合并范围内关联方组合	按关联方是否纳入合并范围划分组合

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

### （十四）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（十一）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。

#### （十五）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
押金及保证金组合	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的其他应收款项组合
备用金组合	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的其他应收款项组合
代扣代缴组合	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的其他应收款项组合
其他组合	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的其他应收款项组合
合并范围内关联方组合	按关联方是否纳入合并范围划分组合

对于划分为组合的其他应收款，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。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

#### （十六）存货

1. 存货分类：存货分为原材料、库存商品、发出商品、自制半成品等大类。

2. 存货的核算：存货取得时按实际成本入账，发出时的成本采用加权平均法核算；低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销。工程施工核算适用《企业会计准则第 15 号-建造合同》。

3. 存货的盘存制度：采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据公司相关的管理权限，在期末结账前处理完毕。

4. 存货跌价准备的确认和计提：按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存

货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。

#### （十七）合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

合同资产坏账准备的确认标准和计提方法详见本附注三、“（十一）金融工具”、“（十三）应收账款”。

#### （十八）持有待售及终止经营

1. 非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

2. 终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

#### （十九）长期股权投资

1. 长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

2. 长期股权投资初始投资成本的确定

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

本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日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初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：A. 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。B. 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；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投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

### 3. 长期股权投资后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

#### 5. 长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （二十）投资性房地产

1. 投资性房地产的确认标准：已出租的建筑物；已出租的土地使用权；已出租的投资性房地产租赁期届满，因暂时空置但继续用于出租的，仍作为投资性房地产。

2. 初始计量方法：取得的投资性房地产，按照取得时的成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；以其它方式取得的投资性房地产的成本，适用相关会计准则的规定确认。

3. 后续计量方法：采用成本模式计量，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 期末以成本模式计量的投资性房地产由于市价持续下跌等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按资产的实际价值低于账面价值的差额计提减值准备。

#### （二十一）固定资产

1. 固定资产标准：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

2. 固定资产的分类为：房屋建筑物、自建构筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

3. 固定资产计价：在取得时按实际成本计价。

4. 固定资产折旧：采用直线法平均计算，并按固定资产类别，估计经济使用年限及残值率确定其折旧率如下：

资产类别	折旧年限	净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-40年	5%	2.38%-4.75%

资产类别	折旧年限	净残值率	年折旧率
自建构筑物	20年	5%	4.75%
机器设备	5-10年	5%	9.5%-19%
运输设备	4-5年	5%	19-23.75%
电子设备及其他	3-5年	5%	19%-31.67%

#### 5. 固定资产减值准备：

公司于资产负债表日对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可回收金额低于账面价值的，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。可收回金额根据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较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

#### （二十二）在建工程

1. 在建工程按实际发生的成本计量，实际成本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结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋及其附属工程	（1）主体建设工程及配套工程已完工；（2）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；（3）设备达到预定可使用状态。

### （二十三）借款费用

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定为应予以资本化的费用。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### （二十四）无形资产

#### 1. 无形资产计价：

（1）外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

（2）内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

（3）投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（4）接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

（5）非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

（6）接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计

未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

## 2、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
土地使用权	直线法	50	法定年限/土地使用证登记年限	
软件使用权	直线法	10	约定授权期间的，按照约定期间进行摊销；未约定期间的，按照10年或受益期间摊销	
专利权	直线法	10	约定授权期间的，按照约定期间进行摊销；未约定期间的，按照10年或受益期间摊销	
商标权	直线法	10	约定授权期间的，按照约定期间进行摊销；未约定期间的，按照10年或受益期间摊销	

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

3. 无形资产减值准备：公司于资产负债表日检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 4. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发职工薪酬、直接投入费用、折旧与摊销费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是



指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

#### (二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用按照实际发生额入账，采用直线法在受益期或规定的摊销年限内摊销。

长期待摊费用的项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十六) 合同负债

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

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### (二十七) 职工薪酬

##### 1. 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。企业

提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

## 2. 离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。（1）设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。（2）设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3. 辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：（1）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。（2）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。

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

## （二十八）预计负债

公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：

1. 该义务是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企业；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

## （二十九）收入确认方法

### 1、一般原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，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，公司会考虑下列迹象：

- （1）公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- （2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- （3）公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

(5) 客户已接受该商品或服务；

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、（十）金融工具）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

## 2、具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

销售商品业务收入确认的具体方法：

国内销售：合同约定公司没有安装义务的或对安装不负有主要义务的，公司在将货物发出送达购货方并取得对方确认时确认收入；合同约定由公司对安装负有主要义务的，公司安装完成后在取得购货方验收确认时确认收入。

国外销售：合同约定公司没有安装义务的或对安装不负有主要义务的，公司在完成出口报关手续并在产品装运离岸后，凭取得的报关单等出口相关单据确认收入。合同约定由公司对安装负有主要义务的，在完成出口报关手续并安装完成后取得购货方验收确认时确认收入。

服务收入的具体确认方法：对于约定服务期的合同，公司在服务期内提供服务后，按照合同约定的结算期分期获得客户确认后，根据业务凭据及合同约定的价格确认收入；对于单次服务合同，公司在服务完成并获得客户确认后，根据业务凭据及合同约定的价格确认收入。

工程收入的具体确认方法：公司在工程完成并取得客户验收确认后确认收入。

## （三十）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；
- 2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3、该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （三十一）政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

1. 本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

（1）政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

（2）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计

入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

2. 已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

### (三十二) 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，公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

#### 1. 公司作为承租人

##### (1) 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

##### (2) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 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；

C. 公司发生的初始直接费用；

D. 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。

公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定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。

### （3）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- C. 公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- D. 租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- E. 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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。

租赁期开始日后，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。

### （4）短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。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。

公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### （5）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：

- A. 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；
- B. 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，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，公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### （6）与租赁相关的递延税

根据《企业会计准则第 18 号——所得税》的相关要求，公司对与相关租赁交易中产生的使用权资产及相关租赁负债分别确定所得税的影响，对初始确认相关的暂时性差异，不予确认递延所得税资产或负债。

### 2. 公司作为出租人

#### （1）租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

#### （2）租赁的分类



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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （3）公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

### （三十三）股份支付

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

#### （三十四）所得税的会计处理方法

##### 1. 所得税的会计处理方法

所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

##### 2. 递延所得税资产的确认

确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产时，以未来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，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）。

##### 3. 递延所得税资产的减值

本公司在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值，减记的金额计入当期的所得税费用。原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也计入所有者权益。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

##### 4. 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同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

(A) 该项交易不是企业合并；

(B) 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、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当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。

(三十五) 重要会计政策、会计估计变更

#### 1. 重要会计政策变更

2022年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。

本次变更不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，不涉及对以前年度的追溯调整。

#### 2. 重要会计估计变更

本报告期内公司无重要会计估计变更事项。

### 四、税项

#### (一) 主要税种及税率

##### 1. 流转税及附加

税种	计税基数	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%

##### 2. 公司及各子公司报告期适用的所得税率列示如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
广东申菱环境系统股份有限公司	15%
广东申菱环境系统股份有限公司韶关市分公司	15%
广州市申菱环境系统有限公司	25%
上海申菱环境科技有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率 (%)
深圳市申菱环境系统有限公司	20%
北京申菱环境科技有限公司	20%
武汉市申菱环境系统有限公司	20%
西安申菱环境系统科技有限公司	20%
济南申菱环境科技有限公司	20%
成都申菱环境科技有限公司	25%
申菱环境系统（香港）有限公司	8.25%、16.5%
广东申菱商用空调设备有限公司	15%
天津申菱暖通设备有限公司	25%
张家口申菱环境科技有限公司	25%
广东申菱热储科技有限公司	25%

(1) 根据香港相关法律规定，从2018年4月1日起，广东申菱环境系统股份有限公司下属子公司申菱环境系统（香港）有限公司首200万港元的利得税率减半按8.25%征收，超过200万港元的利得部分按照16.5%征收。

## (二) 税收优惠

### 1. 企业所得税

(1) 2023年12月28日，广东申菱环境系统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《GR202344010216号高新技术企业证书》，有效期为3年。根据企业所得税法规定，公司自获得高新技术企业证书起三年内按15%的税率计算缴纳企业所得税。

2022年12月19日，广东申菱商用空调设备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《GR202244004397号高新技术企业证书》，有效期为3年。根据企业所得税法规定，广东申菱商用空调设备有限公司自获得高新技术企业证书起三年内按15%的税率计算缴纳企业所得税。

(2) 根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）和《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（国家税务总局公告2023年第6号），广东申菱环境系统股份有限公司下属子公司武汉市申菱环境系统有限公司、西安申菱环境系统科技有限公司、济南申菱环境科技有限公司、北京申菱环境科技有限公司、深圳市申菱环境系统有限公司2023年度适用小

型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	612,729.60	536,454.40
银行存款	457,915,688.58	198,342,084.02
其他货币资金	74,907,687.73	63,548,520.63
合计	533,436,105.91	262,427,059.05
其中：存放在境外的款项总额	1,012,947.77	1,274,357.93

货币资金期末余额比期初余额增加 271,009,046.86 元，幅度为 103.27%。主要系收到向特定对象发行股票募集资金款项所致。

报告期末本公司不存在抵押、质押或有潜在收回风险的款项。存放在境外的资金汇回不受到任何限制。

报告期末其他货币资金为开具应付票据对应所需存入银行的保证金、保函保证金、农民工工资保证金及易派客账户余额等。

报告期末货币资金所有权受限制的情况见本“附注五（五十四）所有权或使用权受到限制的资产”。

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性权益工具投资	89,870.82	
合计	89,870.82	

### （三）应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	46,462,011.60	40,644,065.99
商业承兑汇票	21,457,026.83	10,709,935.44

项目	期末余额	期初余额
减：应收票据坏账准备	4,374,052.06	2,903,309.54
合计	63,544,986.37	48,450,691.89

应收票据期末余额比期初余额增加 16,565,037.00 元，幅度为 32.26%，主要系截至期末尚未到期的商业承兑汇票增加导致。

## 2. 应收票据坏账准备

(1) 报告期按组合计提坏账准备的应收票据：

组合	金额	坏账准备	预期信用损失率
银行承兑汇票	46,462,011.60	3,002,530.33	6.46%
商业承兑汇票	21,457,026.83	1,371,521.73	6.39%
合计	67,919,038.43	4,374,052.06	6.44%

(2) 截至报告期末，公司无单项评估并进行减值测试的应收票据。

## 3. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

报告期	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	收回	
2023 年度	2,903,309.54	1,470,742.52				4,374,052.06

4. 截至报告期末，公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据明细列示如下：

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		16,056,183.82
商业承兑汇票		
合计		16,056,183.82

5. 截至报告期末，公司不存在已质押的应收票据。

6. 截至报告期末，公司因出票人未履约而将其转入应收账款的票据为 2,731,323.94 元。

7. 截至报告期末，应收票据余额中不存在应收持有公司 5%（含 5%）表决权股份的股东或其他关联方的款项。

## (四) 应收账款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	998,308,512.94	896,753,317.47
1-2年(含2年)	307,572,684.71	144,866,966.70
2-3年(含3年)	69,078,247.89	67,791,094.36
3-4年(含4年)	47,972,592.16	16,042,001.19
4-5年(含5年)	11,342,151.29	8,874,464.05
5年以上	53,825,086.26	38,939,254.09
合计	1,488,099,275.25	1,173,267,097.86

## 2. 应收账款分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
(1) 单项评估并单独进行减值测试的应收账款	44,420,831.28	2.99	41,228,072.62	92.81	3,192,758.66
(2) 按组合计提坏账准备的应收账款	1,443,678,443.97	97.01	122,602,849.80	8.49	1,321,075,594.17
其中：国企及优质客户	830,033,123.64	55.78	46,423,374.76	5.59	783,609,748.88
海外客户	3,420,588.84	0.22	312,004.90	9.12	3,108,583.94
其他客户	610,224,731.49	41.01	75,867,470.14	12.43	534,357,261.35
合计	1,488,099,275.25	100.00	163,830,922.42	11.01	1,324,268,352.83

## 续上表

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%	
(1) 单项评估并单独进行减值测试的应收账款	33,181,700.54	2.83	30,553,656.14	92.08	2,628,044.40
(2) 按组合计提坏账准备的应收账款	1,140,085,397.32	97.17	80,034,060.08	7.02	1,060,051,337.24
其中：国企及优质客户	680,831,012.43	58.03	22,949,006.89	3.37	657,882,005.54
海外客户	535,495.71	0.05	495,645.52	92.56	39,850.19
其他客户	458,718,889.18	39.09	56,589,407.67	12.34	402,129,481.51

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%	
合计	1,173,267,097.86	100.00	110,587,716.22	9.43	1,062,679,381.64

3. 应收账款坏账准备的计提标准详见附注三。

4. 组合中，计提坏账准备情况

(1) 组合中，国企及优质客户计提项目：

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	预期信用损失率%
1年以内	577,125,710.99	8,656,885.67	1.50
1-2年	168,615,965.53	9,864,033.98	5.85
2-3年	35,079,404.86	4,455,084.42	12.70
3-4年	28,992,832.32	6,305,941.02	21.75
4-5年	6,677,761.51	3,599,981.24	53.91
5年以上	13,541,448.43	13,541,448.43	100.00
合计	830,033,123.64	46,423,374.76	5.59

