

南方风机股份有限公司
2022 年度审计报告

司农审字[2023] 23000520015 号

目 录

审计报告.....	1-5
合并资产负债表.....	6
母公司资产负债表.....	7
合并利润表.....	8
母公司利润表.....	9
合并现金流量表.....	10
母公司现金流量表.....	11
合并股东权益变动表.....	12-13
母公司股东权益变动表	14-15
附注.....	16-100

审 计 报 告

司农审字[2023] 23000520015 号

南方风机股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了南方风机股份有限公司（以下简称“南风股份”或“公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了南风股份 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的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，我们独立于南风股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1. 事项描述

请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策及会计估计 29 所述的会计政策”、“五、合并财务报表项目注释 30”。

南风股份主要从事风机设备及相关配件的生产和销售。由于营业收入是公司关键业绩指标之一，且存在可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对收入确认实施的审计程序主要包括：

（1）测试和评价管理层制定的与收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与客户取得相关商品控制权相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；；

（3）通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料,核查主要客户的存在性与独立性，识别关联方并确保公司已经将关联方和关联方交易按会计准则要求披露；

（4）执行分析性复核程序，包括本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；

（5）结合应收账款审计，选取样本向客户函证款项余额及当期销售额；

（6）选取样本检查相关客户的合同、发票、出库单、销售送货签收、验收单，运输记录等，核实公司收入的真实性和完整性；

（7）对营业收入执行截止性测试，确认其是否记录在正确的会计期间。

四、其他信息

南风股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括南风股份2022 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

南风股份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，管理层负责评估南风股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算南风股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督南风股份的财务报告过程。

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，就可能导致对南风股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致南风股份不能持续经营。

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

（6）就南风股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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。

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：何国铨
（项目合伙人）

中国注册会计师：刘芳

中国 广州

二〇二三年四月二十四日

合并资产负债表

2022 年 12 月 31 日

编制单位：南方风机股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	期末余额	期初余额	项 目	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	858,412,271.77	638,420,621.10	短期借款	17	-	200,000,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	28,314,208.73	8,892,949.42	应付票据	18	22,723,341.61	-
应收账款	3	240,674,740.73	194,750,139.30	应付账款	19	111,589,873.24	96,413,003.52
应收款项融资	4	1,000,000.00	-	预收款项		-	-
预付款项	5	36,152,903.44	15,804,991.22	合同负债	20	28,551,819.70	13,452,059.12
其他应收款	6	7,550,282.40	530,578,558.94	应付职工薪酬	21	10,834,428.10	10,917,348.15
其中：应收利息		-	854,703.78	应交税费	22	6,053,595.32	5,082,167.31
应收股利		-	30,025,510.04	其他应付款	23	1,007,744.16	90,174,735.04
存货	7	210,095,399.12	184,489,063.47	其中：应付利息			11,681,501.30
合同资产	8	9,280,404.92	15,308,775.96	应付股利			-
持有待售资产		-		持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		-		一年内到期的非流动负债		-	
其他流动资产	9	835,164.73	1,683,604.72	其他流动负债	24	26,237,105.96	1,748,767.69
流动资产合计		1,392,315,375.84	1,589,928,704.13	流动负债合计		206,997,908.09	417,788,080.83
				非流动负债：			
				长期借款		-	-
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
非流动资产：				租赁负债			
债权投资		-		长期应付款			
其他债权投资		-		长期应付职工薪酬			
长期应收款	10	4,304,993.14		预计负债		-	-
长期股权投资	11	1,432,959.32	1,639,360.24	递延收益	25	2,972,170.29	3,811,449.97
其他权益工具投资				递延所得税负债		-	-
其他非流动金融资产				其他非流动负债			
投资性房地产		-	-	非流动负债合计		2,972,170.29	3,811,449.97
固定资产	12	287,599,472.13	304,336,704.77	负债合计		209,970,078.38	421,599,530.80
在建工程	13	31,058,375.81	31,478,571.98	所有者权益：			
生产性生物资产		-	-	实收资本（或股本）	26	479,993,598.00	479,993,598.00
油气资产		-		其他权益工具			
使用权资产		-	-	其中：优先股			
无形资产	14	86,262,445.87	88,550,374.83	永续债			
开发支出		-		资本公积	27	2,280,316,735.99	2,243,084,161.89
商誉		-		减：库存股			
长期待摊费用		-	-	其他综合收益			
递延所得税资产	15	40,876,890.04	45,526,376.26	专项储备			
其他非流动资产	16	68,085,763.45	2,230,947.23	盈余公积	28	58,537,549.55	58,537,549.55
非流动资产合计		519,620,899.76	473,762,335.31	一般风险准备			
				未分配利润	29	-1,114,804,354.74	-1,139,170,371.81
				归属于母公司所有者权益合计		1,704,043,528.80	1,642,444,937.63
				少数股东权益		-2,077,331.58	-353,428.99
				所有者权益（或股东权益）合计		1,701,966,197.22	1,642,091,508.64
资产总计		1,911,936,275.60	2,063,691,039.44	负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,911,936,275.60	2,063,691,039.44

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2022 年 12 月 31 日

编制单位：南方风机股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注十五	期末余额	期初余额	项目	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		852,333,915.30	626,575,461.55	短期借款		-	200,000,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		28,314,208.73	7,892,949.42	应付票据		22,723,341.61	-
应收账款	1	242,530,215.78	196,127,127.67	应付账款		110,677,330.74	92,849,256.79
应收款项融资		1,000,000.00	-	预收款项		-	12,319,906.37
预付款项		36,146,019.27	15,440,910.12	合同负债		28,319,466.70	
其他应收款	2	32,086,893.59	553,972,314.02	应付职工薪酬		10,673,716.81	10,668,654.79
其中：应收利息		-	850,297.55	应交税费		5,785,170.17	5,047,422.47
应收股利		-	30,025,510.04	其他应付款		31,007,068.85	102,858,154.69
存货		208,396,054.63	180,953,499.98	其中：应付利息		-	11,681,501.30
合同资产		9,186,239.74	15,308,775.96	应付股利		-	-
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		-	
其他流动资产		538,358.37	557,841.59	其他流动负债		26,218,802.72	1,601,587.83
流动资产合计		1,410,531,905.41	1,596,828,880.31	流动负债合计		235,404,897.60	425,344,982.94
				非流动负债：			
				长期借款		-	-
				应付债券			
非流动资产：				其中：优先股			
债权投资				永续债			
可供出售金融资产				租赁负债			
其他债权投资				长期应付款			
长期应收款		4,304,993.14		长期应付职工薪酬			
长期股权投资	3	132,270,571.42	132,476,972.34	预计负债		-	-
其他权益工具投资				递延收益		1,812,508.85	2,575,339.89
其他非流动金融资产				递延所得税负债			
投资性房地产		4,046,701.29	-	其他非流动负债			
固定资产		267,822,663.32	287,829,567.11	非流动负债合计		1,812,508.85	2,575,339.89
在建工程		31,058,375.81	30,830,087.46	负债合计		237,217,406.45	427,920,322.83
生产性生物资产		-	-	所有者权益：			
油气资产				实收资本（或股本）		479,993,598.00	479,993,598.00
使用权资产				其他权益工具			
无形资产		85,873,168.02	88,148,716.74	其中：优先股			
开发支出				永续债			
商誉				资本公积		2,247,134,348.09	2,209,901,773.99
长期待摊费用		-	-	减：库存股			
递延所得税资产		40,779,723.96	45,368,844.15	其他综合收益			
其他非流动资产		56,607,997.17	1,110,289.50	专项储备			
非流动资产合计		622,764,194.13	585,764,477.30	盈余公积		58,537,549.55	58,537,549.55
				一般风险准备			
				未分配利润		-989,586,802.55	-993,759,886.76
				所有者权益（或股东权益）合计		1,796,078,693.09	1,754,673,034.78
资产总计		2,033,296,099.54	2,182,593,357.61	负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,033,296,099.54	2,182,593,357.61

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合 并 利 润 表

2022 年度

编制单位：南方风机股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		308,740,885.09	842,239,960.46
其中：营业收入	30	308,740,885.09	842,239,960.46
营业总成本		331,369,189.85	914,070,106.92
减：营业成本	30	252,213,622.02	692,057,874.89
税金及附加	31	5,476,260.20	9,796,053.74
销售费用	32	23,767,281.80	46,319,287.07
管理费用	33	45,671,744.54	124,646,656.89
研发费用	34	11,579,753.40	32,169,539.58
财务费用	35	-7,339,472.11	9,080,694.75
其中：利息费用		2,771,540.99	14,222,351.98
利息收入		11,560,143.19	6,146,000.92
加：其他收益	36	2,036,464.71	3,410,224.74
投资收益（损失以“-”号填列）	37	20,911,398.27	-573,385,541.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-188,601.73	9,604,721.32
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	38	-	-7,193.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）	39	33,843,707.13	-22,544,534.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	40	-6,810,134.63	-11,989,173.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）	41	108,775.45	-1,147,434.99
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,461,906.17	-677,493,798.75
加：营业外收入	42	82,688.66	3,038,087.97
减：营业外支出	43	252,994.13	28,890,313.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,291,600.70	-703,346,023.95
减：所得税费用	44	4,649,486.22	-15,466,565.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,642,114.48	-687,879,458.25
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,642,114.48	-687,879,458.25
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		24,366,017.07	-687,127,752.12
2.少数股东损益		-1,723,902.59	-751,706.13
五、其他综合收益的税后净额		-	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		22,642,114.48	-687,879,458.25
归属于母公司所有者的综合收益总额		24,366,017.07	-687,127,752.12
归属于少数股东的综合收益总额		-1,723,902.59	-751,706.13
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.05	-1.43
（二）稀释每股收益（元/股）		0.05	-1.43

