



瑞捷股份

NEEQ: 832867

长沙瑞捷机械科技股份有限公司

(Changsha Ruijie mechanical technology Co., Ltd.)



年度报告

2023

重要提示

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	79

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	长沙瑞捷机械科技股份有限公司档案室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、瑞捷股份	指	长沙瑞捷机械科技股份有限公司
股东大会	指	长沙瑞捷机械科技股份有限公司股东大会
董事会	指	长沙瑞捷机械科技股份有限公司董事会
监事会	指	长沙瑞捷机械科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务总监
券商、天风证券	指	天风证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《长沙瑞捷机械科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
中联重科	指	中联重科股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	长沙瑞捷机械科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Changsha Ruijie mechanical technology Co., Ltd		
法定代表人	郭胜强	成立时间	2008年4月16日
控股股东	控股股东为（苏建新、朱新民、郭胜强、姚科为、唐文国）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（苏建新、朱新民、郭胜强、姚科为、唐文国），一致行动人为（苏建新、朱新民、郭胜强、姚科为、唐文国）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通用设备制造业(C34)-通用零部件制造(C348)-其他（C3489）		
主要产品与服务项目	起重机械、环卫机械和混凝土机械的零部件及总成		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	瑞捷股份	证券代码	832867
挂牌时间	2015年7月30日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	35,000,000
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路 217 号天风大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱新民	联系地址	宁乡县金洲新区 48 号（金洲开发区）
电话	0731-87873639	电子邮箱	Changsharuijiejq@163.com
传真	0731-87110999		
公司办公地址	宁乡县金洲新区 48 号（金洲开发区）	邮政编码	410600
公司网址	www.csrjxx.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430100673569525F		
注册地址	湖南省长沙市宁乡县金洲新区 48 号（金洲开发区）		
注册资本（元）	35,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

根据中国证监会《上市公司行业分类指引》，本公司所处行业为“通用设备制造业”。

公司的主营业务是：起重机械和混凝土机械的零部件及总成。公司拥有优秀的设计生产团队和先进的工艺装备，为起重机械制造、工程机械制造、汽车制造及风电设备制造等行业的客户提供产品结构件及精密部件，主要产品包括高空作业机械、轻工机械、泵车、起重机、汽车等零部件。

公司的主要客户有三一汽车起重机械有限公司、中联重科股份有限公司、中国铁建重工集团有限公司等，公司向其销售汽车起重机械零部件、混凝土机械零部件、精密零部件等。公司拥有较强的技术生产能力、先进的机械设备和完善的质量管理体系，公司与客户建立了长期稳定的深度合作关系。

报告期内，公司通过战略合作拓展新客户，扩大公司品牌影响力，并获取项目信息。采用一对一业务对接模式，通过直接洽谈或参加招投标等方式取得订单。然后，根据客户需求，提供产品和服务，完成销售。公司通过直销、合作研发制造等方式开拓业务，收入来源是产品的销售和服务。

报告期内，公司商业模式没有发生显著变化，对公司的经营没有明显影响。

报告期末至本报告披露日，公司商业模式没有发生显著变化，对公司的经营也没有明显影响。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、公司省级“专精特新”认定情况：湖南省工业和信息化厅于2021年5月20日发布了《关于公布2021年湖南省专精特新“小巨人”企业认定和复核名单的通知》（湘工信中小发展{2021}175号），公司名列其中；</p> <p>2、公司“高新技术企业”认定情况：2023年10月16日公司取得了由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局与湖南省地方税务局批准，证书编号为GR202343000247的高新技术企业证书。高新技术企业的认定将促进公司的自主创新，推动企业高质量发展。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
------	----	------	-------

营业收入	347,181,356.84	454,615,724.25	-23.63%
毛利率%	14.03%	12.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,567,046.10	7,524,541.40	-52.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,267,951.86	3,118,535.01	4.79%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.53%	5.49%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.32%	2.28%	-
基本每股收益	0.10	0.21	-52.59%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	368,077,761.13	370,939,644.53	-0.77%
负债总计	227,302,447.49	230,231,376.99	-1.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	140,775,313.64	140,708,267.54	0.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.02	4.02	0.05%
资产负债率%（母公司）	61.75%	62.07%	-
资产负债率%（合并）	61.75%	62.07%	-
流动比率	0.88	0.81	-
利息保障倍数	1.44	1.85	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	17,891,132.53	9,704,764.88	84.35%
应收账款周转率	4.20	5.95	-
存货周转率	6.05	7.99	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.77%	4.62%	-
营业收入增长率%	-23.63%	-5.28%	-
净利润增长率%	-52.59%	-74.97%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	5,358,622.68	1.46%	5,693,486.64	1.53%	-5.88%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	84,133,743.03	22.86%	72,511,628.71	19.55%	16.03%
应收款项融资	34,412,341.54	9.35%	27,340,294.15	7.37%	25.87%
预付款项	4,995,028.35	1.36%	4,170,815.61	1.12%	19.76%
其他应收款	1,729,117.33	0.47%	2,007,255.68	0.54%	-13.86%

存货	47,838,820.10	13.00%	50,785,162.41	13.69%	-5.80%
合同资产	4,500,000.00	1.22%	4,750,000.00	1.28%	-5.26%
长期股权投资	0.00	0.00%	3,325,096.79	0.90%	-100.00%
固定资产	139,656,509.19	37.94%	151,893,695.45	40.95%	-8.06%
使用权资产	15,868,060.70	4.31%	19,041,672.84	5.13%	-16.67%
短期借款	141,500,000.00	38.44%	130,000,000.00	35.05%	8.85%
应付账款	23,632,821.78	6.42%	19,158,674.52	5.16%	23.35%
合同负债	75,322.39	0.02%	465,443.82	0.13%	-83.82%
应交税费	857,393.84	0.23%	1,587,978.96	0.43%	-46.01%
其他应付款	27,891,422.49	7.58%	40,504,428.78	10.92%	-31.14%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内，应收账款增加，主要原因是零星客户增多，货款周期加长；
- 2、报告期内，应收款项融资增加，主要原因是期末承兑汇票增加所致；
- 3、报告期内，长期股权投资减少主要原因是公司收回了对长沙广瑞机械科技有限公司、湖南科加环保设备有限公司的投资；
- 4、报告期内，固定资产减少的主要原因是资产折旧；
- 5、报告期内，短期借款增加的主要原因是补充了经营所需的流动资金；
- 6、报告期内，其他应付款减少主要原因是偿还了部分借款所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	347,181,356.84	-	454,615,724.25	-	-23.63%
营业成本	298,459,580.49	85.97%	395,860,581.05	87.08%	-24.60%
毛利率%	14.03%	-	12.92%	-	-
销售费用	2,553,838.13	0.74%	3,235,418.86	0.71%	-21.07%
研发费用	11,030,229.34	3.18%	17,370,253.53	3.82%	-36.50%
财务费用	7,170,516.71	2.07%	8,341,172.97	1.83%	-14.03%
信用减值损失	-1,069,190.97	-0.31%	-494,299.26	-0.11%	116.30%
其他收益	221,580.00	0.06%	4,534,874.48	1.00%	-95.11%
投资收益	-5,512,020.59	-1.59%	-7,878,218.87	-1.73%	-30.03%
营业利润	3,246,251.34	0.94%	7,213,530.68	1.59%	-55.00%
营业外支出	77,514.24	0.02%	128,868.09	0.03%	-39.85%
净利润	3,567,046.10	1.03%	7,524,541.40	1.66%	-52.59%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内，营业收入减少 23.63%，主要原因是受市场行情影响，行业需求减少；
- 2、报告期内，营业成本减少是因为营业收入减少，营业成本同步减少；