(2) 组合中，海外客户计提项目：

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	预期信用损失率%
1年以内	3,327,892.02	219,308.08	6.59
1-2年	6,405.47	6,405.47	100.00
2-3年	5,857.27	5,857.27	100.00
3年以上	80,434.08	80,434.08	100.00
合计	3,420,588.84	312,004.90	9.12

(3) 组合中，其他客户计提项目：

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	预期信用损失率%
1年以内	417,854,909.93	28,038,064.46	6.71
1-2年	136,753,909.66	20,048,123.16	14.66
2-3年	29,242,011.94	9,260,945.17	31.67
3-4年	17,196,327.15	9,342,764.54	54.33
4-5年	4,411,495.80	4,411,495.80	100.00



账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	预期信用损失率%
5年以上	4,766,077.01	4,766,077.01	100.00
合计	610,224,731.49	75,867,470.14	12.43

5. 报告期内单项评估并单独进行减值测试的应收账款

单位名称	期初余额		期末余额			计提理由
	余额	坏账准备	余额	坏账准备	计提比例	
单位 1	136,725.47	136,725.47	136,725.47	136,725.47	100.00%	预计难以收回
单位 2	107,660.00	107,660.00				预计难以收回
单位 3	161,850.00	161,850.00				预计难以收回
单位 4	20,349,180.96	18,314,262.86	25,307,180.96	22,776,462.87	90.00%	预计难以全额收回
单位 5	5,931,262.96	5,338,136.66	6,620,405.71	5,958,365.14	90.00%	预计难以全额收回
单位 6	1,631,357.16	1,631,357.16	1,775,393.06	1,775,393.06	100.00%	预计难以收回
单位 7	3,982,432.61	3,982,432.61	4,077,660.35	4,077,660.35	100.00%	预计难以收回
单位 8	631,231.38	631,231.38	673,313.47	673,313.47	100.00%	预计难以收回
单位 9	250,000.00	250,000.00	250,000.00	250,000.00	100.00%	预计难以收回
单位 10			3,002,516.10	3,002,516.10	100.00%	预计难以收回
单位 11			517,957.58	517,957.58	100.00%	预计难以收回
单位 12			2,059,678.58	2,059,678.58	100.00%	预计难以收回
合计	33,181,700.54	30,553,656.14	44,420,831.28	41,228,072.62		

6. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	收回	
2023年度	110,587,716.22	55,293,657.92		2,091,751.72	41,300.00	163,830,922.42

7. 报告期内，公司实际核销的应收账款情况

报告期	项目	核销金额
2023年度	实际核销的应收账款	2,091,751.72

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位 1	110,728,722.12		110,728,722.12	6.59	1,660,930.83
单位 2	79,711,109.87	10,531,974.68	90,243,084.55	5.37	1,353,646.27
单位 3	83,452,147.00	2,327,777.55	85,779,924.55	5.10	3,461,814.25
单位 4	44,119,944.64	16,728,139.35	60,848,083.99	3.62	9,181,462.07
单位 5	59,364,042.66		59,364,042.66	3.53	4,619,443.50
合计	377,375,966.29	29,587,891.58	406,963,857.87	24.21	20,277,296.92

9. 截至报告期末，公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

10. 截至报告期末，应收账款余额中不存在应收持有公司 5%（含 5%）表决权股份的股东或其他关联方的款项。

（五）应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	31,704,062.18	17,609,443.85
合计	31,704,062.18	17,609,443.85

应收款项融资期末余额比期初余额增加 14,094,618.33 元，幅度为 80.04%，主要系截至期末尚未到期且信用等级较高的银行承兑汇票增加导致。

截至报告期末，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列示如下：

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	81,214,139.15	
合计	81,214,139.15	

（六）预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	31,986,349.35	92.32	42,903,614.53	87.20
1-2 年	800,164.48	2.31	4,569,086.92	9.29
2-3 年	788,089.53	2.27	595,866.71	1.21
3 年以上	1,073,030.50	3.10	1,132,752.97	2.30
合计	34,647,633.86	100.00	49,201,321.13	100.00

截至报告期末，公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 9,236,890.76 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 26.66%。

截至报告期末，预付款项余额中不存在预付持有公司 5%（含 5%）表决权股份的股东或其他关联方的款项。

（七）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	33,959,864.58	23,560,175.62
合计	33,959,864.58	23,560,175.62

1. 其他应收款

（1）其他应收款分类列示

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%	
（1）单项评估并单独进行减值测试的其他应收款					
（2）按组合计提坏账准备的其他应收款	37,321,969.32	100.00	3,362,104.74	9.01	33,959,864.58
其中：押金及保证金	26,860,520.01	71.97	3,223,262.40	12.00	23,637,257.61
备用金	546,953.28	1.47	10,939.06	2.00	536,014.22
代扣代缴组合	9,506,626.86	25.47	9,506.62	0.10	9,497,120.24
其他组合	407,869.17	1.09	118,396.66	29.03	289,472.51
合计	37,321,969.32	100.00	3,362,104.74	9.01	33,959,864.58

续上表

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%	
（1）单项评估并单独进行减值测试的其他应收款					
（2）按组合计提坏账准备的其他应收款	26,665,627.88	100.00	3,105,452.26	11.65	23,560,175.62

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%	
其中：押金及保证金	24,569,673.43	92.14	2,948,360.82	12.00	21,621,312.61
备用金	1,512,008.31	5.67	30,240.16	2.00	1,481,768.15
代扣代缴组合	205,412.39	0.77	205.41	0.10	205,206.98
其他组合	378,533.75	1.42	126,645.87	33.46	251,887.88
合计	26,665,627.88	100.00	3,105,452.26	11.65	23,560,175.62

2. 其他应收款坏账准备的计提标准详见附注三。

3. 组合中，计提坏账准备情况

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	27,868,985.08	17,193,167.15
1—2 年	4,028,704.78	4,213,942.55
2—3 年	1,516,888.93	1,442,319.97
3—4 年	1,235,477.08	1,906,232.34
4—5 年	867,985.00	801,073.17
5 年及以上	1,803,928.45	1,108,892.70
合计	37,321,969.32	26,665,627.88

(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)	
期初余额	3,105,452.26			3,105,452.26
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	260,452.48			260,452.48
本期转回				
本期转销				

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)	
本期核销	3,800.00			3,800.00
其他变动				
期末余额	3,362,104.74			3,362,104.74

#### 4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	收回	
2023 年度	3,105,452.26	260,452.48		3,800.00		3,362,104.74

#### 5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	546,953.28	1,512,008.31
保证金及押金	26,860,520.01	24,569,673.43
代扣员工款项	9,506,626.86	205,412.39
其他	407,869.17	378,533.75
合计	37,321,969.32	26,665,627.88

#### 6. 其他应收款余额前五名单位情况如下

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	比例 (%)	坏账准备
单位1	代扣代缴	9,206,993.53	1年以内	24.67	9,206.99
单位2	保证金及押金	1,901,800.00	1年以内	5.10	228,216.00
单位3	保证金及押金	1,000,000.00	1年以内	2.68	120,000.00
单位4	保证金及押金	950,000.00	1年以内	2.55	114,000.00
单位5	保证金及押金	800,000.00	2-3年	2.14	96,000.00
合计		13,858,793.53		37.13	567,422.99

#### 7. 报告期内，公司实际核销的其他应收款情况如下：

报告期	项目	核销金额
2023年度	实际核销的其他应收款	3,800.00

8. 截至报告期末，其他应收款余额中不存在涉及政府补助的其他应收款项。

9. 截至报告期末，公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款项，也不存在其他转移其他应收款项的情形。

10. 截至报告期末，其他应收款余额中不存在应收持有公司 5%（含 5%）表决权股份的股东或其他关联方的款项。

其他应收款期末余额比期初余额增加 10,656,341.44 元，幅度为 39.96%，主要系公司计提代扣代缴员工股权激励个税所致。

#### （八）存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	176,861,117.55	387,210.73	176,473,906.82
原材料	142,912,368.02		142,912,368.02
自制半成品	53,311,535.63		53,311,535.63
发出商品	329,104,053.57	6,074,024.42	323,030,029.15
合计	702,189,074.77	6,461,235.15	695,727,839.62

续上表

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	184,782,629.86	1,213,893.45	183,568,736.41
原材料	131,005,011.74		131,005,011.74
自制半成品	32,830,877.23		32,830,877.23
发出商品	244,567,887.68	6,110,950.92	238,456,936.76
合计	593,186,406.51	7,324,844.37	585,861,562.14

##### 2. 存货跌价准备明细如下：

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转销	核销	
库存商品	1,213,893.45	248,111.92	1,074,794.64		387,210.73
发出商品	6,110,950.92		36,926.50		6,074,024.42
合计	7,324,844.37	248,111.92	1,111,721.14		6,461,235.15

公司于报告期末对存货进行减值测试，根据成本与可变现净值孰低原则，按照成本高于可变现净值的金额计提了存货跌价准备。

#### （九）合同资产

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	97,321,818.41	91,466,517.76
1-2年(含2年)	58,733,823.82	67,179,156.38
2-3年(含3年)	23,255,718.10	25,589,575.01
3-4年(含4年)	7,856,705.40	10,586,431.08
4-5年(含5年)	3,397,990.58	7,259,534.81
5年以上	2,541,024.90	15,195,110.93
合计	193,107,081.21	217,276,325.97

## 2. 合同资产分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
(1)单项评估并单独进行减值测试的合同资产	443,985.58	0.23	443,985.58	100.00	
(2)按组合计提坏账准备的合同资产	192,663,095.63	99.77	21,172,037.86	10.99	171,491,057.77
其中：国企及优质客户	110,308,366.28	57.12	8,063,956.36	7.31	102,244,409.92
海外客户					
其他客户	82,354,729.35	42.65	13,108,081.50	15.92	69,246,647.85
合计	193,107,081.21	100.00	21,616,023.44	11.19	171,491,057.77

续上表

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%	
(1)单项评估并单独进行减值测试的合同资产	7,251,971.11	3.34	6,594,056.84	90.93	657,914.27
(2)按组合计提坏账准备的合同资产	210,024,354.86	96.66	28,653,918.51	13.64	181,370,436.35
其中：国企及优质客户	146,146,757.36	67.26	14,884,503.03	10.18	131,262,254.33
海外客户					
其他客户	63,877,597.50	29.4	13,769,415.48	21.56	50,108,182.02
合计	217,276,325.97	100	35,247,975.35	16.22	182,028,350.62

## 3. 组合中，计提坏账准备情况

(1) 组合中，国企及优质客户计提项目：

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	预期信用损失率%
1年以内	54,164,404.43	812,466.07	1.50
1-2年	33,659,334.54	1,969,071.07	5.85
2-3年	13,782,592.40	1,750,389.24	12.70
3-4年	4,645,776.06	1,010,456.30	21.75
4-5年	3,329,757.35	1,795,072.18	53.91
5年以上	726,501.50	726,501.50	100.00
合计	110,308,366.28	8,063,956.36	7.31

(2) 组合中，其他客户计提项目：

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	预期信用损失率%
1年以内	43,157,413.98	2,895,862.48	6.71
1-2年	24,783,391.78	3,633,245.23	14.66
2-3年	9,320,237.62	2,951,719.25	31.67
3-4年	3,210,929.34	1,744,497.91	54.33
4-5年	68,233.23	68,233.23	100.00
5年以上	1,814,523.40	1,814,523.40	100.00
合计	82,354,729.35	13,108,081.50	15.92

4. 报告期内单项评估并单独进行减值测试的合同资产

单位名称	期初余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	
单位 1	238,594.55	238,594.55	229,725.36	229,725.36	100.00%	预计难以收回
单位 2	5,890,000.00	5,301,000.00				预计难以全额收回
单位 3	689,142.75	620,228.48				预计难以全额收回
单位 4	144,035.90	144,035.90				预计难以收回
单位 5	248,115.82	248,115.82	152,888.08	152,888.08	100.00%	预计难以收回
单位 6	42,082.09	42,082.09				预计难以收回
单位 7			61,372.14	61,372.14	100.00%	预计难以收回
合计	7,251,971.11	6,594,056.84	443,985.58	443,985.58		



### 5. 合同资产坏账准备情况

报告期	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	收回	
2023年	35,247,975.35		13,248,976.91	382,975.00		21,616,023.44

### 6. 报告期内，公司实际核销的合同资产情况

报告期	项目	核销金额
2023年度	实际核销的合同资产	382,975.00

### (十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及待退税款	14,838,518.25	966,323.41
定期存款本金及利息	342,519,813.64	
合计	357,358,331.89	966,323.41

其他流动资产期末余额比期初余额增加 356,392,008.48 元，幅度为 36,881.24%，主要是公司定期存款本金及利息增加所致。

### (十一) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业：										
广东安耐智节能科技有限公司	381,570.29			-133,583.03						247,987.26
合计	381,570.29			-133,583.03						247,987.26