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2022 年度

编制单位：南方风机股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	4	306,467,770.85	313,134,430.86
减：营业成本	4	251,183,061.11	246,803,170.61
税金及附加		5,453,301.45	4,961,833.49
销售费用		23,598,222.26	39,465,218.56
管理费用		42,860,259.36	52,610,147.43
研发费用		10,312,367.40	10,454,571.63
财务费用		-6,413,121.36	13,613,174.44
其中：利息费用		2,771,540.99	17,468,393.25
利息收入		10,628,358.00	4,306,988.47
加：其他收益		1,721,519.22	1,885,383.87
投资收益（损失以“-”号填列）	5	-206,400.92	-582,283,387.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-206,400.92	-122,617.18
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		34,543,648.63	-25,381,259.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,721,791.74	-480,809.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）		111,854.40	-2,474,105.47
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,922,510.22	-663,507,862.81
加：营业外收入		82,688.31	646,849.96
减：营业外支出		242,994.13	25,913,047.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,762,204.40	-688,774,060.67
减：所得税费用		4,589,120.19	-15,445,057.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,173,084.21	-673,329,003.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,173,084.21	-673,329,003.07
（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）以后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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		4,173,084.21	-673,329,003.07
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	-1.40
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	-1.40

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

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

2022 年度

编制单位：南方风机股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		252,487,178.85	813,500,527.93
收到的税费返还		916,288.14	864,089.68
收到的其他与经营活动有关的现金	44	94,254,166.89	125,447,776.99
经营活动现金流入小计		347,657,633.88	939,812,394.60
购买商品、接受劳务支付的现金		169,835,305.54	553,561,802.69
支付给职工以及为职工支付的现金		70,601,034.72	135,390,156.82
支付的各项税费		14,475,422.65	27,924,085.32
支付的其他与经营活动有关的现金	44	84,453,391.47	171,317,786.69
经营活动现金流出小计		339,365,154.38	888,193,831.52
经营活动产生的现金流量净额		8,292,479.50	51,618,563.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		541,420,964.00	430,505,139.50
取得投资收益所收到的现金		-	1,624,984.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		129,335.95	1,870,387.22
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		541,550,299.95	434,000,511.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		7,637,404.11	39,731,026.49
投资所支付的现金		-	200,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	44	200,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		207,637,404.11	39,931,026.49
投资活动产生的现金流量净额		333,912,895.84	394,069,484.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	259,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	44	37,407,747.74	95,628,463.40
筹资活动现金流入小计		37,407,747.74	354,628,463.40
偿还债务所支付的现金		209,974,489.96	408,980,000.00
分配股利、利润或偿还利息所支付的现金		14,076,983.25	14,670,094.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	44	14,806,328.29	49,228,281.51
筹资活动现金流出小计		238,857,801.50	472,878,376.47
筹资活动产生的现金流量净额		-201,450,053.76	-118,249,913.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		730.99	-190.96
五、现金及现金等价物净增加额		140,756,052.57	327,437,943.92
加：期初现金及现金等价物余额		508,663,371.62	181,225,427.70
六、期末现金及现金等价物余额		649,419,424.19	508,663,371.62

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

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 2022 年度

编制单位：南方风机股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	249,673,475.70	197,287,568.07
收到的税费返还	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	93,746,024.67	119,993,026.90
经营活动现金流入小计	343,419,500.37	317,280,594.97
购买商品、接受劳务支付的现金	167,931,226.42	165,388,056.57
支付给职工以及为职工支付的现金	69,249,362.86	61,807,809.38
支付的各项税费	14,381,998.62	15,071,874.14
支付的其他与经营活动有关的现金	96,639,006.83	141,735,361.08
经营活动现金流出小计	348,201,594.73	384,003,101.17
经营活动产生的现金流量净额	-4,782,094.36	-66,722,506.20
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	520,320,964.00	541,558,556.00
取得投资收益所收到的现金	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	129,335.95	135,005.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	520,450,299.95	541,693,561.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	7,363,963.61	8,428,824.31
投资所支付的现金	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	200,000,000.00	-
投资活动现金流出小计	207,363,963.61	8,428,824.31
投资活动产生的现金流量净额	313,086,336.34	533,264,737.48
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	-	259,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	67,407,747.74	88,030,440.80
筹资活动现金流入小计	67,407,747.74	347,030,440.80
偿还债务所支付的现金	209,974,489.96	408,980,000.00
分配股利、利润或偿还利息所支付的现金	14,415,816.58	14,670,094.96
支付的其他与筹资活动有关的现金	14,806,328.29	10,204,658.20
筹资活动现金流出小计	239,196,634.83	433,854,753.16
筹资活动产生的现金流量净额	-171,788,887.09	-86,824,312.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	730.99	-190.96
五、现金及现金等价物净增加额	136,516,085.88	379,717,727.96
加：期初现金及现金等价物余额	506,930,097.08	127,212,369.12
六、期末现金及现金等价物余额	643,446,182.96	506,930,097.08

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：南方风机股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2022年度													
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益
	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		所有者权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	479,993,598.00	-	-	-	2,243,084,161.89	-	-	-	58,537,549.55	-	-1,139,170,371.81	-	-353,428.99	1,642,091,508.64
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	479,993,598.00	-	-	-	2,243,084,161.89	-	-	-	58,537,549.55	-	-1,139,170,371.81	-	-353,428.99	1,642,091,508.64
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）	-	-	-	-	37,232,574.10	-	-	-	-	-	24,366,017.07	-	-1,723,902.59	59,874,688.58
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,366,017.07	-	-1,723,902.59	22,642,114.48
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	37,232,574.10	-	-	-	-	-	-	-	-	37,232,574.10
四、本期期末余额	479,993,598.00	-	-	-	2,280,316,735.99	-	-	-	58,537,549.55	-	-1,114,804,354.74	-	-2,077,331.58	1,701,966,197.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：南方风机股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2021年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 （或股本）	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		
优先股		永续债	其他											
一、上年期末余额	479,993,598.00				2,158,570,164.89		-3,251,322.97		58,537,549.55		-452,042,619.69		398,277.14	2,242,205,646.92
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	479,993,598.00	-	-	-	2,158,570,164.89	-	-3,251,322.97	-	58,537,549.55	-	-452,042,619.69	-	398,277.14	2,242,205,646.92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	84,513,997.00	-	3,251,322.97	-	-	-	-687,127,752.12	-	-751,706.13	-600,114,138.28
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-687,127,752.12	-	-751,706.13	-687,879,458.25
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	84,513,997.00	-	3,251,322.97	-	-	-	-	-	-	87,765,319.97
四、本期期末余额	479,993,598.00	-	-	-	2,243,084,161.89	-	-	-	58,537,549.55	-	-1,139,170,371.81	-	-353,428.99	1,642,091,508.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：南方风机股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2022年度											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	479,993,598.00	-	-	-	2,209,901,773.99	-	-	-	58,537,549.55	-993,759,886.76	-	1,754,673,034.78
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	479,993,598.00	-	-	-	2,209,901,773.99	-	-	-	58,537,549.55	-993,759,886.76	-	1,754,673,034.78
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-	-	-	-	37,232,574.10	-	-	-	-	4,173,084.21	-	41,405,658.31
（一）综合收益总额										4,173,084.21		4,173,084.21
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-				-							-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-
2. 对股东的分配												-
3. 其他												-
（四）所有者权益内部结转												-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 其他												-
（五）专项储备												-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他					37,232,574.10							37,232,574.10
四、本期期末余额	479,993,598.00	-	-	-	2,247,134,348.09	-	-	-	58,537,549.55	-989,586,802.55	-	1,796,078,693.09

法定代表人：

会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：南方风机股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2021年度											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	479,993,598.00				2,125,387,776.99				58,537,549.55	-320,430,883.69		2,343,488,040.85
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	479,993,598.00	-	-	-	2,125,387,776.99	-	-	-	58,537,549.55	-320,430,883.69	-	2,343,488,040.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	84,513,997.00	-	-	-	-	-673,329,003.07	-	-588,815,006.07
（一）综合收益总额										-673,329,003.07		-673,329,003.07
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股	-											-
2．其他权益工具持有者投入资本												-
3．股份支付计入所有者权益的金额												-
4．其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积												-
2．对股东的分配												-
3．其他												-
（四）所有者权益内部结转												-
1．资本公积转增资本（或股本）												-
2．盈余公积转增资本（或股本）												-
3．盈余公积弥补亏损												-
4．其他												-
（五）专项储备												-
1．本期提取												-
2．本期使用												-
（六）其他					84,513,997.00							84,513,997.00
四、本期期末余额	479,993,598.00	-	-	-	2,209,901,773.99	-	-	-	58,537,549.55	-993,759,886.76	-	1,754,673,034.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

1、公司概况

(1) 公司概述

南方风机股份有限公司（以下简称“公司或本公司”）系以佛山市南海南方风机实业有限公司整体变更的方式设立的股份有限公司。公司在广东省佛山市工商行政管理局登记注册，统一社会信用代码为 914406007192139717，于 2010 年 10 月 30 日在深圳交易所上市。截至 2022 年 12 月 31 日，注册资本为人民币 479,993,598.00 元。

(2) 公司所属行业类别

通用设备制造业。

(3) 公司业务性质和主要经营活动

研究、开发、生产、销售:风机,机电设备,电控设备,通风设备,电机,空调冷柜,风机盘管,泵及真空设备,阀门和旋塞,风电设备,消声器,电加热器;销售:钢材,金属制品(金银除外),建筑材料,电工器材,电讯器材;货物进出口、技术进出口(法律、行政法规禁止的项目除外;法律、行政法规限制的项目须取得许可证后方可经营),(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

