



隆基仪表

NEEQ: 873638

宁夏隆基宁光仪表股份有限公司

LONGI METER CO.,LTD.



年度报告

2023

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、公司负责人赵四海、主管会计工作负责人赵四海及会计机构负责人（会计主管人员）李春荣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、中审众环会计师事务所（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“九、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

无

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	21
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	25
第五节	行业信息	29
第六节	公司治理	29
第七节	财务会计报告	34
附件	会计信息调整及差异情况.....	150

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
	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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、隆基仪表、隆基宁光	指	宁夏隆基宁光仪表股份有限公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	宁夏隆基宁光仪表股份有限公司股东大会
董事会	指	宁夏隆基宁光仪表股份有限公司董事会
监事会	指	宁夏隆基宁光仪表股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司章程》	指	《宁夏隆基宁光仪表股份有限公司章程》
国家电网、国网	指	国家电网有限公司
南方电网、南网	指	中国南方电网有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宁夏隆基宁光仪表股份有限公司		
英文名称及缩写	LONGI METER CO., LTD.		
法定代表人	赵四海	成立时间	2006 年 3 月 13 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（赵四海），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-仪器仪表制造业（C40）-通用仪器仪表制造（C401）-供应用仪器仪表制造（C4016）		
主要产品与服务项目	从事智能计量仪表、信息采集终端的研发、生产与销售业务		
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	隆基仪表	证券代码	873638
挂牌时间	2021 年 12 月 6 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	107,189,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区太平桥大街 19 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	李春荣	联系地址	宁夏银川（国家级）经济技术开发区光明路 25 号
电话	0951-3969071	电子邮箱	Lgg@longimeter.com
传真	0951-3969080		
公司办公地址	宁夏银川（国家级）经济技术开发区光明路 25 号	邮政编码	750021
公司网址	www.nxlgg.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	91640000715051872M		
注册地址	宁夏回族自治区银川市西夏区（国家级）经济技术开发区光明路 25 号		
注册资本（元）	107,189,000	注册情况报告期内是否变更	是

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

公司主要从事能源计量、能源管理和清洁能源应用领域，产品包括智能电表、智能水表等，同时可提供集中器、采集器、负控终端设备、智慧能源管理系统、清洁能源供暖解决方案等系列产品。公司研发模式以自主研发为主,委托研发为辅。公司同时拥有“国家企业技术中心”和“国家地方联合工程实验室”两大创新平台，建设了CNAS认可实验室，组建了自治区级科技创新团队-智能仪表研发团队。先进的研发理念和团队的钻研意识，使得隆基宁光的新产品、新技术不断推陈出新，公司产品先后通过KEMA、DLMS、STS、G3-PLC、SABS、CNAS等国际、国内权威认证。公司以境内销售为主,并有部分海外销售，公司建立了基本覆盖全国范围的销售和技术服务体系。在境内市场,公司主要采用直接销售的模式,业务获取主要通过招投标方式,智能电表销售方面,公司主要参加国网、南网及其下属网省公司、地方电力公司等客户的招投标进行销售。境外市场，公司主要向非洲、中东等地区客户出口智能电表类、流量表产品,通过自主开发海外电力公司、海外电表生产加工企业等客户进行销售并开拓市场。公司主要依靠研发、生产和销售智能计量仪表、信息采集终端获取收入、利润和现金流。通过持续研发和技术创新丰富产品结构,促进产品不断升级,快速应对市场变化,满足下游客户需求,持续的研发及创新能力是公司稳定盈利的重要保证。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

报告期内，公司管理层坚持以客户需求为导向，全力推进和落实年度经营目标，经营质量保持较高水平，公司业绩情况持续向好。公司全年实现营业总收入 9.27 亿元，比上年同期增长 24.40%；营业利润 2.34 亿元，比上年同期增长 63.15%；净利润 2.05 亿元，比上年同期增长 60.16%，各项业绩指标都创造了历史最好水平。在业务拓展板块，公司紧紧围绕既定目标，持续改进国南网工作，严抓产品质量，关注客户需求，围绕电力公司寻找产品，提供方案。公司海外业务以主抓非洲市场，拓展亚洲市场为目标，紧跟市场变化，技术营销紧密配合，本报告期实现营收 1.48 亿元，比上年同期增长 82.80%，经营情况稳步提升。在开发新产品方面，公司配网产品、清洁能源板块业务初见起色，本期分别实现营收 3999 万元、1792 万元；在技术研发方面，公司继续保持高研发投入，全年新增发明专利 14 项,承担自治区重点研发计划重大项目 1 个、银川市科技支撑重大项目 2 个。报告期内，公司制造产线进一步优化，生产效率大幅提升，生产制造向绿色化、智能化发展，获评“国家级绿色工厂”。

（二） 行业情况

公司主要从事能源计量、能源管理和清洁能源应用领域，产品主要分为智慧电力-智能计量、智慧电力-智能配网、智慧水务三大模块。根据国家统计局发布的《国民经济行业分类》（GB/T 4754—2017），发行人所处行业为“仪器仪表制造业”之“供应用仪器仪表制造”业（行业代码：C4016）；根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），发行人所处行业为“仪器仪表制造业”（行业代码：C40）。

1、智慧电力行业

（1） 海外市场

根据国网能源研究院发布的《全球能源分析与展望 2021》，全球能源结构加速向清洁低碳迈进，可再生能源发电逐步成为主力电源。到 2025 年前，可再生能源发电装机占比超越 50%，到 2050 年超越 90%；可再生能源发电量占比到 2035 年前超越 50%，到 2060 年接近 90%。随着全球电力需求的持续增长，世界各国将进一步加大对电网基础设施的投资建设，而输电设备的市场需求也将稳步增长。疫情影响消除后，在用电需求持续，电网投资迟滞的背景下，电网投资规模恢复迅速。从整体用电量来看，欧洲和北美用电量 整体相对稳定，印度、东南亚、拉美等国家和地区的用电量整体呈现快速增长，结合用电量和电源侧装机规模，海外整体市场空间大幅高于国内。