- 3、报告期内，研发费用减少是因为减少了研发投入；
- 4、报告期内，信用减值损失增加主要是因为应收账款坏账准备增加；
- 5、报告期内，其他收益减少主要是因为政府补助减少；
- 6、报告期内，投资收益损失减少主要是因为贴现利息减少；
- 7、报告期内，营业利润减少，主要是因为营业收入减少，且损失增加、收益减少所致；
- 8、报告期内，净利润减少主要是营业利润减少。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	336,592,431.71	442,477,423.86	-23.93%
其他业务收入	10,588,925.13	12,138,300.39	-12.76%
主营业务成本	298,459,580.49	395,860,581.05	-24.60%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
三一汽车起重机械	67,628,593.25	59,282,360.24	12.34%	-33.25%	-35.06%	2.44%
中联重科混凝土	9,111,996.84	7,883,126.88	13.49%	-47.02%	-49.86%	4.90%
中联重科高机	138,995,456.77	120,941,555.24	12.99%	9.95%	6.87%	2.51%
三一重装机械	6,358,027.73	5,682,896.11	10.62%	-93.33%	-93.22%	-1.44%
工程起重机械	36,686,118.61	32,347,462.14	11.83%	-12.43%	-13.89%	1.50%
中轻机械	25,657,527.32	22,408,866.09	12.66%	-1.76%	-4.68%	2.68%
其他机械	52,154,711.19	49,913,313.79	4.30%	52.37%	62.10%	-5.74%
废铁收入	10,588,925.13	0.00	100.00%	-12.76%	-	0.00%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，因市场需求的原因，三一汽车起重机械、中联重科混凝土、三一重装机械收入较上期分别下降 33.25%、47.02%、93.33%；其他机械较上期增加 52.37%。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	湖南中联重科智能高空作业机械有限公司	138,995,456.77	40.03%	否
2	三一集团有限公司	67,628,593.25	19.47%	否
3	工程起重机械有限公司	36,686,118.61	10.57%	否
4	中轻长泰（长沙）智能科技股份有限公司	25,657,527.32	7.39%	否
5	中国铁建重工集团有限公司	16,689,596.37	4.81%	否
合计		285,657,292.32	82.27%	-

备注：公司与三一集团有限公司及其下属企业发生的业务合并列示。

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	长沙联正实业有限公司	36,401,912.78	16.76%	否
2	长沙中钢工贸有限公司	24,938,983.27	11.48%	否
3	长沙物资贸易有限公司	14,849,927.44	6.84%	否
4	湖南百营商贸有限公司	12,888,834.08	5.93%	否
5	长沙佳闽钢铁贸易有限公司	9,513,549.22	4.38%	否
合计		98,593,206.79	45.39%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	17,891,132.53	9,704,764.88	84.35%
投资活动产生的现金流量净额	-3,308,857.49	-4,575,938.42	-27.69%
筹资活动产生的现金流量净额	-14,917,139.00	-2,177,100.88	585.18%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额较上期增加，主要是购买商品、接受劳务支付的现金减少所致；
 投资活动产生的现金流量净额较上期增加，主要是公司报告期内收回投资收到的现金增加所致；
 筹资活动产生的现金流量净额较上期减少，主要是公司报告期内偿还债务支付的现金增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖南科加环保设备有限公司	参股公司	环保设备开发、制造与销售	20,000,000	3,195,916.12	3,150,945.86	98,547.47	-65,407.64
长沙广瑞机械科技有限公司	参股公司	模具技术开发与服务	10,000,000	22,574,582.21	2,212,540.26	0	-13,311.45

注：长沙广瑞机械科技有限公司于2023年4月12日注销；湖南科加环保设备有限公司于2023年10月12日注销。

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
湖南科加环保设备有限公司	不关联	培育新产品、开拓新的经济增长点
长沙广瑞机械科技有限公司	关联	整合模具专家资源、拓展公司业务

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
主要客户集中的风险	报告期内，公司前五大客户销售额占公司营业收入的 82.27%，客户集中，虽然给公司带来了比较稳定的收入，降低了营销成本，但如果其由于国家政策的调控、宏观经济形势变化或者自身经营状况不佳而导致对本公司产品的需求和付款能力降低，公司的财务状况和经营业绩将可能因此受到不利影响。
应收账款金额较大风险	公司应收账款账面余额为 88,724,926.15 元，占当期营业收入的比例为 25.56%，虽然公司销售对象主要为三一集团、中联重科等业内实力雄厚、信用良好的优质企业，发生坏账的可能性较

	<p>小，同时公司也已完善了内部控制制度，加强了应收账款的管理。但是，不能排除这些客户因为其自身业务发展原因，不能及时付款，导致公司应收账款回收周期变长，甚至可能面临一定的坏账损失的风险。</p>
<p>盈利能力不足的风险</p>	<p>报告期末，公司净利润为 3,567,046.10 元，净利润较上期降低，原因是受市场行情影响，营业收入降低，行业竞争加剧，毛利率降低，同时如果公司不能加强管理、不能及时找到新的利润增长点，公司盈利能力将存在持续下降的风险。</p>
<p>公司经营性现金流不足的风险</p>	<p>报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 17,891,132.53 元，如果未来经营活动现金流得不到有效改善或出现流动资金不足，可能使公司面临一定的现金流风险。</p>
<p>技术人才流失风险</p>	<p>由于各产品类型不同，公司需要根据客户的具体要求设计出适合的产品模具及工艺装备，既要高效率地完成生产计划，又要符合客户对产品样式及质量的要求。公司在工艺装备及模具设计方面经验丰富，主要技术人员都拥有多年从业经验，具备较强的人才优势。但是，公司如果满足不了技术人员诉求、同行业人才竞争加剧，可能导致技术人员流失，对公司正常生产经营发展产生不利影响。</p>
<p>税收优惠政策变化的风险</p>	<p>2023 年 10 月 16 日，公司取得了由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局与湖南省地方税务局批准、证书编号为 GR202343000247 的高新技术企业证书。若高新技术企业证书期满重新认定不合格或国家调整相关税收优惠政策，公司将可能恢复执行 25%的企业所得税税率，无法获得企业所得税税收优惠，将给公司的税负、盈利带来一定程度的影响。</p>
<p>安全生产风险</p>	<p>公司所处的行业为机械行业，安全生产问题相当重要，为了确保安全生产，公司建立了严格的安全生产责任制，但若公司在未来安全生产过程中出现重大问题，则会对公司品牌形象、业务开展等产生不利影响，甚至面临一定的索赔风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	160,000,000.00	141,500,000.00
其他	19,000,000.00	5,100,226.54
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

“公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型”指的是关联股东苏建新、朱新民、郭胜强、姚科为、唐文国为公司借款向担保公司提供反担保，预计金额为 16,000 万元，实际发生额 14,150 万元；“其他”是指公司控股股东苏建新、郭胜强、朱新民、唐文国、姚科为预计向公司提供借款共计 1,900 万元，实际发生额是股东苏建新、郭胜强、朱新民、唐文国、姚科为向公司提供借款共计 5,100,226.54 元。上述关联交易是为了补充公司运营现金流，为了促进公司持续稳定发展的需要，完成公司生产经营任务而发生的，是合理的、必要的。上述关联交易不损害其他股东利益，符合全体股东和公司利益，对公司业务的独立性没有影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年4月28日	2099年4月28日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年4月28日	2099年4月28日	挂牌	一致行动承诺	一致行动人采取一致行动	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年4月28日	2099年4月28日	挂牌	关联交易承诺	遵守公司《关联交易管理制度》	正在履行中
董监高	2015年4月28日	2099年4月28日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年4月28日	2099年4月28日	挂牌	关联交易承诺	遵守公司《关联交易管理制度》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
------	------	--------	------	----------	------