■(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动) ■

(4) 公司法定地址及总部地址

佛山市南海区小塘三环西路（狮南段）31 号。法定代表人：袁学亮

(5) 财务报告批准报出日

本财务报表及附注经公司董事会于 2023 年 4 月 24 日决议批准对外报出。

2、合并报表范围

本期需合并的子公司有三家，分别是：南方增材科技有限公司、广东南风投资有限公司、佛山市南方风机设备有限公司。

二、财务报表编制基础

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、公司重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

一 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。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

同一控制下的企业合并，并以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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作为长期股权投资的投资成本，为企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。长期股权投资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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

一 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

非同一控制下的企业合并，一次交换交易实现合并的，投资成本为公司在购买日为取得对方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为进行企业合并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的，投资成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，公司将其计入投资成本；购买成本超过按股权比例享有的被购买方可辨认资产、负债的公允价值中所占份额的部分，确认为商誉。如果公司取得的在被购买方可辨认资产、负债的公允价值中所占的份额超过购买成本，则超出的金额直接计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

一 合并范围的确定原则

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应当编制合并财务报表，该母公司按照《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》第二十一条规定以公允价值计量其对所有子公司的投资，且公允价值变动计入当期损益。

一合并报表采用的会计方法

公司合并会计报表的编制方法为按照《企业会计准则第 33 号一合并财务报表》的要求，以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。少数股东权益、少数股东损益在合并报表中单独列示。子公司的主要会计政策按照母公司统一选用的会计政策确定。

一少数股东权益和损益的列报

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项列示。

子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

一当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

在报告期内，处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

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。

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。

8、现金等价物的确认标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

一外币业务

公司日常核算外币业务按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额入账，每月末对资产负债表之货币资金、债权债务等货币性项目的外币余额按当日国家外汇市场汇率中间价进行调整，其差额作为“财务费用—汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

一外币报表折算

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按发生时的国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人

民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数的差额，在所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

利润表中所有项目和所有者权益变动表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额；所有者权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的期末“未分配利润”项目的金额列示；“未分配利润”项目按折算后的所有者权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其

变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转

移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。(5) 金融负债的终止确认条件

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

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

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

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

（7）财务担保合同

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

（8）衍生金融工具

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

一项负债。

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

（9）金融资产和金融负债的抵销

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

- ①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- ②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（10）权益工具

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

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

11、金融资产减值

（1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（2）按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合

项 目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为银行类金融机构。	本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失

项 目	确定组合的依据	计提方法
商业承兑汇票	承兑人为财务公司等非银行类金融机构或企业单位	本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收商业承兑汇票的坏账准备

2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为合并范围内的关联方款项
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

对于划分为账龄组合的应收款项，账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	预期信用损失率（%）
1-6个月	0
7-12个月	5
1-2年	10
2-3年	30
3-5年	60
5年以上	100

3) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为合并范围内的关联方款项
账龄风险组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

其他应收款项按账龄划分组合的预期信用损失计提比例如下：

账 龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	30
3-5年	60
5年以上	100

（3）金融资产减值的会计处理方法

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

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

（4）债权投资

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

（5）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（6）长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

12、合同资产

(1) 合同资产是指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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法与应收账款坏账准备计提方法一致，请详见“附注四、金融工具—金融资产减值”的相关会计政策。本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

13、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2、该成本增加了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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，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、本公司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。

14、存货核算方法

一存货的分类

存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品。

一存货的盘存制度

公司确定存货的实物数量采用永续盘存制。

一发出存货的计价方法

购入原材料按实际成本入账，发出时的成本采用加权平均法核算，专为单个项目采购的原材料按个别计价法核算。

一存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

确定可变现净值的依据：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。

存货跌价准备的计提方法：期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

15、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

—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；

—出售极可能发生，即本公司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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

16、长期股权投资

一长期股权投资的分类

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。

一长期股权投资的计量

A、企业合并形成的长期股权投资

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。

非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财

务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 在个别财务报表中，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。2) 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。

B、企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

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。

一后续计量

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。

一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。

一减值测试方法及减值准备计提方法

17、固定资产

一固定资产的标准和确认条件

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

一固定资产的计价方法

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

一固定资产的分类及其折旧方法、折旧率

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

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
（1）房屋建筑物	6-35	5	4.75-9.5
（2）机器设备	3-20	5	4.75-31.67
（3）运输设备	10	5	9.5
（4）其他设备	3-10	5	9.5-31.67

一固定资产减值准备的确认标准、计提方法

详见本财务报表附注三-22。

一融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

—其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

一 在建工程的分类

在建工程以立项项目分类核算。

一 在建工程的计量

在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

一 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。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发生额予以资本化。

一在建工程减值准备的确认标准、计提方法

详见本财务报表附注三-19。

19、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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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，应当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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

一般借款利息费用资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 ×
所占一般借款的资本化率

所占一般借款的资本化率 = 所占一般借款加权平均利率

= 所占一般借款当期实际发生的利息之和 ÷ 所占一般借款
本金加权平均数

所占一般借款本金加权平均数 = Σ (所占一般借款本金 × 每笔一般借款在当期所占用的天数 / 当期天数)

20、无形资产

一无形资产的计量

无形资产按取得时实际成本计价，其中购入的无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价；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；投资者投入的无形资产，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；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；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；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。

无形资产期末按照账面价值与可回收金额孰低计量。

一无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

一无形资产减值准备的确认标准、计提方法

详见本财务报表附注三-19。

一无形资产支出满足资本化的条件

公司内部研究开发项目开发阶段的支出，符合下列各项时，确认为无形资产：

A、从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

C、无形资产产生未来经济利益的方式，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时，证明其有用性。

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

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

21、使用权资产

1.使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

2.使用权资产的折旧方法

公司采用直线法对使用权资产计提折旧，自租赁期开始的当月计提折旧。公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；公司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。

3.使用权资产的减值准备计提方法

在租赁期开始日后，公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

22、长期资产减值

（1）适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资；无形资产（包括资本化的开发支出）、资产组和资产组组合、商誉等。

（2）可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

① 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。② 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。③ 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。④ 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。⑥ 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（3）资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。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。

（4）资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(5) 资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

(6) 商誉减值

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

23、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按发生时的实际成本计价，并在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24、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。

（2）短期薪酬

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

（3）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。

（4）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。

（5）本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

25、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。

26、租赁负债

（1） 初始计量

本公司按照租赁期开始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。1）租赁付款额 租赁付款额，是指本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：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③ 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使 终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应 支付的款项。

2）折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

（2） 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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

益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

（3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

27、股份支付

股份支付，是指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。按结算方式的不同，股份支付可以分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

一以权益结算的股份支付

（1）初始确认与计量

可立即行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日，即股份支付协议获得批准的日期，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。

等待行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当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。

（2）后续计量

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，企业根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

一以现金结算的股份支付

（1）初始确认与计量

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计

入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件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，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业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。

(2) 后续计量

在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。企业应当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。

28、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2) 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注五、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，

本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

29、收入

（1）收入确认原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：①企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入确认的具体方法

公司销售风机、通风系统及相关配件等产品，属于在某一时点履行履约义务。收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

30、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。

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：

——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。

——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。

——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。

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：

——初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

——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；

——属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用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企业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。

一递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：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）。

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

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

一递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

1、商誉的初始确认；

2、同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

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、公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

① 投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

② 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

一、所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：A：企业合并；B：直接在所有者权益中确认的交易或事项。

32、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理；公司作为承租人时，对于租赁资产不进行分拆，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行处理，除以上类别租赁资产外，公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

（4）租赁期的评估

租赁期是公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生公司可控范围内的重大事件或变化，且影响公司是否合理确定将行使相应选择权的，公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（5）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。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：

- ①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；
- ②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，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，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：

②其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（6）公司作为承租人的会计处理

①在租赁期开始日，公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

②使用权资产的会计政策见“附注四、15 使用权资产”。

⑧在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

④短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月的租赁,包含购买选择权的租赁除外。公司选择采用上述简化处理方法,不确认短期租赁的使用权资产和租赁负债,将短期租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

⑤低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 3 万元的租赁。公司选择采用上述简化处理方法,不确认短期租赁的使用权资产和租赁负债,将短期租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

(7) 公司作为出租人的会计处理

租赁开始日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,除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁出租人,经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益,未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

33、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

1) 财政部于 2021 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 15 号>的通知》(以下简称“解释 15 号”),本公司已采用上述通知编制 2022 年度财务报表,上述修订对本公司财务报表无重大影响。

2) 2022 年 12 月 13 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022) 31 号以下简称“解释 16 号”),解释 16 号三个事项的会计处理中:“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行,允许企业自发布年度提前执行,本公司已经提前施行该事项相关的会计处理,“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号对本报告期财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

2022 年 10 月 28 日召开第五届董事会第二十三次会议及第五届监事会第十七次会议,审议

通过了《关于变更公司会计估计的议案》。根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，为了更加客观、公允地反映公司的财务状况与经营成果，根据《企业会计准则》并结合公司目前的实际情况，参考同行业可比公司会计估计，公司对应收账款、其他应收款以及合同资产中采用账龄分析法计提信用减值损失的比例进行调整，自 2022 年 10 月 1 日起执行如下坏账准备政策：

对于划分为账龄组合的应收款项，账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	预期信用损失率（%）	
	变更后	变更前
1-6个月	0	0
7-12个月	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-5年	60	60
5年以上	100	60

对公司其他应收款采用账龄分析法计提信用减值损失的比例变更前后比较如下：

账 龄	预期信用损失率（%）	
	变更后	变更前
1年以内	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-5年	60	60
5年以上	100	60

