



天作电气

NEEQ: 873632

永济电机天作电气股份有限公司

Yongji Dianji Tianzuo Electric 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、公司负责人张毅峰、主管会计工作负责人张毅峰及会计机构负责人（会计主管人员）张晓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 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	92

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	永济电机天作电气股份有限公司董事会

## 释义

释义项目		释义
天作电气	指	永济电机天作电气股份有限公司
中国中车	指	中国中车集团有限公司
永济电机	指	中车永济电机有限公司
中审亚太会计师事务所	指	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
《审计报告》	指	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）以 2023 年 12 月 31 日为审计基准日对永济电机天作电气股份有限公司的财务报表进行审计后出具的中审亚太审字(2024)001633 号《审计报告》
主办券商	指	西南证券股份有限公司
《公司章程》	指	永济电机天作电气股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
公司股东大会	指	永济电机天作电气股份有限公司股东大会
公司董事会	指	永济电机天作电气股份有限公司董事会
公司监事会	指	永济电机天作电气股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	永济电机天作电气股份有限公司		
英文名称及缩写	Yongji Dianji Tianzuo Electric Co., Ltd.		
法定代表人	张毅峰	成立时间	2003年3月31日
控股股东	控股股东为（张毅峰）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张毅峰），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业（C37）-铁路运输设备制造（C371）-铁路专用设备及器材、配件制造（C3714）		
主要产品与服务项目	电机试验系统、交流器试验系统和各类电机电器产品。		
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	天作电气	证券代码	873632
挂牌时间	2021年11月1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）	5,100,000
主办券商（报告期内）	西南证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路32号西南证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	李钢建	联系地址	山西省运城市永济市中山西街18号
电话	0359-8071066	电子邮箱	ligangj@163.com
传真	0359-8075654		
公司办公地址	山西省运城市永济市中山西街18号	邮政编码	044500
公司网址	www.tianzuodianqi.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	9114088174855509XJ		
注册地址	山西省运城市永济市中山西街18号		
注册资本（元）	5,100,000	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

公司为高新技术企业，是山西省省级企业技术中心，被工业和信息化部评定为国家级专精特新“小巨人”企业，致力于电传动系统高新技术的开发和应用，是我国能够实现电机电器检测及机车动车联调联试设备独立设计生产的企业之一。

公司主要根据客户订单进行生产，以客户需求为导向，以技术创新研发为核心竞争力，紧跟技术发展潮流，为客户提供高质量的定制化产品和服务。公司生产过程中根据客户需求进行的技术开发设计和产品组装测试是主要业务环节，所需的零配件主要通过外购取得。

公司主要服务于铁路运输行业，并逐步拓展到风力发电、石化等领域，客户主要为“中车系”企业，多年来公司与主要客户建立了稳定的合作关系。

##### (一) 采购模式

公司主要根据订单需求进行采购，由技术部门编制采购计划并确定零部件的技术参数标准。

采购人员按照采购计划和产品明细编写项目采购台账，组织技术部门、生产部门、质检人员、财务部门对供应商进行选择 and 确定，必要时通过招标方式确定供应商。

采购部根据采购计划确定交货时间，到货后由质检人员检验合格后入库。

公司建立供应商名录，定期对供应商供货周期、质量合格情况进行汇总分析和综合评定，对供应商及其供应的物料和零部件进行分级管理。

##### (二) 生产模式

公司实行“以销定产”的生产模式，根据订单决定采购及生产，保证公司正常的经营活动。

公司主要产品为客户定制化产品，根据客户提供的产品设计标准和参数要求，由技术研发部进行技术开发立项，组建项目开发小组并编制《设计任务书》和《产品开发计划》，按设计开发计划及具体实施进度，技术研发部负责人组织设计、工艺人员或外部专家开展方案设计评审，按照评审意见进行修改完善。生产部根据评审通过的设计图纸进行试制成品，由项目开发小组对设计进行验证。经最终检验/型式检验合格且设计验证认可的产品，由销售部联系用户或由设计负责人组织进行模拟使用，确认满足客户使用要求。

公司根据订单进行技术开发，然后编制生产计划，由采购部按照采购计划进行零部件的定制和采购，由生产部按照技术图纸和工期要求进行生产，在生产过程中，公司实行员工自检、互检和成品质检的质量控制措施，对于检验不合格的产品进行分析并采取纠正及预防措施，以保证产品质量。生产任务完成后，由公司的质检部门作最终的出厂检查认定，检验认定合格后入库。

##### (三) 销售模式

公司产品的销售模式主要分为招投标和商务谈判。

公司参与招标的模式主要有两种，分别是公开招标方式、邀请招标方式。

公司参与招投标程序的相应业务程序如下：①获取项目信息：公司通过查询公开信息渠道，或收到邀请信息后，经过分析与筛选，决定是否参与投标；②制作投标文件：在项目投标前，公司组织销售部、技术研发部、财务部等部门人员组成专项小组，针对评标规则制定投标策略，在成本基础上，考虑合理利润及税金，确定投标价格。销售部、财务部负责编写投标文件的商务及报价部分，技术研发部负责编写技术部分；③组织投标：投标文件制作完成后，公司根据公开招标或邀请招标的相关要求，指派相关人员在规定时间内完成投标或报价等程序，必要时安排专业技术人员配合答疑；④中标后，公司与客户商谈有关合同细节，按照招投标确定的事项签订合同，并按照合同约定实施项目。

除招投标模式外，部分客户采用商务谈判的方式直接与公司签订业务合同。

(四) 盈利模式

自设立以来，公司立足于铁路运输行业，与主要客户群体建立了良好稳定的合作关系，并向风力发电等其他行业不断扩展业务领域和产品类别，通过招投标和商务谈判获取客户，通过持续的技术积累、研发创新和高标准的产品质量控制能力，满足客户定制化的产品需求，从而获取收入和现金流。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1. 公司于 2023 年 7 月 1 日已通过工业和信息化部国家级“专精特新”、“小巨人”企业复核，有效期三年至 2026 年 6 月 30 日。 2. 公司于 2009 年首次取得“高新技术企业”证书，第四次取得“高新技术企业”证书的日期为 2021 年 12 月 7 日，有效期三年，证书编号为 GR202114001021。

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	82,404,478.64	70,039,076.50	17.66%
毛利率%	17.15%	25.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,819,096.00	8,704,019.76	-44.63%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,031,093.38	7,054,414.99	-42.86%
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）	8.11%	16.37%	-
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）	6.78%	13.27%	-
基本每股收益	0.94	1.71	-45.03%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	111,288,989.59	147,973,564.93	-24.79%
负债总计	49,465,268.63	90,968,939.97	-45.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	61,823,720.96	57,004,624.96	8.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	12.12	11.18	8.41%
资产负债率%（母公司）	44.45%	61.48%	-
资产负债率%（合并）	44.45%	61.48%	-
流动比率	2.1	1.59	-
利息保障倍数	5.33	26.97	-

营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	13,728,885.33	-10,605,069.27	-224.86%
应收账款周转率	1.20	1.06	-
存货周转率	6.82	4.15	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-24.79%	122.42%	-
营业收入增长率%	17.66%	27.89%	-
净利润增长率%	-44.63%	62.83%	-

### 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	28,708,354.55	25.80%	18,151,275.36	12.27%	58.16%
应收票据	6,020,769.67	5.41%			
应收账款	48,688,055.10	43.75%	88,651,106.65	59.91%	-45.08%
存货	7,186,084.75	6.46%	12,840,808.11	8.68%	-44.04%
投资性房地产		-			
长期股权投资		-			
固定资产	8,731,365.92	7.85%	11,356,110.33	7.67%	-23.11%
在建工程		-			
无形资产	736,472.96	0.66%	752,142.56	0.51%	-2.08%
商誉		-		-	
短期借款	35,406,871.91	31.82%	32,153,479.60	21.73%	10.12%
长期借款	1,000,000.00	0.90%	5,500,000.00	3.72%	-81.82%
应收款项融资	8,955,630.52	8.05%	10,359,440.74	7%	-13.55%
预付账款	2,083,712.42	1.87%	5,122,824.39	3.46%	-59.32%
应付账款	8,373,016.09	7.52%	26,237,376.27	17.73%	-68.09%
应付票据	2,000,816.00	1.80%	11,093,189.92	7.50%	-81.96%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金本期期末比上年期末增加 10,557,079.19 元，增加比例 58.16%：2023 年收回货款是电汇现金方式，故货币资金增加。
- 2、应收账款本期期末比上年期末减少 39,963,051.55 元，减少比例 45.08%：2023 年销售货款能及时回款，应收账款余额减少。
- 3、长期借款本期期末比上年期末减少 4,500,000.00 元，减少比例 81.82%：2023 年归还长期借款。
- 4、预付账款本期期末比上年期末减少 3,039,111.97 元，减少比例 59.32%：2023 年因采购业务需要预付的款项减少。
- 5、应付账款本期期末比上年期末减少 17,864,360.18 元，减少比例 68.09%；2023 年根据合同按时支付供货商货款。
- 6、应付票据本期期末比上年期末减少 9,092,373.92 元，减少比例 81.96%；2023 年应付票据到期兑付。

## (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	82,404,478.64	-	70,039,076.50	-	17.66%
营业成本	68,271,443.79	82.85%	51,849,910.78	74.03%	31.67%
毛利率%	17.15%	-	25.97%	-	-
销售费用	1,687,418.33	2.05%	1,376,615.55	1.97%	22.58%
管理费用	2,445,144.91	2.97%	3,595,324.74	5.13%	-31.99%
研发费用	4,152,366.16	5.04%	3,643,073.68	5.20%	13.98%
财务费用	1,595,247.00	1.94%	328,497.59	0.47%	385.62%
信用减值损失	731,919.51	0.89%	-870,704.25	-1.24%	-184.06%
资产减值损失		-	0.00	-	
其他收益	250,000.00	0.30%	652,383.00	0.93%	-61.68%
投资收益	166.75	0.00%	58,943.51	0.08%	-99.72%
公允价值变动收益	-165.98	-0.00%	165.98	-	-200.00%
资产处置收益	-11,515.35	-0.01%	0.00	-	
汇兑收益		-	0.00	-	
营业利润	5,008,499.22	6.08%	8,649,268.31	12.35%	-42.09%
营业外收入	690,000.00	0.84%	1,230,000.00	1.76%	-43.90%
营业外支出	1,423.51	0.00%	781.00		82.27%
净利润	4,819,096.00	5.85%	8,704,019.76	12.43%	-44.63%
税金及附加	214,764.16	0.26%	437,174.09	0.62%	-50.87%