广东安耐智节能科技有限公司注册资本为 1,031 万元人民币，公司认缴出资 312.50 万元，取得其 30.31% 的股权。截至报告期末，公司已出资 3,125,000.00 元。公司对其具有重大影响，因此采用权益法核算。

报告期内，公司未发现需计提长期股权投资减值准备的情况。

### (十二) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,138,328,454.88	881,265,936.67
固定资产清理		
合计	1,138,328,454.88	881,265,936.67

#### 1. 固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	自建构筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	733,722,431.39	77,257,705.29	193,281,496.22	34,936,817.27	54,757,000.05	1,093,955,450.22
2. 本期增加金额	259,113,119.54	254,422.94	69,595,527.17	7,532,031.20	12,065,110.88	348,560,211.73
(1) 购置	8,600.00		24,571,340.04	7,064,774.57	6,577,032.41	38,221,747.02
(2) 存货转入						
(3) 在建工程转入	259,104,519.54	254,422.94	45,024,187.13	467,256.63	5,488,078.47	310,338,464.71
3. 本期减少金额	44,983,571.25	3,196,515.89	5,213,974.56	5,176,109.03	2,434,844.43	61,005,015.16
(1) 处置或报废	39,062,140.51	3,196,515.89	5,213,974.56	5,176,109.03	2,434,844.43	55,083,584.42
(2) 其他减少	5,921,430.74					5,921,430.74
4. 期末余额	947,851,979.68	74,315,612.34	257,663,048.83	37,292,739.44	64,387,266.50	1,381,510,646.79
二、累计折旧						
1. 期初余额	64,122,074.49	17,292,613.55	74,959,728.01	20,534,936.02	35,780,161.48	212,689,513.55
2. 本期增加金额	19,935,880.92	3,500,114.79	21,386,436.04	5,891,508.51	6,742,405.24	57,456,345.50
(1) 计提	19,935,880.92	3,500,114.79	21,386,436.04	5,891,508.51	6,742,405.24	57,456,345.50
3. 本期减少金额	14,785,987.63	1,363,855.12	3,660,331.34	4,917,303.57	2,236,189.48	26,963,667.14
(1) 处置或报废	11,828,514.87	1,363,855.12	3,660,331.34	4,917,303.57	2,236,189.48	24,006,194.38
(2) 其他减少	2,957,472.76					2,957,472.76
4. 期末余额	69,271,967.78	19,428,873.22	92,685,832.71	21,509,140.96	40,286,377.24	243,182,191.91
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	878,580,011.90	54,886,739.12	164,977,216.12	15,783,598.48	24,100,889.26	1,138,328,454.88
2. 期初账面价值	669,600,356.90	59,965,091.74	118,321,768.21	14,401,881.25	18,976,838.57	881,265,936.67

## (2) 截至报告期末，通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	2,610,567.14
合计	2,610,567.14

(3) 截至报告期末，公司固定资产受限制的情况详见“附注五（五十四）所有权或使用权受到限制的资产”。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
金海翠林房产	1,766,583.39	尚在办理之中

(十三) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	149,116,265.39	280,845,435.90
工程物资		
合计	149,116,265.39	280,845,435.90

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专业特种环境系统研发制造基地项目一期	13,665,086.36		13,665,086.36	218,839,732.75		218,839,732.75
专业特种环境系统研发制造基地项目二期	8,959,440.78		8,959,440.78	52,243,539.29		52,243,539.29
新基建领域智能温控设备智能制造项目	109,944,362.24		109,944,362.24	405,052.83		405,052.83
零星工程	16,547,376.01		16,547,376.01	9,357,111.03		9,357,111.03
合计	149,116,265.39		149,116,265.39	280,845,435.90		280,845,435.90

(2) 2023 年度重要在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数	期初余额	本期增加数	其中：利息资本化	资本化利息率
专业特种环境系统研发制造基地项目一期	840,000,000.00	218,839,732.75	8,434,916.24	783,792.62	2.97%
专业特种环境系统研发制造基地项目二期	230,463,000.00	52,243,539.29	38,989,326.54		
新基建领域智能温控设备智能制造项目	679,895,100.00	405,052.83	113,358,622.49		
合计	1,750,358,100.00	271,488,324.87	160,782,865.27	783,792.62	2.97%

续上表

本期转入固定资产	其他减少数	期末余额	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
213,609,562.63		13,665,086.36	98.35%	98.35%	自筹/贷款/募投
79,829,543.74	2,443,881.31	8,959,440.78	44.80%	44.80%	自筹/募投
3,819,313.08		109,944,362.24	16.73%	16.73%	自筹/募投
297,258,419.45	2,443,881.31	132,568,889.38			

(3) 截至报告期末，未发现存在因长期停建而需计提减值准备的情形，故未计提在建工程减值准备。

(4) 在建工程期末余额比期初余额减少 131,729,170.51 元，幅度为 46.90%，主要是公司专业特种环境系统研发制造基地项目陆续转固所致。

(5) 截至报告期末，公司在建工程受限制的情况详见“附注五（五十四）所有权或使用权受到限制的资产”

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	20,908,861.00	20,908,861.00
2. 本期增加金额	7,343,507.71	7,343,507.71
(1) 租入	7,343,507.71	7,343,507.71
3. 本期减少金额	1,780,924.37	1,780,924.37
(1) 处置	1,780,924.37	1,780,924.37
4. 期末余额	26,471,444.34	26,471,444.34

项目	房屋及建筑物	合计
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,314,971.74	3,314,971.74
2. 本期增加金额	8,130,430.82	8,130,430.82
(1) 计提	8,130,430.82	8,130,430.82
3. 本期减少金额	1,362,667.13	1,362,667.13
(2) 处置	1,362,667.13	1,362,667.13
4. 期末余额	10,082,735.43	10,082,735.43
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(2) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	16,388,708.91	16,388,708.91
2. 期初账面价值	17,593,889.26	17,593,889.26

### (十五) 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	专利技术	商标权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	155,200,331.21	37,437,164.69	100,000.00	170,301.89	192,907,797.79
2. 本期增加金额		5,906,104.97			5,906,104.97
(1) 购置		306,428.98			306,428.98
(2) 在建工程转入		5,599,675.99			5,599,675.99
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	155,200,331.21	43,343,269.66	100,000.00	170,301.89	198,813,902.76
二、累计摊销					

项目	土地使用权	软件使用权	专利技术	商标权	合计
1. 期初余额	21,396,541.63	11,398,059.18	100,000.00	139,660.32	33,034,261.13
2. 本期增加金额	3,129,227.64	3,694,847.01		3,830.16	6,827,904.81
(1) 计提	3,129,227.64	3,694,847.01		3,830.16	6,827,904.81
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	24,525,769.27	15,092,906.19	100,000.00	143,490.48	39,862,165.94
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	130,674,561.94	28,250,363.47		26,811.41	158,951,736.82
2. 期初账面价值	133,803,789.58	26,039,105.51		30,641.57	159,873,536.66

截至报告期末，公司无形资产受限制的情况详见“附注五（五十四）所有权或使用权受到限制的资产”。

截至报告期末，未发现因现有无形资产超出法定使用期限和在各报告期内市价持续下跌而需计提减值准备的情形，故不计提无形资产减值准备。

报告期内公司无通过内部研发形成的无形资产。

报告期内公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

#### （十六）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,696,826.96	1,086,470.64	480,252.10		2,303,045.50
合计	1,696,826.96	1,086,470.64	480,252.10		2,303,045.50

长期待摊费用期末余额比期初余额增加 606,218.54 元，幅度为 35.73%，主要系增加厂房装修费所致。

#### （十七）递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
因计提坏账形成	189,947,155.68	28,492,073.36	147,038,615.93	22,055,792.39
因计提存货跌价形成	6,417,731.74	962,659.76	7,244,414.46	1,086,662.17
对子公司股权投资计提减值形成	8,221,079.08	1,233,161.86	8,856,462.93	1,328,469.44
房屋建筑物推倒重置形成	22,119,678.81	3,317,951.82		
租赁负债	16,255,986.16	2,801,215.61		
因股份支付形成			25,110,016.40	3,766,502.46
可抵扣亏损形成	2,252,076.31	337,811.45	10,271,407.17	1,540,711.08
内部交易未实现利润形成	2,808,470.23	421,270.53	4,767,126.68	715,069.00
交易性金融负债公允价值变动形成	224,376.40	33,656.46	460,955.85	69,143.38
交易性金融资产公允价值变动形成	10,369.71	1,555.46		
合计	248,256,924.12	37,601,356.31	203,748,999.42	30,562,349.92

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	16,388,708.91	2,833,023.88		
固定资产一次性扣除	10,139,221.32	1,520,883.20	19,527,917.16	2,929,187.57
合计	26,527,930.23	4,353,907.08	19,527,917.16	2,929,187.57

## 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,274,360.84	9,159,866.80
可抵扣亏损	39,812,153.16	21,128,965.55
合计	43,086,514.00	30,288,832.35

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2023年		1,549,799.58
2024年		3,816,965.89
2025年		1,410,398.66
2026年	78,683.60	98,688.81

年份	期末余额	期初余额
2027年	5,289,938.15	3,895,289.73
2028年	23,589,123.23	
无期限	10,854,408.18	10,357,822.88
合计	39,812,153.16	21,128,965.55

#### (十八) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产款	17,587,988.15	14,184,965.71
合计	17,587,988.15	14,184,965.71

#### (十九) 短期借款

##### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
票据贴现	9,716,283.79	14,841,282.85
抵押借款	85,000,000.00	55,000,000.00
保证借款	89,300,000.00	157,400,000.00
供应商保理融资	64,402,637.42	48,843,194.44
合计	248,418,921.21	276,084,477.29

##### 2. 短期借款明细

###### (1) 票据贴现

截至报告期末，公司票据贴现余额 9,716,283.79 元系还原贴现未到期的票据至借款所致。

###### (2) 抵押借款

截至报告期末，公司向中国银行股份有限公司顺德北滘支行借款 20,000,000.00 元系以公司自有房产（粤房地权证佛字第 0315092992 号、粤房地权证佛字第 0315092991 号）作为抵押物，并由崔颖琦、广东申菱投资有限公司提供连带责任担保。

截至报告期末，公司向广东顺德农村商业银行股份有限公司陈村支行借款 65,000,000.00 元系以公司自有土地使用权及房屋建筑物（粤（2016）顺德区不动产权第 1116047907 号、粤（2015）顺德区不动产权第 1115005423 号—第 1115005430 号、粤（2015）顺德区不动产权第 1115005437 号—第 1115005442 号、粤（2015）顺德区不动产权第



1115006946 号—1115006955 号) 作为抵押物, 并由广东申菱投资有限公司、崔颖琦、谭炳文、苏翠霞、欧兆铭提供连带责任担保。

### (3) 保证借款

截至报告期末, 公司向招商银行股份有限公司佛山分行借款 9,900,000.00 元系由广东申菱投资有限公司、崔颖琦提供连带责任担保。

截至报告期末, 公司向中国农业银行股份有限公司顺德陈村支行借款 19,800,000.00 元系由广东申菱投资有限公司、谭炳文、欧兆铭、苏翠霞和崔颖琦提供连带责任担保。

截至报告期末, 公司向中国农业银行股份有限公司顺德陈村支行借款 39,600,000.00 元系由广东申菱投资有限公司和崔颖琦提供连带责任担保。

截至报告期末, 公司向广发银行股份有限公司佛山陈村支行借款 20,000,000.00 元系由崔颖琦和广东申菱投资有限公司提供连带责任担保。

### (4) 供应商保理融资

截至报告期末, 公司在中国建设银行股份有限公司佛山市分行与建信融通有限责任公司办理的网络供应链“e 信通”业务, 已融资余额为 28,706,901.68 元, 还原至短期借款。

截至报告期末, 公司在招商银行股份有限公司佛山分行办理的供应链融资(付款代理)业务, 已融资余额为人民币 35,695,735.74 元, 还原至短期借款。

## (二十) 交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	224,376.40	460,955.85
合计	224,376.40	460,955.85

交易性金融负债期末余额比期初余额减少 236,579.45 元, 幅度为 51.32%。主要系公司在招商银行股份有限公司佛山北滘支行办理的远期外汇合约赎回所致。

## (二十一) 应付票据

### 1. 应付票据分类列示

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	183,083,881.25	183,928,828.86
合计	183,083,881.25	183,928,828.86

2. 截至报告期末，公司不存在已到期未支付的应付票据。

3. 截至报告期末，应付票据余额中不存在应付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或其他关联方的票据。

（二十二）应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	670,494,338.13	562,745,006.80
合计	670,494,338.13	562,745,006.80

截至报告期末，应付账款余额中不存在应付持有公司 5%（含 5%）表决权股份的股东的款项，应付其他关联方的款项详见“附注十、关联方关系及其交易”。

（二十三）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同款项	287,394,708.77	255,654,943.26
合计	287,394,708.77	255,654,943.26

（二十四）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	28,666,226.53	398,684,502.07	365,269,244.08	62,081,484.52
二、离职后福利-设定提存计划	305,590.66	20,649,873.93	20,939,592.33	15,872.26
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	28,971,817.19	419,334,376.00	386,208,836.41	62,097,356.78