公司海外市场主要以亚非拉美洲为深耕对象，相较于国内市场，亚非拉等地区的智能电表和用电信息采集起步较晚，其使用的用电信息采集系统并未真正实现智能用电，未来智能用电系统产品成长空间巨大。随着“一带一路”合作的深入，已参与多个沿线国家的智能电网建设，带动了国内智能电表和用电信息采集设备产品进入“一带一路”沿线国家，成为我国智能电表行业市场规模新的增长点。

（2） 国内市场

党的二十大要求深入推进能源革命，加快规划建设新型能源体系。新形势下，为实现电力安全可靠供应和清洁低碳转型，需要配电网进一步提质升级。一是推进中国式现代化要求配电网更加坚强可靠，必须持续加强配电网建设，提升抗灾防灾能力，不断增强供电的可靠性和充裕性，增进民生福祉。二是实现碳达峰碳中和目标要求配电网具备更强的承载力，必须适应大规模分布式新能源、电动汽车充电设施、新型储能、虚拟电厂等新主体、新业态接入需要，提升绿色电力消费比重。三是建设新型能源体系和新型电力系统要求配电网更加智慧灵活，在形态上需要从传统的“无源”单向辐射网络向“有源”双向交互系统转变，在功能上需要从单一供配电服务主体向源网荷储资源高效配置平台转变。

2024 年 3 月 1 日，国家发改委下发了《关于新形势下配电网高质量发展的指导意见》，《意见》紧扣新形势下电力保供和转型目标，坚持规划引领、强化全程管理、协同推进建设，将全面提升城乡配电

网供电保障能力和综合承载能力，加快推进配电网数字化转型，促进配电网高质量发展。

公司电能表研制历史历经国内计量仪表由机械式向“电子化、网络化、智能化”的发展进程，参与了各代产品的科技攻关和技术创新，在支撑泛在电力物联网感知层建设方面具有先发优势，在实现配电网数字转型及高质量发展中起到一定的作用。

2、智慧水务行业

随着我国智慧城市建设的推进，国内供水、排水现状以及水务管理中存在的问题(包括水务管理过程中控制漏损等问题)均为智慧水务营造了发展环境。当前，智慧水务还有很大的市场可开发，如积极探索如何实现与人工智能的结合，进一步实现人机交互的综合应用等。未来，国家政策将继续支持智慧水利系统的建设，刺激智慧水务行业竞争加剧。同时，伴随着 5G、物联网等技术的发展，智慧水务的系列产品将会持续探索如何实现与新兴技术的深度融合，智慧水务产品数字化和智能化程度也将进一步提升。

(三) 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
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	2017 年公司被认定为第四批自治区“专精特新”中小企业、自治区“专精特新”示范企业,并于 2019 年被认定为第二批自治区“专精特新”配套标杆企业；2022 年公司被认定为“高新技术企业”，有效期为 3 年（2022 年 10 月 12 日至 2025 年 10 月 11 日）；2022 年 7 月被认定为国家知识产权示范企业、自治区“专精特新”小巨人企业。

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	927,032,048.55	745,221,763.89	24.40%
毛利率%	40.57%	34.32%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	205,094,495.36	128,059,159.32	60.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性	186,399,869.04	113,968,383.20	63.55%

损益后的净利润			
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）	40.92%	29.6%	-
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）	37.19%	26.34%	-
基本每股收益	1.66	1.10	50.91%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,005,076,777.26	937,750,407.76	7.18%
负债总计	571,266,230.81	548,668,134.45	4.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	433,810,546.45	389,082,273.31	11.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.05	3.35	20.86%
资产负债率%（母公司）	55.99%	58.19%	-
资产负债率%（合并）	56.84%	58.51%	-
流动比率	1.66	1.66	-
利息保障倍数	-	-	-
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	181,955,107.66	231,599,353.73	-21.44%
应收账款周转率	4.65	4.04	-
存货周转率	3.41	3.75	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.18%	19.64%	-
营业收入增长率%	24.40%	48.02%	-
净利润增长率%	60.16%	75.14%	-

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	450,947,374.49	44.87%	401,218,370.09	42.79%	12.39%
应收票据	12,170,550.43	1.21%	44,417,683.22	4.74%	-72.60%
应收账款	194,815,369.26	19.38%	169,791,352.18	18.12%	14.74%
存货	163,239,441.22	16.24%	160,380,986.21	17.10%	1.78%
固定资产	78,829,113.63	7.84%	84,552,701.81	9.02%	-6.77%
无形资产	12,351,833.12	1.23%	13,204,026.29	1.41%	-6.45%
应收账款融资	4,564,182.12	0.45%	1,408,344.00	0.15%	224.08%
预付款项	10,106,954.82	1.01%	6,673,345.51	0.71%	51.45%
其他应收款	1,403,909.95	0.14%	1,130,281.03	0.12%	24.21%