固定资产	非流动资产	抵押	50,314,496.94	13.67%	用于长沙银行宁乡支行流动资金贷款
总计	-	-	50,314,496.94	13.67%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司以固定资产向银行抵押进行融资，保证了公司的运营现金流，促进公司持续稳定发展；但是如果由于国家政策调整、宏观经济形势发生变化或者自身经营状况不佳，有可能导致资产冻结、变卖，从而影响公司的正常运营。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	14,562,500	41.61%	-547,500	14,015,000	40.04%
	其中：控股股东、实际控制人	7,392,500	21.12%	-547,500	6,845,000	19.56%
	董事、监事、高管	7,542,500	21.55%	-547,500	6,995,000	19.99%
	核心员工	1,210,000	3.46%	-50,000	1,160,000	3.31%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,437,500	58.39%	547,500	20,985,000	59.96%
	其中：控股股东、实际控制人	19,987,500	57.11%	547,500	20,535,000	58.67%
	董事、监事、高管	20,437,500	58.39%	547,500	20,985,000	59.96%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		35,000,000	-	0	35,000,000	-
普通股股东人数		46				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	苏建新	7,920,000	0	7,920,000	22.63%	5,940,000	1,980,000	0	0
2	朱新民	6,670,000	0	6,670,000	19.06%	5,002,500	1,667,500	0	0
3	郭胜强	5,790,000	0	5,790,000	16.54%	4,342,500	1,447,500	0	0
4	姚科为	4,030,000	0	4,030,000	11.51%	3,022,500	1,007,500	0	0
5	唐文国	2,970,000	0	2,970,000	8.49%	2,227,500	742,500	0	0
6	张龙军	1,720,000	0	1,720,000	4.91%		1,720,000	0	0
7	陈杰	1,720,000	0	1,720,000	4.91%		1,720,000	0	0
8	吴耀	360,000	0	360,000	1.03%		360,000	0	0
9	秦武权	350,000	0	350,000	1.00%		350,000	0	0

10	姜征兵	350,000	0	350,000	1.00%		350,000	0	0
	合计	31,880,000	0	31,880,000	91.08%	20,535,000	11,345,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：苏建新、郭胜强、朱新民、姚科为、唐文国互为一致行动人关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 4 月 29 日	1.00	0	0
合计	1.00	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

本次权益分派基准日未分配利润为 84,869,638.76 元，公司以总股本 35,000,000 股为基数，向全体

股东每 10 股派 1.00 元人民币现金，本次权益分派共计派发现金红利 3,500,000.00 元。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
郭胜强	董事长、总经理	男	1973年9月	2021年4月24日	2024年4月23日	5,790,000	0	5,790,000	16.54%
苏建新	董事	男	1974年8月	2021年4月24日	2024年4月23日	7,920,000	0	7,920,000	22.63%
朱新民	董事、董事会秘书	男	1974年12月	2021年4月24日	2024年4月23日	6,670,000	0	6,670,000	19.06%
姚科为	董事、财务总监	男	1970年11月	2021年4月24日	2024年4月23日	4,300,000	0	4,300,000	11.51%
谢智	董事	男	1971年2月	2021年4月24日	2024年4月23日	300,000	0	300,000	0.86%
唐文国	监事会主席	男	1973年5月	2021年4月24日	2024年4月23日	2,970,000	0	2,970,000	8.49%
姜汉武	监事	男	1981年3月	2021年4月24日	2024年4月23日	300,000	0	300,000	0.86%
谢勇	监事	男	1982年4月	2021年4月24日	2024年4月23日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

郭胜强、苏建新、朱新民、姚科为、唐文国互为一致行动人关系

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	39	4	3	40
生产人员	513	275	376	412
销售人员	5	0	1	4
技术人员	70	3	5	68
财务人员	6	3	2	7
行政人员	5	0	0	5
员工总计	638	285	387	536

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	6
本科	32	28
专科	88	64
专科以下	513	438
员工总计	638	536

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司优化薪酬结构，根据营业收入和营业利润调整薪酬；公司开展多场培训，涉及员工岗前培训、管理能力、技能知识等多个方面，取得较好的培训效果；本年度内不存在公司需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
谢猛	无变动	销售经理	250,000	0	250,000
王红波	无变动	售后主管	50,000	0	50,000

周辉	无变动	生产调度	50,000	0	50,000
陈龙	无变动	生产调度	75,000	0	75,000
赵瑞兰	无变动	生产组长	25,000	0	25,000
钟超	无变动	生产组长	100,000	0	100,000
刘甜	无变动	技术工程师	125,000	0	125,000
秦小平	无变动	技术工程师	25,000	0	25,000
戴双双	无变动	技术工程师	50,000	0	50,000
朱良军	无变动	生产副主任	75,000	0	75,000
王岳武	无变动	技术工程师	50,000	0	50,000
李兵强	无变动	技术工程师	50,000	0	50,000
李容芳	无变动	技术工程师	50,000	0	50,000
王钢	无变动	生产调度	50,000	0	50,000
李作为	无变动	生产调度	25,000	0	25,000
武清林	无变动	计划员	60,000	0	60,000
罗伟	无变动	部门主任	50,000	0	50,000

核心员工的变动情况

核心员工齐仁义、谢志科的离职对公司无影响。

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

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

人员独立：公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司与员工签订有劳动合同，并且按时向员工发放工资，为员工缴纳社会保险。

资产独立：主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用，截至报告期末，公司不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东，公司设有研发部、

销售部、生产部、人力资源部、综合部、财务部等各职能部门，且各部门均已建立了较为完备的规章制度。

财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，配备了专职财务人员。公司独立在银行开设了银行账户，不存在与其他单位共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立纳税，能够独立做出财务决策。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会对报告期内的监督事项无异议。

监事会对定期报告进行审核并提出书面审核意见：公司董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统的规定和公司章程的规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

公司拥有独立完整的研发技术系统、生产系统、销售系统，拥有与上述生产经营相适应的生产和管理人员及组织机构，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任和风险。除公司外，控股股东、实际控制人无控股其他企业，不存在同业竞争，也不存在异常关联交易。公司控股股东、实际控制人已就此出具了书面承诺。因此，公司的业务独立于控股股东。

2、资产独立

公司合法拥有与生产经营有关的设备及专利的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东或其他关联方占用的情形。

3、人员独立

公司的董事、监事、高级管理人员的选举或任免均按照《公司法》以及公司《公司章程》合法产生。公司的总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员均未在其他公司担任任何职务及领取薪酬。公司员工在公司领薪，公司为其缴纳社会保险费。因此，公司的人员独立。

4、财务独立

公司设有独立的财务部门，并根据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司现持有国家税务局、地方税务局联合核发的《税务登记证》，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。因此，公司的财务独立。

5、机构独立性

公司已设置了研发技术部、生产部、财务部、采购部、办公室、质量管理部、销售部等内部经营管理机构，独立行使经营管理职权。公司具有独立的办公机构和场所，不存在与股东单位混合办公情形。公司已按照《公司法》和《公司章程》的规定，建立健全了法人治理结构，不存在与其股东及其控制的其他企业机构混同的情形。因此，公司的机构独立。

（四） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，确保信息披露的真实性，准确性，增强信息披露的完整性和及时性，提高年报信息披露质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度且执行情况良好。

截止报告期末，公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中审亚太审字（2024）001027 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	
审计报告日期	2024 年 3 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周志	李颖
	1 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元	

审 计 报 告

中审亚太审字（2024）001027 号

长沙瑞捷机械科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了长沙瑞捷机械科技股份有限公司（以下简称公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 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，我们独立于公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括对外披露年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致公司不能持续经营。

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

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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