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	28,126,956.88	360,683,647.36	327,395,085.90	61,415,518.34
2. 职工福利费	1,271.26	20,354,358.93	20,220,760.28	134,869.91
3. 社会保险费	136,838.59	9,273,997.88	9,403,116.20	7,720.27
其中：医疗保险费	131,996.81	8,440,517.63	8,564,895.75	7,618.69
工伤保险费	4,841.78	833,480.25	838,220.45	101.58
生育保险费				
4. 住房公积金	401,159.80	7,143,718.40	7,021,502.20	523,376.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5. 工会经费和职工教育经费		1,228,779.50	1,228,779.50	
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	28,666,226.53	398,684,502.07	365,269,244.08	62,081,484.52

3. 离职后福利明细如下：

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
设定提存计划	305,590.66	20,649,873.93	20,939,592.33	15,872.26
设定受益计划				
合计	305,590.66	20,649,873.93	20,939,592.33	15,872.26

(1) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	297,067.70	19,947,095.10	20,228,925.44	15,237.36
2. 失业保险费	8,522.96	702,778.83	710,666.89	634.90
3. 企业年金缴费				
合计	305,590.66	20,649,873.93	20,939,592.33	15,872.26

应付职工薪酬期末余额比期初余额增加 33,125,539.59 元，幅度为 114.34%。主要系员工调薪及年终奖增加所致。

(二十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,718,063.93	6,729,145.31
城市维护建设税	495,057.89	708,515.75
企业所得税	774,161.89	508,844.59
教育费附加、地方教育附加	324,300.46	479,847.98
堤围费	110,445.02	110,445.02
个人所得税	10,280,885.15	806,926.30
房产税	60,114.35	64,605.49
印花税及其他	439,447.72	413,029.94
合计	15,202,476.41	9,821,360.38

应交税费期末余额比期初余额增加 5,381,116.03 元，幅度为 54.79%，主要系公司代扣代缴员工股权激励个税所致。

主要税项适用税率及税收优惠政策详见“附注四、税项”。

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	36,311,721.36	22,079,669.54
合计	36,311,721.36	22,079,669.54

其他应付款期末余额比期初余额增加 14,232,051.82 元，增幅为 64.46%，主要系应收账款保理还款因到期还款日非工作日导致待支付银行款项增加所致。

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示如下：

项目	期末余额	期初余额
长期资产类应付款	350,064.61	218,409.61
服务类应付款	20,497,372.45	18,425,093.56
押金及保证金	395,407.91	206,507.91
代收代扣款项	842,500.59	3,060,149.08
其他	14,226,375.80	169,509.38
合计	36,311,721.36	22,079,669.54

(2) 截至报告期末，不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(3) 截至报告期末，其他应付款余额中不存在应付持有公司 5%（含 5%）表决权股份的股东或其他关联方的款项。

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	8,085,882.40	5,885,781.54
一年内到期的长期借款利息	610,737.48	440,990.26
一年内到期的长期借款本金	51,393,650.20	
合计	60,090,270.08	6,326,771.80

一年内到期的非流动负债期末余额比期初余额增加 53,763,498.28 元，幅度为 849.78%，主要系公司一年内到期的长期借款增加所致。

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	17,178,029.51	16,954,233.19
合计	17,178,029.51	16,954,233.19

(二十九) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押保证借款	269,241,900.63	302,022,138.28
保证借款	270,375,000.00	138,600,000.00
减：一年内到期部分	51,393,650.20	
合计	488,223,250.43	440,622,138.28

2. 长期借款明细如下：

借款银行	币种	利率	期末余额
中国工商银行股份有限公司佛山北滘支行	人民币	3.00%-3.25%	260,076,900.63
中国建设银行股份有限公司佛山市分行	人民币	3.25%-3.30%	88,940,000.00
中国银行股份有限公司顺德北滘支行	人民币	3.15%-3.35%	63,000,000.00
招商银行股份有限公司佛山分行	人民币	2.82%-3.20%	98,400,000.00
中国农业银行股份有限公司顺德陈村支行	人民币	3.20%-3.30%	9,200,000.00
广发银行股份有限公司佛山分行	人民币	2.80%-3.30%	20,000,000.00
合计	人民币		539,616,900.63

截至报告期末，公司向中国工商银行股份有限公司佛山北滘支行借款本金206,241,900.63元系以公司自有房产粤（2022）佛顺不动产权第0167073号作为抵押物，并由广东申菱投资有限公司、崔颖琦、谭炳文、苏翠霞和欧兆铭提供连带责任担保。

截至报告期末，公司向中国工商银行股份有限公司佛山北滘支行借款本金26,190,000.00元系由崔颖琦、谭炳文、欧兆铭、苏翠霞和广东申菱投资有限公司提供连带责任担保。

截至报告期末，公司向中国工商银行股份有限公司佛山北滘支行借款本金27,645,000.00元系由崔颖琦和广东申菱投资有限公司提供连带责任担保。

截至报告期末，公司向中国建设银行股份有限公司佛山市分行借款本金 88,940,000.00 元系由广东申菱投资有限公司、崔颖琦、谭炳文、欧兆铭、苏翠霞提供连带责任担保。

截至报告期末，公司向中国银行股份有限公司顺德北滘支行借款本金 63,000,000.00 元系以公司自有房产粤房地权证佛字第 0315092991 号、粤房地权证佛字第 0315092992 号作为抵押物，并由广东申菱投资有限公司、崔颖琦提供连带责任担保。

截至报告期末，公司向招商银行股份有限公司佛山分行借款本金 98,400,000.00 元系由广东申菱投资有限公司、崔颖琦提供连带责任担保。

截至报告期末，公司向中国农业银行股份有限公司顺德陈村支行借款本金 9,200,000.00 元，由广东申菱投资有限公司、谭炳文、欧兆铭、苏翠霞、崔颖琦提供连带责任担保。

截至报告期末，公司向广发银行股份有限公司佛山分行借款本金 20,000,000.00 元，由广东申菱投资有限公司和崔颖琦提供连带责任担保。

### （三十）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
长期租赁负债	16,255,986.16	17,563,909.82
减：一年内到期的租赁负债	8,085,882.40	5,885,781.54
合计	8,170,103.76	11,678,128.28

租赁负债期末余额比期初余额减少 3,508,024.52 元，幅度为 30.04%，主要系本期支付租金所致。

### （三十一）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	205,416,489.41	22,874,722.00	13,515,844.38	214,775,367.03	政府拨入
合计	205,416,489.41	22,874,722.00	13,515,844.38	214,775,367.03	

涉及政府补助的项目如下：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关 / 与收益相关
船用水冷冷水机组关键技术及应用	16,960.00		16,960.00			与资产相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
矿用污水源满液式冷热机组的研发与应用	59,950.35		59,950.35			与资产相关
大型公共建筑用集中式太阳能喷射式制冷与蒸汽压缩热泵复合技术的研发与应用	5,571.05		5,571.05			与资产相关
通用飞机车载地面空调设备的研发及产业化	76,301.85		76,301.85			与资产相关
高端电信数据中心专用精密空调装备制造关键技术及产业化	1,794,602.06		514,352.66		1,280,249.40	与资产相关
基于智能控制和自然冷却技术的智能化高效节能空调机的研发和产业化	150,000.00		120,000.00		30,000.00	与资产相关
高精度节能船用成套精密空调设备技术改造	123,549.60		4,200.00		119,349.60	与资产相关
大型特种中央空调设备技术开发，生产改造和基地易地扩建项目	9,472,186.47		322,000.68		9,150,185.79	与资产相关
双冷源热湿独立处理中央空调核心技术	30,359.89		15,840.00		14,519.89	与资产相关
油库专用油气冷凝回收关键技术及产业化	80,679.72		43,296.72		37,383.00	与资产相关
高温级热式冷热水机组研发及应用	104,825.82		36,720.00		68,105.82	与资产相关
大型数据中心精密空调设备智能监控系统的集成与应用	13,895.65		5,750.04		8,145.61	与资产相关
绿色数据中心精密环境控制设备产业化项目	518,942.90		179,345.04		339,597.86	与资产相关
三旧改造补偿项目	129,122,477.17		6,073,636.36		123,048,840.81	与资产相关
数据中心热传导液冷散热系统的研发及产业化	123,637.91		33,099.96		90,537.95	与资产相关
基于蒸发冷凝旋转嵌装式技术的大型轨道交通通风节能技术的研发和产业化	1,027,095.00		262,065.00		765,030.00	与资产相关
核电站 VWS 系统超低温风冷冷水机组的研发和产业化	55,774.04		16,999.20		38,774.84	与资产相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基于能源互补和梯级利用技术的大型公共建筑节能设备的研发与产业化	723,030.20		170,820.00		552,210.20	与资产相关
地下工程全工况多变形精密环控系统研发及应用	484,229.36		99,999.96		384,229.40	与资产相关
油气回收系统装置的安全环保关键技术及产业化	148,923.70		38,328.30		110,595.40	与资产相关
油气回收机组研发及产业化	448,000.00		84,000.00		364,000.00	与资产相关
顺德区骨干企业技术改造专项资金扶持项目	405,037.51		86,523.96		318,513.55	与资产相关
基于环境人工智能的工业企业智慧环控系统研究与应用	3,193,129.28		844,009.12		2,349,120.16	与资产相关
高密度电气器件平板热管间接散热系统开发与产业化项目	575,575.34		66,666.54		508,908.80	与资产相关
佛山市工业企业技术改造固定资产投资奖补资金	17,016,492.50	13,124,722.00	623,070.41		29,518,144.09	与资产相关
专业特种环境系统研发制造基地项目	32,110,307.23		2,324,400.48		29,785,906.75	与资产相关
VOCs 冷凝回收高端装备换热技术研究与应用	1,500,000.00	4,000,000.00	335,841.27		5,164,158.73	与资产相关
广东省高端装备环境调控实验室	102,233.30		49,200.00		53,033.30	与资产相关
广东省特种专业空调企业研究院项目	2,075,329.15		270,294.12		1,805,035.03	与资产相关
广东申菱专业环境系统企业重点实验室	722,834.57		138,465.00		584,369.57	与资产相关
专业特种环境系统智能制造技术项目	257,937.70		65,650.68		192,287.02	与资产相关
专业特种环境系统智能制造技术二期项目	721,812.65		135,649.92		586,162.73	与资产相关
企业院士工作站	340,350.74		51,052.68		289,298.06	与资产相关
基于工业互联网的专业特种空调智能化平台项目	530,416.75		66,999.96		463,416.79	与资产相关



项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
广东申菱专业环境系统企业重点实验室项目（二期）	399,039.95		82,743.24		316,296.71	与资产相关
申菱环境 5G+工业互联网应用示范项目	885,000.00		90,000.00		795,000.00	与资产相关
基于嵌入式芯片的测试与诊断仿真软件项目		750,000.00	32,367.23		717,632.77	与资产相关
蒸发冷凝空调系统研发项目		5,000,000.00	73,672.60		4,926,327.40	与资产相关
合计	205,416,489.41	22,874,722.00	13,515,844.38		214,775,367.03	

### （三十二）股本（实收资本）

项目	期末余额	期初余额
股份总数	266,052,564.00	240,010,000.00

根据公司 2020 年第三次临时股东大会决议，经深圳证券交易所创业板上市委 2020 年第 58 次审议会议审议通过和中国证券监督管理委员会《关于同意广东申菱环境系统股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]1716 号）同意注册，公司于 2021 年首次公开发行股票 6,001.00 万股，每股面值人民币 1.00 元，发行价格为每股 8.29 元。本次股票发行后，公司的股份总数变更为 240,010,000.00 股，每股面值人民币 1.00 元，股本总额为人民币 240,010,000.00 元。

根据公司 2022 年 8 月 19 日召开的 2022 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司 2022 年度向特定对象发行股票方案的议案》，并经中国证券监督管理委员会出具的《关于同意广东申菱环境系统股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕38 号）同意，公司于 2023 年向特定对象发行股票 24,570,024.00 股，每股面值人民币 1 元，发行价格为每股 32.56 元，共计募集资金总额人民币 799,999,981.44 元。经此发行，公司股本总额变更为人民币 264,580,024.00 元。

2023 年 7 月，公司向符合归属条件的 130 名激励对象归属 1,361,988.00 股限制性股票，归属股票来源为公司向激励对象定向发行公司 A 股普通股股票，授予价格为 10.49 元/股，每股面值人民币 1 元，增加股本总额人民币 1,361,988.00 元，变更后的股本总额为人民币 265,942,012.00 元。

2023年10月,公司向符合归属条件的87名激励对象归属110,552.00股限制性股票,归属股票来源为公司向激励对象定向发行公司A股普通股股票,授予价格为10.49元/股,每股面值人民币1元,增加股本总额人民币110,552.00元,变更后的股本总额为人民币266,052,564.00元。

### (三十三) 资本公积

项目	股本溢价	其他资本公积	合计
期初余额	703,220,901.97	23,275,562.79	726,496,464.76
本期增加	810,150,458.55	8,822,999.41	818,973,457.96
本期减少		32,098,562.20	32,098,562.20
期末余额	1,513,371,360.52		1,513,371,360.52