合同资产	45,279,931.55	4.51%	35,159,119.47	3.75%	28.79%
其他流动资产	1,215,021.16	0.12%	738,625.26	0.08%	64.50%
长期应收款	351,411.41	0.03%	193,276.89	0.02%	81.82%
使用权资产	4,096,057.23	0.41%	4,733,878.33	0.51%	-13.47%
长期待摊费用	3,355,183.72	0.33%	4,090,914.47	0.44%	-17.98%
应付票据	199,158,824.30	19.82%	141,866,368.28	15.14%	40.38%
应付账款	161,443,451.92	16.06%	208,515,062.94	22.25%	-22.57%
合同负债	40,016,035.65	3.98%	27,057,818.47	2.89%	47.89%
应付职工薪酬	33,332,038.56	3.32%	30,884,866.73	3.30%	7.92%
应交税费	23,939,564.35	2.38%	22,892,631.04	2.44%	4.57%
其他应付款	58,052,140.78	5.78%	32,425,614.11	3.46%	79.03%
一年内到期的非流动负债	1,575,500.48	0.16%	1,758,063.72	0.19%	-10.38%
租赁负债	2,533,939.74	0.25%	3,191,432.63	0.34%	-20.60%
递延收益	36,557,294.90	3.64%	48,535,880.17	5.18%	-24.68%

项目重大变动原因：

1、	应收票据年末余额较年初减少 32,247,132.79 元，减幅 72.60%，主要系：1、背书支付供应商货款增加
2、	期初已背书未终止确认的商业承兑汇票本期终止确认。
2、	应收账款融资年末较年初增加 3,155,838.12 元，增幅 224.08%，主要系本期销售额增加，收到银承商承票据增加，所收票据后期主要用于背书支付货款，而非持有至到期收取现金流，因此由应收票据调至应收账款融资。
3、	预付账款年末余额较年初增加 3,433,609.31 元，增幅 51.45%，主要系本期生产订单增加，为保证生产材料供应，预付货款增加。
4、	其他流动资产年末较年初增加 476,395.90 元，增幅 64.50%，主要系期末增值税留抵税额增加。
5、	长期应收款年末较年初增加 158,134.52 元，增幅 81.82%，主要系本期房屋租赁保证金费用增加。
6、	合同负债年末较年初增加 12,958,217.18 元，增幅 47.89%，主要原因为当期销售合同增加，预收货款增加所致。
7、	其他应付款年末较年初增加 25,626,526.67 元，增幅 79.03%，主要为本期股权激励计划增加的限制性股票回购义务。

(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	927,032,048.55	-	745,221,763.89	-	24.40%
营业成本	550,909,117.16	59.43%	489,493,147.32	65.68%	12.55%
毛利率%	40.57%	-	34.32%	-	-
销售费用	58,025,845.36	6.26%	44,620,049.48	5.99%	30.04%

管理费用	49,163,725.73	5.30%	33,341,079.23	4.47%	47.46%
研发费用	59,814,182.17	6.45%	48,751,808.37	6.54%	22.69%
财务费用	-4,730,283.36	-0.51%	-2,379,516.38	-0.32%	-98.79%
信用减值损失	-7,722,743.65	-0.83%	940,085.84	0.13%	-921.49%
资产减值损失	-6,980,226.10	-0.75%	-16,043,121.07	-2.15%	56.49%
其他收益	40,785,415.50	4.40%	30,977,019.34	4.16%	31.66%
投资收益	1,660,398.03	0.18%	1,492,983.74	0.20%	11.21%
营业利润	233,552,988.18	25.19%	143,156,227.85	19.21%	63.15%
营业外收入	337,895.80	0.04%	830,245.65	0.11%	-59.30%
营业外支出	1,126,028.93	0.12%	1,763,678.28	0.24%	-36.15%

项目重大变动原因：

1、	管理费用本期增加 15,822,646.50 元，增幅 47.46%，主要原因为本期股份支付费用增加。
2、	销售费用本期增加 13,405,795.88 元，增幅 30.04%，主要原因为公司销售收入增加，职工薪酬、差旅费增加。
3、	财务费用减少 2,350,766.98 元，减幅 98.79%，主要原因为本期利息收入及汇兑收益增加。
4、	信用减值损失增加 8,662,829.49 元，增幅 921.49%，主要原因为本期应收账款余额增加，单项计提坏账准备金额增加。
5、	资产减值损失减少 9,062,894.97 元，减幅 56.49%，主要原因为上期生产设备更新换代，固定资产减值损失大，而本期没有。
6、	其他收益本期增加 9,808,396.16 元，增幅 31.66%，主要原因为本期销售收入增加，增值税退税款增加。
7、	营业利润本期增加 90,396,760.33 元，增幅 63.15%，主要为本期收入增加，毛利率增加，营业利润增加。

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	926,700,745.76	744,867,860.78	24.41%
其他业务收入	331,302.79	353,903.11	-6.38%
主营业务成本	550,628,225.84	489,212,256.00	12.55%
其他业务成本	280,891.32	280,891.32	0%

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
电表	813,652,759.67	464,573,808.48	42.90%	24.46%	10.13%	7.42%
水表	54,668,899.29	38,331,864.13	29.88%	-39.64%	-43.32%	4.55%

热量表	73,871.68	57,878.20	21.65%	74.67%	-67.26%	-17.75%
燃气表		148.35		-100%	-100%	-21.92%
配 电 开 关 设备	26,221,829.76	22,406,230.97	14.55%	100%	100%	14.55%
其他	14,162,182.09	11,168,567.24	21.14%	1773.14%	-100%	-83.02%
清洁能源	17,921,203.27	14,089,728.47	21.38%	100.00%	100%	21.38%
合计	926,700,745.76	550,628,225.84	40.57%	24.41%	12.55%	6.26%

按地区分类分析：

√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
国内	778,546,330.44	455,890,432.90	41.44%	17.28%	6.54%	5.90%
国外	148,154,415.32	94,737,792.94	36.05%	82.81%	54.55%	11.69%
合计	926,700,745.76	550,628,225.84	40.58%	24.41	12.55%	6.26%