#### 项目重大变动原因：

- 1、2023年营业成本较上年增加31.67%，主要原因是营业收入增长和部分产品毛利率低。
- 2、管理费用较上年减少31.99%。主要原因是管理员工资减少和中介机构审计费用减少。
- 3、财务费用较上年增长385.62%。主要原因是利息支出增加。
- 4、信用减值损失较上年增加184.04%。主要原因是应收账款减少，坏账准备冲回。
- 5、其他收益较上年减少61.68%。主要原因与企业日常活动相关的政府补助减少。
- 6、投资收益较上年减少99.72%。主要原因金融性资产投资减少。
- 7、营业利润较上年减少42.09%。净利润较上年减少44.63%。主要原因是中车永济电机有限公司泥浆泵和五缸泵系统合同金额较大，而利润较低，致使总体利润较上年减少。
- 8、营业外收入较上年减少43.90%。主要原因与企业日常活动无关的政府补助减少。

### 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	79,597,284.72	65,845,988.50	20.88%
其他业务收入	2,807,193.92	4,193,088.00	-33.05%
主营业务成本	65,825,365.01	50,329,116.58	30.79%

其他业务成本	2,446,078.78	1,520,794.20	60.84%
--------	--------------	--------------	--------

**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
电机部件	321,106.32	151,756.27	52.74%	-82.52%	-88.17%	22.55%
配件	10,219,558.55	8,277,209.39	19.01%	27.30%	20.33%	4.69%
电控系统	66,310,357.96	55,317,076.40	16.58%	19.76%	32.26%	-7.88%
其他	2,746,261.89	2,079,322.95	24.29%	348.62%	506.12%	-19.67%

**按地区分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

报告期内公司电控系统类产品收入占比 83.31%，是主要营业收入的主要来源；其次是配件销售，占比 12.84%。其他类产品收入占比 3.45%。电机部件类产品占比 0.40%。电机部件本期营业收入较去年同期减少 82.52%主要原因是市场更新换代，老电机部件停止生产销售。其他类产品收入较去年同期增长 348.62%，主要原因是集电环订单增长。

**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	中国中车集团有限公司	72,455,410.00	87.93%	否
2	中铁检验认证中心有限公司	4,226,548.67	5.13%	否
3	陕西翔宇机车装备有限公司	2,111,504.43	2.56%	否
4	太原重工股份有限公司	2,023,502.71	2.45%	否
5	中国铁路上海局集团有限公司徐州机务段	502,654.86	0.61%	否
合计		81,319,620.67	98.68%	-

**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	兰州兰石石油装备工程股份有限公司	34,740,000.00	58.94%	否
2	美尔森电气保护系统（上海）有限公司	4,558,890.96	7.73%	否
3	西安能控电气技术有限公司	2,442,561.06	4.14%	否
4	阳光电源股份有限公司	1,575,221.24	2.67%	否
5	大连博众测控技术有限公司	1,052,542.48	1.79%	否
合计		44,369,215.74	75.27%	-

**(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	13,728,885.33	-10,605,069.27	-224.86%
投资活动产生的现金流量净额	-122,633.25	-8,657,936.14	-98.58%
筹资活动产生的现金流量净额	6,043,201.03	25,660,465.34	-76.45%

#### 现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期增幅 224.86%，主要原因本期销售商品、提供劳务收到的现金比上年增幅 160.94%，经营活动现金流入比经营活动现金流出大，上期经营活动现金流入比经营活动现金流出小。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增幅 98.58%，主要原因减少固定资产投资。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减幅 76.45%，主要原因是本年归还借款。

## 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

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
产业政策变化风险	<p>公司产品主要用于铁路运输行业，铁路运输业作为国家基础产业，由政府进行统一规划。如果未来国家相关产业政策发生调整，减少产业投资，可能影响市场需求，导致公司下游客户对公司产品需求发生重大变化，对公司的经营业绩造成不利影响。</p> <p>针对此风险，公司密切关注国家宏观产业政策，了解铁路行业投资需求，跟踪市场经济发展形势，同时拓宽市场领域，分散风险。</p>

<p>税收优惠政策变化风险</p>	<p>公司高新技术企业证书于 2021 年通过复审，有效期为三年，公司按照 15% 的所得税优惠税率缴纳企业所得税。如果未来国家有关高新技术企业的相关税收优惠政策发生调整，或公司未来不再符合高新技术企业的认定条件，导致丧失高新技术企业资格，公司都将可能承担所得税税率提高的风险。</p> <p>公司重视技术研发及产品创新，不断增加研发投入，积极维持高新技术企业认定工作。</p>
<p>公司治理风险</p>	<p>股份公司设立后，公司逐步建立健全了法人治理结构和相应的内部控制制度。但由于股份公司设立时间距今较短，各项内部控制制度的执行需要经过一个完整经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。随着公司的发展，经营规模的扩大，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要或内部控制制度未落实而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>公司管理层将认真学习《公司法》、《公司章程》及公司其他规章制度，提高公司治理意识，严格执行公司各项规章制度。</p>
<p>宏观经济波动的风险</p>	<p>随着疫情席卷全球，部分国家和地区爆发战争，全球经济增速持续下滑，国际形势复杂严峻，宏观经济不确定性因素增多，国家铁路投资规模将有一定可能的波动，将直接影响试验设备的需求，影响铁路行业的发展状况。所以试验设备行业的发展状况直接受制于经济的发展状况。另外，物价高、人力成本居高不下，对行业的盈利能力也造成了较大压力和风险。</p> <p>应对措施：公司将强化风电、地铁等领域的优势，积极开拓新市场和新行业，同时公司也将进一步加强成本控制，提高盈利能力，以降低宏观经济波动造成的影响。</p>
<p>客户依赖风险</p>	<p>公司主要客户来源于中国中车集团有限公司控制的企业，2023 年来源于中国中车集团有限公司相关企业的收入占公司营业收入的比重分别为 87.93%。报告期内来源于中国中车集团有限公司的收入占公司营业收入的绝对比重较高，公司存在对中国中车集团有限公司及中车永济电机有限公司重大依赖的风险。</p> <p>应对措施：因公司主营业务为铁路专用设备及器材、配件制造，目前国内铁路机车主要由中国中车集团有限公司生产制造，因此公司存在营业收入大部分来源于中国中车集团有限公司为行业内不可避免的情况。后续，公司将通过加强自身研发、配套生产的技术实力，强化自身对于客户的不可替代性，同时继续开拓矿山铁路、风力发电设备相关市场，降低对中国中车集团有限公司的依赖。此外，公司也计划将地铁、轻轨等其他轨道交通相关设备市场作为公司业绩的补充。</p>
<p>票据结算风险</p>	<p>报告期期末，公司应收票据商业承兑汇票余额为 4,220,769.67 元，存在票据结算金额较大的情况。期末应付票据银行承兑汇票 2,000,816.00 元。公司收到的票据主要为银行承兑汇票和中国中车集团“云信”平台内的商业承兑汇票，信用度较</p>

	<p>高，但如果票据到期支付人无法支付，会对公司经营产生风险。</p> <p>应对措施：公司已建立《财务管理制度》《资金管理制度》对公司资金、票据的管理进行规范，只收取银行承兑汇票和信用度高的商业承兑汇票，以确保票据到期能得到支付。</p>
应收账款无法收回的风险	<p>2023 年末公司应收账款为 48,688,055.10 元，公司应收账款期末余额仍然较大。报告期内公司执行较为严格的信用政策，主要应收账款均系信誉较高的长期客户款项，款项回收较有保障，但若客户经营发生异常状况，公司可能面临应收账款无法收回的风险，对公司造成坏账损失进而影响公司的正常经营。</p> <p>应对措施：公司继续加强对客户应收账款的管理，及时跟踪到期款项，加强对客户信用情况的动态评估，根据评估情况及时调整对客户的授信。</p>
公司扩建厂房尚未取得规划和施工许可的风险	<p>2020 年初，公司对原有车间进行改扩建，2020 年 1 月 21 日，“公司电器装配车间扩建项目”取得了永济市发展和改革局核发的《山西省企业投资项目备案证》（项目代码：2020-140881-37-03-000792），扩建面积 1,130 平方米。由于公司开始扩建时，所在土地为租赁土地，土地和住建部门未能给予公司办理规划和施工许可手续。如果公司未来不能完成上述许可补办手续，存在不能办理产权证或被认定为违建从而被拆除的风险。</p> <p>应对措施：公司全体股东出具承诺：如公司因电器装配车间扩建项目未办理前置许可手续即开工建设而被主管部门处罚或被强制拆除而使公司遭受的任何损失，均由全体股东按照持股比例进行承担。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(三)
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.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 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

##### (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
其他（董监高、核心技术人才）	2021年5月20日	-	挂牌	其他承诺（竞业禁止）	承诺在公司任职期间不存在违反竞业禁止的法律规定或与原单位约定的情形，不存在有关竞业禁止事项的纠纷或	正在履行中