根据公司2022年8月19日召开的2022年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司2022年度向特定对象发行股票方案的议案》,并经中国证券监督管理委员会出具的《关于同意广东申菱环境系统股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》(证监许可(2023)38号)同意,公司于2023年向特定对象发行股票24,570,024.00股,每股面值人民币1元,发行价格为每股32.56元,共计募集资金总额人民币799,999,981.44元。经此发行,公司增加资本公积764,077,491.75元。

2023年7月,公司向符合归属条件的130名激励对象归属1,361,988.00股限制性股票,归属股票来源为公司向激励对象定向发行公司A股普通股股票,授予价格为10.49元/股,每股面值人民币1元,公司增加资本公积12,925,266.12元。

2023年10月,公司向符合归属条件的87名激励对象归属110,552.00股限制性股票,归属股票来源为公司向激励对象定向发行公司A股普通股股票,授予价格为10.49元/股,每股面值人民币1元,公司增加资本公积1,049,138.48元。

2023年度,公司因第一期限限制性股票激励计划计提股份支付费用增加资本公积9,894,941.42元,同时因股权激励计划授予对象行权引起的递延所得税资产减少资本公积1,071,942.01元。

2023年度,公司第一期限限制性股票激励计划归属条件已成就,将相应的股份支付费用从其他资本公积转入股本溢价32,098,562.20元。

## (三十四) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(1) 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
(2) 以后将重分类进损益的其他综合收益	193,989.04	-507.04			-507.04		193,482.00
其中：外币财务报表折算差额	193,989.04	-507.04			-507.04		193,482.00
其他综合收益合计	193,989.04	-507.04			-507.04		193,482.00

## (三十五) 盈余公积

项目	法定盈余公积	任意盈余公积	合计
期初余额	90,017,846.51		90,017,846.51
会计政策变更影响期初			
本期增加	11,200,927.72		11,200,927.72
本期减少			
期末余额	101,218,774.23		101,218,774.23

注：公司按母公司实现净利润的 10% 计提法定盈余公积金。

## (三十六) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
上年未分配利润	529,646,423.28	422,425,220.52
加：会计政策变更		
年初未分配利润	529,646,423.28	422,425,220.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	104,896,459.90	166,262,290.23
减：提取法定盈余公积	11,200,927.72	15,839,287.47
分配股利	52,916,004.80	43,201,800.00
年末未分配利润	570,425,950.66	529,646,423.28

根据 2023 年 5 月 18 日召开的公司 2022 年度股东大会审议通过的 2022 年度权益分派方案，以公司总股本 264,580,024.00 股为基数，向全体股东每 10 股派 2.00 元人民币现金（含税）。

（三十七）营业收入及营业成本

1. 营业收入及营业成本分类列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,503,266,341.17	1,817,000,917.14	2,215,441,633.04	1,604,384,437.68
其他业务	7,928,031.81	5,111.04	5,726,965.54	66,500.00
合计	2,511,194,372.98	1,817,006,028.18	2,221,168,598.58	1,604,450,937.68

2. 营业收入、营业成本的分解信息

分类	营业收入	营业成本
按经营地区分类	2,511,194,372.98	1,817,006,028.18
境内	2,460,217,606.49	1,789,451,034.79
境外	50,976,766.49	27,554,993.39
按所属行业分类	2,511,194,372.98	1,817,006,028.18
数据服务行业	882,280,680.47	689,427,637.52
工业行业	879,421,160.85	620,370,052.12
特种行业	633,108,521.80	424,198,257.03
公建及商用行业	108,455,978.05	83,004,970.47
其他	7,928,031.81	5,111.04

（三十八）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,890,902.99	2,560,636.03
教育费附加、地方教育附加	2,778,768.18	1,828,313.57
房产税、土地使用税	9,535,312.79	9,429,956.32
印花税	1,704,434.51	1,204,155.28
车船税	36,617.88	38,699.38
其他	78,828.39	106,809.53
合计	18,024,864.74	15,168,570.11

（三十九）销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	118,813,744.30	96,041,915.53
运费	2,716,634.07	2,447,414.37
办公费	16,308,757.22	12,517,557.52
差旅费	17,857,725.40	11,835,258.52
广告宣传费	5,255,567.97	5,048,255.56
售后服务费	39,895,304.51	29,028,119.13
业务招待费	7,314,813.67	6,324,406.31
折旧	1,691,007.07	1,418,650.03
其他	2,109,689.76	2,923,820.69
合计	211,963,243.97	167,585,397.66

(四十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	77,496,968.89	71,288,988.49
折旧及摊销	28,818,435.50	21,653,704.55
办公费	14,172,484.42	15,057,065.91
差旅费	2,106,988.74	835,544.69
业务招待费	3,878,904.21	3,410,288.23
物料消耗	2,477,626.84	2,785,803.19
中介咨询费用	3,574,441.96	6,445,272.83
股份支付费用	9,894,941.42	22,203,620.78
其他	8,228,594.94	5,755,893.69
合计	150,649,386.92	149,436,182.36

(四十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	108,220,431.81	56,733,097.77
直接投入费用	29,661,155.01	26,531,455.70
折旧及摊销	3,605,659.26	2,313,147.94
其他	12,847,232.13	11,865,558.32
合计	154,334,478.21	97,443,259.73

研发费用本期金额比上期金额增加 56,891,218.48 元,幅度为 58.38%,主要系本期职工薪酬增加导致。

(四十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	22,990,293.58	14,877,044.76
减：利息收入	13,348,754.23	2,209,997.53
手续费支出	1,870,456.15	1,341,447.24
汇兑损益	-150,404.64	43,161.48
票据贴现利息	1,020,880.93	1,279,394.46
合计	12,382,471.79	15,331,050.41

2023 年度利息费用中，包含租赁负债利息支出 683,498.01 元。

(四十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	16,282,074.84	36,178,209.14
进项税加计抵减	13,255,502.28	14,592.39
个税手续费	172,878.48	130,520.32
合计	29,710,455.60	36,323,321.85

其他收益政府补助明细：

项目	本期金额	上期金额
收到的与收益相关的政府补助：		
产业创新发展扶持基金		25,000.00
稳岗补贴	41,557.61	194,606.09
用气用电补贴		216,400.00
顺德区博士后科研项目扶持经费		200,000.00
小升规奖励资金		100,000.00
顺德区促进小微企业上规模扶持资金		150,000.00
财政扶持兑现		40,000.00
制造业单打冠军首次认定扶持资金		300,000.00
佛山市推进制造业数字化智能化转型发展扶持资金		2,000,000.00
佛山市作品著作权登记资助	1,000.00	1,000.00
省工业和信息化厅经管专款		2,580,000.00
企业上市扶持项目资金		2,000,000.00
中央财政衔接推进乡村振兴补助资金		13,000.00
全职新引进博士后项目资金		200,000.00

项目	本期金额	上期金额
国家专利奖		105,561.00
一次性留工补助费		1,076,000.00
第二十二届中国专利、第八届广东专利奖资金		300,000.00
佛山市一次性扩岗补助资金	10,500.00	67,500.00
佛山市数字化智能化示范工厂奖补		13,000,000.00
佛山市高新技术资金		319,225.00
高新技术企业区级补助款	50,000.00	
工业经济一季度开好局支持工业经济稳增长奖励		80,000.00
佛山市高新区知识产权扶持政策		6,000.00
佛山市知识产权扶持政策		77,400.00
小微工业企业上规模奖励资金补助资金款	100,000.00	100,000.00
陈村镇促进小微企业上规模扶持专项资金		50,000.00
财税局批量代付款		2,500.00
省级促进经济高质量发展专项资金	155,500.00	
佛山市新引进博士博士后、进站博士后和新建博士后载体扶持计划	200,000.00	
顺德区产业质量提升扶持资金	55,000.00	
顺德区促进知识产权发展专项资金	10,000.00	
陈村镇数字化工厂补贴	2,000,000.00	
上级下达科技创新再贷款贴息项目扶持资金	31,364.15	
第二批知识产权资助	92,125.00	
吸纳脱贫人口就业补贴	10,000.00	
残疾人就业年审达标用人单位社会保补贴	9,183.70	
与收益相关的政府补助小计	2,766,230.46	23,204,192.09
收到的与资产相关的政府补助：		
超高能效中央空调关键技术的研发、示范应用及产业化		60,917.18
船用水冷冷水机组关键技术及应用	16,960.00	137,195.03
一体化超低湿复合型除湿机关键技术及应用		10,000.36
矿用污水源满液式冷热水机组的研发与应用	59,950.35	89,599.92

项目	本期金额	上期金额
大型公共建筑用集中式太阳能喷射式制冷与蒸汽压缩热泵复合技术的研发与应用	5,571.05	44,508.00
通用飞机车载地面空调设备的研发及产业化	76,301.85	113,372.04
高端电信数据中心专用精密空调装备制造关键技术及产业化	514,352.66	549,645.12
高效低阻管翅式换热器的开发与应用		4,433.43
基于智能控制和自然冷却技术的智能化高效节能空调机的研发和产业化	120,000.00	120,000.00
飞机地面专用空调机产业化生产技术改造		148,771.38
高精度节能船用成套精密空调设备技术改造	4,200.00	137,345.87
高效节能绿色环保型空调的研发和产业化		66,204.96
大型特种中央空调设备技术开发,生产改造和基地易地扩建项目	322,000.68	322,000.68
双冷源热湿独立处理中央空调核心技术	15,840.00	15,840.00
油库专用油气冷凝回收关键技术及产业化	43,296.72	43,296.72
高温级热式冷热水机组研发及应用	36,720.00	36,720.00
大型数据中心精密空调设备智能监控系统的集成与应用	5,750.04	5,750.04
绿色数据中心精密环境控制设备产业化项目	179,345.04	179,345.04
三旧改造补偿项目	6,073,636.36	7,153,955.52
数据中心热传导液冷散热系统的研发及产业化	33,099.96	33,981.69
基于蒸发冷凝旋转嵌装式技术的大型轨道交通通风节能技术的研发和产业化	262,065.00	262,065.00
核电站VWS系统超低温风冷冷水机组的研发和产业化	16,999.20	16,999.20
基于能源互补和梯级利用技术的大型公共建筑节能设备的研发与产业化	170,820.00	208,092.30
地下工程全工况多变形精密环控系统研发及应用	99,999.96	99,999.96
油气回收系统装置的安全环保关键技术及产业化	38,328.30	54,169.92
油气回收机组研发及产业化	84,000.00	84,000.00
顺德区骨干企业技术改造专项资金扶持项目	86,523.96	126,255.96



项目	本期金额	上期金额
基于环境人工智能的工业企业智慧环控系统研究与应用	844,009.12	913,088.45
高密度电气器件平板热管间接散热系统开发与产业化项目	66,666.54	19,999.92
佛山市工业企业技术改造固定资产投资奖补资金	623,070.41	399,107.50
专业特种环境系统研发制造基地项目	2,324,400.48	667,859.44
VOCs 冷凝回收高端装备换热技术研究与应用	335,841.27	-
广东省高端装备环境调控实验室	49,200.00	49,200.00
广东省特种专业空调企业研究院项目	270,294.12	203,627.44
广东申菱专业环境系统企业重点实验室	138,465.00	177,322.50
专业特种环境系统智能制造技术项目	65,650.68	65,650.68
专业特种环境系统智能制造技术二期项目	135,649.92	137,899.92
企业院士工作站	51,052.68	51,052.68
基于工业互联网的专业特种空调智能化平台项目	66,999.96	66,999.96
广东申菱专业环境系统企业重点实验室项目（二期）	82,743.24	82,743.24
申菱环境 5G+工业互联网应用示范项目	90,000.00	15,000.00
基于嵌入式芯片的测试与诊断仿真软件项目	32,367.23	
蒸发冷凝空调系统研发项目	73,672.60	
与资产相关的政府补助小计	13,515,844.38	12,974,017.05
合计	16,282,074.84	36,178,209.14

#### （四十四）投资收益

项目	本期金额	上期金额
按权益法核算的投资收益	-133,583.03	-161,690.03
银行理财产品取得的投资收益	1,060,798.68	19,791.78
处置交易性金融资产/负债取得的投资收益	105,386.86	-128,043.90
债务重组收益	17,040.53	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,031,960.14	-589,037.19
合计	17,682.90	-858,979.34

投资收益本期金额比上期金额增加 876,662.24 元，幅度为 102.06%，主要系 2023 年度公司银行理财产品收益增加所致。

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融负债	-224,376.40	-460,955.85
交易性金融资产	-10,369.71	
合计	-234,746.11	-460,955.85

公允价值变动收益本期金额比上期金额增加 226,209.74 元,幅度为 49.07%,系 2023 年度末公司持有的远期外汇合约期末公允价值变动。

(四十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
计提的坏账准备	-57,024,852.92	-13,193,457.65
合计	-57,024,852.92	-13,193,457.65

信用减值损失本期金额比上期金额增加 43,831,395.27 元,幅度为 322.22%,主要系本期计提应收账款坏账准备所致。

(四十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、合同资产减值损失	13,248,976.91	-7,107,713.65
二、存货跌价损失	-248,111.92	-763,271.90
合计	13,000,864.99	-7,870,985.55