（盖章）

（签名并盖章）

（签名并盖章）

中国·北京

中国注册会计师：周志

中国注册会计师：李颖

二〇二四年三月二十八日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	5,358,622.68	5,693,486.64
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.2	84,133,743.03	72,511,628.71
应收款项融资	5.3	34,412,341.54	27,340,294.15
预付款项	5.4	4,995,028.35	4,170,815.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	1,729,117.33	2,007,255.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	47,838,820.10	50,785,162.41
合同资产	5.7	4,500,000.00	4,750,000.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.8	290,278.94	
流动资产合计		183,257,951.97	167,258,643.20
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	5.9		3,325,096.79
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	5.10	139,656,509.19	151,893,695.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.11	15,868,060.70	19,041,672.84

无形资产	5.12	25,489,103.91	25,445,554.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.13	3,806,135.36	3,974,981.49
其他非流动资产			
非流动资产合计		184,819,809.16	203,681,001.33
资产总计		368,077,761.13	370,939,644.53
流动负债：			
短期借款	5.14	141,500,000.00	130,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.15	23,632,821.78	19,158,674.52
预收款项			
合同负债	5.16	75,322.39	465,443.82
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.17	11,315,219.20	13,233,059.65
应交税费	5.18	857,393.84	1,587,978.96
其他应付款	5.19	27,891,422.49	40,504,428.78
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.20	2,591,521.80	2,444,831.88
其他流动负债	5.21	9,791.91	60,507.70
流动负债合计		207,873,493.41	207,454,925.31
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.22	17,003,773.07	19,595,294.87
长期应付款	5.23	44,971.90	324,905.88
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	5.13	2,380,209.11	2,856,250.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,428,954.08	22,776,451.68
负债合计		227,302,447.49	230,231,376.99
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.24	35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.25	10,000,000.00	10,000,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.26	10,919,059.70	10,562,355.09
一般风险准备			
未分配利润	5.27	84,856,253.94	85,145,912.45
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		140,775,313.64	140,708,267.54
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		140,775,313.64	140,708,267.54
负债和所有者权益（或股东权益）总计		368,077,761.13	370,939,644.53

法定代表人：郭胜强

主管会计工作负责人：姚科为

会计机构负责人：刘术红

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入	5.28	347,181,356.84	454,615,724.25
其中：营业收入	5.28	347,181,356.84	454,615,724.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		337,325,473.94	443,564,549.92
其中：营业成本	5.28	298,459,580.49	395,860,581.05
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			

保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5.29	3,201,038.44	3,410,441.90
销售费用	5.30	2,553,838.13	3,235,418.86
管理费用	5.31	14,910,270.83	15,346,681.61
研发费用	5.32	11,030,229.34	17,370,253.53
财务费用	5.33	7,170,516.71	8,341,172.97
其中：利息费用		7,170,342.37	8,346,390.79
利息收入		9,077.99	9,454.74
加：其他收益	5.34	221,580.00	4,534,874.48
投资收益（损失以“-”号填列）	5.35	-5,512,020.59	-7,878,218.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-23,638.72	-17,707.25
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.36	-1,069,190.97	-494,299.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.37	-250,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,246,251.34	7,213,530.68
加：营业外收入			
减：营业外支出	5.38	77,514.24	128,868.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,168,737.10	7,084,662.59
减：所得税费用	5.39	-398,309.00	-439,878.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,567,046.10	7,524,541.40
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,567,046.10	7,524,541.40
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,567,046.10	7,524,541.40
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			

(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,567,046.10	7,524,541.40
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,567,046.10	7,524,541.40
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.10	0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.10	0.21

法定代表人：郭胜强

主管会计工作负责人：姚科为

会计机构负责人：刘术红

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		311,395,018.20	355,538,659.08
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5.40	1,592,349.39	8,412,481.57
经营活动现金流入小计		312,987,367.59	363,951,140.65
购买商品、接受劳务支付的现金		191,024,867.20	239,496,820.67
客户贷款及垫款净增加额			

存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		73,179,622.80	85,503,794.57
支付的各项税费		21,575,045.60	19,818,518.34
支付其他与经营活动有关的现金	5.40	9,316,699.46	9,427,242.19
经营活动现金流出小计		295,096,235.06	354,246,375.77
经营活动产生的现金流量净额		17,891,132.53	9,704,764.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,305,669.73	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,305,669.73	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,614,527.22	4,575,938.42
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,614,527.22	4,575,938.42
投资活动产生的现金流量净额		-3,308,857.49	-4,575,938.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		177,000,000.00	149,050,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.40	1,190,000.00	10,883,100.00
筹资活动现金流入小计		178,190,000.00	159,933,100.00
偿还债务支付的现金		165,500,000.00	141,170,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,510,159.34	7,080,994.41
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.40	18,096,979.66	13,859,206.47
筹资活动现金流出小计		193,107,139.00	162,110,200.88
筹资活动产生的现金流量净额		-14,917,139.00	-2,177,100.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-334,863.96	2,951,725.58
加：期初现金及现金等价物余额		5,693,486.64	2,741,761.06

证券代码：832867

证券简称：瑞捷股份

公告编号：2024-002

六、期末现金及现金等价物余额		5,358,622.68	5,693,486.64
----------------	--	--------------	--------------

法定代表人：郭胜强

主管会计工作负责人：姚科为

会计机构负责人：刘术红

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	35,000,000.00				10,000,000.00				10,562,355.09		85,145,912.45		140,708,267.54
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	35,000,000.00				10,000,000.00				10,562,355.09		85,145,912.45		140,708,267.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								356,704.61		-289,658.51			67,046.10
（一）综合收益总额										3,567,046.10			3,567,046.10
（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								356,704.61	-3,856,704.61			-3,500,000.00
2. 提取一般风险准备								356,704.61	-356,704.61			
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	35,000,000.00				10,000,000.00				10,919,059.70		84,856,253.94	140,775,313.64

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	35,000,000.00				10,000,000.00				9,809,900.95		78,373,825.19		133,183,726.14
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	35,000,000.00				10,000,000.00				9,809,900.95		78,373,825.19		133,183,726.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									752,454.14		6,772,087.26		7,524,541.40
（一）综合收益总额											7,524,541.40		7,524,541.40
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	35,000,000.00				10,000,000.00					10,562,355.09		85,145,912.45	140,708,267.54

法定代表人：郭胜强

主管会计工作负责人：姚科为

会计机构负责人：刘术红

长沙瑞捷机械科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

1、 公司基本情况

1.1 公司概况

（1）企业注册地、组织形式和总部地址

长沙瑞捷机械科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名长沙瑞捷机器制造有限公司，成立于 2008 年 4 月 16 日，成立时注册资本 168.00 万元。

2014 年 11 月根据长沙瑞捷机器制造有限公司出资人关于公司整体变更为股份有限公司的决议，同意以 2014 年 12 月 31 日经审计的净资产为基准折合为股份公司股本 2,500.00 万股，每股面值为人民币 1 元，公司整体变更后的股本 2,500.00 万元，净资产超过股本总额的部分计入资本公积。

本公司于 2015 年 7 月 2 日取得全国中小企业股份转让系统文件（股转系统函[2015]3057 号），同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统基础层挂牌，股票代码 832867。

根据本公司 2019 年度第一次临时股东大会审议通过的《关于长沙瑞捷机械科技股份有限公司 2019 年第一次股票发行方案》，并于 2019 年 8 月 12 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露《长沙瑞捷机械科技股份有限公司股票发行认购公告》（公告编号：2019-018），本公司向特定投资者郭胜强等 36 人发行人民币普通股 1,000.00 万股（每股面值 1 元），发行价格每股 2 元，增加注册资本人民币 1,000.00 万元，同时增加资本公积 1,000.00 万元。

本公司现持有长沙市工商行政管理局核发的营业执照统一社会信用代码为 91430100673569525F。公司行业性质属于机器制造业行业。注册地址：宁乡县金洲新区 48 号（金洲开发区）。现法定代表人：郭胜强。