					潜在纠纷，不存在与原任职单位知识产权、商业秘密方面的侵权纠纷或潜在纠纷。	
其他（控股股东、实际控制人、董监高）	2021年5月20日	-	挂牌	其他承诺（避免同业竞争、关联交易的承诺、资金占用的承诺、诚信状况的承诺）	1、控股股东、实际控制人、董监高签署了避免同业竞争、关联交易、资金占用、诚信状况的承诺书。	正在履行中
其他（全体股东）	2021年5月20日	-	挂牌	其他承诺（扩建厂房的承诺）	1、承诺如公司因电器装配车间扩建项目未办理前置许可手续即开工建设而被主管部门处罚或被强制拆除而使公司遭受的任何损失，均由全体股东按照持股比例进行承担。2、承诺所持股份公司股份不存在信托、委托持股或者类似安排，不存在质押、冻结或设定其他第三者权益等情形或权属纠纷。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年5月20日	-	挂牌	其他承诺（社保及公积金缴纳）	如果本公司因为员工缴纳的各项社会保险及住房公积金不符合规定而承担任何滞纳金、罚款或者损失，本人承担相关连带责任，为本公司补缴各项社会保险及住	正在履行中

					房公积金，承担任何滞纳金、罚款等一切可能给公司造成的损失。	
--	--	--	--	--	-------------------------------	--

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

报告期内，上述人员均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

**(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
应收账款	应收账款	质押	19,661,541.01	17.67%	公司通过应收账款保理向中车商业保理有限公司融资26,000,000.00元
货币资金	货币资金	质押	2,000,816.00	1.80%	公司以2,000,816.00元银行定期存单为质押签发银行承兑汇票2,000,816.00元，期限为6个月。
总计	-	-	21,662,357.01	19.47%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

资产权利受限对公司经营无影响。

## 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	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	5,100,000	100%	0	5,100,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	1,806,114	35.42%	0	1,806,114	35.42%
	董事、监事、高管	1,861,755	36.51%	0	1,861,755	36.51%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		5,100,000	-	0	5,100,000	-
普通股股东人数						15

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	张毅峰	1,806,114	0	1,806,114	35.41%	1,806,114	0	0	0
2	曹龙海	651,321	0	651,321	12.77%	651,321	0	0	0
3	杜亚都	488,274	0	488,274	9.57%	488,274	0	0	0
4	张英杰	394,434	0	394,434	7.73%	394,434	0	0	0
5	卫小恒	306,000	0	306,000	6.00%	306,000	0	0	0
6	冯建岭	259,794	0	259,794	5.09%	259,794	0	0	0
7	王怀江	236,640	0	236,640	4.64%	236,640	0	0	0
8	孙兴浩	197,217	0	197,217	3.87%	197,217	0	0	0
9	张晓红	196,860	0	196,860	3.86%	196,860	0	0	0
10	李钢建	182,223	0	182,223	3.57%	182,223	0	0	0
合计		4,718,877	0	4,718,877	92.51%	4,718,877	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：  
股东之间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

控股股东、实际控制人为张毅峰先生。

张毅峰，男，出生于 1968 年 1 月 5 日，国籍中国，无境外居留权，大专学历。1985 年 12 月至 1989 年 8 月，在永济电机厂模具分厂任钳工；1989 年 9 月至 1992 年 7 月，在铁道部工业职工大学学习；1992 年 8 月至 2004 年 10 月，在永济电机厂模具分厂任厂长；2004 年 10 月至 2015 年 8 月，在中车永济电机公司任规划发展部部长；2015 年 8 月至 2020 年 10 月，在有限公司任总经理；2020 年 10 月至 2021 年 1 月，在有限公司任董事长兼总经理；2021 年 1 月至今，在股份公司任董事长兼总经理。

本报告期内控股股东、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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张毅峰	董事长、总经理	男	1968年1月	2023年12月16日	2026年12月15日	1,806,114	0	1,806,114	35.41%
曹龙海	董事	男	1964年3月	2023年12月16日	2026年12月15日	651,321	0	651,321	12.77%
张英杰	董事	男	1960年6月	2023年12月16日	2026年12月15日	394,434	0	394,434	7.73%
冯建岭	董事	男	1968年9月	2023年12月16日	2026年12月15日	259,794	0	259,794	5.09%
赵鑫尧	监事	男	1987年4月	2023年12月16日	2026年12月15日	51,000	0	51,000	1%
赵鑫尧	监事会主席	男	1987年4月	2023年12月16日	2026年12月15日	51,000	0	51,000	1%
崔江伟	职工代表监事	男	1985年2月	2023年12月16日	2026年12月15日	0	0	0	0%
张晓红	财务总监	女	1971年11月	2023年12月16日	2026年12月15日	196,860	0	196,860	3.86%
张晓红	董事	女	1971年11月	2023年12月16日	2026年12月15日	196,860	0	196,860	3.86%
李钢建	董事会秘书	男	1972年1月	2023年12月16日	2026年12月15日	182,223	0	182,223	3.57%
牛建虎	监事	男	1970年7月	2023年12月16日	2026年12月15日	126,123	0	126,123	2.47%

				日					
--	--	--	--	---	--	--	--	--	--

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

普通股前十名股东间相互关系说明：股东之间无关联关系。

**(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	3	0	0	3
生产人员	31	0	2	29
销售人员	3	0	0	3
技术人员	13	1	0	14
财务人员	3	0	0	3
行政人员	2	0	0	2
<b>员工总计</b>	<b>55</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>54</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	15	15
专科	12	13
专科以下	28	26
<b>员工总计</b>	<b>55</b>	<b>54</b>

**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**

- 1、人员变动 公司截止 2023 年 12 月 31 日有职工 54 人，较期初无较大的变化，总体人员变动较为稳定。
- 2、员工培训 公司重视员工的培训和发展，每年度制定了培训计划，全面加强培训工作，不断提升员工的素质和能力，为公司战略目标实现提供坚实基础和强有力的保障。公司职称体系主要联系政府工信局进行申报评定。在管理层，更多的以事育人，通过日常问责和追责制度的实施，提高公司中层干部及骨干在日常管理中的执行力。

3、离退休职工 截至报告期末，没有需公司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
张英杰	无变动	董事	394,434	0	394,434
赵鑫尧	无变动	监事、监事会主席	51,000	0	51,000

### 核心员工的变动情况

核心员工无变动。

## 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

股份公司设立之后，公司按照《公司法》、《证券法》和《业务规则》等法律、行政法规、部门规章的要求，建立了规范的公司治理结构，形成了科学有效的职责分工和制衡机制，并在《章程》中规定了纠纷解决机制，另制定了《投资者关系管理制度》，保障股东的合法权益。公司依法建立健全了股东大会、董事会、监事会、董事会秘书制度，制定了规范的股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则、总经理工作细则、董事会秘书工作制度，对三会的职权、议事规则、召开程序、提案、表决程序等都作了相关规定。公司建立了与生产经营及规模相适应的组织机构，比较科学地划分了每个部门的责任权限。公司还制订了《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《防范控股股东及关联方占用资金管理制度》等规章制度，涵盖了投资者关系管理、财务管理、风险控制等内部控制管理，形成了规范的管理体系。

公司整体改制为股份有限公司后，治理机制较为健全完善，形成了较完整、严密的公司治理体系。公司能遵循公司治理机制的基本原则，根据自身的实际情况，有效运行。

股份公司设立时间较短，虽然建立了完善的公司治理制度，但在实际运作中仍需要管理层不断深化公司治理理念，加深相关知识的学习，提高规范运作的意识，以保证公司治理机制的有效运行。

公司修订了《公司章程》，建立了《年度报告重大差错责任追究制度》。

公司董事会认为，公司结合自身的经营特点和风险因素，已建立较为完善的法人治理结构和健全的内部控制制度，相应公司制度能保证股东尤其是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，符合国家有关法律、行政法规和部门规章的要求。

## (二) 监事会对监督事项的意见

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

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

截至 2023 年 12 月 31 日，公司能够严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具体情况如下：

1、资产分开 公司具备与业务体系相配套的资产。具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所，同时具有与经营销售有关的品牌、商标、专利和资质。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的企业占用而损害公司利益的情形。

2、人员分开 公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员在公司专职工作并领取薪金。公司建立了独立完整的劳动、人事管理制度，严格遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，与员工均签订了劳动合同，根据劳动保护和社会保障相关的法律法规，为员工办理了基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险，并按期缴纳了上述社会保险。

3、财务分开 公司设立了独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的会计核算体系，并制订了完善的财务会计制度和财务管理制度，符合《会计法》、《企业会计准则》等有关会计法规的规定。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。内部控制完整、有效，不存在控股股东、实际控制人占用公司资产或资金的情形。

4、机构分开 公司机构设置完整，按照建立规范法人治理结构的要求，设立了股东大会、董事会和监事会。根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。拥有独立的生产经营和办公场所，不存在混合经营、合署办公的情形，自设立以来未发生股东干预公司生产经营活动的现象。

5、业务分开 公司的主要业务是电机试验系统、交流器试验系统和各类电机电器产品的研发、生产、销售和服务。所属行业属于国家重点支持的高新技术领域。公司具有完备的业务流程，能独立对外从事采购、开发、销售业务并签署相关协议，拥有独立的业务部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系 报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系 报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系 报告期内，公司紧密围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控

制体系。

本年度内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。报告期内，公司在会计核算、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷

#### 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)001633 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 27 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李小青 4 年	唐艳玲 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	12 万元			

## 审计报告

中审亚太审字(2024)001633 号

永济电机天作电气股份有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了永济电机天作电气股份有限公司（以下简称“天作电气”）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，公允反映了天作电气 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，我们独立于天作电气，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

天作电气管理层对其他信息负责。其他信息包括天作电气 2023 年年度报告，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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估天作电气的持续经营能力，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天作电气、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天作电气的财务报告过程。

### 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，就可能导致对天作电气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天作电气不能持续经营。

（五）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。

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。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

(盖章)

中国·北京

中国注册会计师：李小青

(签名并盖章)

中国注册会计师：唐艳玲

(签名并盖章)