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，不需追溯调整，不会对以前年度财务状况和经营成果产生影响。本次会计估计变更无需对已披露的财务报告进行追溯调整。该项会计估计执行后受影响的会计科目以及金额影响如下：

合并财务报表：

会计科目	影响金额
应收账款	-2,546,905.03
其他应收款	-151,067.47

母公司财务报表：

会计科目	影响金额
应收账款	-2,546,905.03
其他应收款	-146,192.00

四、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

1. 主要税种及税率

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售额	13%、9%、6%
城建税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	参见下表
房产税	房产原值的 70%	1.2%
房产税	租金收入	12.00%
土地使用税	土地面积	每平方米土地年税额 3、4 元
环境保护税	大气污染物	每污染当量数 1.8-4.8 元

不同纳税主体名称及所得税税率如下：

公 司 名 称	所得税税率
南方风机股份有限公司	15%
南方增材科技有限公司	15%
广东南风投资有限公司	25%
佛山市南方风机设备有限公司	15%

2、税收优惠及批示

(1) 2020 年公司通过了高新技术企业重新认定，有效期三年。2020 年度至 2022 年度公司企业所得税适用 15%的税率优惠政策。

(2) 子公司南方增材科技有限公司 2020 年公司通过了高新技术企业认定，有效期三年。2020 年度至 2022 年度企业所得税适用 15%的税率优惠政策。

(3) 子公司佛山市南方风机设备有限公司 2021 年公司通过了高新技术企业认定，有效期三年。2021 年度至 2023 年度，企业所得税适用 15%的税率优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	17,093.02	14,295.06
银行存款	649,402,331.17	508,649,076.56
其他货币资金	208,992,847.58	129,757,249.48
合计	858,412,271.77	638,420,621.10
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(2) 其他货币资金期末余额包括：保函保证金 6,295,047.10 元，银行承兑汇票保证金 2,279,050.49，定期存款 200,418,749.99 元。

(3) 货币资金受限情况详见附注五、47、所有权或使用权受限制的资产。

2、 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	24,988,667.83	474,340.00
商业承兑汇票	3,325,540.90	8,418,609.42
合计	28,314,208.73	8,892,949.42

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
按组合计提坏账准备	28,369,098.83	100.00	54,890.10	0.20	28,314,208.73
银行承兑汇票	24,988,667.83	88.08	-		24,988,667.83
商业承兑汇票	3,380,431.00	11.92	54,890.10	1.62	3,325,540.90
合计	28,369,098.83	/	54,890.10	/	28,314,208.73

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
按组合计提坏账准备	9,044,378.88	100.00	151,429.46	1.67	8,892,949.42
银行承兑汇票	474,340.00	5.24			474,340.00
商业承兑汇票	8,570,038.88	94.76	151,429.46	1.77	8,418,609.42
合计	9,044,378.88	/	151,429.46	/	8,892,949.42

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	151,429.46	54,890.10	151,429.46		54,890.10
合计	151,429.46	54,890.10	151,429.46		54,890.10

(4) 期末公司无已质押的应收票据。

(5) 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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		21,795,704.23
商业承兑汇票		
合计		21,795,704.23

(6) 因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑票据	1,300,000.00
合计	1,300,000.00

(7) 本期无实际核销的应收票据。

3、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	61,491,000.00	18.65	61,491,000.00	100	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,027,492.22	0.31	1,027,492.22	100	-
按组合计提坏账准备的应收账款	267,105,769.37	81.03	26,431,028.64	9.90	240,674,740.73
其中：组合 1：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	267,105,769.37	81.03	26,431,028.64	9.90	240,674,740.73
合计	329,624,261.59	100	88,949,520.86	26.99	240,674,740.73

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	61,491,000.00	21.01	61,491,000.00	100.00	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,557,658.72	0.53	1,557,658.72	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	229,620,997.36	78.46	34,870,858.06	15.19	194,750,139.30
其中：组合 1：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	229,620,997.36	78.46	34,870,858.06	15.19	194,750,139.30
合计	292,669,656.08	100.00	97,919,516.78	33.46	194,750,139.30

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

项目（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
武汉祺昌能源有限公司	51,655,000.00	51,655,000.00	100.00	预计不可收回
内蒙古汇全环保动力有限公司	9,836,000.00	9,836,000.00	100.00	预计不可收回
合计	61,491,000.00	61,491,000.00	100.00	/

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1-6 个月以内	143,407,718.41	-	-
6-12 个月	47,873,860.40	2,393,693.02	5.00
1-2 年	43,692,351.12	4,369,235.11	10.00
2-3 年	7,193,027.29	2,157,908.19	30.00
3-4 年	13,331,458.56	7,998,875.14	60.00
4-5 年	5,240,091.01	3,144,054.61	60.00
5 年以上	6,367,262.58	6,367,262.58	100.00
合计	267,105,769.37	26,431,028.64	9.90

按账龄分类的应收账款：

账 龄	期末余额
1-6 个月以内	143,407,718.41
6-12 个月	47,873,860.40
1-2 年	43,692,351.12
2-3 年	7,193,027.29
3-4 年	13,361,779.56
4-5 年	5,240,091.01
5 年以上	68,855,433.80
减：坏账准备	88,949,520.86
合 计	240,674,740.73

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	61,491,000.00	-	-	-	61,491,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,557,658.72	-	448,000.00	82,166.50	1,027,492.22
按组合计提坏账准备的应收账款	34,870,858.06	11,948,346.04	20,275,895.58	112,279.88	26,431,028.64
合计	97,919,516.78	11,948,346.04	20,723,895.58	194,446.38	88,949,520.86

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
客户一	13,344,488.63	银行回款
客户二	3,682,913.76	银行回款
客户三	1,274,154.22	银行回款
客户四	730,039.20	银行回款
客户五	492,000.00	银行承兑汇票
合计	19,523,595.81	/

(3) 本期实际核销的应收账款 194,446.38 元。

(4) 本期无重要的核销公司项目。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 101,850,813.32 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 30.90%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 69,412,787.62 元。

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

4、 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,000,000.00	-
合计	1,000,000.00	-

(2) 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,952,084.65	
商业承兑汇票		
合计	10,952,084.65	

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄分析列示如下：

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	26,038,141.65	71.34	11,101,824.47	70.24
1-2 年	5,978,359.89	16.38	4,224,394.92	26.73
2-3 年	4,101,234.11	11.24	75,151.58	0.48
3 年以上	378,767.79	1.04	403,620.25	2.55
减：预付账款坏账准备	343,600.00			
合计	36,152,903.44	100.00	15,804,991.22	100.00

预付材料款未能配送全额计提了坏账准备 343,600.00 元。

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

报告期内预付德国代理商一的进口材料款 9,907,680.00 元账龄超过一年，为未达到交付节点。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 25,367,391.60 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 69.51%。

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		854,703.78
应收股利	-	30,025,510.04
其他应收款	7,550,282.40	499,698,345.12
合计	7,550,282.40	530,578,558.94

注：上表中其他应收款扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款		854,703.78
合计		854,703.78

(2) 其他应收款

1) 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

期 末 余 额	金 额
1 年内	7,034,282.57
1-2 年	828,788.85
2-3 年	161,120.00
3-4 年	20,000.00
4-5 年	2,550.00
5 年以上	378,695.67
减：坏账准备	875,154.69
合计	7,550,282.40

2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
员工备用金	-	20,000.00
保证金押金	7,717,240.00	5,423,479.66
股权交易款项	-	520,320,964.00
其他	708,197.09	471,970.33
合计	8,425,437.09	526,236,413.99

3) 坏账准备计提情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生减值损失）	
期初余额	26,538,068.87			26,538,068.87
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	441,010.33	-	-	441,010.33
本期转回	26,103,924.51	-	-	26,103,924.51
本期转销				
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
合 计	875,154.69	-	-	875,154.69

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	26,538,068.87	441,010.33	26,103,924.51		875,154.69
合 计	26,538,068.87	441,010.33	26,103,924.51		875,154.69

(6) 本期不存在实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

客户类别	款项性质	期末余额	账龄	占总额比例（%）	坏账准备
客户六	投标保证金	3,760,000.00	2 年以内	44.63	207,500.00
客户七	投标保证金	470,000.00	一年以内	5.58	23,500.00
客户八	投标保证金	430,000.00	一年以内	5.10	21,500.00
代付住房公积金	代扣代缴款	376,216.00	一年以内	4.47	18,810.80
客户九	投标保证金	350,000.00	一年以内	4.15	17,500.00
合计		5,386,216.00		63.93	288,810.80

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7、 存货

(1) 存货分项列示如下：

存货 种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	64,994,207.50	3,728,918.03	61,265,289.47	47,590,458.57	-	47,590,458.57
在产品	31,993,340.10	300,744.36	31,692,595.74	25,736,048.39	-	25,736,048.39
库存商品	55,888,937.05	862,059.44	55,026,877.61	43,380,980.49	945,497.19	42,435,483.30
发出商品	63,948,448.47	2,872,551.21	61,075,897.26	67,738,893.56	105,995.53	67,632,898.03
周转材料	1,048,655.60	13,916.56	1,034,739.04	1,094,175.18		1,094,175.18
合计	217,873,588.72	7,778,189.60	210,095,399.12	185,540,556.19	1,051,492.72	184,489,063.47

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	3,728,918.03	-	-	-	3,728,918.03
在产品	-	300,744.36	-	-	-	300,744.36
库存商品	945,497.19	-	-	83,437.75	-	862,059.44
发出商品	105,995.53	2,766,555.68	-	-	-	2,872,551.21
周转材料	-	13,916.56	-	-	-	13,916.56
合计	1,051,492.72	6,810,134.63	-	83,437.75	-	7,778,189.60