（2）企业的业务性质和主要经营活动

机械技术开发服务；通用机械设备销售；其他电气机械及器材制造。（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）

（3） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报告日

本财务报告经本公司董事会于 2024 年 3 月 28 日决议批准报出。

2、 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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》（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，本财务报表均以公允价值为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期的财务状况、经营成果和现金流量等相关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

正常营业周期是指本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。本公司以 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。

3.4 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3.5 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

3.6 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.6.1 金融资产的分类和计量

本公司根据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：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.6.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本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；该金融资产的合同条款规定，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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.6.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.6.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，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：本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；该金融资产的合同条款规定，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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3.6.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.6.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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之外的金融资产，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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该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。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.6.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；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。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.7 应收票据、3.8 应收账款、3.12 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减

少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.10 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.6.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用等级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.6.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③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；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤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；⑥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。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.6.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止

确认部分收到的对价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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

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

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.6.4 金融负债的分类和计量

本公司的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和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.6.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出

的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.6.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.7 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.7.1 预期信用损失的确定方法

公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据
应收票据-银行承兑汇票	管理层评价该类款项具备较低的信用风险
应收票据-商业承兑汇票	管理层评价该类款项具备较低的信用风险

3.7.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

3.8 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.8.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据
应收账款-非关联销售客户	以账龄为信用风险的特征划分组合
应收账款-关联销售客户	管理层评价该类款项具备较低的信用风险

3.8.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

3.9 应收款项融资

应收款项融资项目，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。

本公司视日常资金管理的需要，将部分三一金票、应收云信等供应链票据进行贴现和背书，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

3.10 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，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。

组合名称	确定组合的依据
其他应收款-非关联方	以账龄为信用风险的特征划分组合
其他应收款-关联方	管理层评价该类款项具备较低的信用风险

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.11 存货

3.11.1 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品等。

3.11.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

3.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物领用时按一次转销法摊销。

3.12 合同资产

3.12.1 合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转移商品而拥有的、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。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。

3.12.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据
合同资产-非关联销售客户	以账龄为信用风险的特征划分组合
合同资产-关联销售客户	管理层评价该类款项具备较低的信用风险

3.13 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.13.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.13.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

3.13.3 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股

权投资。

3.13.3.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

3.13.3.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3.13.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合

收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

3.14 固定资产

3.14.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3.14.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	10.00	4.50
机器设备	5-10	5.00-10.00	9.00-19.00
办公设备	3-5	5.00-10.00	18.00-31.67
运输设备	5-10	10.00	9.00-18.00

预计净残值是指假定固定资产使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3.14.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.20 长期资产减值”。

3.14.4 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。

3.15 在建工程

3.15.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

3.15.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已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，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.20 长期资产减值”。

3.16 使用权资产

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.17 借款费用

3.17.1 借款费用资本化的确认原则

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，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。

3.17.2 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.17.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

3.17.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除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）及其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前，予以资本化。

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（按年年初期末简单平均）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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.18 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.18.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期摊销。

类别	摊销年限(年)	摊销方法
土地使用权	50	直线法
软件类	5	直线法
专利权	10	直线法

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3.18.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.18.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.20 长期资产减值”。

3.19 长期待摊费用

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

3.20 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.21 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司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款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

3.22 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。其中：

3.22.1 短期薪酬的会计处理方法

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。

3.22.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3.22.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

3.22.4 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

3.23 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.24 收入

3.24.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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：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；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；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；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.24.2 收入具体确认时点及计量方法

3.24.2.1 销售商品收入

本公司与客户之间的销售商品业务通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

3.25 合同成本

合同成本分为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，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。

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。

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。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，本公司将对于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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

3.26 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

3.27 递延所得税资产/递延所得税负债

3.27.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.27.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3.27.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值

外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.28 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.28.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

3.28.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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，本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。

3.28.1.2 后续计量

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（详见附注“3.14 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.28.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

3.28.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

3.28.2.1 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

3.28.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.29 重要会计政策、会计估计的变更

3.29.1. 会计政策变更及依据

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用该规定的单项交易进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

3.29.2. 会计政策变更的影响

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	变更前	影响金额	变更后
递延所得税资产	811,759.79	3,163,221.70	3,974,981.49
递延所得税负债		2,856,250.93	2,856,250.93
盈余公积	10,531,658.01	30,697.08	10,562,355.09
未分配利润	84,869,638.76	276,273.69	85,145,912.45
所得税费用	-132,908.04	-306,970.77	-439,878.81

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额计算）	13%；6%；0%
城市维护建设税	应纳增值税额	7%
教育费附加	应纳增值税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

4.2 税收优惠及批文

根据湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局 2023 年 10 月 16 日联合颁布的高新技术企业证书，证书编号：GR202343000247，证书有效期三年，故本公司 2023 年度享受 15%企业所得税的优惠税率。

5、财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

5.1 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	451,793.62	224,317.86
银行存款	4,906,829.06	5,469,168.78
合计	5,358,622.68	5,693,486.64

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	87,193,227.43	74,755,435.84
1 至 2 年	787,133.68	1,620,798.36
2 至 3 年	738,072.76	
3 至 4 年		70,492.28
4 至 5 年	6,492.28	
5 年以上		
减：坏账准备	4,591,183.12	3,935,097.77
合计	84,133,743.03	72,511,628.71

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备的应收账款	88,724,926.15	100.00	4,591,183.12	5.17	84,133,743.03
组合 1：非关联销售客户	88,724,926.15	100.00	4,591,183.12	5.17	84,133,743.03
合计	88,724,926.15	100.00	4,591,183.12	5.17	84,133,743.03

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备的应收账款	76,446,726.48	100.00	3,935,097.77	5.15	72,511,628.71
组合 1：非关联销售客户	76,446,726.48	100.00	3,935,097.77	5.15	72,511,628.71
合计	76,446,726.48	100.00	3,935,097.77	5.15	72,511,628.71

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	87,193,227.43	5.00	4,359,661.38	74,755,435.84	5.00	3,737,771.79
1 至 2 年	787,133.68	10.00	78,713.37	1,620,798.36	10.00	162,079.84
2 至 3 年	738,072.76	20.00	147,614.55		20.00	
3 至 4 年		50.00		70,492.28	50.00	35,246.14
4 至 5 年	6,492.28	80.00	5,193.82			
5 年以上						
合计	88,724,926.15		4,591,183.12	76,446,726.48		3,935,097.77

5.2.3 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	核销	其他	
坏账准备	3,935,097.77	656,085.35				4,591,183.12
合计	3,935,097.77	656,085.35				4,591,183.12

5.2.4 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
湖南中联重科智能高空作业机械有限公司	53,225,804.35	5,000,000.00	58,225,804.35	62.12	3,161,290.22

中国铁建重工集团有限公司	8,210,566.18		8,210,566.18	8.76	410,528.31
三一汽车起重机械有限公司	6,851,441.91		6,851,441.91	7.31	342,572.10
中联重科股份有限公司混凝土泵送机械分公司	4,781,188.51		4,781,188.51	5.10	239,059.43
湖南三一中型起重机械有限公司	3,632,602.75		3,632,602.75	3.88	181,630.14
合计	76,701,603.70	5,000,000.00	81,701,603.70	87.17	4,335,080.20

5.3 应收款项融资

5.3.1 应收款项融资分类列示

类别	期末余额	期初余额
云贴现票据	34,412,341.54	27,340,294.15
减：其他综合收益-公允价值变动		
合计	34,412,341.54	27,340,294.15

5.3.2 期末已质押的应收款项融资

截止期末，公司无已质押的应收款项融资

5.3.3 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
云贴现票据	182,487,589.74	
合计	182,487,589.74	