资产减值损失本期金额比上期金额减少 20,871,850.54 元,幅度为 265.17%,主要系本期计提合同资产减值损失减少所致。

(四十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置损益	-632,052.94	-2,064,063.35
使用权资产处置损益	-5,097.99	
合计	-637,150.93	-2,064,063.35

资产处置收益本期金额比上期金额增加 1,426,912.42 元,幅度为 69.13%,主要系本期固定资产处置损失减少所致。

(四十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	是否计入当期非经常性损益
赔偿收入	809,372.31	950,992.11	是

项目	本期金额	上期金额	是否计入当期非经常性损益
政府补助	45,500.00		是
其他	1,626,804.02	495,115.54	是
合计	2,481,676.33	1,446,107.65	

营业外收入本期金额较上期金额增加 1,035,568.68 元，幅度为 71.61%，主要是本期公司不需支付款项增加所致。

#### （五十）营业外支出

项目	本期金额	上期金额	是否计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	22,298,817.73	672,589.86	是
捐赠支出	2,275,000.00	2,873,000.00	是
其他支出	1,435,000.64	884,033.50	是
合计	26,008,818.37	4,429,623.36	

营业外支出本期金额较上期金额增加 21,579,195.01 元，幅度为 487.16%，主要系新基建领域智能温控设备智能制造项目旧厂房拆除损失所致。

#### （五十一）所得税费用

##### 1. 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	10,605,559.64	16,523,908.85
递延所得税费用	-6,686,228.89	-5,131,081.23
合计	3,919,330.75	11,392,827.62

所得税费用本期金额较上期金额下降 7,473,496.87 元，幅度为 65.60%，主要系 2023 年度可抵扣股权激励费用增加导致当期所得税费用减少所致。

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	108,139,010.66	180,644,565.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,220,851.60	27,096,684.75
子公司适用不同税率的影响	-2,152,199.01	8,174.62
调整以前期间所得税的影响	1,464,620.34	7,808.09
非应税收入的影响	-740,462.55	24,253.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,158,725.58	748,851.57

项目	本期金额	上期金额
研发费用加计扣除的影响	-16,652,767.07	-11,498,542.08
固定资产加计扣除的影响		-2,937,269.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-15,842.11	-3,084,299.86
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,636,403.97	1,027,166.25
所得税费用	3,919,330.75	11,392,827.62

公司报告期内执行企业所得税政策详见本附注四。

## （五十二）现金流量表项目

### 1、与经营活动有关的现金

公司收到的其他与经营活动有关的现金项目列示如下：

项目	本期金额	上期金额
收到财政补助及减免	25,686,452.46	42,549,304.80
利息收入	8,828,940.59	2,209,997.53
赔偿收入	330,424.30	971,992.11
其他	994,169.76	345,575.49
合计	35,839,987.11	46,076,869.93

公司支付的其他与经营活动有关的现金项目列示如下：

项目	本期金额	上期金额
付保证金、押金	2,101,946.58	1,398,250.17
付现的期间费用	165,178,732.48	136,265,954.97
捐赠支出	2,275,000.00	2,873,000.00
其他	370,885.39	736,481.30
合计	169,926,564.45	141,273,686.44

### 2、与投资活动有关的现金

收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品收回的现金	488,000,000.00	
合计	488,000,000.00	

### 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品支付的现金	488,000,000.00	
购买定期存款支付的现金	338,000,000.00	
合计	826,000,000.00	

### 3、与筹资活动有关的现金

公司收到的其他与筹资活动有关的现金项目列示如下：

项目	本期金额	上期金额
收回银行保证金	10,920,967.46	41,879,715.47
合计	10,920,967.46	41,879,715.47

公司支付的其他与筹资活动有关的现金项目列示如下：

项目	本期金额	上期金额
支付的银行保证金	14,050,565.48	63,548,520.63
租赁负债	8,921,621.01	3,424,839.47
发生筹资费用所支付的现金	503,409.33	
合计	23,475,595.82	66,973,360.10

### 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	212,400,000.00	219,016,283.79		247,400,000.00		184,016,283.79
长期借款	440,622,138.28	138,500,000.00		39,505,237.65		539,616,900.63
租赁负债	18,689,882.72		7,658,462.40	8,921,621.01	421,860.00	17,004,864.11
应付股利			55,646,004.80	55,646,004.80		
合计	671,712,021.00	357,516,283.79	63,304,467.20	351,472,863.46	421,860.00	740,638,048.53

说明：①短期借款变动情况仅包括短期借款本金以及票据贴现，不包括报告期初和报告期末计提的应付利息；②长期借款变动情况仅包括长期借款本金，不包括报告期初和报告期末计提的应付利息，包括报告期末重分类至一年内到期的非流动负债中的长期借款；③租赁负债变动情况仅包括未付租赁付款额，不包括未确认融资费用，包括报告期初和报告期末重分类至一年内到期的非流动负债中的未付租赁付款额。

### （五十三）现金流量表的补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	104,219,679.91	169,251,737.41
加：计提的资产减值准备	-13,000,864.99	7,870,985.55
计提的信用减值准备	57,024,852.92	13,193,457.65
固定资产折旧	57,408,697.07	43,715,237.84
使用权资产折旧	8,130,430.82	4,430,585.08
无形资产摊销	6,733,574.55	4,888,516.64
长期待摊费用的摊销	480,252.10	494,825.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收益）	637,150.93	2,064,063.35
固定资产报废损失	22,298,817.73	672,589.86
公允价值变动损失	234,746.11	460,955.85
财务费用	22,990,293.58	14,877,044.76
投资损失（减收益）	-1,049,643.04	858,979.34
递延所得税资产减少	-8,110,948.40	-8,060,268.80
递延所得税负债增加	1,424,719.51	2,929,187.57
存货的减少（减增加）	-110,114,389.40	41,615,372.46
经营性应收项目的减少（减增加）	-335,340,245.84	-443,132,769.21
经营性应付项目的增加（减减少）	189,986,102.17	183,936,559.88
其他	9,894,941.42	22,203,620.78
经营活动产生的现金流量净额	13,848,167.15	62,270,681.43
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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增加情况：		
现金的期末余额	460,989,454.15	198,878,538.42
减：现金的期初余额	198,878,538.42	253,923,841.75
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	262,110,915.73	-55,045,303.33

## 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	460,989,454.15	198,878,538.42
其中：库存现金	612,729.60	536,454.40
可随时用于支付的银行存款	457,915,688.58	198,342,084.02
可随时用于支付的其他货币资金	2,461,035.97	
可用于支付的存放中央银行款项		
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	460,989,454.15	198,878,538.42

(五十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	72,446,651.76	72,446,651.76	保证	保证金
固定资产	934,570,262.39	868,319,963.93	抵押	借款抵押物
无形资产	155,200,331.21	130,674,561.94	抵押	借款抵押物
在建工程	5,921,430.74	2,963,957.98	抵押	借款抵押物
合计	1,168,138,676.10	1,074,405,135.61		

续上表

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	63,548,520.63	63,548,520.63	保证	保证金
固定资产	746,376,344.39	686,605,036.10	抵押	借款抵押物
无形资产	155,200,331.21	133,803,789.58	抵押	借款抵押物
合计	965,125,196.23	883,957,346.31		

(五十五) 外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末余额			期初余额		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
货币资金			2,343,416.04			1,644,083.00
其中：美元	312,540.68	7.0827	2,213,631.87	206,415.95	6.9646	1,437,604.53
港币	143,009.63	0.90622	129,598.19	230,955.89	0.89327	206,305.97
英镑	20.57	9.0411	185.98	20.55	8.3941	172.50
应收账款			4,027,031.49			538,430.16

项目	期末余额			期初余额		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
其中:美元	568,572.93	7.0827	4,027,031.49	77,309.56	6.9646	538,430.16

## 2、境外经营实体说明

境外经营实体	经营地	记账本位币	主要财务报表项目
申菱环境系统(香港)有限公司	香港	港币	2023年12月31日、2022年12月31日资产与负债项目和2023年度、2022年度利润表项目

### (五十六) 租赁

#### 1. 本公司作为承租方

(1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：不适用

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：5,642,941.24元。

(3) 涉及售后租回交易的情况：不适用

#### 2. 本公司作为出租方

##### (1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋及建筑物租赁收入	153,555.09	
合计	153,555.09	

## 六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	108,220,431.81	56,733,097.77
直接投入费用	29,661,155.01	26,531,455.70
折旧及摊销	3,605,659.26	2,313,147.94
其他	12,847,232.13	11,865,558.32
合计	154,334,478.21	97,443,259.73
其中：费用化研发支出	154,334,478.21	97,443,259.73
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生非同一控制下企业合并



(二) 同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生同一控制下企业合并

(三) 反向购买

报告期内，公司未发生反向购买。

(四) 处置子公司

报告期内，公司未发生处置子公司。

(五) 其他原因合并范围变动

基于业务规划和经营发展的需要，公司于2023年4月23日、2023年7月27日将原子公司张家口申菱环境科技有限公司、成都申菱环境科技有限公司注销，自注销之日起不再纳入公司合并财务报表范围。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
广州市申菱环境系统有限公司	265 万元	广州	广州市天河区天河北路 563 号金田花苑金适翠居 1004	销售服务	100%		投资设立
上海申菱环境科技有限公司	176.5 万元	上海	上海市静安区天目西路 511 号 801-02 号	销售服务	100%		投资设立
深圳市申菱环境系统有限公司	100 万元	深圳	深圳市福田区福保街道益田路 3013 号南方国际广场 B 栋 2318	销售服务	100%		投资设立
北京申菱环境科技有限公司	300 万元	北京	北京市东城区南竹杆胡同 6 号楼 12 层 07	销售服务	100%		投资设立
武汉市申菱环境系统有限公司	200 万元	武汉	洪山区梨园街欢乐大道 9 号正堂 1B0 时代 1 号楼 1205-1208 室	销售服务	100%		投资设立
西安申菱环境系统科技有限公司	100 万元	西安	西安市高新区科技路 37 号海星城市广场 11707 号房	销售服务	100%		投资设立
济南申菱环境科技有限公司	100 万元	济南	济南市历下区解放路 6 号鼎峰中心 1 单元 1206 室	销售服务	100%		投资设立
成都申菱环境科技有限公司	100 万元	成都	中国(四川)自由贸易试验区成都高新区吉泰三路 8 号 1 栋 1 单元 8 层 4 号	销售服务	100%		投资设立
申菱环境系统(香港)有限公司	9,597,775.00 港元	香港	OfficeKon15thFloor, KingWingPlaza1No. 30nKwanStreet, Shatin, NewTerritoriesHongkong	销售服务	100%		投资设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
广东申菱商用空调设备有限公司	3000 万元	佛山	广东省佛山市顺德区陈村镇仙涌村广隆工业区兴隆十路 8 号之一	制造	60%		投资设立
张家口申菱环境科技有限公司	500 万元	张家口	张家口市高新技术产业开发区沈孔路 8 号企业孵化楼 B 座 3 楼 303/B 区	制造	100%		投资设立
广东申菱热储科技有限公司	3000 万元	佛山	广东省佛山市顺德区杏坛镇顺业东路 29 号之一	制造	67%		投资设立
天津申菱暖通设备有限公司	1500 万元	天津	天津市武清开发区福源道 77 号 41 号厂房	制造		60%	投资设立

## 2. 重要的非全资子公司

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易  
无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业或联营企业

无。

### 2. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	247,987.26	381,570.29
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-133,583.03	-161,690.03
--其他综合收益		
--综合收益总额	-133,583.03	-161,690.03

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益  
无。

## 九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

## （二）涉及政府补助的负债项目

会计科目或财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	205,416,489.41	22,874,722.00		13,515,844.38		214,775,367.03	与资产相关
合计	205,416,489.41	22,874,722.00		13,515,844.38		214,775,367.03	

## （三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	16,282,074.84	36,178,209.14
营业外收入	45,500.00	
合计	16,327,574.84	36,178,209.14

## 十、与金融工具相关的风险

### （一）金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

#### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已对客户信用进行监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在此可控的范围内。

#### 2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

#### 3、外汇风险

是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。报告期内，由于公司与外币相关的收入和支出的信用期短，受到外汇风险的影响不大。

#### 4、流动性风险

是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

### (二) 金融资产

#### 1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现或背书	应收款项融资	81,214,139.15	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
保理	应收账款	117,895,802.28	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现或背书	应收票据	16,056,183.82	未终止确认	未转移其几乎所有的风险和报酬
合计		215,166,125.25		

#### 2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据贴现或背书	81,214,139.15	449,966.43
应收账款	保理	117,895,802.28	1,031,960.14
合计		199,109,941.43	1,481,926.57

### 十一、公允价值的披露

1、按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

(1) 以公允价值计量的项目和金额：

于报告期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			31,704,062.18	31,704,062.18
（二）交易性金融资产	89,870.82			89,870.82
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	89,870.82			89,870.82
其中：权益工具投资	89,870.82			89,870.82
持续以公允价值计量的资产总额	89,870.82		31,704,062.18	31,793,933.00
（二）交易性金融负债		224,376.40		224,376.40
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		224,376.40		224,376.40
其中：远期外汇合约		224,376.40		224,376.40
持续以公允价值计量的负债总额		224,376.40		224,376.40
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