二〇二四年三月二十七日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	28,708,354.55	18,151,275.36
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			165.98
衍生金融资产			
应收票据	5.3	6,020,769.67	
应收账款	5.4	48,688,055.10	88,651,106.65
应收款项融资	5.5	8,955,630.52	10,359,440.74
预付款项	5.6	2,083,712.42	5,122,824.39
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.7	27,625.49	534,700.00
其中：应收利息			
应收股利			—
买入返售金融资产			
存货	5.8	7,186,084.75	12,840,808.11
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.9	55,715.33	
<b>流动资产合计</b>		<b>101,725,947.83</b>	<b>135,660,321.23</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.10	8,731,365.92	11,356,110.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	5.11	736,472.96	752,142.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.12	95,202.88	204,990.81
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		9,563,041.76	12,313,243.70
<b>资产总计</b>		111,288,989.59	147,973,564.93
<b>流动负债：</b>			
短期借款	5.13	35,406,871.91	32,153,479.60
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	5.14	2,000,816.00	11,093,189.92
应付账款	5.15	8,373,016.09	26,237,376.27
预收款项			
合同负债	5.16	89,457.52	1,776,849.56
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	71,762.60	1,597,298.82
应交税费	5.18	1,222,887.37	6,439,069.52
其他应付款	5.19	488,827.66	940,660.94
其中：应付利息			
应付股利		437,898.69	437,898.69
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			
其他流动负债	5.20	811,629.48	5,230,990.44
<b>流动负债合计</b>		48,465,268.63	85,468,915.07
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	5.21	1,000,000.00	5,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	5.12		24.90
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,000,000.00	5,500,024.90
<b>负债合计</b>		49,465,268.63	90,968,939.97
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	5.22	5,100,000.00	5,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.23	39,849,967.56	39,849,967.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.24	1,738,375.34	1,256,465.74
一般风险准备			
未分配利润	5.25	15,135,378.06	10,798,191.66
归属于母公司所有者权益（或股东权益） 合计		61,823,720.96	57,004,624.96
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		61,823,720.96	57,004,624.96
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		111,288,989.59	147,973,564.93

法定代表人：张毅峰

主管会计工作负责人：张毅峰

会计机构负责人：张晓红

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		82,404,478.64	70,039,076.50
其中：营业收入	5.26	82,404,478.64	70,039,076.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		78,366,384.35	61,230,596.43
其中：营业成本	5.26	68,271,443.79	51,849,910.78
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	5.27	214,764.16	437,174.09
销售费用	5.28	1,687,418.33	1,376,615.55
管理费用	5.29	2,445,144.91	3,595,324.74
研发费用	5.30	4,152,366.16	3,643,073.68
财务费用	5.31	1,595,247.00	328,497.59
其中：利息费用		1,315,150.13	389,824.34
利息收入		221,528.06	82,485.20
加：其他收益	5.32	250,000.00	652,383.00
投资收益（损失以“-”号填列）	5.33	166.75	58,943.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	5.34	-165.98	165.98
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.35	731,919.51	-870,704.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.36	-11,515.35	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,008,499.22	8,649,268.31
加：营业外收入	5.37	690,000.00	1,230,000.00
减：营业外支出	5.38	1,423.51	781.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,697,075.71	9,878,487.31
减：所得税费用	5.39	877,979.71	1,174,467.55
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,819,096.00	8,704,019.76
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）		4,819,096.00	8,704,019.76
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）		4,819,096.00	8,704,019.76
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		4,819,096.00	8,704,019.76
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		4,819,096.00	8,704,019.76
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.94	1.71
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.94	1.71

法定代表人：张毅峰

主管会计工作负责人：张毅峰

会计机构负责人：张晓红

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		79,364,558.50	30,228,479.42
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			387,416.29
收到其他与经营活动有关的现金	5.40	2,732,205.34	1,965,966.68
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>82,096,763.84</b>	<b>32,581,862.39</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		47,055,672.23	31,347,346.06
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			

拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,725,669.72	5,301,162.35
支付的各项税费		7,397,300.46	1,207,101.56
支付其他与经营活动有关的现金	5.40	7,189,236.10	5,331,321.69
<b>经营活动现金流出小计</b>		68,367,878.51	43,186,931.66
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		13,728,885.33	-10,605,069.27
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			—
收回投资收到的现金			9,150,000.00
取得投资收益收到的现金		166.75	58,943.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		10,166.75	9,208,943.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		132,800.00	8,716,879.65
投资支付的现金			9,150,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		132,800.00	17,866,879.65
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-122,633.25	-8,657,936.14
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		71,024,210.53	57,570,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		13,018,201.92	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		84,042,412.45	57,570,000.00
偿还债务支付的现金		72,198,458.99	20,070,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,387,509.36	736,876.41
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	4,413,243.07	11,102,658.25
<b>筹资活动现金流出小计</b>		77,999,211.42	31,909,534.66
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		6,043,201.03	25,660,465.34
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		19,649,453.11	6,397,459.93
加：期初现金及现金等价物余额		7,058,085.44	660,625.51
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		26,707,538.55	7,058,085.44

法定代表人：张毅峰

主管会计工作负责人：张毅峰

会计机构负责人：张晓红

(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	5,100,000.00				39,849,967.56				1,256,465.74		10,798,191.66		57,004,624.96
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,100,000.00				39,849,967.56				1,256,465.74		10,798,191.66		57,004,624.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									481,909.60		4,337,186.40		4,819,096.00
（一）综合收益总额											4,819,096.00		4,819,096.00
（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								481,909.60		-481,909.60			
1. 提取盈余公积								481,909.60		-481,909.60			
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	5,100,000.00				39,849,967.56				1,738,375.34		15,135,378.06	61,823,720.96

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	5,100,000.00				39,849,967.56				386,063.76		3,474,573.88		48,810,605.20
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	5,100,000.00				39,849,967.56				386,063.76		3,474,573.88		48,810,605.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									870,401.98		7,323,617.78		8,194,019.76
（一）综合收益总额									—		8,704,019.76		8,704,019.76
（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								870,401.98	-1,380,401.98			-510,000.00	
1. 提取盈余公积								870,401.98	-870,401.98				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-510,000.00		-510,000.00
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、本年年末余额	5,100,000.00				39,849,967.56				1,256,465.74		10,798,191.66		57,004,624.96
----------	--------------	--	--	--	---------------	--	--	--	--------------	--	---------------	--	---------------

法定代表人：张毅峰

主管会计工作负责人：张毅峰

会计机构负责人：张晓红

# 永济电机天作电气股份有限公司

## 2023 年财务报表附注

### 1、公司基本情况

#### 1.1 公司概况

永济电机天作电气股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2003 年 3 月 31 日经山西省永济市工商行政管理局批准设立，现位于山西省运城永济市中山西街 18 号。法定代表人：张毅峰。经营范围：一般项目：配电开关控制设备制造；配电开关控制设备研发；配电开关控制设备销售；试验机制造；试验机销售；电子元器件制造；电力电子元器件销售；电机制造；机械电气设备制造；机械电气设备销售；铁路机车车辆配件销售；电工仪器仪表销售；涂料销售(不含危险化学品)；充电桩销售；润滑油销售；电池销售；轨道交通工程机械及部件销售；高铁设备、配件销售；机械设备销售；先进电力电子装置销售；机械设备租赁；电气设备修理；普通机械设备安装服务；工业工程设计服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

公司主要经营活动：公司主要从事电机试验系统、交流器试验系统和各类电机电器产品的研发、生产、销售和服务。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 3 月 27 日决议批准报出。

#### 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司未设立子公司。

### 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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——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，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 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公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。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 2014 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

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占该科目余额 10%以上的应收款项
重要的应收款项坏账准备收回或转销	单项收回或转回金额 50 万元以上
重要的应收账款实际核销	单项核销金额 50 万元以上
重要的投资活动	单项投资金额 100 万元以上
重要的筹资活动	单项筹资金额 100 万元以上

### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲

减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### **3.6.2 非同一控制下企业合并**

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

## **3.7 合并财务报表的编制方法**

### **3.7.1 合并财务报表范围的确定原则**

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

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

### **3.7.2 合并财务报表编制的方法**

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

### **3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.22.3.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

### **3.9 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。

### **3.10 外币业务和外币报表折算**

#### **3.10.1 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### **3.10.2 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### **3.11 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。

#### **3.11.1 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。

##### **3.11.1.1 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。

### 3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

#### 3.11.1.2.1 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。

#### 3.11.1.2.2 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。

#### 3.11.1.3 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。

### 3.11.2 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 3.11 应收票据、3.12 应收账款、3.16 合同资产、3.21 长期应收款。

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 3.14 其他应收款、3.19 债权投资、3.20 其他债权投资、3.21 长期应收款。

本公司在前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。

### 3.11.2.1 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：

(1) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；

(2) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

(3) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

(4) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

(5) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

(6) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

(7) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

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评级的显著下降等。

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。

### 3.11.2.2 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。

### 3.11.3 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。

### 3.11.4 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。

### 3.11.5 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。

### 3.11.6 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。

### 3.12 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。

#### 3.12.1 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票据，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票据的预期信用损失。

如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据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票据，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	组合内容
组合 1-银行承兑汇票组合	银行承兑汇票
组合 2-中车永济电机有限公司等大型企业商业承兑汇票组合	中车永济电机有限公司等大型企业商业承兑汇票
组合 3-其他商业承兑汇票组合	其他商业承兑汇票

#### 3.12.2 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。

### 3.13 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。

### 3.13.1 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，则本公司对该金融资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。如果某单项应收款项的风险呈现出不一样的特征，如，信用风险较低或信用风险较高的，本公司将这些单项应收款项单独计量其预期信用损失准备。

组合名称	组合内容
组合 1-关联方组合	关联方应收款项
组合 2-账龄组合	以应收款项账龄为信用风险特征划分组合

#### (1) 关联方组合

本公司考虑了应收关联方款项的信用风险特征，公司评价该类款项具有较低的信用风险，确定的应收关联方款项在整个存续期内预期信用损失的金额一般为零。

#### (2) 账龄组合

本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础对应收账款预期信用损失进行估计，具体如下：

账龄	违约损失率 (%)
1 年以内	1
1 至 2 年	3
2 至 3 年	5
3 至 4 年	20
4 至 5 年	50
5 年以上	100

### 3.13.2 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。

### 3.14 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，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，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。