收入构成变动的原因：

按产品分类收入构成变化：本期主要新增配电开关设备、清洁能源两部分，配电开关设备为公司下设子公司隆基电气主营业务，本报告期内该子公司已正常开展生产经营业务，并取得销售收入。清洁能源业务属于公司新进拓展业务，收入来源主要为生产销售空气源热泵。

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	国家电网及其下属子公司	575,508,708.27	62.08%	否
2	南方电网及其下属公司	78,443,321.67	8.46%	否
3	Powercom LTD	56,355,738.31	6.08%	否
4	Minergy technology limited	40,049,295.28	4.32%	否
5	Protoogy Global Services Limited	17,681,472.29	1.91%	否
合计		768,038,535.82	82.85%	-

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	宁波市惠力诚仪表有限公司	55,195,755.36	11.55%	否
2	深圳中电港技术股份有限公司	28,029,206.41	5.87%	否

3	北京智芯微电子科技有限公司	23,492,289.35	4.92%	否
4	青岛鼎信通讯科技有限公司	20,386,022.22	4.27%	否
5	深圳福健微电子科技有限公司	19,911,443.23	4.17%	否
合计		147,014,716.57	30.78%	-

(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	181,955,107.66	231,599,353.73	-21.44%
投资活动产生的现金流量净额	-21,224,090.04	-11,885,559.70	-78.57%
筹资活动产生的现金流量净额	-131,055,906.23	-130,269,922.81	-0.60%

现金流量分析：

本期投资活动产生的现金流量净额增幅为-78.57%，主要系本期购建生产设备等固定资产所支付的款项增加所致。

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
宁夏隆基电气有限公司	控股子公司	仪器仪表销售；物联网技术研发；物联网技术服务；物联网设备制造；物联网设备销售；工业互联网数据服务；信息系统运行维护服务等；	51,000,000	59,193,173.02	43,492,482.48	39,994,473.63	-3,347,759.22

宁夏隆基机器人有限公司	控股子公司	智能机器人的研发；人工智能硬件销售；智能机器人销售；服务消费机器人制造等；	10,000,000	276,451.79	548.15	11,726.67	548.15
-------------	-------	---------------------------------------	------------	------------	--------	-----------	--------

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☒适用 ☐不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
宁夏隆基机器人有限公司	自 设	有利于提升公司的持续发展能力和综合竞争优势，对公司未来业绩和收益具 有积极影响

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	59,814,182.17	48,751,808.37
研发支出占营业收入的比例%	6.45%	6.54%
研发支出中资本化的比例%	0.56%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	16	33
本科以下	74	107
研发人员合计	91	141
研发人员占员工总量的比例%	17.53%	24.70%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	121	104
公司拥有的发明专利数量	50	36

(四) 研发项目情况

序号	研发项目	主要研发内容	研发阶段	与行业技术水平比较
1	分布式光伏“四可”解决方案	研究低压分布式光伏运行监控体系，通过物联电表 4G 通信模块、光伏设备数据交互模组、光伏协议转换器、电能质量模组、光伏并网断路器等设备的研发，实现分布式光伏数据高频采集，光伏出力柔性控制。实现对分布式光	中期	物联表 4G 模块实现光伏设备数据高频采集，实时控制，该技术领先于同行。

		伏发电的可观、可测、可控、可调。		
2	非洲智能电能表项目	设计了满足塞内加尔国家标准的单相智能导轨表以及三相智能电能表，首次采用 HPLC 上下行通信方式，并且成功集成到电力局 AMI 系统中，实现了远程抄表和远程充值功能。用户也可通过下行 HPLC 通信实现本地 CIU 充值	后期	单相智能导轨表集成 LCD 液晶显示功能，可插拔模块，支持 2G/3G/4G,PLC,RF 多种上行通信方式，支持 BS 以及导轨式两种安装方式，目前行业内很少有厂家实现；非洲通信方式主要为 GPRS,窄带载波以及 G3PLC,我司成功实现了 HPLC 通信在非洲的大规模应用。
3	智能物联系列电能表的研发	智能物联系列电能表是智能电网末端的重要组成部分，充分考虑国际标准的先进思想，在满足基础的计量功能外，能够灵活接入各种智能设备，实现用电信息采集、状态感知、实时监测和协调控制，为能源互联网的建设与人民群众日益多样的需求提供服务。	后期	完全自主设计，已取得权威机构测试合格报告，并具备批量供货的能力。相较于传统电能表，智能物联电能表的创新设计具有明显的优势和差异。
4	APP 化的国网 I 型集中器的研发	研发一种全新架构的国网 I 型集中器，通过容器化部署，使其安装不同 APP 具有特定功能的产品，又兼具各种电能计量设备的数	中期	相较于本行业的上一代产品，具有明显的优势，架构统一，可扩展性强，可满足多样化的需求。