持续和非持续第一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：作为交易性金融资产的权益工具投资，其期末公允价值系根据公开市场收盘价格确定。

持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息：作为交易性金融负债的远期外汇合同，其期末公允价值系根据交易银行确认的金额确定，计入公允价值变动损益。

持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息：对于持有的应收票据，其剩余期限较短，且一般按照票据的面值抵偿交易款项，采用票面金额确定其公允价值。

## 2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十二、关联方关系及其交易

### （一）关联方关系

#### 1. 存在控制关系的关联方

##### （1）公司的控股股东情况

名称	与公司关系	经济性质
崔颖琦	控股股东、实际控制人、董事长	自然人
崔梓华	实际控制人、崔颖琦之女、董事、副总经理	自然人

公司的控股股东为崔颖琦先生，崔颖琦及其女儿崔梓华为公司的共同实际控制人。崔梓华为广东众承投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，并担任公司董事、高级管理人员。

崔颖琦先生直接持有公司股份 5,508.00 万股，直接持股比例为 20.70%；崔颖琦先生持有广东申菱投资有限公司 51% 股权，系广东申菱投资有限公司实际控制人，通过广东申菱投资有限公司间接持有公司股份 1,800.00 万股，间接持股比例 6.90%。

崔玮贤、崔宝瑜系崔颖琦之子女，崔玮贤为广东众贤投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，崔宝瑜作为广东众承投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人。崔玮贤、崔宝瑜、广东众贤投资合伙企业（有限合伙）及广东众承投资合伙企业（有限合伙）为实际控制人的一致行动人。

#### 2. 公司的子公司情况如下

本企业子公司的情况详见“附注八、在其他主体中的权益”。

#### 3. 公司的合营和联营企业情况

公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例
广东安耐智节能科技有限公司	有限责任	广州市天河区水荫四横路 34 号 1 栋 504 房	李刚	技术服务	1,031 万元	30.31%	30.31%

#### 4. 本公司的其他关联方情况

名称	与公司关系
广东申菱投资有限公司	持有公司 13.53% 股权, 公司实际控制人崔颖琦持有其 51% 的股权并担任其执行董事和经理
谭炳文	直接持有公司 10.93% 股份, 通过广东申菱投资有限公司间接持有公司 3.92% 股份, 公司董事
广东众承投资合伙企业 (有限合伙)	持有公司 8.73% 股份
广东众贤投资合伙企业 (有限合伙)	持有公司 4.80% 股份
苏翠霞	直接持有公司 5.15% 股份, 通过广东申菱投资公司间接持有公司 2.03% 股份
欧兆铭	直接持有公司 1.87% 股份, 通过广东申菱投资公司间接持有公司 0.68% 股份, 公司监事会主席
罗柳澄	实际控制人崔颖琦之配偶
陈永桐	公司股东之一苏翠霞之配偶
曾燕玲	公司股东之一谭炳文之配偶
邓秀玲	公司股东之一欧兆铭之配偶
广东申菱环保包装有限公司	公司主要股东广东申菱投资有限公司持有其 100% 股权
佛山市顺德区风胜实业有限公司	发行人主要股东、董事谭炳文之女谭嘉莉之配偶黄建彬之父黄镜华实际控制、黄建彬担任执行董事兼经理
佛山市顺德区陈村镇广顺电动叉车厂	公司实际控制人崔颖琦之配偶之兄弟持有其 100% 股权
广东申菱电气设备有限公司	公司董事陈忠斌持有其 63% 股权, 担任其执行董事、经理
潘展华	公司董事、总经理
陈碧华	公司董事、财务总监、副总经理
陈忠斌	公司董事
陈秀文	公司监事
叶国先	公司职工代表监事
欧阳惕	公司副总经理
罗丁玲	公司副总经理
顾剑彬	公司副总经理及董事会秘书
郑盛宇	实际控制人之女儿配偶
聂织锦	公司独立董事
宋文吉	公司独立董事
刘金平	公司独立董事
佛山市福中福餐饮有限公司	实际控制人崔颖琦之女儿崔宝瑜之配偶之父亲担任其董事
龙国恒	公司董事陈碧华之配偶
佛山市众致投资服务合伙企业	公司高管潘展华、陈碧华、顾剑彬出资设立的合伙企业

名称	与公司关系
(有限合伙)	
佛山市众美投资服务合伙企业(有限合伙)	公司实控人之一、高管崔梓华及其妹妹崔宝瑜出资设立的合伙企业

## (二) 关联方交易

### 1. 出售商品/提供劳务

关联方	交易内容	本期金额	上期金额
龙国恒	固定资产	62,406.22	
合计		62,406.22	

### 2. 采购商品/接受劳务

关联方	交易内容	本期金额	上期金额
佛山市顺德区风胜实业有限公司	周转材料	13,927.44	11,663.71
	固定资产		170,619.48
佛山市顺德区陈村镇广顺电动叉车厂	周转材料	184,336.30	17,725.67
	固定资产	837,610.62	1,909,292.07
合计		1,035,874.36	2,109,300.93

### 3. 关联租赁情况

报告期	承租方	出租方	租赁资产种类	租赁费用
2023 年度	广东申菱环境系统股份有限公司	欧兆铭	房屋及建筑物	105,000.00
	佛山市众美投资服务合伙企业(有限合伙)	广东申菱环境系统股份有限公司	房屋及建筑物	3,428.57
	佛山市众致投资服务合伙企业(有限合伙)	广东申菱环境系统股份有限公司	房屋及建筑物	3,428.57
2022 年度	西安申菱环境系统科技有限公司	欧兆铭	房屋及建筑物	52,500.00
	广东申菱环境系统股份有限公司	欧兆铭	房屋及建筑物	52,500.00

### 4. 关联担保

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保开始	担保截止	担保是否已履行完毕
广东申菱投资有限公司、崔颖琦	600,000,000.00	2022/09/30	债务履行期限届满之日起三年	否



担保方	担保金额	担保开始	担保截止	担保是否已履行完毕
广东申菱投资有限公司、崔颖琦、谭炳文、苏翠霞、欧兆铭	221,400,000.00	2019/11/25	债务履行期限届满之日起三年	否
广东申菱投资有限公司、崔颖琦、谭炳文、苏翠霞、欧兆铭	157,200,000.00	2022/03/03	债务履行期限届满之日起三年	否
广东申菱投资有限公司、崔颖琦	240,000,000.00	2023/03/03	债务履行期限届满之日起三年	否
广东申菱投资有限公司、崔颖琦	400,000,000.00	2022/8/15	债务履行期限届满之日起三年	否
广东申菱投资有限公司、崔颖琦	100,000,000.00	2022/11/23	债务履行期限届满之日起三年	否
广东申菱投资有限公司、崔颖琦、谭炳文、苏翠霞、欧兆铭	580,000,000.00	2019/07/01	债务履行期限届满之次日起两年	否
广东申菱投资有限公司	200,000,000.00	2018/07/01	债务履行期限届满之次日起两年	否
崔颖琦、谭炳文、苏翠霞、欧兆铭	200,000,000.00	2020/04/01	债务履行期限届满之次日起两年	否
崔颖琦	250,000,000.00	2020/04/01	债务履行期限届满之次日起三年	否
广东申菱投资有限公司、崔颖琦、谭炳文、苏翠霞、欧兆铭	260,000,000.00	2021/01/01	债务履行期限届满之日起三年	否
广东申菱投资有限公司、崔颖琦	200,000,000.00	2023/04/25	债务履行期限届满之日起三年	否

#### 5. 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
董事、监事、高级管理人员及其他核心技术人员	6,558,414.54	5,431,234.00

#### 6. 其他关联交易

##### (1) 与关联方形成共同投资的关联交易

公司持有下属控股子公司广东申菱商用空调设备有限公司（以下简称“申菱商用”）60%股权，深圳市波塞冬信息咨询企业（有限合伙）（以下简称“波塞冬”）持有申菱商用25%股权，深圳革锐信息咨询企业（有限合伙）（以下简称“革锐信息”）持有申菱商用15%股权。

革锐信息执行事务合伙人陈军拟将占革锐信息66.67%份额（对应300万元出资额）转让给佛山市众致投资服务合伙企业（有限合伙）（以下简称“众致投资”），将占革

锐信息 26.67%份额（对应 120 万元出资额）转让给佛山市众美投资服务合伙企业（有限合伙）（以下简称“众美投资”）。

本次受让方众致投资为公司高管潘展华先生、陈碧华女士、顾剑彬先生出资设立的合伙企业；受让方众美投资为公司实控人之一、高管崔梓华女士及其妹妹崔宝瑜女士出资设立的合伙企业，众致投资、众美投资均系公司关联方。革锐信息执行事务合伙人陈军转让前述份额的交易完成后，众致投资、众美投资将间接持有申菱商用股权，公司将与众致投资、众美投资构成关联方共同投资关系。

公司于 2023 年 6 月 30 日分别召开第三届董事会第二十二次会议、第三届监事会第十八次会议，审议通过了《关于与关联方形形成共同投资的关联交易议案》

本次公司管理人员间接投资申菱商用，不会影响公司在控股子公司的权益，本次交易完成后，公司仍为申菱商用控股股东，仍持有其 60%的股权，公司对申菱商用的持股比例不会发生变化。公司的合并报表范围并未发生变化，不会对公司正常生产经营和未来财务状况及经营成果带来不利影响，亦不存在损害公司及全体股东利益的情形。

### （三）关联方往来款项余额

项目	期末余额	期初余额
应付账款：		
佛山市顺德区风胜实业有限公司	13,468.50	21,780.00
佛山市顺德区陈村镇广顺电动叉车厂	32,713.05	36,475.00
应付账款小计	46,181.55	58,255.00
其他应付款：		
欧兆铭		52,500.00
其他应付款小计		52,500.00

## 十三、股份支付

### （一）股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额
董事、监事和高级管理人员			192,000.00	3,162,240.00	240,000.00	3,926,400.00
管理与行政骨干			507,664.00	9,385,488.08	797,548.00	15,017,596.56
销售骨干			617,336.00	10,593,923.92	1,232,530.00	29,549,874.40

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额
核心技术人员			155,540.00	3,377,397.80	281,806.00	6,128,084.32
合计			1,472,540.00	26,519,049.80	2,551,884.00	54,621,955.28

## (二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司选择 Black-Scholes 模型用于计算第二类限制性股票的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率选取深证成指的年化波动率
可行权权益工具数量的确定依据	根据公司层面业绩考核及个人层面绩效考核等情况确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	32,098,562.20
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,894,941.42

## (三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
董事、监事和高级管理人员	470,033.57	
管理与行政骨干	2,374,152.77	
销售骨干	5,769,051.29	
核心技术人员	1,281,703.79	
合计	9,894,941.42	

## (四) 股份支付的修改、终止情况

股份支付的修改情况	首次和预留授予价格由 10.69 元/股调整为 10.49 元/股
股份支付的终止情况	

2023 年 7 月 4 日，公司分别召开第三届董事会第二十三次会议和第三届监事会第十九次会议，审议通过《关于调整第一期限限制性股票激励计划相关事项的议案》。鉴于公司已公告实施 2022 年度权益分派，首次和预留授予价格由 10.69 元/股调整为 10.49 元/股。

## 十四、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至报告期末，公司尚未履行完毕的重大的资本性支出承诺事项如下：

合同序号	合同金额	合同是否已履行完毕
合同 1	313,800,000.00	否

合同序号	合同金额	合同是否已履行完毕
合同 2	26,280,000.00	否
合同 3	15,026,521.58	否
合同 4	12,907,350.00	否
合同 5	10,000,000.00	否
合同 6	4,278,788.00	否
合同 7	4,215,000.00	否
合计	386,507,659.58	

## （二）或有事项

截止至本报告批准报出日，公司不存在需披露的重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、资产负债表日后利润分配情况

拟分配每10股派息数（元）	1.6
拟分配每10股分红股（股）	
拟分配每10股转增数（股）	
经审议批准宣告发放的每10股派息数（元）	
经审议批准宣告发放的每10股分红股（股）	
经审议批准宣告发放的每10股转增数（股）	
利润分配方案	拟以 2023 年度权益分派实施公告中确定的股权登记日当日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派 1.6 元（含税）现金红利，不送红股，不以资本公积金转增股本。暂以截至公司第三届董事会第三十三次会议召开日的前一个交易日（即 2024 年 4 月 25 日）的总股本 266,052,564 股进行测算，合计拟派发现金分红金额 42,568,410.24 元（含税）现金红利。公司董事会认为该利润分配预案符合公司股东尤其是中小股东的利益，有利于公司的持续稳定发展，董事会同意该利润分配预案，并将议案提交公司 2023 年度股东大会审议。

截止至本报告批准报出日，公司不存在其他需披露的重要资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

### （一）分部信息

公司不存在独立承担不同于其他组成部分风险和报酬、可区分的业务分部或区域分部。

（二）截止至本报告批准报出日，公司不存在需披露的其他重要事项。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