说明：本公司管理“云信”“三一金票”等数字化应收账款债权凭证，既以收取合同现金流量为目标，又以出售为目标，故将其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。

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,953,317.83	99.16	4,156,415.61	99.65
1至2年	27,310.52	0.55	3,650.00	0.09
2至3年	3,650.00	0.07	10,750.00	0.26
3年以上	10,750.00	0.22		
合计	4,995,028.35	100.00	4,170,815.61	100.00

5.4.1.1 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

项目	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
长沙大洪人钢铁贸易有限公司	1,340,681.70	26.84
宁乡县电力局	803,997.27	16.10
长沙金威汽车电器有限公司	533,391.16	10.68

长沙科美机械制造有限公司	533,084.40	10.67
武汉合利动实业发展有限公司	210,000.00	4.20
合 计	3,421,154.53	68.49

5.5 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,416,875.07	2,281,907.80
减：坏账准备	687,757.74	274,652.12
合 计	1,729,117.33	2,007,255.68

5.5.1 其他应收款项

5.5.1.1 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
职员借支	122,649.58	107,587.20
保证金	824,295.60	809,295.60
往来款	1,469,929.89	1,365,025.00
减：坏账准备	687,757.74	274,652.12
合 计	1,729,117.33	2,007,255.68

5.5.1.2 按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	242,554.47	10.03	77,587.20	3.40
1至2年			839,295.60	36.78
2至3年	809,295.60	33.49	1,365,025.00	59.82
3至4年	1,365,025.00	56.48		
4至5年				
5年以上				
合计	2,416,875.07	100.00	2,281,907.80	100.00

5.5.1.3 按坏账计提方法分类披露

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）	
2023年1月1日余额	274,652.12			274,652.12
本期计提	413,105.62			413,105.62
本期转回				
本期核销				

其他变动			
2023年12月31日余额	687,757.74		687,757.74

5.5.1.4 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	转回	核销	其他变动	
坏账准备	274,652.12	413,105.62				687,757.74
合计	274,652.12	413,105.62				687,757.74

5.5.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)
张龙军	抵债房产让售	886,000.00	3-4年	36.66
湖南省长沙金洲大学科技园资产管理有限公司	保证金	809,295.60	2-3年	33.49
陈杰	抵债房产让售	479,025.00	3-4年	19.82
唐成玉	往来款	94,904.89	1年以内	3.93
张双文	备用金	49,910.10	1年以内	2.07
合计		2,319,135.59		95.97

5.5.1.6 因资金集中管理而列报于其他应收款

截止期末，公司无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况

5.6 存货

5.6.1 存货分类

存货类别	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	8,922,930.37		8,922,930.37	11,089,620.17		11,089,620.17
库存商品	38,915,889.73		38,915,889.73	39,695,542.24		39,695,542.24
合计	47,838,820.10		47,838,820.10	50,785,162.41		50,785,162.41

5.7 合同资产

5.7.1 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	5,000,000.00	500,000.00	4,500,000.00	5,000,000.00	250,000.00	4,750,000.00
合计	5,000,000.00	500,000.00	4,500,000.00	5,000,000.00	250,000.00	4,750,000.00

5.7.2 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	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,000,000.00	100.00	500,000.00	10	4,500,000.00
组合 1：非关联销售客户	5,000,000.00	100.00	500,000.00	10	4,500,000.00
组合 2：关联销售客户					
合 计	5,000,000.00	100.00	500,000.00	10	4,500,000.00

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,000,000.00	100.00	250,000.00	5	4,750,000.00
组合 1：非关联销售客户	5,000,000.00	100.00	250,000.00	5	4,750,000.00
组合 2：关联销售客户					
合 计	5,000,000.00	100.00	250,000.00	5	4,750,000.00

5.7.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
按组合计提坏账准备	250,000.00	250,000.00			500,000.00
合计	250,000.00	250,000.00			500,000.00

5.7.4 按欠款方归集的重要期末余额的合同资产情况

单位名称	期末余额	占合同总额的比例 (%)	坏账准备余额
湖南中联重科智能高空作业机械有限公司	5,000,000.00	100.00	500,000.00
合 计	5,000,000.00	100.00	500,000.00

5.8 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	290,278.94	
合 计	290,278.94	

5.9 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		
一、联营企业										
湖南科加环保设备有限公司	918,659.29		900,345.15	-18,314.14						
长沙广	2,406,437.50		2,401,112.92	-5,324.58						

瑞机械 科技有 限公司										
合计	3,325,096.79		3,301,458.07	-23,638.72						

5.10 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	139,656,509.19	151,893,695.45
固定资产清理		
合 计	139,656,509.19	151,893,695.45

5.10.1 固定资产

5.10.1.1 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	78,801,629.60	110,609,503.30	2,644,186.29	2,826,886.33	194,882,205.52
2. 本期增加金额		6,362,018.44		145,595.95	6,507,614.39
(1) 购置		6,362,018.44		145,595.95	6,507,614.39
3. 本期减少金额		812,481.92			812,481.92
(1) 处置或报废		812,481.92			812,481.92
4. 期末余额	78,801,629.60	116,159,039.82	2,644,186.29	2,972,482.28	200,577,337.99
二、累计折旧					
1. 期初余额	8,381,606.57	32,336,815.40	1,420,140.79	849,947.31	42,988,510.07
2. 本期增加金额	4,025,164.92	13,746,715.02	494,661.09	388,689.63	18,655,230.66
(1) 计提	4,025,164.92	13,746,715.02	494,661.09	388,689.63	18,655,230.66
3. 本期减少金额		722,911.93			722,911.93
(1) 处置或报废		722,911.93			722,911.93
4. 期末余额	12,406,771.49	45,360,618.49	1,914,801.88	1,238,636.94	60,920,828.80
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	66,394,858.11	70,798,421.33	729,384.41	1,733,845.34	139,656,509.19
2. 期初账面价值	70,420,023.03	78,272,687.90	1,224,045.50	1,976,939.02	151,893,695.45

5.10.1.2 暂时闲置的固定资产情况

截止期末，公司无暂时闲置的固定资产。

5.10.1.3 通过经营租赁租出的固定资产

截止期末，公司无经营租赁租出的固定资产。

5.10.1.4 未办妥产权证书的固定资产情况

截止期末，公司无未办妥产权证书的固定资产。

5.11 使用权资产

5.11.1 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	25,388,897.12	25,388,897.12
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	25,388,897.12	25,388,897.12
二、累计折旧		
1. 期初余额	6,347,224.28	6,347,224.28
2. 本期增加金额	3,173,612.14	3,173,612.14
(1) 计提	3,173,612.14	3,173,612.14
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	9,520,836.42	9,520,836.42
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	15,868,060.70	15,868,060.70
2. 期初账面价值	19,041,672.84	19,041,672.84

5.12 无形资产

5.12.1 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件类	专利权	合 计
一、账面原值				
1. 期初余额	24,539,662.00	1,299,742.62	2,462,688.76	28,302,093.38
2. 本期增加金额		79,427.29	955,294.13	1,034,721.42
(1) 购置		79,427.29		79,427.29
(2) 内部研发			955,294.13	955,294.13
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	24,539,662.00	1,379,169.91	3,417,982.89	29,336,814.80
二、累计摊销				

1. 期初余额	1,513,279.28	571,300.30	771,959.04	2,856,538.62
2. 本期增加金额	490,793.24	212,319.75	288,059.28	991,172.27
(1) 计提	490,793.24	212,319.75	288,059.28	991,172.27
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	2,004,072.52	783,620.05	1,060,018.32	3,847,710.89
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	22,535,589.48	595,549.86	2,357,964.57	25,489,103.91
2. 期初账面价值	23,026,382.72	728,442.32	1,690,729.72	25,445,554.76