### 3.15 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。

### 3.15.1 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。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该金融资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。如果某单项应收款项的风险呈现出不一样的特征，如，信用风险较低或信用风险较高的，本公司将这些单项应收款项单独计量其预期信用损失准备。本公司一般将应收关联方、应收政府款项及其他单项信用风险特征明显的应收款项在单项资产的基础上单独确定预期信用损失。

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	组合内容
组合 1-员工备用金、保证金等组合	员工备用金及保证金等
组合 2-账龄组合	一般性往来款

#### (1) 员工备用金、保证金组合

公司评价员工备用金、保证金等款项具有较低的信用风险，预期信用损失的金额一般为零。

#### (2) 账龄组合

本公司考虑了相关款项的信用风险特征，以账龄组合为基础对一般往来款项预期信用损失进行估计，具体如下：

账龄	违约损失率 (%)
1 年以内	1
1 至 2 年	3
2 至 3 年	5
3 至 4 年	20
4 至 5 年	50
5 年以上	100

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。

### 3.15.2 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。

本公司在前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。

### **3.16 存货**

#### **3.16.1 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。存货主要包括原材料、低值易耗品、产成品、发出商品、在产品等。

#### **3.16.2 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。

#### **3.16.3 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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

#### **3.16.4 存货的盘存制度为永续盘存制，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。**

#### **3.16.5 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### **3.17 合同资产**

#### **3.17.1 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。

### 3.17.2 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	组合内容
组合 1-关联方组合	关联方合同资产
组合 2-账龄组合	以合同资产账龄为信用风险特征划分组合

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。

### 3.18 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。

### 3.19 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出

售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

### **3.20 债权投资**

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

#### **3.20.1 预期信用损失的确定方法**

本公司基于单项和组合评估债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项债权投资已经发生信用减值，则本公司对该债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的债权投资，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。

本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若

该债权投资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债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资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债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### **3.20.2 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债权投资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，该债权投资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债权投资的损失准备，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。

### **3.21 其他债权投资**

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

#### **3.21.1 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债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他债权投资已经发生信用减值，则本公司对该其他债权投资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债权投资，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。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他债权投资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债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他债权投资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债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### **3.21.2 预期信用损失的会计处理方法**

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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他债权投资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，该其他债权投资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债权投资的损失准备，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。

### **3.22 长期应收款**

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、

### **3.22.1 预期信用损失的确定方法**

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失，划分为组合的长期应收款。对应收租赁款，当公司选择全部按照简化方法计量损失准备时，以下是一份参考披露案例：本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，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；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期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长期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；若该长期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长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### **3.22.2 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。

## **3.23 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。

### **3.23.1 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。

### **3.23.2 投资成本的确定**

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

### **3.23.3 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。

#### 3.23.3.1 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。

#### 3.23.3.2 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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

#### 3.23.3.3 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，按本附注“3.6.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### **3.24 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的

土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

### 3.24.1 投资性房地产计量模式

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

### 3.24.2 折旧或摊销方法

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.29 长期资产减值”。

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

## 3.25 固定资产

### 3.25.1 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。

### 3.25.2 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：预计净残值是指假定固定资产预计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。

固定资产类别	折旧年限(年)	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑	20 年	5%	4.75%
机器设备	5-10 年	5%	19.00%-9.50%
运输设备	4 年	5%	23.75%
其他	3-5 年	5%	31.67%-19.00%

### 3.25.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.29 长期资产减值”。

### 3.25.4 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。

### **3.26 在建工程**

#### **3.26.1 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。

#### **3.26.2 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“3.29 长期资产减值”。

### **3.27 借款费用**

#### **3.27.1 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。

#### **3.27.2 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。

### **3.27.3 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。

### **3.27.4 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。

## **3.28 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。

## **3.29 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。

### **3.29.1 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，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。

项目	摊销年限(年)	年摊销率(%)	依据
土地使用权	50年	2.00	土地出让年限

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。

### 3.29.2 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。

### 3.29.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.29 长期资产减值”。

### 3.30 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、油气资产、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。

### **3.31 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。

### **3.32 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。

### **3.33 职工薪酬**

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

#### **3.33.1 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。

#### **3.33.2 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及设定受益计划。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。

#### **3.33.3 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。

#### **3.33.4 其他长期职工福利的会计处理方法**

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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### **3.34 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。

### **3.35 预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（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。

### **3.36 收入**

#### **3.36.1 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。

### **3.36.2 收入具体确认时点及计量方法**

一般产品需要安装调试的，产品安装调试完成，经客户验收确认后确认销售收入；不需安装的，将产品交与客户，客户已接受该产品时确认销售收入。

对于工期较长的大型设备，按照履约进度确认收入。公司一般按投入法确认履约进度。

### **3.37 政府补助**

政府补助是指本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，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处

理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与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时，存在相关递延收益余额的，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。

### **3.38 递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **3.38.1 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。

#### **3.38.2 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。

### **3.38.3 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。

### **3.38.4 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。

## **3.39 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。

### **3.39.1 本公司作为承租人**

本公司租赁资产的类别主要为机器设备。

#### **3.39.1.1 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。

#### **3.39.1.2 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“3.24 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。

### 3.39.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（自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。

## 3.39.2 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。

### 3.39.2.1 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。

### 3.39.2.2 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。

## 3.40 重要会计政策、会计估计的变更

### 3.40.1 会计政策变更

2022 年 11 月 30 日发布《关于印发《企业会计准则解释第 16 号》的通知》（财会〔2022〕31 号）。

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，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

### 3.40.2 会计估计变更

无会计估计的变更。

## 4、税项

### 4.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

税(费)种	具体税(费)率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。
教育费附加	实缴流转税税额的3%计缴。
地方教育附加	实缴流转税税额的2%计缴。

## 4.2 税收优惠及批文

公司于2021年12月7日经认定取得GR202114001021号高新技术企业证书，确认为高新技术企业。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八第二款“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。公司2021年至2023年享受高新技术企业所得税优惠政策。

## 5、财务报表主要项目注释

### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	88.71	109.94
银行存款	26,707,449.84	13,949,559.58
其他货币资金	2,000,816.00	4,201,605.84
合计	28,708,354.55	18,151,275.36
其中：存放在境外的款项总额		

注：2023年12月31日，本公司所有权受到限制的货币资金为人民币2,000,816.00元，系本公司以2,000,816.00元银行定期存单为质押签发银行承兑汇票2,000,816.00元，期限为6个月。

### 5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		165.98
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		165.98
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计		165.98

### 5.3 应收票据

#### 5.3.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,800,000.00	
商业承兑汇票	4,220,769.67	
小计	<b>6,020,769.67</b>	
减：坏账准备		
合计	<b>6,020,769.67</b>	

### 5.3.2 期末已背书或贴现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		800,000.00
商业承兑汇票		
合计		<b>800,000.00</b>

## 5.4 应收账款

### 5.4.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	42,592,902.17	69,747,246.04
1至2年	6,428,363.21	19,424,304.79
2至3年	295,928.00	552,190.00
3至4年	5,547.55	293,971.16
4至5年		
5年以上		
小计	<b>49,322,740.93</b>	<b>90,017,711.99</b>
减：坏账准备	634,685.83	1,366,605.34
合计	<b>48,688,055.10</b>	<b>88,651,106.65</b>

### 5.4.2 坏账计提

#### 5.4.2.1 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	49,322,740.93	100.00	634,685.83	1.29	48,688,055.10
其中：					
组合1—一般应收款项组合	49,322,740.93	100.00	634,685.83	1.29	48,688,055.10
合计	<b>49,322,740.93</b>	<b>100.00</b>	<b>634,685.83</b>	<b>1.29</b>	<b>48,688,055.10</b>

续

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					
按组合计提坏账准备	90,017,711.99	100.00	1,366,605.34	1.52	88,651,106.65
其中：					
组合 1—一般应收款项组合	90,017,711.99	100.00	1,366,605.34	1.52	88,651,106.65
<b>合计</b>	<b>90,017,711.99</b>	<b>100.00</b>	<b>1,366,605.34</b>	<b>1.52</b>	<b>88,651,106.65</b>

#### 5.4.2.2 按组合计提坏账准备：

##### 账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	42,592,902.17	425,929.02	1.00
1 至 2 年	6,428,363.21	192,850.90	3.00
2 至 3 年	295,928.00	14,796.40	5.00
3 至 4 年	5,547.55	1,109.51	20.00
<b>合计</b>	<b>49,322,740.93</b>	<b>634,685.83</b>	

#### 5.4.2.3 坏账准备的情况

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	其他变动	
账龄组合	1,366,605.34	-731,919.51				<b>634,685.83</b>
合计	<b>1,366,605.34</b>	<b>-731,919.51</b>				<b>634,685.83</b>

#### 5.4.3 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
中国中车集团有限公司	中车永济电机有限公司	28,981,335.94		28,981,335.94	58.76	389,813.07
	西安中车永电智慧驱动有限责任公司	7,208,615.79		7,208,615.79	14.62	72,086.16
	西安中车永电捷力风能有限公司	6,861,488.06		6,861,488.06	13.91	68,614.88
	西安中车永电电气有限公司	2,023,690.53		2,023,690.53	4.10	45,327.31
	中车大连电力牵引研发中心有限公司	737,687.55		737,687.55	1.50	15,419.31
	吉林中车永电捷力新能源有限公司	224,305.00		224,305.00	0.45	2,243.05
	永济中车电机电器修配有限责任公司	40,428.00		40,428.00	0.08	2,021.40
太原重工股份有限公司	1,590,706.56		1,590,706.56	3.23	15,907.07	
陕西翔宇机车装备有限公司	1,176,846.00		1,176,846.00	2.39	11,768.46	
西安宝光智能电气有限公司	117,600.00		117,600.00	0.24	3,528.00	