(3) 存货年末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

8、合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	10,197,569.04	917,164.12	9,280,404.92
合计	10,197,569.04	917,164.12	9,280,404.92

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	15,878,244.13	569,468.17	15,308,775.96
合计	15,878,244.13	569,468.17	15,308,775.96

9、其他流动资产

类别	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	122,568.01	1,147,125.63
预缴税金	616,279.92	536,479.09
待摊费用	96,316.80	-
合计	835,164.73	1,683,604.72

10、长期应收款

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	5,909,913.60		5,909,913.60				4.3%
其中：未实现融资收益	1,604,920.46		1,604,920.46				
减：一年内到期的长期应收款							
合计	4,304,993.14		4,304,993.14				

11、 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	其他 转入	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 转出		
1. 合营企业												
佛山市南方丽特克 能净科技有限公司	1,639,360.24				-206,400.92						1,432,959.32	
小计	1,639,360.24				-206,400.92						1,432,959.32	

12、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	287,599,472.13	304,242,308.21
固定资产清理		94,396.56
合计	287,599,472.13	304,336,704.77

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子及其他设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	272,072,627.20	161,702,964.42	22,389,404.84	6,275,607.81	462,440,604.27
2、本期增加金额	-	4,644,689.04	1,474,690.02	922,452.44	7,041,831.50
(1) 购置	-	2,041,893.15	1,474,690.02	922,452.44	4,439,035.61
(2) 在建工程转入	-	2,602,795.89	-	-	2,602,795.89
3、本期减少金额	-	2,162,696.15	85,510.62	308,364.00	2,556,570.77
(1) 处置或报废	-	2,162,696.15	85,510.62	308,364.00	2,556,570.77
4、期末余额	272,072,627.20	164,184,957.31	23,778,584.24	6,889,696.25	466,925,865.00
二、累计折旧					
1、期初余额	60,878,568.55	79,107,767.56	14,316,141.00	3,895,818.95	158,198,296.06
2、本期增加金额	12,951,518.88	8,914,425.21	1,234,670.62	487,000.06	23,587,614.77
(1) 计提	12,951,518.88	8,914,425.21	1,234,670.62	487,000.06	23,587,614.77
3、本期减少金额	-	2,085,337.07	81,235.09	292,945.80	2,459,517.96
(1) 处置或报废	-	2,085,337.07	81,235.09	292,945.80	2,459,517.96
4、期末余额	73,830,087.43	85,936,855.70	15,478,649.01	4,080,800.73	179,326,392.87
三、减值准备					
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、期末账面价值	198,242,539.77	78,248,101.61	8,299,935.23	2,808,895.52	287,599,472.13
2、期初账面价值	211,194,058.65	82,595,196.86	8,073,263.84	2,379,788.86	304,242,308.21

(2) 本期无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 本期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
房屋建筑物	35,092,364.41	正在办理当中

(5) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
淘汰设备		94,396.56

13、 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	31,058,375.81	31,478,571.98

(1) 在建工程明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
其他工程	370,548.35	-	370,548.35	790,744.52	-	790,744.52
在建工程	30,687,827.46	-	30,687,827.46	30,687,827.46	-	30,687,827.46
合计	31,058,375.81	-	31,058,375.81	31,478,571.98	-	31,478,571.98

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	转入固定资产金额	其他减少金额	期末余额	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
其他设备		790,744.52	2,321,859.72	2,602,795.89	139,260.00	370,548.35						
狮山厂房		30,687,827.46				30,687,827.46						
合计		31,478,571.98	2,321,859.72	2,602,795.89	139,260.00	31,058,375.81						

本期其他减少为其他设备报废处理。

(3) 报告期末在建工程无计提减值准备的情况：

(4) 本期转入固定资产的在建工程金额为 2,602,795.8 元。

(5) 截至 2022 年 12 月 31 日，公司无用于抵押的在建工程。

14、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	知识产权	软件权	合计
一、账面原值				
1、期初余额	112,754,088.64	1,901,147.42	2,865,163.93	117,520,399.99
2、本期增加	-	38,917.82	164,513.27	203,431.09
(1) 购置	-	29,051.11	164,513.27	193,564.38
3、本期减少				-
(1) 处置				
4、期末余额	112,754,088.64	1,940,065.24	3,029,677.20	117,723,831.08
二、累计摊销				-
1、期初余额	25,119,420.06	1,047,056.53	2,803,548.57	28,970,025.16
2、本期增加	2,266,413.84	166,877.94	58,068.27	2,491,360.05
(1) 计提	2,266,413.84	166,877.94	58,068.27	2,491,360.05
3、本期减少				-
(1) 处置				-
4、期末余额	27,385,833.90	1,213,934.47	2,861,616.84	31,461,385.21
三、减值准备				-
1、期初余额				-
2、本期增加				-
3、本期减少				-
4、期末余额				-
四、账面价值				-
1、期末账面价值	85,368,254.74	726,130.77	168,060.36	86,262,445.87
2、期初账面价值	87,634,668.58	854,090.89	61,615.36	88,550,374.83

(2) 无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 使用权受到限制的无形资产详见本附注五、47、所有权受到限制的资产。

15、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
资产减值准备影响数	98,473,360.86	14,771,004.13	126,268,289.47	18,965,857.48
未弥补亏损影响数	174,038,078.99	26,105,711.85	176,446,812.17	26,467,021.83
内部交易未实现利润	1,160.40	174.06	623,313.00	93,496.95
合计	272,512,600.25	40,876,890.04	303,338,414.64	45,526,376.26

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	39,655,846.56	60,330,449.20
可抵扣亏损	48,484,905.03	48,214,318.87
合 计	88,140,751.59	108,544,768.07

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年		16,363,115.78	
2023 年	17,406,674.72	17,406,674.72	
2024 年	6,070,369.63	6,070,369.63	
2025 年	4,794,284.85	4,794,284.85	
2026 年	3,579,873.89	3,579,873.89	
2027 年	3,850,460.05		
合计	35,701,663.14	48,214,318.87	

16、 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程、设备款	1,809,387.55	738,714.06
预付专利款	580,617.41	640,124.83
长期保函保证金本息	65,573,278.93	852,108.34
其他	122,479.56	-
合计	68,085,763.45	2,230,947.23

17、 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	-	200,000,000.00
合计	-	200,000,000.00

18、 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	22,723,341.61	-
合计	22,723,341.61	-

本期期末不存在已到期未支付的应付票据。

19、 应付账款

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
货款	106,755,179.30	82,256,176.19
工程设备款	1,301,339.28	4,402,684.19
其他	3,533,354.66	9,754,143.14
合计	111,589,873.24	96,413,003.52

2) 本期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

20、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	28,551,819.70	13,452,059.12
合计	28,551,819.70	13,452,059.12

21、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,917,348.15	67,410,679.70	67,493,599.75	10,834,428.10
二、离职后福利-设定提存计划	-	3,107,434.97	3,107,434.97	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	10,917,348.15	70,518,114.67	70,601,034.72	10,834,428.10

(2) 短期薪酬明细如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,501,131.67	58,938,474.73	57,644,546.34	10,795,060.06
二、职工福利费	-	3,420,764.23	3,420,764.23	-
三、社会保险费	-	1,443,255.64	1,443,255.64	-
其中：1、医疗保险费	-	1,318,159.26	1,318,159.26	-
2、工伤保险费	-	125,096.38	125,096.38	-
3、生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	1,389,276.00	3,035,925.58	4,425,201.58	-
五、工会经费和职工教育经费	26,940.48	572,259.52	559,831.96	39,368.04
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、非货币性福利	-	-	-	-
合计	10,917,348.15	67,410,679.70	67,493,599.75	10,834,428.10

(3) 设定提存计划明细如下：

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	-	2,981,558.42	2,981,558.42	-
2、失业保险费	-	125,876.55	125,876.55	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	3,107,434.97	3,107,434.97	-

22、 应交税费

类别	期末余额	期初余额
增值税	4,509,335.78	3,487,529.13
企业所得税	1,467,543.46	1,467,543.46
城市建设维护税	16,720.30	8,951.97
个人所得税	98.33	2,773.48
教育费附加	7,165.85	3,649.78
地方教育附加	4,777.23	2,433.19
房产税	6,262.02	15,823.48
印花税	33,389.18	83,900.60
环境保护税	8,303.17	9,562.22
合计	6,053,595.32	5,082,167.31

—各种税费的税率参见附注四。

23、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	11,681,501.30
其他应付款	1,007,744.16	78,493,233.74
合计	1,007,744.16	90,174,735.04

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1) 按款项性质列示其他应付款如下：

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	864,800.00	868,400.00
其他	142,944.16	392,259.64
诉讼赔款	-	37,232,574.10
借款	-	40,000,000.00
合计	1,007,744.16	78,493,233.74

2) 本期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

24、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,380,012.23	1,343.88
预收款税金	3,061,389.50	1,747,423.81
已背书未到期的银行承兑汇票	21,795,704.23	
合计	26,237,105.96	1,748,767.69

25、 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	3,811,449.97	-	839,279.68	2,972,170.29	政府划拨、奖励
合计	3,811,449.97	-	839,279.68	2,972,170.29	-