5.12.2 未办妥产权证书的土地使用权情况

截止期末，公司无未办妥产权证书的土地使用权。

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

5.13.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
合同资产减值准备	75,000.00	500,000.00	37,500.00	250,000.00
坏账准备	791,841.13	5,278,940.86	631,462.48	4,209,749.89
租赁负债	2,939,294.23	19,595,294.87	3,306,019.01	22,040,126.75
合 计	3,806,135.36	25,374,235.73	3,974,981.49	26,499,876.64

5.13.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异
使用权资产	2,380,209.11	15,868,060.70	2,856,250.93	19,041,672.84
合 计	2,380,209.11	15,868,060.70	2,856,250.93	19,041,672.84

5.14 短期借款

5.14.1 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	95,000,000.00	120,000,000.00
保证借款	46,500,000.00	10,000,000.00
合 计	141,500,000.00	130,000,000.00

短期借款分类的说明：

抵押借款为长沙银行宁乡支行 95,000,000.00 元，抵押物为公司房产以及公司部分机器设备抵押，同时股东郭胜强、苏建新、朱新民等为上述贷款提供连带责任保证担保；

保证借款为邮政银行宁乡市支行 19,500,000.00 元、光大银行 5,000,000.00 元、广发银行宁乡支行 20,000,000.00 元，长沙银行 2,000,000.00 元，由股东郭胜强、苏建新、朱新民等为上述贷款提供连带责任保证担保。

5.14.2 已逾期未偿还的短期借款情况

公司无已逾期未偿还的短期借款

5.15 应付账款

5.15.1 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	22,860,550.48	18,416,931.83
1 至 2 年（含 2 年）	257,472.99	212,008.65
2 至 3 年（含 3 年）	186,423.77	405,839.54
3 年以上	328,374.54	123,894.50
合 计	23,632,821.78	19,158,674.52

5.15.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

截止期末，公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

5.16 合同负债

5.16.1 分类

项 目	期末余额	期初余额
销售合同相关的合同负债	75,322.39	465,443.82
合 计	75,322.39	465,443.82

截止期末，公司无账龄超过 1 年的重要合同负债。

5.17 应付职工薪酬

5.17.1 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	13,233,059.65	64,564,799.89	66,482,640.34	11,315,219.20
离职后福利-设定提存计划		6,696,982.46	6,696,982.46	
合 计	13,233,059.65	71,261,782.35	73,179,622.80	11,315,219.20

5.17.2 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,230,000.00	56,259,633.52	58,179,633.52	11,310,000.00
二、职工福利费		4,356,180.54	4,356,180.54	
三、社会保险费		3,350,391.87	3,350,391.87	
其中：1.医		3,048,360.04	3,048,360.04	

疗保险费				
工伤保险费		302,031.83	302,031.83	
四、住房公积金		535,752.00	535,752.00	
五、工会经费和职工教育经费	3,059.65	62,841.96	60,682.41	5,219.20
合 计	13,233,059.65	64,564,799.89	66,482,640.34	11,315,219.20

5.17.3 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本养老保险		6,570,368.01	6,570,368.01	
失业保险		126,614.45	126,614.45	
合 计		6,696,982.46	6,696,982.46	

5.18 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税		646,884.07
企业所得税	801,057.58	801,057.58
城市维护建设税		48,005.46
教育费附加		34,289.62
印花税	41,424.64	
其他	14,911.62	57,742.23
合 计	857,393.84	1,587,978.96

5.19 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	27,891,422.49	40,504,428.78
合 计	27,891,422.49	40,504,428.78

5.19.1 其他应付款

5.19.1.1 账龄分类

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,333,857.76	22,712,709.24
1 至 2 年	10,169,550.19	6,880,326.54
2 至 3 年	3,710,326.54	9,601,510.27
3 年以上	5,677,688.00	1,309,882.73
合 计	27,891,422.49	40,504,428.78

6.19.1.2 期末大额其他应付款

名称	期末余额	未偿还原因
朱艳明	5,400,000.00	未到期
苏建新	2,690,000.00	未到期
杨英元	1,914,688.00	未到期
姚爱中	1,900,000.00	未到期
朱泽鑫	1,800,000.00	未到期
合 计	13,704,688.00	

5.20 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	2,591,521.80	2,444,831.88
合 计	2,591,521.80	2,444,831.88

5.21 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	9,791.91	60,507.70
合 计	9,791.91	60,507.70

5.22 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	26,840,522.20	26,840,522.20
减：未确认融资费用	7,245,227.33	4,800,395.45
减：一年内到期的租赁负债	2,591,521.80	2,444,831.88
合 计	17,003,773.07	19,595,294.87

5.23 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
先锋国际融资租赁有限公司		208,399.10
中国银行湖南湘江新区分行	44,971.90	116,506.78
合 计	44,971.90	324,905.88

5.24 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,000,000.00						35,000,000.00
合 计	35,000,000.00						35,000,000.00

5.25 资本公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	10,000,000.00			10,000,000.00

合 计	10,000,000.00			10,000,000.00
-----	---------------	--	--	---------------

5.26 盈余公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	10,562,355.09	356,704.61		10,919,059.70
合 计	10,562,355.09	356,704.61		10,919,059.70

5.27 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	85,145,912.45	78,373,825.19
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	85,145,912.45	78,373,825.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,567,046.10	7,524,541.40
减：提取法定盈余公积	356,704.61	752,454.14
减：应付普通股股利	3,500,000.00	
期末未分配利润	84,856,253.94	85,145,912.45

5.28 营业收入和营业成本

5.28.1 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	336,592,431.71	298,459,580.49	442,477,423.86	395,860,581.05
三一汽车起重机械	67,628,593.25	59,282,360.24	101,317,507.07	91,289,356.16
中联重科混凝土	9,111,996.84	7,883,126.88	17,198,797.06	15,721,517.38
中联重科高机	138,995,456.77	120,941,555.24	126,414,041.51	113,166,914.15
三一重装机械	6,358,027.73	5,682,896.11	95,308,220.26	83,814,994.84
工程起重机械	36,686,118.61	32,347,462.14	41,893,433.65	37,566,462.70
中轻机械	25,657,527.32	22,408,866.09	26,116,341.33	23,509,803.32
其他机械	52,154,711.19	49,913,313.79	34,229,082.98	30,791,532.50
2、其他业务小计	10,588,925.13		12,138,300.39	
合 计	347,181,356.84	298,459,580.49	454,615,724.25	395,860,581.05

5.28.2 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	三一汽车起重机械	中联重科混凝土	中联重科高机	三一重装机械
在某一时刻确认	67,628,593.25	9,111,996.84	138,995,456.77	6,358,027.73
合 计	67,628,593.25	9,111,996.84	138,995,456.77	6,358,027.73

收入确认时间	工程起重机械	中轻机械	其他机械	其他业务收入
在某一时刻确认	36,686,118.61	25,657,527.32	52,154,711.19	10,588,925.13
合 计	36,686,118.61	25,657,527.32	52,154,711.19	10,588,925.13

5.29 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,076,577.40	1,140,392.79
教育费附加	768,983.87	814,566.26
房产税	793,503.96	793,503.96
土地使用税	288,406.60	288,406.60
印花税	181,558.65	202,975.84
其他	92,007.96	170,596.45
合 计	3,201,038.44	3,410,441.90

5.30 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,481,106.43	1,712,490.16
办公费	244,590.83	375,555.74
差旅费	300,273.76	5,528.47
折旧与摊销	64,677.04	65,754.02
业务招待费	362,302.45	623,730.53
其他	100,887.62	452,359.94
合 计	2,553,838.13	3,235,418.86