中国铁路上海局集团有限公司 徐州机务段	116,750.00		116,750.00	0.24	1,167.50
合计	49,079,453.43		49,079,453.43	99.52	627,896.21

## 5.5 应收款项融资

### 5.5.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	6,000,000.00	768,735.00
应收账款	2,955,630.52	9,590,705.74
减：应收款项融资减值准备		
合计	8,955,630.52	10,359,440.74

(1) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

应收款项融资因剩余期限较短，公允价值与账面价值相等。

(2) 本公司持有应收票据既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此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。

## 5.6 预付款项

### 5.6.1 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	1,961,430.42	94.13	4,434,849.61	86.57
1至2年	87,000.00	4.18	641,413.00	12.52
2至3年	0.00	0.00	44,701.78	0.87
3年以上	35,282.00	1.69	1,860.00	0.04
合计	2,083,712.42	100.00	5,122,824.39	100.00

### 5.6.2 本公司账龄超过1年且金额重要的预付款项：

单位名称	期末余额			未结算原因
	1年以内	1-2年	2-3年	
山西蒙恩工程项目管理有限公司		84,000.00		合同尚未完成
上海剑平动平衡机械制造有限公司			29,100.00	合同尚未完成
合计		84,000.00	29,100.00	

### 5.6.3 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
北京景福阳光新能源科技有限公司	506,100.00	24.29
西安利钧达实业有限公司	231,945.59	11.13
苏州天工力学测试技术有限公司	211,000.00	10.13
四川诚邦浩然测控技术有限公司	127,000.00	6.09

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
天津润凯达电子科技有限公司	115,208.81	5.53
合计	1,191,254.40	57.17

## 5.7 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	27,625.49	534,700.00
合计	27,625.49	534,700.00

### 5.7.1 其他应收款

#### 5.7.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	22,625.49	487,700.00
1至2年	0.00	1,000.00
2至3年	1,000.00	28,000.00
3至4年	0.00	18,000.00
4至5年	4,000.00	
5年以上		
小计	27,625.49	534,700.00
减：坏账准备		
合计	27,625.49	534,700.00

#### 5.7.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	27,625.49	58,700.00
保证金		476,000.00
合计	27,625.49	534,700.00

#### 5.7.1.3 本公司本期无实际核销的其他应收款情况

#### 5.7.1.4 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	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
张世轩	备用金	13,122.65	47.50
李钢建	备用金	5,000.00	18.10
李阳	备用金	4,000.00	14.48
田涛	备用金	2,352.84	8.52
冯建岭	备用金	1,550.00	5.61
合计	—	26,025.49	94.21

5.7.1.5 本公司本期无涉及政府补助的其他应收款。

5.7.1.6 本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.7.1.7 本公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 5.8 存货

### 5.8.1 存货分类

项目	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	1,428,222.97		1,428,222.97	6,544,871.53		6,544,871.53
库存商品	3,488,602.01		3,488,602.01	727,379.55		727,379.55
发出商品	37,060.10		37,060.10	96,846.05		96,846.05
生产成本	2,232,199.67		2,232,199.67	5,471,710.98		5,471,710.98
<b>合计</b>	<b>7,186,084.75</b>		<b>7,186,084.75</b>	<b>12,840,808.11</b>		<b>12,840,808.11</b>

## 5.9 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	55,715.33	
<b>合计</b>	<b>55,715.33</b>	

## 5.10 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,731,365.92	11,356,110.33
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>8,731,365.92</b>	<b>11,356,110.33</b>

### 5.10.1 固定资产

#### 5.10.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	3,966,818.12	10,962,524.56	1,082,168.00	227,915.32	16,239,426.00
2.本期增加金额			132,800.00		132,800.00
(1) 购置			132,800.00		132,800.00
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 自行建造增加					
3.本期减少金额		44,400.00	410,307.00		454,707.00
(1) 处置或报废		44,400.00	410,307.00		454,707.00
(2) 其他减少					
4.期末余额	3,966,818.12	10,918,124.56	804,661.00	227,915.32	15,917,519.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
二、累计折旧					
1.期初余额	960,443.94	2,814,483.63	922,531.34	185,856.76	4,883,315.67
2.本期增加金额	186,460.56	2,437,536.96	97,751.70	13,059.84	2,734,809.06
(1) 计提	186,460.56	2,437,536.96	97,751.70	13,059.84	2,734,809.06
(2) 其他					0.00
3.本期减少金额		42,180.00	389,791.65		431,971.65
(1) 处置或报废		42,180.00	389,791.65		431,971.65
(2) 其他减少					
4.期末余额	1,146,904.50	5,209,840.59	630,491.39	198,916.60	7,186,153.08
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	<b>2,819,913.62</b>	<b>5,708,283.97</b>	<b>174,169.61</b>	<b>28,998.72</b>	<b>8,731,365.92</b>
2.期初账面价值	<b>3,006,374.18</b>	<b>8,148,040.93</b>	<b>159,636.66</b>	<b>42,058.56</b>	<b>11,356,110.33</b>

#### 5.10.1.2 暂时闲置的固定资产情况

公司无闲置的固定资产

#### 5.10.1.3 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备	5,087,950.39

#### 5.10.1.4 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	2,604,615.11	简易和新建房屋未办理房产证

### 5.11 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、期初余额	783,481.76	783,481.76
2、本期增加金额		
(1) 购置		

项目	土地使用权	合计
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	783,481.76	783,481.76
二、累计摊销		
1、期初余额	31,339.20	31,339.20
2、本期增加金额	15,669.60	15,669.60
(1) 计提	15,669.60	15,669.60
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	47,008.80	47,008.80
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	736,472.96	736,472.96
2、期初账面价值	752,142.56	752,142.56

## 5.12 递延所得税资产/递延所得税负债

### 5.12.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	634,685.83	95,202.88	1,366,605.34	204,990.81
合计	634,685.83	95,202.88	1,366,605.34	204,990.81

### 5.12.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动			165.98	24.90
合计			165.98	24.90

## 5.13 短期借款

### 5.13.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	19,661,541.01	26,000,000.00
信用借款	15,664,210.53	6,000,000.00
应付利息	81,120.37	153,479.60
<b>合计</b>	<b>35,406,871.91</b>	<b>32,153,479.60</b>

### 5.13.2 短期借款明细

贷款单位	借款余额	借款日期	到期日期	利率	担保
中国工商银行股份有限公司永济支行	1,000,000.00	2023-8-28	2024-8-27	3.15%	信用借款
中国工商银行股份有限公司永济支行	1,000,000.00	2023-8-28	2024-8-27	3.15%	信用借款
中国工商银行股份有限公司永济支行	191,327.94	2023-9-11	2024-8-31	3.15%	信用借款
中国工商银行股份有限公司永济支行	703,100.00	2023-9-15	2024-8-31	3.15%	信用借款
中国工商银行股份有限公司永济支行	450,000.00	2023-9-21	2024-8-31	3.15%	信用借款
中国工商银行股份有限公司永济支行	400,000.00	2023-9-22	2024-8-31	3.15%	信用借款
中国工商银行股份有限公司永济支行	1,000,000.00	2023-9-22	2024-8-31	3.15%	信用借款
中国工商银行股份有限公司永济支行	300,000.00	2023-11-24	2024-8-31	3.15%	信用借款
中国工商银行股份有限公司永济支行	300,000.00	2023-11-27	2024-8-31	3.15%	信用借款
中国工商银行股份有限公司永济支行	68,680.00	2023-11-29	2024-8-31	3.15%	信用借款
中国工商银行股份有限公司永济支行	51,102.59	2023-11-30	2024-8-31	3.15%	信用借款
中国工商银行股份有限公司永济支行	200,000.00	2023-12-1	2024-8-31	3.15%	信用借款
中国银行股份有限公司永济电机支行	5,000,000.00	2023-12-15	2024-12-15	3.70%	信用借款
中国银行股份有限公司永济电机支行	5,000,000.00	2023-9-27	2024-9-27	3.80%	信用借款
中车商业保理有限公司	1,661,541.01	2023-4-14	2024-4-8	4.90%	质押借款
中车商业保理有限公司	9,000,000.00	2023-9-28	2024-9-22	4.05%	质押借款
中车商业保理有限公司	9,000,000.00	2023-10-26	2024-10-20	4.05%	质押借款
<b>合计</b>	<b>35,325,751.54</b>				

### 5.14 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	2,000,816.00	11,093,189.92
<b>合计</b>	<b>2,000,816.00</b>	<b>11,093,189.92</b>

## 5.15 应付账款

### 5.15.1 应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
货款	6,742,190.52	24,407,035.57
工程款	1,456,353.41	1,682,734.52
加工费	82,472.16	93,656.28
其他	92,000.00	53,949.90
合计	<b>8,373,016.09</b>	<b>26,237,376.27</b>

### 5.15.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

供应商名称	期末余额	未偿还或结转的原因
山东德科电气有限公司	1,202,939.35	未到结算期
西安西高成套电力设备有限公司	543,698.00	未到结算期
运城市富通机电有限公司	280,566.06	未到结算期
永济市捷安电器有限公司	236,192.38	未到结算期
上海森迪调压变压设备有限公司	127,650.00	未到结算期
陕西万发机电设备有限公司	60,000.00	未到结算期
合计	<b>2,451,045.79</b>	

### 5.15.3 期末余额前五名的应付账款情况

供应商名称	款项性质	期末余额	占应付账款期末余额的比例 (%)
山东德科电气有限公司	货款	1,202,939.35	14.37
永济电气建筑安装有限责任公司	工程款	842,347.52	10.06
山西汇测技术有限公司	货款	577,263.50	6.89
西安西高成套电力设备有限公司	货款	543,698.00	6.49
湖南卓越建设有限公司	工程款	473,618.89	5.66
合计		<b>3,639,867.26</b>	<b>43.47</b>