其中：涉及政府补助的项目如下：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	本期冲减成 本费用金额	其他 变动	期末余额	与资产/收益 相关
2016 年省级珠江江西岸先进装备制造业发展资金（支持工作母机类制造业发展专题）	1,236,110.08	-		76,448.64			1,159,661.44	与资产相关
2012 年南海区环保产业创新发展专项项目	7,116.10	-		3,056.28			4,059.82	与资产、收益相关
EPR1000 先进型压水堆核电站核岛通风空调关键设备技术研发项目	1,775,300.95	-		580,211.64			1,195,089.31	与资产相关
U 型离心风机标准研制	5,452.50	-		1,496.53			3,955.97	与资产、收益相关
设备更新淘汰老旧设备项目	140,606.62	-		13,855.20			126,751.42	与资产相关
2013 年佛山市创新型城市建设科技项目	84,786.17	-		8,661.00			76,125.17	与资产、收益相关
关于 863 计划先进能源技术领域核安全研究主题项目	144,309.64	-		41,247.84			103,061.80	与资产、收益相关
安全低泄漏隔离阀项目	732.76	-		-			732.76	与资产、收益相关
CPR1000 改进型核电站核级空气处理设备自主化项目生产、试验设备采购项目	417,035.15	-		114,302.55			302,732.60	与资产相关
合计	3,811,449.97	-		839,279.68			2,972,170.29	/

26、 股本

(1) 股本明细项目和增减变动列示如下

项目	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	479,993,598.00	-	-	-	-	-	479,993,598.00

27、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,033,894,764.89	-	-	2,033,894,764.89
其他资本公积	209,189,397.00	37,232,574.10	-	246,421,971.10
合计	2,243,084,161.89	37,232,574.10	-	2,280,316,735.99

注：本期因前实际控制人、控股股东之一杨子江先生代杨子善先生偿还了公司用于支付诉讼赔付款使得公司“资本公积-其他资本公积”计增加37,232,574.10元。

28、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	58,537,549.55	-	-	58,537,549.55
合计	58,537,549.55	-	-	58,537,549.55

29、 未分配利润

项 目	期 末 余 额	期 初 余 额
期初未分配利润	-1,139,170,371.81	-452,042,619.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,366,017.07	-687,127,752.12
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,114,804,354.74	-1,139,170,371.81

30、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	306,494,246.22	252,106,570.99	838,684,370.60	689,981,945.62
其他业务	2,246,638.87	107,051.03	3,555,589.86	2,075,929.27
合计	308,740,885.09	252,213,622.02	842,239,960.46	692,057,874.89

31、 税金及附加

税种	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	818,526.09	1,114,300.18
教育费附加	350,796.90	477,370.44
地方教育附加	233,864.59	318,246.94
土地使用税	826,772.46	2,201,608.40
房产税	2,982,835.08	4,446,919.84
印花税	234,772.71	534,416.80
车船税	6,454.48	6,519.48
环境保护税	22,232.89	498,579.00
其他	5.00	198,092.66
合计	5,476,260.20	9,796,053.74

32、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	1,333,825.87	-
产品包装广告宣传费	732,244.66	1,930,676.40
工资	11,293,839.49	11,059,902.74
售后服务费	2,998,695.45	3,448,024.20
差旅费	665,271.87	5,171,574.92
投标费	5,896,784.22	23,289,554.15
其他支出	846,620.24	1,419,554.66
合计	23,767,281.80	46,319,287.07

33、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,293,298.39	43,949,428.54
业务招待费	1,075,855.84	4,153,078.56
资产折旧摊销费	9,739,234.78	29,917,918.81
中介咨询服务费	1,179,450.80	10,198,673.21
水电费	555,398.33	1,612,798.08
环境、职业健康费	334,043.63	13,415,361.62
其他费用	5,494,462.77	20,212,313.32
材料报废		1,187,084.75
合计	45,671,744.54	124,646,656.89

34、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	4,396,184.33	14,712,365.62
人员人工	6,196,606.73	8,409,015.96
折旧与摊销	983,067.23	6,495,898.02
其他费用	3,895.11	2,552,259.98
合计	11,579,753.40	32,169,539.58

35、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,771,540.99	14,222,351.98
减：利息收入	11,560,143.19	6,146,000.92
汇兑损益	196,058.15	-24,128.44
手续费	1,005,976.78	1,018,472.13
现金折扣	247,095.16	10,000.00
合计	-7,339,472.11	9,080,694.75

36、 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,036,464.71	3,410,224.74
合计	2,036,464.71	3,410,224.74

37、 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-188,601.73	9,604,721.32
处置长期股权投资产生的投资收益	21,100,000.00	-582,990,262.56
合计	20,911,398.27	-573,385,541.24

38、 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		-7,193.08
合计		-7,193.08

39、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	96,539.36	-126,429.46
应收账款坏账损失	8,775,549.54	4,856,267.63
其他应收款坏账损失	25,662,914.18	-25,903,989.49
合同资产减值损失	-347,695.95	-1,370,382.86
预付款项减值损失	-343,600.00	-
合计	33,843,707.13	-22,544,534.18

40、 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-6,810,134.63	-11,989,173.54
合计	-6,810,134.63	-11,989,173.54

41、 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	108,775.45	-1,147,434.99
合计	108,775.45	-1,147,434.99

42、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	-	786,424.86
非流动资产处置利得合计	23,805.09	-
其中：固定资产	23,805.09	-
诉讼案件胜诉转回	-	1,611,428.58
其他	58,883.57	640,234.53
合计	82,688.66	3,038,087.97

43、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失合计	221,663.95	290,597.87
其中：固定资产报废损失	221,663.95	74,597.87
无形资产报废损失		216,000.00
对外捐赠	10,000.00	570,000.00
预计诉讼赔款		25,063,749.08
罚款支出		252,182.91
其他支出	21,330.18	2,713,783.31
合计	252,994.13	28,890,313.17

44、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		815,402.54
递延所得税调整	4,649,486.22	-16,281,968.24
合 计	4,649,486.22	-15,466,565.70

(3) 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	本期发生额
利润总额	27,291,600.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,093,740.11
子公司适用不同税率的影响	2,143,497.93
调整以前期间所得税的影响	-24,369.89
非应税收入的影响	-
加计扣除影响	-1,621,650.14
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	144,568.68
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	25,614.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,284,824.38
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	5,172,909.83
其他	-
合 计	4,649,486.22

45、 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到保证金	11,167,462.49	26,386,215.11
利息收入	10,111,805.06	5,058,188.13
政府补助及奖励款	909,730.98	2,378,365.91

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	327,452.94	-
解除受限资金	71,737,715.42	88,628,637.18
往来	-	2,051,488.96
银行代扣款项	-	944,881.70
合 计	94,254,166.89	125,447,776.99

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售管理研发及财务费用	35,040,257.97	55,295,393.86
支付投标保证金	11,406,600.00	30,168,129.46
其他	773,959.40	-
诉讼赔款	37,232,574.10	75,359,974.37
往来款	-	10,494,289.00
合 计	84,453,391.47	171,317,786.69

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
定期存款	200,000,000.00	-
合 计	200,000,000.00	-

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
票据和保函保证金	175,173.64	12,114,466.40
股东代偿款	37,232,574.10	83,513,997.00
合 计	37,407,747.74	95,628,463.40

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
票据和保函保证金	14,806,328.29	48,871,473.84
融资租赁租金	-	356,807.67
合 计	14,806,328.29	49,228,281.51

46、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	22,642,114.48	-687,879,458.25
加：信用减值损失	-33,843,707.13	22,544,534.18
资产减值准备	6,810,134.63	11,989,173.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	23,587,614.77	66,301,156.61
使用权资产折旧		84,618.71
无形资产摊销	2,491,360.05	3,467,258.66
长期待摊费用摊销	-	-
待摊费用减少（减：增加）	-	-
预提费用增加（减：减少）	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-108,775.45	1,147,434.99
固定资产报废损失（减：收益）	197,858.86	74,597.87
公允价值变动损失（减：收益）	-	7,193.08
财务费用（减：收益）	2,770,810.00	14,222,351.98
投资损失（减：收益）	-20,911,398.27	573,385,541.24
递延所得税资产减少（减：增加）	4,649,486.22	-8,729,737.88
递延所得税负债增加（减：减少）	-	-
存货的减少（减：增加）	-32,416,470.28	-133,971,069.42
经营性应收项目的减少（减：增加）	-62,357,251.79	153,153,780.96

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减：减少）	23,042,987.99	35,821,186.81
其他	71,737,715.42	-
经营活动产生的现金流量净额：	8,292,479.50	51,618,563.08
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	649,419,424.19	358,663,371.62
减：现金的期初余额	358,663,371.62	181,225,427.70
加：现金等价物的期末余额	-	150,000,000.00
减：现金等价物的期初余额	150,000,000.00	-
现金及现金等价物净增加额：	140,756,052.57	327,437,943.92

（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	649,419,424.19	358,663,371.62
其中：库存现金	17,093.02	14,295.06
可随时用于支付的银行存款	649,402,331.17	358,649,076.56
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		150,000,000.00
其中：三个月内到期的债券投资		150,000,000.00
三、期末现金及现金等价物余额	649,419,424.19	508,663,371.62
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

47、 所有权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受 限 原 因
货币资金	8,213,056.99	银行承兑保证金、保函保证金
固定资产	151,666,746.10	因银行业务抵押
无形资产	85,368,254.74	因银行业务抵押
其他非流动资产	64,227,610.78	质押存款、保函保证金
合 计	309,475,668.61	

48、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,028.00	6.9646	7,159.61
欧元	89.56	7.4229	664.79
应付账款			
其中：瑞士法郎	332,296.78	7.5432	2,506,581.07

六、合并范围的变更

1、非同一控制下合并

公司本期无非同一控制下合并。

2、同一控制下企业合并

公司本期无同一控制下企业合并。

3、反向购买

公司本期无反向购买。

4、处置子公司

公司本期无需处置子公司。

5、其他原因的合并范围变动

本期无其他原因的合并范围变动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子 公 司 名 称	主要经 营地	注 册 地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
南方增材科技 有限公司	佛山市 南海区	佛山市南海区狮山镇小塘 城区三环西路 31 号 F 车 间	专用设备研 发、销售	51.00	-	设立
广东南风投资 有限公司	佛山市 南海区	佛山市南海区桂城街道灯 湖东路 1 号友邦金融中心 一座第三层 3 单元	投资	100.00	-	设立
佛山市南方风 机设备有限公 司	佛山市 南海区	佛山市南海区小塘三环西 路（狮南段）31 号（办公 楼 2A03 室）	专用设备研 发、销售	100.00	-	设立