5.31 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,943,773.98	8,811,835.21
折旧与摊销	3,397,000.86	3,421,407.28
咨询费用	994,300.94	162,974.37
办公费	434,248.97	411,618.65
招待费	201,244.77	409,788.86
差旅费	264,428.89	296,628.50
其他	2,675,272.42	1,832,428.74
合 计	14,910,270.83	15,346,681.61

5.32 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费用	2,321,247.58	4,818,306.04
人工费用	6,686,614.28	9,929,752.38
其他费用	2,022,367.48	2,622,195.11
合 计	11,030,229.34	17,370,253.53

5.33 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

利息支出	7,170,342.37	8,346,390.79
减：利息收入	9,077.99	9,454.74
手续费支出	9,252.33	4,236.92
合 计	7,170,516.71	8,341,172.97

5.34 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	221,580.00	4,534,874.48
合 计	221,580.00	4,534,874.48

与日常活动相关的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
工业奖励—厂房补贴		2,000,000.00	与收益相关
研发补助	20,800.00	41,700.00	与收益相关
技改贴息资金		1,835,000.00	与收益相关
技改税收增量奖		430,000.00	与收益相关
其他补贴	200,780.00	228,174.48	与收益相关
合 计	221,580.00	4,534,874.48	

5.35 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	-23,638.72	-17,707.25
贴现利息	-5,488,381.87	-7,860,511.62
合 计	-5,512,020.59	-7,878,218.87

5.36 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-656,085.35	-106,149.64
其他应收款信用减值损失	-413,105.62	-138,149.62
合同资产减值损失		-250,000.00
合 计	-1,069,190.97	-494,299.26

5.37 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-250,000.00	
合 计	-250,000.00	

5.38 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠		60,000.00
滞纳金		11,096.03
报废资产处置损失	47,514.24	57,772.06

其他	30,000.00	
合 计	77,514.24	128,868.09

5.39 所得税费用

5.39.1 所得税费用明细

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费用	-91,113.31	
递延所得税费用	-307,195.69	-439,878.81
合 计	-398,309.00	-439,878.81

5.39.2 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	3,168,737.10	7,084,662.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	475,310.57	1,062,699.39
调整以前期间所得税的影响	-91,113.31	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	341,008.52	503,554.38
研发费用加计扣除的影响	-1,123,514.78	-2,006,132.58
所得税费用	-398,309.00	-439,878.81

5.40 现金流量表

5.40.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	1,592,349.39	8,412,481.57
其中：补贴收入	221,580.00	4,534,874.48
往来款	1,361,691.40	3,868,152.35
利息收入	9,077.99	9,454.74

支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付其他与经营活动有关的现金	9,316,699.46	9,427,242.19
其中：经营性费用支出	7,954,000.26	5,978,173.14
往来款	1,362,699.20	3,449,069.05

5.40.2 与筹资活动有关的现金

收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到其他与筹资活动有关的现金	1,190,000.00	10,883,100.00

其中：股东借款	1,190,000.00	10,883,100.00
---------	--------------	---------------

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与筹资活动有关的现金	18,096,979.66	13,859,206.47
其中：融资租赁费用	316,331.66	4,132,638.22
租赁费	4,046,478.00	3,540,668.25
股东借款	13,734,170.00	6,185,900.00

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

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	130,000,000.00	177,000,000.00		165,500,000.00		141,500,000.00
其他应付款	39,698,889.54	1,190,000.00		13,734,170.00		27,154,719.54
合计	169,698,889.54	178,190,000.00		179,234,170.00		168,654,719.54

5.41 现金流量表补充资料

5.41.1 现金流量表补充资料

项目	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	3,567,046.10	7,524,541.40
加：资产减值准备	250,000.00	
信用减值损失	1,069,190.97	494,299.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,655,230.66	17,004,096.05
使用权资产摊销	3,173,612.14	3,173,612.14
无形资产摊销	991,172.27	937,309.13
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	47,514.24	57,772.06
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	7,170,342.37	8,346,390.79
投资损失（收益以“－”号填列）	23,638.72	17,707.25
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	168,846.13	-3,299,027.27
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-476,041.82	2,856,250.93
存货的减少（增加以“－”号填列）	2,946,342.31	-2,470,835.54
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-20,980,641.63	-16,409,933.78
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,284,880.07	-8,527,417.54
其他		

经营活动产生的现金流量净额	17,891,132.53	9,704,764.88
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	5,358,622.68	5,693,486.64
减：现金的上年年末余额	5,693,486.64	2,741,761.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-334,863.96	2,951,725.58

5.41.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,358,622.68	5,693,486.64
其中：库存现金	451,793.62	224,317.86
可随时用于支付的银行存款	4,906,829.06	5,469,168.78
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,358,622.68	5,693,486.64

5.42 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	50,314,496.94	抵押受限
合 计	50,314,496.94	

6、 在其他主体中的权益

6.1 在合营企业或联营企业中的权益

无。

7、 关联方关系及其交易

7.1 本公司的实际控制人

实际控制人名称	与本公司关系	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
郭胜强、朱新民、唐文国、姚科为、苏建新组成的一致行动人	实际控制	78.23	78.23

7.2 本公司的合营和联营企业情况

详见附注“6.1 在合营企业或联营企业中的权益”。

7.3 关联交易情况

7.3.1 关联担保情况

(1) 公司因业务发展需要，向长沙银行贷款 97,000,000.00 元以补充流动资金，股东郭胜强、苏建新、姚科为、朱新民、唐文国等为上述贷款提供连带责任保证担保。

(2) 公司因业务发展需要，向广发银行股份有限公司长沙支行贷款 20,000,000.00 元以补充流动资金，股东郭胜强、苏建新、姚科为、朱新民、唐文国为上述贷款提供连带责任保证担保。

(3) 公司因业务发展需要，向中国邮政储蓄银行股份有限公司宁乡支行贷款 19,500,000.00 元以补充流动资金，股东郭胜强、苏建新、朱新民等为上述贷款提供连带责任保证担保。

(4) 公司因业务发展需要，向光大银行股份有限公司贷款 5,000,000.00 元以补充流动资金，股东郭胜强、苏建新、朱新民等为上述贷款提供连带责任保证担保。

7.3.2 关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日
姚科为	拆入	1,597,226.54	2021-8	2025-8
朱新民	拆入	263,000.00	2021-10	2025-10
唐文国	拆入	550,000.00	2021-8	2025-8
苏建新	拆入	2,690,000.00	2021-7	2025-7

7.3.3 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	姚科为	1,597,226.54	1,597,226.54
其他应付款	朱新民	263,000.00	1,060,000.00
其他应付款	唐文国	550,000.00	950,000.00
其他应付款	苏建新	2,690,000.00	2,690,000.00
其他应付款	郭胜强		1,020,000.00

8、 承诺及或有事项

无。

9、 资产负债表日后事项

无。

10、 其他重要事项

无。

11、 补充资料

11.1 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额
1. 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）	221,580.00
2. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	77,514.24
3. 所得税影响额	
合 计	299,094.24

11.2 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（%）		基本每股收益	
	本年度	上年度	本年度 （元/股）	上年度 （元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.53	5.49	0.10	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.32	2.28	0.09	0.09

长沙瑞捷机械科技股份有限公司

2024年3月28日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1. 会计政策变更及依据

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用该规定的单项交易进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

2. 会计政策变更的影响

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	变更前	影响金额	变更后
递延所得税资产	811,759.79	3,163,221.70	3,974,981.49
递延所得税负债		2,856,250.93	2,856,250.93
盈余公积	10,531,658.01	30,697.08	10,562,355.09
未分配利润	84,869,638.76	276,273.69	85,145,912.45
所得税费用	-132,908.04	-306,970.77	-439,878.81

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 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）	221,580.00

2. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	77,514.24
非经常性损益合计	299,094.24
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	299,094.24

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用