		据采集及远端控制功能，实现满足客户特定需求的个性化产品。		
5	物联网超声系列水表的研发	研究相关性的 ADC 技术在超声智能水表上的应用以及实践，实现宽量程高精度计量；研究多声道计量技术提高超声计量的稳定性；研究物联网低功耗通信技术、水表运行工况检测预警以及水表自诊断预警等技术。	中期	相关性 ADC 技术在超声计量上的应用提高了计量精度、量程比和运行稳定性，同时依托低功耗物联网技术，使物联网超声水表具有远程控制、自诊断预警、远程差分式升级等功能，提升产品性能。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
参见财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计 25、收入”和附注“六、财务报表项目注释 35、 营业收入和营业成本”披露。 隆基宁光公司 2023 年度确认营业收入的金额为 927, 032, 048. 55 元,主要来自于智能电表、流量表的销售。根据隆基宁光公司与其客户的销售合同约定,对不需要安装的内销产品,将产品交付给购货方并取得其签收单,已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入;不需要安装的外销产品,公司根据合同约定将产品报关、取得提单,产品销售收入金额已确定,已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。对于需要安装的产品,属于在某一时点履行履	1. 了解和评价管理层与销售和收款相关的内部控制的设计和运行有效性; 2. 检查主要的销售合同,了解主要合同条款或条件,评价收入确认方法是否适当; 3. 执行分析性复核程序,按年度、月份、产品类别及客户等不同口径,分析主要产品的售价、成本及毛利率变动; 4. 就报告期内记录的收入交易选取样本,对于内销收入,核对中标通知书、销售合同、发货单、出库单、验收单、签收单、发票及其他支持性文件;对外销收入,获取电子口岸报关信息与账面记录核对,检查销售合同、出库单、出口报关单、匹配运保费支

约义务，除了满足不需要安装产品的收入确认条件外，还要在产品安装完成并取得客户的验收合格证明后确认收入。由于营业收入是隆基宁光公司的关键业绩指标之一，可能存在隆基宁光公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将隆基宁光公司收入确认识别为关键审计事项。	付信息等支持性文件，对与收入确认有关的客户取得相关商品控制权时点进行了分析，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策； 5. 从本年客户中选取样本，对客户进行独立函证，包括交易金额以及往来余额； 6. 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、发货单、发票及其他支持性文件以进行截止性测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。 7. 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。
---	---

（二）应收账款坏账准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
参见财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计 11、金融资产减值”和附注“六、财务报表项目注释 3、应收账款”披露。 截止 2023 年 12 月 31 日，隆基宁光公司应收账款余额为 216,936,453.55 元，应收账款坏账准备为 22,121,084.29 元，应收账款净额为 194,815,369.26 元，占总资产的比重为 19.38%。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且在确定应收款项减值时涉及管理层的估计和判断，因此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。	1. 了解应收账款管理相关内部控制的设计，对其运行的有效性进行评估和测试； 2. 了解公司信用政策，结合行业特点，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征； 3. 获取管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，检查公司应收账款的账龄迁徙、客户信誉及历史坏账情况，评价应收账款预期信用损失率的合理性及应收账款坏账准备计提的充分性； 4. 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等； 5. 检查应收账款期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

七、 企业社会责任

√ 适用 □ 不适用

报告期内，公司严格遵守法律、行政法规，遵守社会道德、商业道德，诚实守信，主动承担起保护债权人、消费者利益等社会责任。同时，公司积极提供就业岗位,每年按比例提高职工薪酬待遇,按照国家规定为员工办理养老、医疗、失业、工伤、生育五项社会保险及住房公积金。

报告期内，公司积极参与社会公益活动，通过物资捐赠、特殊困难职工慰问、产业帮扶等多种形式，用心用情回馈社会，为区域发展提供助力。2023年3月22日，隆基宁光向吴忠市扁担沟镇渔光湖村捐款28万元，专项用于朝天椒项目种植，助力乡村振兴。2023年7月，公司两次援助家乡瓜农，累计解决近十万斤西瓜销售问题，为当地农户纾困解难。2023年9月，公司组织了无偿献血活动。

八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

九、 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
公司规模扩张的管理风险	随着市场的竞争日益激烈，公司通过改变产品结构，开拓新兴业务板块，扩大经营规模等方式来获取更大的市场份额和更高的利润。在此过程中，对市场开拓、生产经营、人员管理、技术开发、内部控制等方面提出了更高的要求，可能给公司带来一定的管理风险。为应对这些风险，公司从源头上建立完善的风险管理体系，适时更新组织架构，并通过数字化建设，加强内外部管理，逐步积累了丰富的管理经验，已形成科学、规范、高效运行的管理体系，降低管理风险。
行业政策风险	公司的业务集中于电力行业,主要客户为国家电网、南方电网及其下属网省公司，主要收入构成部分为公司智能配用电板块，公司智能配用电板块产品受国家电网投资政策影响较大，若电网公司招标缩减，可能会对公司业务产生不利影响。为应对此风险，公司近年来不断在推进新技术研发，增加产品竞争力，同时布局新兴业务板块，并已初见雏形，逐步降低此风险对公司的影响。
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

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

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	√是 □否	三. 二. 1
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三. 二. 4
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二. (二)
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	√是 □否	三. 二. 5
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	√是 □否	三. 二. 6
是否存在股份回购事项	√是 □否	三. 二. 7
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二. 8
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三. 二. 9
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	1, 322, 566	0. 3%
作为第三人	0	0%
合计	1, 322, 566	0%

3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

4、 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	-	107,141.15
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-

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：

本次发生关联交易按市场定价，价格公允，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性不会因关联交易受到不利影响。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
银川蓝网电子有限公司	否	7,135,925.26	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是

公司与关联企业银川蓝网电子有限公司于 2021 年、2022 年分别发生关联交易 3,334,686.28 元、3,801,238.98 元，由于公司监管疏忽，此两项关联交易未能及时履行相关审议程序，经公司自查改正，公司将于 2024 年第二届董事会第十四次会议补充确认该关联交易事项，公司与银川蓝网电子有限公司所发生交易按市场定价，价格公允，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性不会因关联交易受到不利影响。

公司 2023 年与关联企业银川蓝网电子有限公司发生关联交易 107,141.15 元，该项关联交易已经总经理会议审议通过。

5、经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-023	对外投资	宁夏隆基机器人有限公司	10,000,000	否	否
2023-024	委托理财	理财产品	160,000,000	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