(2) 重要的非全资子公司

公司本期无重要的非全资子公司。

2、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

公司在报告期内不存在该项交易。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

公司无重要的合营企业或联营企业。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	1,432,959.32	1,639,360.24
下列各项按持股比例计算的合计数：		
—净利润	-188,601.73	-122,617.18
—其他综合收益		
—综合收益总额	-188,601.73	-122,617.18

4、重要的共同经营

公司在报告期内不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

公司在报告期内不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。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。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。由于外币金融资产和负债占总资产比重较小，公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（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。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。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，满足公司各类短期融资需求。并且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。

2、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。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包

括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

3、流动风险

流动风险，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。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 12 个月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。本公司已从相关商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和其他开支。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			1,000,000.00	1,000,000.00

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第三层次公允价值计量项目主要系公司期末尚未背书或者贴现的银行承兑汇票，该类金融资产的剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

十、关联方关系及其交易

1、本公司实际控制人情况

股东名称	与本公司关系	持股份数	持股比例	表决权比例
广东南海控股集团	控股股东	123,426,733	25.71%	25.71%

本企业最终控制方是佛山市南海区国有资产监督管理局。

2021 年 12 月 31 日，公司原控股股东、实际控制人杨子江先生、杨泽文先生、5%以上股东仇云龙先生与广东南海控股集团（以下简称“南海控股”）签署了《股份转让协议》，杨子江先生、杨泽文先生、仇云龙先生拟将其持有的合计 6,300 万股公司股份（占公司总股本的 13.13%）协议转让给南海控股。根据中国证券登记结算有限公司出具的《证券过户登记确认书》，上述股份协议转让事项已于 2022 年 3 月 31 日办理完成过户登记手续。南海控股持有公司 123,426,733 股股份，占公司总股本的 25.71%，成为公司的控股股东，佛山市南海区国有资产监督管理局成为公司实际控制人。

2、本公司之子公司情况

公司子公司情况详见附注“七、1”。

3、本公司合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本企业关系
佛山市南方丽特克能净科技有限公司	本公司之合营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
佛山市南海景隆投资控股有限公司	公司控股股东控制的企业
佛山市南海供水集团有限公司	公司控股股东控制的企业
佛山市南海瀚和投资有限公司	公司控股股东控制的企业
佛山市南海区公建物业有限公司	公司控股股东控制的企业
佛山市南海区市场投资发展有限公司	公司控股股东控制的企业
佛山市南海（烟草）经济发展有限公司	公司控股股东控制的企业
佛山市南海区中南公共保税仓有限公司	公司控股股东控制的企业
佛山市南海创业投资有限公司	公司控股股东控制的企业
佛山市南海网络科技发展有限公司	公司控股股东控制的企业
佛山市南海金智投资有限公司	公司控股股东控制的企业
佛山市南海金瀚信息技术服务有限公司	公司控股股东控制的企业
广东南海汽车有限公司	公司控股股东控制的企业
数安时代科技股份有限公司	公司控股股东控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
佛山市南海奔达模具有限公司	公司控股股东控制的企业
瀚蓝环境股份有限公司	公司控股股东控制的企业
佛山市南海区瀚洁城市环境管理有限公司	公司董事长袁学亮担任其董事
广东省粤普小额贷款股份有限公司	公司董事罗红担任其董事
广东长江汽车有限公司	控股股东的监事梁炳昌担任其董事；公司董事长袁学亮担任其董事
广东天盈都市型产业投资发展有限公司	控股股东的副总经理陈逸华担任董事；公司副董事长李志斌担任其董事长
广东寰球智能科技有限公司	公司董事罗红担任其副董事长
佛山市和洋投资管理有限公司	公司副董事长李志斌担任其董事
南海国际货柜码头有限公司	公司副董事长李志斌担任其董事长；公司董事罗红担任其董事；控股股东的副总经理陈逸华、史旭光担任其董事
佛山市光明之城新光源投资有限公司	控股股东的董事吴永青担任其董事；公司副董事长李志斌担任其副董事长
佛山中科芯蔚科技有限公司	控股股东的董事吴永青担任其董事
佛山中科微纳科技有限公司	控股股东的董事吴永青担任其董事
安脉盛智能技术（广东）有限公司	公司董事戴彤担任其董事
广东南控创业投资基金管理有限公司	控股股东的副总经理史旭光担任其董事长、总经理；公司董事戴彤担任其董事
佛山市中迪经贸发展有限公司	公司独立董事肖兵担任其董事、总经理
中兴能源装备有限公司	原持股 5%以上股东仇云龙控制的企业
上海云久投资有限公司	原持股 5%以上股东仇云龙控制的企业
南通云创投资有限公司	原持股 5%以上股东仇云龙控制的企业
常熟凯玺电子电气有限公司	原持股 5%以上股东仇云龙控制的企业
上海颐帆科技有限公司	原持股 5%以上股东仇云龙控制的企业
澄方投资控股（上海）有限公司	原持股 5%以上股东仇云龙担任其董事
佛山市南海区友来达投资有限公司	原持股 5%以上股东杨泽文控制的企业
杨泽文	原持股 5%以上股东
杨子江	原持股 5%以上股东
杨子善	原持股 5%以上股东的一致行动人
仇云龙	原持股 5%以上股东
李杰	持股 5%以上股东
东莞市华裕物业管理有限公司	持股 5%以上股东李杰控制的企业；担任其执行董事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
东莞市华创实业投资有限公司	持股 5%以上股东李杰控制的企业；担任其执行董事
广东富联达投资有限责任公司	持股 5%以上股东李杰控制的企业；担任其执行董事
广东华溢投资有限公司	持股 5%以上股东李杰控制的企业；担任其执行董事
东莞市华创置业投资有限公司	持股 5%以上股东李杰控制的企业；担任其执行董事
广州市金穗大酒楼有限公司	持股 5%以上股东李杰控制的企业
东莞华实连接器件有限公司	持股 5%以上股东李杰担任其执行董事
东莞华实连接器制造有限公司	持股 5%以上股东李杰担任其执行董事
袁学亮	董事长
李志斌	副董事长
任刚	董事、总经理
罗红	董事
梁秀霞	董事、财务总监
戴彤	董事
陆垂军	独立董事
肖兵	独立董事
李萍	独立董事
谢碧嫦	监事会主席
范智俐	监事
李志成	职工监事
刘怀耀	副总经理
王达荣	副总经理
王娜	董事会秘书
谭汉强	曾任公司董事长
姜志军	曾任公司董事
刘磊	曾任公司监事
刘静	曾任公司副总经理
柴新普	曾任公司副总经理

5、关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
瀚蓝工业服务有限公司	采购商品	122,724.53			
佛山市南海燃气发展有限公司	采购能源	397,395.45			
佛山市南海区狮山镇水务有限公司	采购能源	73,341.00			
佛山市南海（烟草）经济发展有限公司	采购商品	29,700.00			

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
佛山市南方丽特克能净科技有限公司	销售商品	201,892.94	2,385,412.37
瀚蓝工程技术有限公司	销售商品	17,522.12	

(2) 关联托管/承包情况

报告期内无关联托管或承包的关联交易。

(3) 关联租赁情况

报告期内无关联租赁的关联交易。

(4) 关联担保、抵押情况

本公司作为担保方：无。

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨子善、麦丽筠、杨子江、苏少冰	385,000,000.00	2007 年 07 月 25 日	至债务履行期限届满之日起两年	否
广东南风投资有限公司				

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中兴能源装备有限公司	40,000,000.00	2021 年 09 月 01 日	2022 年 03 月 31 日	已于到期日结清

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内无关联方资产转让、债务重组情况。

(7) 关键管理人员报酬

项 目	本年度	上年度
关键管理人员薪酬	5,193,375.56	6,114,280.51

本期不再并表原投资的中兴能源装备有限公司，以及部分高管离职，导致当期关键高管薪酬显著下降。

6、关联方应收应付款项

应收关联方余额

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	佛山市南方丽特克能净科技有限公司	146,541.00	118,402.00
应收账款	瀚蓝绿电固废处理(佛山)有限公司	108,000.00	
应收账款	瀚蓝工程技术有限公司	19,800.00	
其他应收款	佛山市南海燃气发展有限公司	270,000.00	

应付关联方余额

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款：	中兴能源装备有限公司		40,000,000.00

7、关联方承诺

报告期内本公司无关联方承诺事项。

十一、股份支付

本报告期内无股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司未结清保函共 110,182,567.50 元。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

本期无未决诉讼仲裁形成或有负债的情况。

(2) 公司不存在需要披露的其他重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项的非调整事项

1、重要的非调整事项

截至财务报告批准报出日，公司不存在应披露的重要的非调整事项。

2、利润分配情况

拟分配的利润或股利	-
经审议批准宣告发放的利润或股利	-

根据 2023 年 4 月 24 日第五届董事会第二十七次会议审议通过的《2022 年度利润分配预案》，公司 2022 年度不派发现金红利，不送红股，也不进行资本公积金转增股本。本预案尚需提交股东大会审议。

3、销售退回

无。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错

(1) 追溯重述法:无。

(2) 未来适用法:无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换:无。

(2) 其他资产置换:无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2)本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司的报告分部是提供不同产品或服务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本公司报告分部包括：