## 5.16 合同负债

### 5.16.1 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
货款	89,457.52	1,776,849.56
合计	<b>89,457.52</b>	<b>1,776,849.56</b>

### 5.16.2 期末合同负债明细情况

项目	款项性质	期末余额	占合同负债期末余额的比例 (%)
山西天地煤机装备有限公司	货款	50,609.73	56.57
沈阳圣瀚源电气自动化有限公司	货款	28,938.05	32.35
中国煤炭科工集团太原研究院有限公司	货款	9,821.24	10.98

项目	款项性质	期末余额	占合同负债期末余额的比例 (%)
河北华铁科技开发有限公司	货款	88.50	0.10
<b>合计</b>		<b>89,457.52</b>	<b>100.00</b>

## 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	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,494,437.39	4,636,191.07	6,058,865.86	71,762.60
二、离职后福利-设定提存计划	102,861.43	563,942.43	666,803.86	0.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>1,597,298.82</b>	<b>5,200,133.50</b>	<b>6,725,669.72</b>	<b>71,762.60</b>

### 5.17.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,476,624.85	3,915,909.98	5,329,209.79	63,325.04
二、职工福利费		218,147.40	218,147.40	0.00
三、社会保险费		213,233.20	213,233.20	0.00
其中：医疗保险费		188,055.77	188,055.77	0.00
工伤保险费		25,177.43	25,177.43	0.00
生育保险费				0.00
四、住房公积金		251,542.17	251,542.17	0.00
五、工会经费和职工教育经费	17,812.54	37,358.32	46,733.30	8,437.56
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>1,494,437.39</b>	<b>4,636,191.07</b>	<b>6,058,865.86</b>	<b>71,762.60</b>

### 5.17.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	102,861.43	448,270.35	551,131.78	0.00
2、失业保险费		17,802.19	17,802.19	0.00
3、企业年金缴费		97,869.89	97,869.89	0.00
<b>合计</b>	<b>102,861.43</b>	<b>563,942.43</b>	<b>666,803.86</b>	<b>0.00</b>

## 5.18 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		3,872,699.38
企业所得税	695,039.01	1,580,284.36

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税		266,260.61
代扣代缴个人所得税	527,848.36	529,639.01
教育费附加		114,111.69
地方教育费附加		76,074.47
<b>合计</b>	<b>1,222,887.37</b>	<b>6,439,069.52</b>

### 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	437,898.69	437,898.69
其他应付款	50,928.97	502,762.25
<b>合计</b>	<b>488,827.66</b>	<b>940,660.94</b>

#### 5.19.1 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	437,898.69	437,898.69
<b>合计</b>	<b>437,898.69</b>	<b>437,898.69</b>

##### 5.19.1.1 应付股利明细

单位名称	期末余额	期初余额
张英杰	33,865.93	33,865.93
杜亚都	41,919.90	41,919.90
张晓红	16,909.76	16,909.76
李钢建	15,638.73	15,638.73
王怀江	20,324.66	20,324.66
孙兴浩	16,932.98	16,932.98
冯建岭	22,301.91	22,301.91
曹龙海	55,924.30	55,924.30
牛建虎	10,835.50	10,835.50
卫小恒	26,273.93	26,273.93
赵鑫尧	4,378.99	4,378.99
窦肖华	4,378.99	4,378.99
王英	4,378.99	4,378.99
张毅峰	85,914.08	85,914.08
姚梦广	69,159.40	69,159.40
李晓芬	8,760.64	8,760.64
<b>合计</b>	<b>437,898.69</b>	<b>437,898.69</b>

#### 5.19.2 其他应付款

##### 5.19.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款		440,000.00
质保金	2,515.55	2,515.55
扣缴款	40,360.00	49,135.70
其他	8,053.42	11,111.00
<b>合计</b>	<b>50,928.97</b>	<b>502,762.25</b>

#### 5.19.2.2 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	4,786.42	453,015.32
1-2年	3627	
2-3年	0.00	3,999.00
3年以上	42,515.55	45,747.93
<b>合计</b>	<b>50,928.97</b>	<b>502,762.25</b>

#### 5.19.2.3 期末余额前五名的其他应付款情况

项目	款项性质	期末余额	占其他应付款期末余额的比例 (%)
卫牢娃	代扣款	40,000.00	78.54
党费	其他	7,662.00	15.04
李晋明	质保金	1,340.55	2.63
展学民	质保金	1,175.00	2.31
杜亚都	代扣款	360.00	0.71
<b>合计</b>		<b>50,537.55</b>	<b>99.23</b>

### 5.20 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款包含的增值税款	11,629.48	230,990.44
背书未终止确认的应收票据	800,000.00	5,000,000.00
<b>合计</b>	<b>811,629.48</b>	<b>5,230,990.44</b>

### 5.21 长期借款

#### 5.21.1 长期借款分类

项目	期末余额	年初余额
信用借款	1,000,000.00	3,700,000.00
抵押借款		1,800,000.00
<b>合计</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>5,500,000.00</b>

#### 5.21.2 长期借款明细

贷款单位	借款余额	借款期限	利率	担保
中国建设银行股份有限公司永济柳园支行	1,000,000.00	2023/11/16 至 2025/11/30	3.90%	实际控制人为共同借款人

贷款单位	借款余额	借款期限	利率	担保
合计	1,000,000.00			

## 5.22 股本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例(%)			投资金额	比例(%)
张毅峰	1,806,114.00	35.42			1,806,114.00	35.42
曹龙海	651,321.00	12.78			651,321.00	12.78
杜亚都	488,274.00	9.57			488,274.00	9.57
张英杰	394,434.00	7.73			394,434.00	7.73
卫小恒	306,000.00	6.00			306,000.00	6.00
冯建岭	259,794.00	5.09			259,794.00	5.09
王怀江	236,640.00	4.64			236,640.00	4.64
孙兴浩	197,217.00	3.87			197,217.00	3.87
张晓红	196,860.00	3.86			196,860.00	3.86
李钢建	182,223.00	3.57			182,223.00	3.57
牛建虎	126,123.00	2.47			126,123.00	2.47
李晓芬	102,000.00	2.00			102,000.00	2.00
王英	51,000.00	1.00			51,000.00	1.00
赵鑫尧	51,000.00	1.00			51,000.00	1.00
窦肖华	51,000.00	1.00			51,000.00	1.00
合计	5,100,000.00	100.00			5,100,000.00	100.00

## 5.23 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	39,849,967.56			39,849,967.56
其他资本公积				
合计	39,849,967.56			39,849,967.56

## 5.24 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	1,256,465.74	481,909.60		1,738,375.34
合计	1,256,465.74	481,909.60		1,738,375.34

## 5.25 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	10,798,191.66	3,474,573.88
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	10,798,191.66	3,474,573.88
加：本期归属于母公司股东的净利润	4,819,096.00	8,704,019.76
减：提取法定盈余公积	481,909.60	870,401.98

项目	本期	上期
提取任意盈余公积		
转做资本公积		
应付普通股股利		510,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	15,135,378.06	10,798,191.66

### 5.26 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	79,597,284.72	65,825,365.01	65,845,988.50	50,329,116.58
其他业务	2,807,193.92	2,446,078.78	4,193,088.00	1,520,794.20
合计	82,404,478.64	68,271,443.79	70,039,076.50	51,849,910.78

#### 5.26.1 主营业务按产品类别分项列示如下：

产品	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
电机部件	321,106.32	151,756.27	1,837,154.62	1,282,515.14
配件	10,219,558.55	8,277,209.39	8,027,994.23	6,878,577.17
电控系统	66,310,357.96	55,317,076.40	55,368,686.60	41,824,967.56
其他	2,746,261.89	2,079,322.95	612,153.05	343,056.71
合计	79,597,284.72	65,825,365.01	65,845,988.50	50,329,116.58

#### 5.26.2 主营业务按收入确认时间分类列示如下：

产品	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
时点法	79,597,284.72	65,825,365.01	65,845,988.50	50,329,116.58
时段法				
合计	79,597,284.72	65,825,365.01	65,845,988.50	50,329,116.58

#### 5.26.3 公司前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	是否关联方	本期发生额	占营业收入比例 (%)
1	西安中车永电智慧驱动有限责任公司	否	42,748,042.80	51.88
	中车永济电机有限公司	否	21,224,718.13	25.76
	西安中车永电捷力风能有限公司	否	7,123,184.28	8.64
	西安中车永电电气有限公司	否	680,681.60	0.83
	中车大连电力牵引研发中心有限公司	否	480,283.19	0.58
	吉林中车永电捷力新能源有限公司	否	198,500.00	0.24
2	中铁检验认证中心有限公司	否	4,226,548.67	5.13
3	陕西翔宇机车装备有限公司	否	2,111,504.43	2.56
4	太原重工股份有限公司	否	2,023,502.71	2.45

5	中国铁路上海局集团有限公司徐州机务段	否	502,654.86	0.61
合计			<b>81,319,620.67</b>	<b>98.68</b>

### 5.27 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	83,987.96	228,522.25
教育费附加	35,994.84	97,938.10
地方教育费附加	23,996.56	65,292.08
房产税	12,504.52	12,504.52
车船使用税	2,036.80	2,036.80
印花税	48,125.96	22,762.82
土地使用税	8,117.52	8,117.52
合计	<b>214,764.16</b>	<b>437,174.09</b>

### 5.28 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	501,093.83	475,333.83
差旅费	557,293.17	233,302.43
售后服务费	129,626.56	46,632.79
业务招待费	223,624.77	130,316.50
职工薪酬	275,780.00	491,030.00
合计	<b>1,687,418.33</b>	<b>1,376,615.55</b>