上述投资基于公司的发展规划需要,对公司的日常经营无重大影响,不会对公司财务和经营成果产生不良影响,从长远发展来看,有利于提升公司的持续发展能力和综合竞争优势,对公司未来业绩和收益具有积极影响。

6、股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司对骨干员工及对公司业务有重要贡献的人员实施的股权激励,分别在 2019 年、2020 年、2021 年分三批进行,受激励对象一共 14 名(13 名自然人股东、1 名机构股东),合计 1273.9 万股。

本报告期内,公司为充分调动公司董事、高级管理人员的主观能动性和创造性,实施了 2023 年股权激励计划,本股权激励计划草案(修订稿)于公司 2023 年第三次临时股东大会审议通过。本计划向激励对象授予限制性股票 11,000,000 股,涉及的标的股票种类为公司普通股股票,占激励计划草案公告时公司股本总额的 9.47%。本次股权激励计划授予价格为 3.50 元/股,激励对象总人数为 6 人,不包括独立董事(公司未聘任独立董事)、监事。授予登记完成后,于 2023 年 7 月 31 日披露了《股权激励计划限制性股票授予结果公告》。

报告期内,股权激励计划计提股份支付 16,462,177.78 元,计入管理费用和资本公积。

7、股份回购情况

报告期内,公司实施了股份回购。

1、回购方案基本情况

公司于 2023 年 1 月 13 日召开第二届董事会第七次会议、于 2023 年 2 月 3 日召开 2023 年第一次临时股东大会,审议通过了《关于公司回购股份方案的议案》(以下简称“《回购方案》”)。本次回购目的为实施股权激励及减少注册资本,回购方式为要约方式回购。本次回购价格为 6 元/股,拟回购股份数量为不超过 30,000,000 股,占公司目前总股本的比例不高于 25.82%,拟回购资金总额不超过 180,000,000 元。本次股份回购期限自 2023 年 2 月 15 日起至 2023 年 3 月 16 日止,回购实施过程中不存在权益分派及股票方式变更涉及的调整事项。

2、回购方案实施结果

本次预受股份数量 20,000,000 股,已回购股份数量 20,000,000 股,占总股本比例 17.21%,占拟回购总数量比例 66.67%,回购资金总额 120,000,000 元,在回购期间,不涉及公司权益分派事项。本次回购实施结果与回购股份方案不存在差异。

3、回购股份后续安排

本次回购目的为实施股权激励及减少注册资本，回购股份数量为 20,000,000 股。该部分回购股份，公司将其中 11,000,000 股用于实施股权激励，剩余 9,000,000 用于减少注册资本，截至本报告期末，本次股份回购事项已全部实施完毕。

8、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	2021年7月1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	2021年7月1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	2021年7月1日	-	挂牌	关联交易承诺	规范性和减少关联交易	正在履行中
董监高	2021年7月1日	-	挂牌	关联交易承诺	规范性和减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年7月1日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
董监高	2021年7月1日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年7月1日	-	挂牌	关于缴纳社会保险和住房公积金的承诺	公司少缴、漏缴或未按规定缴纳五险一金时,代公司补缴或承担损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年8月18日	-	挂牌	关于外汇登记的承诺	未能办理境外投资外汇登记手续或补登记手续时,代公司承担外汇管理部门对公司的行政处罚和其他损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年9月18日	-	挂牌	关于承担土地房产相关事宜的承诺	承担公司因未取得房产证或租赁的房产属于违章建筑导致公司无法继续正常使用或行政罚款所致的损失	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

9、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
货币资金	货币资金	保证金	119,489,218.11	11.89%	保证金
土地使用权	无形资产	抵押	16,947,712.24	1.69%	用于银承授信抵押
房屋建筑物	固定资产	抵押	6,831,383.93	0.68%	用于银承授信抵押
总计	-	-	143,268,314.28	14.26%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

该三项权利受限制资产均为公司自有资产，用于保证金及授信抵押均因公司正常生产经营需要，不会对公司财务、经营管理产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	76,906,650	66.19%	-16,084,150.00	60,822,500	56.74%
	其中：控股股东、实际控制人	18,266,700	15.72%	-12,304,200.00	5,962,500	5.56%
	董事、监事、高管	3,147,500	2.71%	-765,000.00	2,382,500	2.22%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	39,282,350	33.81%	7,084,150.00	46,366,500	43.26%
	其中：控股股东、实际控制人	20,914,600	18%	1,972,900.00	22,887,500	21.35%
	董事、监事、高管	11,042,500	9.5%	5,765,000.00	16,807,500	15.68%
	核心员工					
总股本		116,189,000	-	-9,000,000	107,189,000	-
普通股股东人数		155				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	赵四海	18,850,000	10,000,000	28,850,000	26.9151%	22,887,500	5,962,500	1,710,000	
2	曹献炜	4,415,000	2,000,000	6,415,000	5.9848%	5,311,250	1,103,750	0	
3	宁夏慧文企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	0	5,000,000	5,000,000	4.6647%	0	5,000,000	0	
4	宁夏慧智企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	4,974,000	0	4,974,000	4.6404%	4,169,000	805,000	0	
5	吴军	5,888,300	-1,018,100	4,870,200	4.5436%	0	4,870,200	0	
6	曹永波	0	4,800,000	4,800,000	4.4781%	0	4,800,000	0	
7	姚慧	0	3,776,300	3,776,300	3.5230%	0	3,776,300	0	
8	李建炜	4,205,000	-500,000	3,705,000	3.4565%	3,153,750	551,250	0	
9	裴维维	998,943	2,501,589	3,500,532	3.2658%	0	3,500,532	0	
10	房坤	3,758,782	-1,107,613	2,651,169	2.4734%	500,000	2,151,169	0	
合计		43,090,025	25,452,176	68,542,201	63.9454%	36,021,500	32,520,701	1,710,000	
普通股前十名股东间相互关系说明：前十名股东之间不存在其他关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