— 分部 1：通风与空气处理系统业务。

— 分部 2： 投资、咨询业务。

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

（4） 报告分部的财务信息

报告期公司业务收入、费用全部为通风与空气处理系统业务无需披露分布报告。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

（1）公司全资子公司广东南风投资有限公司 2015 年投资了新疆丝路联众新能源有限公司，投入人民币 8000 万元，对其具有重大影响，采用权益法核算。2018 年度收回投资成本 14,200,000 元，由于预计剩余投资成本无法收回，2018 年已全额计提减值准备。目前正在办理股权转让事宜，根据《股权转让协议书》约定，投资公司已经完成联营公司的股权交付行为，因交易对方股权转让款未能如期支付，尚未办理工商变更手续。

2021 年 12 月 31 日，投资公司与新疆吉瑞祥能源有限公司、新疆吉瑞祥科技股份有限公司、新疆丝路联众新能源有限公司、吉祥股权转让纠纷案签署了执行和解协议。和解协议约定：新疆吉瑞祥等应于签订协议后 3 日内向南风投资偿还 2000 万元股权转让款，于 2022 年 1 月 31 日偿还 1000 万元股权转让款，于 2022 年 3 月 31 日偿还股权转让款 3580 万元，于 2022 年 6 月 30 日前支付本协议所涉及本金总额按照年利率 8.4%计算的违约金。2022 年 1 月，吉瑞祥能源等已合计支付股权转让款、 诉讼相关费用共计 2,156.48 万元，剩余 4470 万元本金已逾期。包括和解对方应付未付的第二期剩余款项 890 万元，及约定于 2022 年 3 月 31 日前支付的第三笔款项。出于谨慎性考虑，本公司未对逾期本金作为债权进行确认。

（2）公司于 2022 年 10 月 27 日召开的 第五届董事会第二十二次会议审议通过了《关于签订暨关联交易的议案》，同意公司与佛山市南海富电投资有限公司（以下简称“南海富电”）签订《光伏发电项目合作协议》，将公司所有的 A、B、C、D、E、F 厂房、办公楼的屋顶以及停车场和配电房等场地（面积约为 15 万平方米）提供给南海富电用于投资、建设、运营分布式光伏发电项目，运营期限为 25 年。建成后，南海富电将该光伏电站所发电量按当地供电局与公司的实际结算电价（含国家规定随电量征收的有关费用）的折扣价格优先供应给公司使用。截至财务报告批准日，该项目尚未开始实施。

（3）自 2022 年 3 月 29 日起到 2024 年 12 月 31 日，本公司子公司广东南风投资有限公司、佛山市南方风机设备有限公司为本公司在广东南海农村商业银行股份有限公司狮山支行最高额债权本金 300,000,000.00 元提供不可撤销的连带担保责任。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按类别列示如下：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	62,518,492.22	100.00	62,518,492.22	100.00	-
其中：					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,027,492.22	100.00	1,027,492.22	100.00	-
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	61,491,000.00	100.00	61,491,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	268,536,448.07	81.12	26,006,232.29	9.68	242,530,215.78
其中：账龄分析组合	261,185,883.20	78.90	26,006,232.29	9.96	235,179,650.91
内部往来组合	7,350,564.87	2.22	-	0.00	7,350,564.87
合 计	331,054,940.29	100.00	88,524,724.51	26.74	242,530,215.78

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	63,048,658.72	21.46	63,048,658.72	100.00	
其中：					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	61,491,000.00	20.93	61,491,000.00	100.00	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,557,658.72	0.53	1,557,658.72	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	230,741,845.09	78.54	34,614,717.42	15.00	196,127,127.67
其中：账龄分析组合	226,877,635.77	77.22	34,614,717.42	15.26	192,262,918.35
内部往来组合	3,864,209.32	1.32			3,864,209.32
合 计	293,790,503.81	100.00	97,663,376.14	33.24	196,127,127.67

期末单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款：

项目（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
武汉祺昌能源有限公司	51,655,000.00	51,655,000.00	100.00	预计不可收回
内蒙古汇全环保动力有限公司	9,836,000.00	9,836,000.00	100.00	预计不可收回
合计	61,491,000.00	61,491,000.00	100.00	/

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1-6 个月以内	140,391,309.81		-
6-12 个月	46,915,545.93	2,345,777.30	5.00
1-2 年	42,659,009.62	4,265,900.96	10.00
2-3 年	6,281,205.69	1,884,361.71	30.00
3-4 年	13,331,458.56	7,998,875.14	60.00
4-5 年	5,240,091.01	3,144,054.61	60.00
5 年以上	6,367,262.58	6,367,262.58	100.00
合计	261,185,883.20	26,006,232.29	9.90

按账龄分类应收账款：

账龄	期末余额
1-6 个月以内	144,558,554.56
6-12 个月	48,928,283.93
1-2 年	43,829,591.74
2-3 年	6,281,205.69
3-4 年	13,361,779.56
4-5 年	5,240,091.01
5 年以上	68,855,433.80
减：坏账准备	88,524,724.51
合计	242,530,215.78

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	61,491,000.00	-	-	-	61,491,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,557,658.72	-	448,000.00	82,166.50	1,027,492.22
按组合计提坏账准备的应收账款	34,614,717.42	11,720,648.81	20,275,895.58	53,238.36	26,006,232.29
合计	97,663,376.14	11,720,648.81	20,723,895.58	135,404.86	88,524,724.51

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
客户一	13,344,488.63	银行回款
客户二	3,682,913.76	银行回款
客户三	1,274,154.22	银行回款
客户四	730,039.20	银行回款
客户五	492,000.00	银行承兑汇票
合计	19,523,595.81	/

(3) 本期实际核销的应收账款 135,404.86 元。

(4) 本期无重大的核销项目。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 101,850,813.32 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 30.77%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 69,412,787.62 元。

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	850,297.55
应收股利	-	30,025,510.04
其他应收款	32,086,893.59	523,096,506.43
合 计	32,086,893.59	553,972,314.02

(1) 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
定期存款利息		850,297.55
合 计		850,297.55

(2) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
中兴能源装备有限公司		30,025,510.04
合计		30,025,510.04

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
个人借支		20,000.00
质保金、押金	7,707,240.00	5,423,479.66
股权交易款项		520,320,964.00
子公司往来	24,546,111.19	23,408,412.80
其他	694,981.42	458,754.66
合 计	32,948,332.61	549,631,611.12

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)	
2022年1月1日余额	26,535,104.69			26,535,104.69
本期计提	430,258.84			430,258.84
本期转回	26,103,924.51			26,103,924.51
2022年12月31日余额	861,439.02			861,439.02

3) 按账龄分类:

账龄	期末余额
1 年以内	8,400,946.42
1-2 年	13,606,918.18
2-3 年	3,227,620.26
3-4 年	3,662,121.53
4-5 年	3,685,246.22
5 年以上	365,480.00
减：坏账准备	861,439.02
合 计	32,086,893.59

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	26,535,104.69	430,258.84	26,103,924.51		861,439.02
合计	26,535,104.69	430,258.84	26,103,924.51		861,439.02

5) 报告期内无需要核销的其他应收款。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单 位 名 称	款项的性质	期末余额	账 龄	占总额比例(%)	坏账准备
南方增材科技有限公司	并表公司往来	14,434,226.18	5 年以上	43.81	
佛山市南方风机设备有限公司	并表公司往来	10,111,885.01	2 年以内	30.69	
客户六	投标保证金	3,760,000.00	2 年以内	11.41	207,500.00
客户七	投标保证金	470,000.00	一年以内	1.43	23,500.00
客户八	投标保证金	430,000.00	一年以内	1.31	21,500.00
合 计		29,206,111.19		88.65	252,500.00

3、长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	130,837,612.10	-	130,837,612.10	130,837,612.10	-	130,837,612.10
对合营、联营公司的投资	1,432,959.32	-	1,432,959.32	1,639,360.24	-	1,639,360.24
合 计	132,270,571.42	-	132,270,571.42	132,476,972.34	-	132,476,972.34

(1) 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南方增材科技有限公司	40,837,612.10			40,837,612.10		
广东南风投资有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00		
佛山市南方风机设备有限公司						
合 计	130,837,612.10			130,837,612.10		

(2) 对合营、联营企业投资

被 投 资 单 位	期初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提 减值准备	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	其他			
一、合营企业											
佛山市南方丽特克 能净科技有限公司	1,639,360.24			-206,400.92					1,432,959.32		
小 计	1,639,360.24			-206,400.92					1,432,959.32		

4、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	303,165,327.94	250,390,924.25	310,495,469.84	245,508,579.21
其他业务	3,302,442.91	792,136.86	2,638,961.02	1,294,591.40
合 计	306,467,770.85	251,183,061.11	313,134,430.86	246,803,170.61

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-206,400.92	-122,617.18
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-657,186,280.00
权益投资持有期间取得的股利收入	-	75,025,510.04
合计	-206,400.92	-582,283,387.14

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动资产处置损益	-89,083.41
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,036,464.71
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
非货币性资产交换损益	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-
债务重组损益	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-

项 目	本期发生额
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	448,000.00
对外委托贷款取得的损益	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	27,553.39
其他符合非经常性损益定义的损益项目（注）	21,564,841.33
非经常性损益合计	23,987,776.02
减：所得税影响额	279,494.08
少数股东权益影响额	54,337.56
合计	23,653,944.38

注：为本期收到的股权转回款以及收回的诉讼费。

2、净资产收益率和每股收益

报 告 期 利	加权平均净资产 收益率(%)	每 股 收	
		基本每股收益	稀释每股收益
2022 年度			
归属于公司普通股股东的净利润	1.45	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.04	0.002	0.002