### 5.29 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,710,871.29	2,013,375.81
办公费	71,921.35	119,112.99
差旅费	21,171.97	5,588.34
修理费	23,077.31	13,839.30
业务招待费	96,575.48	89,241.00
折旧费	110,811.54	116,432.64
中介机构费用	393,231.37	1,222,065.06
无形资产摊销	15,669.60	15,669.60
其他	1,815.00	
合计	<b>2,445,144.91</b>	<b>3,595,324.74</b>

### 5.30 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	509,827.76	1,202,821.13
材料费	3,605,056.64	2,363,008.97
折旧费和摊销费	24,796.67	50,098.64

项目	本期发生额	上期发生额
会议费		5,426.42
差旅费	12,685.09	21,718.52
<b>合计</b>	<b>4,152,366.16</b>	<b>3,643,073.68</b>

### 5.31 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,315,150.13	380,356.01
减：利息收入	221,528.06	82,485.20
贴现利息	487,415.07	9,468.33
手续费支出及其他	14,209.86	21,158.45
<b>合计</b>	<b>1,595,247.00</b>	<b>328,497.59</b>

### 5.32 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	250,000.00	652,383.00
<b>合计</b>	<b>250,000.00</b>	<b>652,383.00</b>

#### 5.32.1 与日常活动相关的政府补助明细

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
永济市工业和科技局 2023 年研发项目补助资金	250,000.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>250,000.00</b>	<b>—</b>

### 5.33 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	166.75	58,943.51
<b>合计</b>	<b>166.75</b>	<b>58,943.51</b>

### 5.34 公允价值变动收益

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	-165.98	165.98
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
<b>合计</b>	<b>-165.98</b>	<b>165.98</b>

### 5.35 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、应收票据及应收账款坏账损失	731,919.51	-870,904.25
二、其他应收款坏账损失		200.00
<b>合计</b>	<b>731,919.51</b>	<b>-870,704.25</b>

### 5.36 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
一、非流动资产处置收益	-11,515.35	
合计	-11,515.35	

### 5.37 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动无关的政府补助	690,000.00	1,230,000.00
合计	690,000.00	1,230,000.00

#### 5.37.1 与日常活动无关的政府补助明细

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
山西省小企业发展促进局股改奖励资金	500,000.00	与收益相关
永济市工业信息化和科技局 2021 年度首季开门红奖励金	50,000.00	与收益相关
永济市工业信息化和科技局 2021 年高企认定奖励款	140,000.00	与收益相关
合计	690,000.00	—

### 5.38 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
公益性捐赠支出		781.00
报废固定资产损失	1,130.00	
税收滞纳金	293.51	
合计	1,423.51	781.00

### 5.39 所得税费用

#### 5.39.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	768,216.68	1,282,133.33
递延所得税费用	109,763.03	-107,665.78
合计	877,979.71	1,174,467.55

#### 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	5,697,075.71	9,878,487.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	854,561.36	1,481,773.10
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,418.35	-307,305.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		

项目	本期发生额	上期发生额
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	877,979.71	1,174,467.55

#### 5.40 现金流量表项目

##### 5.40.1 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
利息收入	221,528.06	82,485.20
政府补助	940,000.00	1,882,383.00
往来款	1,570,677.28	1,098.48
合计	2,732,205.34	1,965,966.68

##### 5.40.2 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
银行手续费	14,209.86	21,158.45
销售服务费	129,626.56	242,349.09
差旅费	591,150.23	266,035.71
办公费	573,015.18	594,446.82
材料费	3,605,056.64	2,363,008.97
业务招待费	320,200.25	219,557.50
修理费	23,077.31	13,839.30
中介机构费用	393,231.37	1,222,065.06
其他	2108.51	781.00
往来款	1,537,560.19	388,079.79
合计	7,189,236.10	5,331,321.69

##### 5.40.3 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	13,018,201.92	
其中：承兑汇票保证金和定期存单	13,018,201.92	

##### 5.40.4 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	4,413,243.07	11,102,658.25
其中：开立银行承兑汇票质押的定期存款	3,925,828.00	6,891,584.08
开立银行承兑汇票保证金		4,201,605.84
承兑汇票贴现利息	487,415.07	9,468.33

#### 5.41 现金流量表补充资料

##### 5.41.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	4,819,096.00	8,704,019.76
加：资产减值准备		
信用减值损失	-731,919.51	870,704.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,734,809.06	1,582,747.75
使用权资产折旧	0.00	
无形资产摊销	15,669.60	15,669.60
长期待摊费用摊销	1,130.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	11,515.35	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失	165.98	-165.98
财务费用	1,802,565.20	389,824.34
投资损失	-166.75	-58,943.51
递延所得税资产减少	109,787.93	-107,690.68
递延所得税负债增加	-24.90	24.90
存货的减少	5,654,723.36	-835,817.13
经营性应收项目的减少	39,568,482.76	-58,123,768.00
经营性应付项目的增加	-40,256,948.75	36,958,325.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,728,885.33	-10,605,069.27
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	26,707,538.55	7,058,085.44
减：现金的期初余额	7,058,085.44	660,625.51
加：现金等价物的期末余额	-	
减：现金等价物的期初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	19,649,453.11	6,397,459.93

#### 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	26,707,538.55	7,058,085.44
其中：库存现金	88.71	109.94
可随时用于支付的银行存款	26,707,449.84	7,057,975.50
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		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	26,707,538.55	7,058,085.44
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		

#### 5.42 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	2,000,816.00	公司以 2000816 元银行定期存单为质押签发银行承兑汇票 2000816 元，期限为 6 个月。
应收账款	19,661,541.01	公司通过应收账款保理向中车商业保理有限公司融资 19661541.01 元
合计	21,662,357.01	

### 6、关联方及关联交易

#### 6.1 本公司的实际控制人

本公司实际控制人是张毅峰。

#### 6.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
曹龙海	董事、持股 5%以上股东
张英杰	董事、持股 5%以上股东
冯建岭	董事、持股 5%以上股东
张晓红	董事、财务总监、持股 3.860%
李钢建	董事会秘书、持股 3.573%
赵鑫尧	监事会主席、持股 1.000%
崔江伟	职工代表监事
牛建虎	监事、持股 2.473%
杜亚都	持股 5%以上股东
卫小恒	持股 5%以上股东
张晓霞	董事长张毅峰的妹妹
孙英杰	董事长张毅峰的妹夫
张世轩	董事长张毅峰的儿子
冯苏串	董事张英杰的配偶
崔高社	监事崔江伟的父亲
永济市尧王洞天农业开发有限公司	董事长张毅峰的妹夫孙英杰持股 100%，任执行董事、法定代表人
永济融川机电设备有限公司	董事长张毅峰的妹妹张晓霞持股 80.00%，任执行董事、法定代表人，妹夫孙英杰持股 20%
永济市隆瑞达运输有限责任公司	卫小恒持股 99.67%，任执行董事、法定代表人
永济市城西街道太宁村第二股份经济合作社	监事崔江伟的父亲崔高社任负责人

#### 6.3 关联方交易情况

### 6.3.1 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

关联方	关联交易类型	关联交易内容	定价政策	本期金额	上期金额
永济市尧王洞天农业开发有限公司	接受服务	餐饮服务	参考市场价格	10,000.00	10,446.00
<b>合计</b>				<b>10,000.00</b>	<b>10,446.00</b>

### 6.3.2 关联交易内容的说明

本公司与关联方交易定价政策、条款和条件等参照无关联第三方的定价政策、条款和条件之后协商确定。

### 6.3.3 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	说明
张世轩	440,000.00		440,000.00		临时无息借款
<b>合计</b>	<b>440,000.00</b>		<b>440,000.00</b>		

### 6.3.4 关联方应收应付款项余额

项目	关联方	期末余额	期初余额	款项性质
其他应收款	卫小恒	1,000.00	1,000.00	备用金
其他应收款	崔江伟		30,000.00	备用金
其他应收款	张世轩	13,122.65	700.00	备用金
其他应收款	李钢建	5,000.00		备用金
其他应收款	冯建岭	1,550.00		备用金
其他应付款	张世轩		440,000.00	借款
应付股利	曹龙海	55,924.30	55,924.30	应付股利
应付股利	卫小恒	26,273.93	26,273.93	应付股利
应付股利	冯建岭	22,301.91	22,301.91	应付股利
应付股利	张晓红	16,909.76	16,909.76	应付股利
应付股利	赵鑫尧	4,378.99	4,378.99	应付股利
应付股利	李钢建	15,638.73	15,638.73	应付股利
应付股利	张英杰	33,865.93	33,865.93	应付股利
应付股利	杜亚都	41,919.90	41,919.90	应付股利
应付股利	张毅峰	85,914.08	85,914.08	应付股利

### 6.3.5 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,526,826.23	1,915,547.42
<b>合计</b>	<b>1,526,826.23</b>	<b>1,915,547.42</b>

## 7、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

## 8、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 9、补充资料

### 9.1 非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	说明
非流动性资产处置损益	-12,645.35		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助，但与企业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	940,000.00	1,882,383.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
本集团取得子公司、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年初至合并日的当期净损益			
与本集团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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	0.77	59,109.49	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回			
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	-293.51	-781.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
<b>小计</b>	<b>927,061.91</b>	<b>1,940,711.49</b>	
减：所得税影响额	139,059.29	291,106.72	
少数股东权益影响额（税后）			
<b>合计</b>	<b>788,002.62</b>	<b>1,649,604.77</b>	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

## 9.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.11	0.94	0.94
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.78	0.79	0.79

永济电机天作电气股份有限公司

2024年3月27日

第 10 页至第 63 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：\_\_\_\_\_

签名：\_\_\_\_\_

签名：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

## 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

2022年11月30日发布《关于印发《企业会计准则解释第16号》的通知》(财会〔2022〕31号)。

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,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-12,645.35
计入当期损益的政府补助,但与企业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	940,000.00
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	0.77
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-293.51
<b>非经常性损益合计</b>	<b>927,061.91</b>
减:所得税影响数	139,059.29
少数股东权益影响额(税后)	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>788,002.62</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用