报告期内，公司股东钟宝申、赵四海通过协议方式，使得挂牌公司实际控制人发生变更。变更前，钟宝申、赵四海为一致行动人，为公司的实际控制人。2023年6月15日，钟宝申与赵四海以签署协议方式解除一致行动人协议。2023年6月15日，公司股东曹献炜、房坤、宁夏慧智企业管理咨询合伙企业（有限合伙）与赵四海签署表决权委托协议，将其作为挂牌公司股东依法享有的股东大会表决权不可撤销的委托与赵四海行使。协议签署前，赵四海直接持有公司股份比例为20.5269%，协议签署后，赵四海合计可支配公司31.0396%股份表决权，截至本报告期末，赵四海合计可支配公司44.6784%股份表决权，同时，赵四海担任公司董事长，能够控制和影响公司的业务发展和经营决策制定。因此，赵四海成为公司的实际控制人。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

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10月30日	6	0	0
合计	6	0	0

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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	10	0	0

第五节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第六节 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				
赵四海	董事长、法定代表人	男	1968 年 6 月	2022 年 3 月 30 日	2024 年 6 月 17 日	18,850,000	10,000,000	28,850,000	26.91%
曹献炜	董事	男	1968 年 6 月	2021 年 6 月 18 日	2024 年 6 月 17 日	4,415,000	2,000,000	6,415,000	5.98%
李春荣	董事	男	1974 年 11 月	2022 年 4 月 20 日	2024 年 6 月 17 日	600,000	1,000,000	1,600,000	1.49%
常兴智	董事	男	1975 年 9 月	2021 年 8 月 9 日	2024 年 6 月 17 日	670,000	1,000,000	1,670,000	1.55%
孙水龙	董事	男	1978 年 2 月	2022 年 4 月 20 日	2024 年 6 月 17 日	670,000	1,000,000	1,670,000	1.55%
方芳	监事会主席	女	1973 年 10 月	2021 年 6 月 18 日	2024 年 6 月 17 日	3,030,000	-500,000	2,530,000	2.36%
马建虎	职工代表监事	男	1975 年 8 月	2021 年 6 月 18 日	2024 年 6 月 17 日	0	0	0	0%
马强	监事	男	1985 年 11 月	2021 年 6 月 18 日	2024 年 6 月 17 日	0	0	0	0%
曹献炜	总经理	男	1968 年 6	2022 年	2024 年	4,415,000	2,000,000	6,415,000	5.98%

			月	3月30日	6月17日				
常兴智	副总经理	男	1975年9月	2021年6月18日	2024年6月17日	670,000	1,000,000	1,670,000	1.55%
李建炜	副总经理	男	1972年11月	2021年6月18日	2024年6月17日	4,205,000	-500,000	3,705,000	3.45%
孙水龙	副总经理	男	1978年2月	2021年6月18日	2024年6月17日	670,000	1,000,000	1,670,000	1.55%
李春荣	副经理、董事会秘书	男	1974年11月	2021年6月18日	2024年6月17日	600,000	1,000,000	1,600,000	1.49%
李先宏	副总经理	男	1966年11月	2021年6月18日	2024年6月17日	600,000	1,000,000	1,600,000	1.49%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

报告期内,公司董事、监事、高级管理人员相互间以及与控股股东、实际控制人均无关联关系。

(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

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
赵四海	董事长、法定代表人	限制性股票	0	5,670,000				10.1
曹献炜	董事、总经理	限制性股票	0	2,930,000				10.1
李建炜	副总经理	限制性股票	0	670,000				10.1
孙水龙	董事、副总经理	限制性股票	135,000	1,535,000				10.1
常兴智	董事、副总	限制性	135,000	1,535,000				10.1

	经理	股票						
李春荣	董事、副总经理、董事会秘书	限制性股票	100,000	1,500,000				10.1
李先宏	副总经理	限制性股票	100,000	1,500,000				10.1
合计	-	-	470,000	15,340,000			-	-

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	49	2		51
销售人员	56	8		64
行政人员	40	25		65
技术人员	144	38		182
一线操作人员	230		21	209
员工总计	519	73	21	571

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	27	33
本科	179	255
专科	233	125
专科以下	79	157
员工总计	519	571

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、薪酬政策：公司建立了以管理系统、生产系统和销售系统为基础的不同系统不同薪酬政策的科学合理的薪酬体系,并与所有员工签订了《劳动合同书》,依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策,为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育保险以及住房公积金,为每一位员工提供了具有竞争力的薪酬、公平的待遇以及均等的机会,促进了公司及员工的共同发展。
- 2、培训计划：为保持公司可持续发展的生命动力,公司十分重视对人才的培养,制定了员工培训计划,包括新员工入职培训、在职人员岗位培训等,报告期内共组织外训 2 场,不断提高公司员工的整体素质,以实现公司与员工的共同发展。
- 3、需公司承担费用的离退休职工人数：报告期内没有需要公司承担费用的离退休

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内,公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及《公司章程》等法律法规及规范性文件的要求,建立健全公司内部管理和控制制度,规范运作,及时进行信息披露,保护广大投资者利益。公司建立了合理的法人治理结构,股东大会、董事会和监事会的召集、召开与表决程序均符合相关法律法规和公司章程的要求,并先后修正了《公司章程》,制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》、《信息披露管理办法》、《董事会秘书工作制度》、《投资者关系管理制度》、《承诺管理制度》、《募集资金管理制度》、《利润分配管理制度》等一系列相关内控制度。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内,监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项,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