### （一）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	1,005,710,751.42	905,129,589.18
1—2年（含2年）	307,848,861.44	151,356,471.41
2—3年（含3年）	68,298,886.55	66,407,351.94
3—4年（含4年）	47,836,393.15	15,460,866.07
4—5年（含5年）	11,071,918.49	8,772,434.05
5年以上	53,607,805.66	37,624,794.06
合计	1,494,374,616.71	1,184,751,506.71

#### 2. 应收账款分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
（1）单项评估并单独进行减值测试的应收账款	44,284,105.81	2.96	41,091,347.15	92.79	3,192,758.66
（2）按组合计提坏账准备的应收账款	1,450,090,510.90	97.04	121,968,703.41	8.41	1,328,121,807.49
其中：国企及优质客户	828,803,990.70	55.46	45,997,353.59	5.55	782,806,637.11
海外客户	3,335,402.30	0.22	306,391.11	9.19	3,029,011.19
其他客户	608,901,566.05	40.75	75,664,958.71	12.43	533,236,607.34
合并范围内关联方组合	9,049,551.85	0.61			9,049,551.85
合计	1,494,374,616.71	100.00	163,060,050.56	10.91	1,331,314,566.15

续上表

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%	
（1）单项评估并单独进行减值测试的应收账款	32,775,465.07	2.77	30,147,420.67	91.98	2,628,044.40

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%	
(2) 按组合计提坏账准备的应收账款	1,151,976,041.64	97.23	78,112,279.98	6.78	1,073,863,761.66
其中：国企及优质客户	678,280,606.80	57.25	22,563,861.71	3.33	655,716,745.09
海外客户	535,495.71	0.05	495,645.52	92.56	39,850.19
其他客户	455,432,982.76	38.43	55,052,772.75	12.09	400,380,210.01
合并范围内关联方组合	17,726,956.37	1.50			17,726,956.37
合计	1,184,751,506.71	100.00	108,259,700.65	9.14	1,076,491,806.06

3. 应收账款坏账准备的计提标准详见附注三。

4. 组合中，计提坏账准备情况

(1) 组合中，国企及优质客户计提项目：

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	预期信用损失率%
1年以内	577,100,401.26	8,656,506.02	1.50
1-2年	168,607,692.53	9,863,550.01	5.85
2-3年	34,390,076.46	4,367,539.71	12.70
3-4年	28,936,527.31	6,293,694.69	21.75
4-5年	6,407,528.71	3,454,298.73	53.91
5年以上	13,361,764.43	13,361,764.43	100.00
合计	828,803,990.70	45,997,353.59	5.55

(2) 组合中，海外客户计提项目：

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	预期信用损失率%
1年以内	3,242,705.48	213,694.29	6.59
1-2年	6,405.47	6,405.47	100.00
2-3年	5,857.27	5,857.27	100.00
3年以上	80,434.08	80,434.08	100.00
合计	3,335,402.30	306,391.11	9.19

(3) 组合中，其他客户计提项目：

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	预期信用损失率%
1年以内	416,875,866.64	27,972,370.65	6.71
1-2年	136,660,084.86	20,034,368.44	14.66
2-3年	29,109,205.19	9,218,885.28	31.67
3-4年	17,116,433.15	9,299,358.13	54.33
4-5年	4,411,495.80	4,411,495.80	100.00
5年以上	4,728,480.41	4,728,480.41	100.00
合计	608,901,566.05	75,664,958.71	12.43

5. 报告期内单项评估并单独进行减值测试的应收账款

单位名称	期初余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	
单位 1	20,349,180.96	18,314,262.86	25,307,180.96	22,776,462.87	90.00%	预计难以全额收回
单位 2	5,931,262.96	5,338,136.66	6,620,405.71	5,958,365.14	90.00%	预计难以全额收回
单位 3	1,631,357.16	1,631,357.16	1,775,393.06	1,775,393.06	100.00%	预计难以收回
单位 4	3,982,432.61	3,982,432.61	4,077,660.35	4,077,660.35	100.00%	预计难以收回
单位 5	631,231.38	631,231.38	673,313.47	673,313.47	100.00%	预计难以收回
单位 6	250,000.00	250,000.00	250,000.00	250,000.00	100.00%	预计难以收回
单位 7			3,002,516.10	3,002,516.10	100.00%	预计难以收回
单位 8			517,957.58	517,957.58	100.00%	预计难以收回
单位 9			2,059,678.58	2,059,678.58	100.00%	预计难以收回
合计	32,775,465.07	30,147,420.67	44,284,105.81	41,091,347.15		

6. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

报告期	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	收回	
2023年度	108,259,700.65	56,573,068.03		1,772,718.12		163,060,050.56

7. 截至报告期末，公司实际核销的应收账款情况如下：

报告期	项目	核销金额
2023年度	实际核销的应收账款	1,772,718.12

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位 1	110,728,722.12		110,728,722.12	6.57	1,660,930.83
单位 2	79,711,109.87	10,531,974.68	90,243,084.55	5.35	1,353,646.27
单位 3	83,452,147.00	2,327,777.55	85,779,924.55	5.09	3,461,814.25
单位 4	44,119,944.64	16,728,139.35	60,848,083.99	3.61	9,181,462.07
单位 5	59,364,042.66		59,364,042.66	3.52	4,619,443.50
合计	377,375,966.29	29,587,891.58	406,963,857.87	24.14	20,277,296.92

9. 截至报告期末，公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

10. 截至报告期末，应收账款余额中不存在应收持有公司 5%（含 5%）表决权股份的股东或其他关联方的款项。

11. 截至报告期末，应收账款中应收子公司的款项分别为 9,049,551.85 元，占期末应收账款余额的 0.61%。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	47,138,222.92	34,423,437.27
合计	47,138,222.92	34,423,437.27

1. 其他应收款

(1) 其他应收款分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
(1) 单项评估并单独进行减值测试的其他应收款					
(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款	50,353,214.28	100.00	3,214,991.36	6.38	47,138,222.92
其中：押金及保证金	25,640,235.36	50.92	3,076,828.24	12.00	22,563,407.12
备用金	527,973.66	1.05	10,559.47	2.00	517,414.19
代扣代缴组合	9206993.53	18.28	9206.99	0.10	9,197,786.54
其他组合	407,869.17	0.81	118,396.66	29.03	289,472.51



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%	
合并范围内关联方组合	14,570,142.56	28.94			14,570,142.56
合计	50,353,214.28	100.00	3,214,991.36	6.38	47,138,222.92

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%	
(1) 单项评估并单独进行减值测试的其他应收款					
(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款	37,380,815.81	100.00	2,957,378.54	7.91	34,423,437.27
其中：押金及保证金	23,348,884.19	62.46	2,801,866.11	12.00	20,547,018.08
备用金	1,445,146.29	3.87	28,902.92	2.00	1,416,243.37
代扣代缴组合					
其他组合	378,351.98	1.01	126,609.51	33.46	251,742.47
合并范围内关联方组合	12,208,433.35	32.66			12,208,433.35
合计	37,380,815.81	100.00	2,957,378.54	7.91	34,423,437.27

2. 其他应收款坏账准备的计提标准详见附注三。

3. 组合中，计提坏账准备情况

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	35,817,798.22	22,761,800.82
1—2年	5,340,057.58	6,680,191.42
2—3年	2,076,923.58	4,462,755.90
3—4年	4,258,702.01	2,317,034.44
4—5年	1,555,804.44	301,073.17
5年及以上	1,303,928.45	857,960.06
合计	50,353,214.28	37,380,815.81

(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)	
期初余额	2,957,378.54			2,957,378.54
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	257,612.82			257,612.82
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,214,991.36			3,214,991.36

4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

报告期	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	收回	
2023 年	2,957,378.54	257,612.82				3,214,991.36

5. 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	14,570,142.56	12,208,433.35
备用金	527,973.66	1,445,146.29
保证金及押金	25,640,235.36	23,348,884.19
代扣员工款项	9,206,993.53	
其他	407,869.17	378,351.98
合计	50,353,214.28	37,380,815.81

6. 其他应收款余额前五名单位情况如下：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	比例%	坏账准备
单位 1	代扣员工款项	9,206,993.53	1 年以内	18.28	9,206.99
单位 2	关联往来款	5,351,175.85	1 年以内	10.63	
单位 3	关联往来款	3,610,000.00	1-4 年	7.17	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	比例%	坏账准备
单位 4	关联往来款	3,412,399.91	1 年以内	6.78	
单位 5	保证金及押金	1,901,800.00	1 年以内	3.78	228,216.00
合计		23,482,369.29		46.64	237,422.99

7. 截至报告期末，其他应收款余额中不存在涉及政府补助的其他应收款项。

8. 截至报告期末，公司不存在实际核销的其他应收款。

9. 截至报告期末，公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款项，也不存在其他转移其他应收款项的情形。

10. 截至报告期末，其他应收款余额中不存在应收持有公司 5%（含 5%）表决权股份的股东的款项。

11. 截至报告期末，其他应收款中应收子公司的款项余额为 14,570,142.56 元，占期末其他应收款余额的 28.94%。

其他应收款期末余额比期初余额增加 12,972,398.47 元，幅度为 34.70%，主要系公司计提代扣代缴员工股权激励个税所致。

### （三）长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	75,919,151.12	8,221,079.08	67,698,072.04
对联营、合营企业投资	247,987.26		247,987.26
合计	76,167,138.38	8,221,079.08	67,946,059.30

续上表

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	43,762,528.76	8,856,462.93	34,906,065.83
对联营、合营企业投资	381,570.29		381,570.29
合计	44,144,099.05	8,856,462.93	35,287,636.12

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例	在被投资单位表决权比例	减值准备	本期计提减值准备
广州市申菱环境系	成本法	2,927,834.33	2,927,834.33		2,927,834.33	100%	100%		

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例	在被投资单位表决权比例	减值准备	本期计提减值准备
统有限公司									
上海申菱环境科技有限公司	成本法	6,402,567.20	4,080,796.20	2,321,771.00	6,402,567.20	100%	100%		
深圳市申菱环境系统有限公司	成本法	5,100,000.00	1,000,000.00	4,100,000.00	5,100,000.00	100%	100%	1,000,000.00	
北京申菱环境科技有限公司	成本法	3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00	100%	100%	3,000,000.00	
武汉市申菱环境系统有限公司	成本法	3,603,169.04	2,231,149.74	1,372,019.30	3,603,169.04	100%	100%	2,221,079.08	
西安申菱环境系统科技有限公司	成本法	2,200,000.00	1,000,000.00	1,200,000.00	2,200,000.00	100%	100%	1,000,000.00	
济南申菱环境科技有限公司	成本法	2,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00	100%	100%	1,000,000.00	
成都申菱环境科技有限公司	成本法		1,000,000.00	-1,000,000.00		100%	100%		
申菱环境系统(香港)有限公司	成本法	10,388,643.59	10,388,643.59		10,388,643.59	100%	100%		
广东申菱商用空调设备有限公司	成本法	19,869,724.80	11,054,173.40	8,815,551.40	19,869,724.80	60%	65%		
张家口申菱环境科技有限公司	成本法		15,000.00	-15,000.00		100%	100%		
广东申菱热储科技有限公司	成本法	20,427,212.16	6,064,931.50	14,362,280.66	20,427,212.16	67%	67%		

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例	在被投资单位表决权比例	减值准备	本期计提减值准备
合计		75,919,151.12	43,762,528.76	32,156,622.36	75,919,151.12			8,221,079.08	

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：											
广东安耐智节能科技有限公司	381,570.29			-133,583.03						247,987.26	
合计	381,570.29			-133,583.03						247,987.26	

广东安耐智节能科技有限公司注册资本为1,031万元人民币，公司认缴出资312.50万元，取得其30.31%的股权。截至报告期末，公司已出资3,125,000.00元。公司对其具有重大影响，因此采用权益法核算。

### （四）营业收入及营业成本

营业收入及营业成本分类列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,275,297,740.67	1,662,267,241.30	2,078,755,120.42	1,517,828,483.58
其他业务	16,617,025.66	1,496,031.63	7,204,800.26	592,542.05
合计	2,291,914,766.33	1,663,763,272.93	2,085,959,920.68	1,518,421,025.63

### （五）投资收益

项目	本期金额	上期金额
取得子公司分红的投资收益	5,070,000.00	
按权益法核算的投资收益	-133,583.03	-161,690.03
银行理财产品取得的投资收益	901,250.73	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,031,960.14	-589,037.19
处置交易性金融资产/负债取得的投资收益	105,386.86	-128,043.90
处置长期股权投资产生的投资收益	-338,496.76	
债务重组收益	17,040.53	

项目	本期金额	上期金额
合计	4,589,638.19	-878,771.12

投资收益本期金额比上期金额增加 5,468,409.31 元，幅度为 622.28%，主要系 2023 年度公司取得子公司分红的投资收益增加所致。

## 十八、补充资料

### (一) 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-22,935,968.66	
计入当期损益的政府补助（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）	8,951,017.50	
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	931,439.43	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	17,040.53	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,273,824.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
小计	-14,310,295.51	
减：非经常性损益相应的所得税	-2,114,144.37	
减：少数股东损益影响数	195,591.09	
合计	-12,391,742.23	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		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	4.76	0.40	0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.32	0.45	0.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东申菱环境系统股份有限公司

二〇二四年四月二十六日