业务独立：公司是一家从事智能计量仪表、信息采集终端的研发、生产与销售的企业,具有独立的研发、服务和销售业务体系,能独立经营业务,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或实际控制人的干涉和控制,未与公司控股股东、实际控制人控制的其他企业之间存在关联关系。

人员独立：公司董事、监事以及高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》规定的程序聘任产生,公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务并领薪,公司财务人员未在控股股东或实际控制人控制的其他企业中兼职。

资产独立：公司合法拥有与目前业务相关的土地、房屋、设备等资产的所有权或使用权,资产产权关系清晰,独立拥有该等资产,不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。

机构独立：公司已依法设立股东大会、董事会、监事会等机构,聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员,独立行使经营管理职权,独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业,不存在机构混同的情形。

财务独立：公司拥有独立的财务会计部门、财务核算体系和规范的财务管理制度,能够依法独立作出财务决策。公司在银行独立开立账户,依法进行纳税申报和履行纳税义务,独立对外签订合同,不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

报告期内,控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司依据《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的规定,按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系,依法开展会计核算工作。并结合公司实际情况,建立健全各项财务管理制度以及内部控制制度,依法合规的进行财务管理工作,保证公司规范运行。报告期内,公司未发现上述管理制度存在重大缺陷,今后公司将继续根据发展情况,进一步更新和完善相关制度,提高公司防范风险的能力,保障公司健康平稳运行。

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

第七节 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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	众环审字（2024）0800016 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号中审众环大厦	
审计报告日期	2024 年 4 月 7 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李晓娜	尚弯弯
	3 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	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	33 万元	

审 计 报 告

众环审字（2024）0800016 号

宁夏隆基宁光仪表股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了宁夏隆基宁光仪表股份有限公司（以下简称“隆基宁光公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了隆基宁光公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司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，我们独立于隆基宁光公司，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、 关键审计事项

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

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
参见财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计 25、收入”和附注“六、财务报表项目注释 35、营业收入和营业成本”披露。 隆基宁光公司 2023 年度确认营业收入的金额为 927,032,048.55 元，主要来自于智能电表、流量表的销售。根据隆基宁光公司与其客户的销售合同约定，对不需要安装的内销产品，将产品交付给购货方并取得其签收单，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入；不需要安装的外销产品，公司根据合同约定将产品报关、取得提单，产品销售收入金额已确定，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。对于需要安装的产品，属于在某一时点履行履约义务，除了满足不需要安装产品的收入确认条件外，还要在产品安装完成并取得客户的验收合格证明后确认收入。由于营业收入是隆基宁光公司的关键业绩指标之一，可能存在隆基宁光公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将隆基宁光公司收入确认识别为关键审计事项。	1. 了解和评价管理层与销售和收款相关的内部控制的设计和运行有效性； 2. 检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当； 3. 执行分析性复核程序，按年度、月份、产品类别及客户等不同口径，分析主要产品的售价、成本及毛利率变动； 4. 就报告期内记录的收入交易选取样本，对于内销收入，核对中标通知书、销售合同、发货单、出库单、验收单、签收单、发票及其他支持性文件；对外销收入，获取电子口岸报关信息与账面记录核对，检查销售合同、出库单、出口报关单、匹配运费支付信息等支持性文件，对与收入确认有关的客户取得相关商品控制权时点进行了分析，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策； 5. 从本年客户中选取样本，对客户进行独立函证，包括交易金额以及往来余额； 6. 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、发货单、发票及其他支持性文件以进行截止性测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。 7. 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）应收账款坏账准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
--------	-------------

参见财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计 11、金融资产减值”和附注“六、财务报表项目注释 3、应收账款”披露。

截止 2023 年 12 月 31 日，隆基宁光公司应收账款余额为 216,936,453.55 元，应收账款坏账准备为 22,121,084.29 元，应收账款净额为 194,815,369.26 元，占总资产的比重为 19.38%。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且在确定应收款项减值时涉及管理层的估计和判断，因此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

1. 了解应收账款管理相关内部控制的设计，对其运行的有效性进行评估和测试；

2. 了解公司信用政策，结合行业特点，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

3. 获取管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，检查公司应收账款的账龄迁徙、客户信誉及历史坏账情况，评价应收账款预期信用损失率的合理性及应收账款坏账准备计提的充分性；

4. 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

5. 检查应收账款期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

四、 其他信息

隆基宁光公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

隆基宁光公司管理层（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，管理层负责评估隆基宁光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隆基宁光公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督隆基宁光公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对隆基宁光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隆基宁光公司不能持续经营。

（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。

（六）就隆基宁光公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

流动资产合计		883,742,735.00	820,997,184.13
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	六、11	351,411.41	193,276.89
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	六、12	78,829,113.63	84,552,701.81
在建工程	六、13	8,056,017.70	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	4,096,057.23	4,733,878.33
无形资产	六、15	12,351,833.12	13,204,026.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、16	3,355,183.72	4,090,914.47
递延所得税资产	六、17	12,223,985.45	9,449,952.84
其他非流动资产	六、18	2,070,440.00	528,473.00
非流动资产合计		121,334,042.26	116,753,223.63
资产总计		1,005,076,777.26	937,750,407.76
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、20	199,158,824.30	141,866,368.28
应付账款	六、21	161,443,451.92	208,515,062.94
预收款项			
合同负债	六、22	40,016,035.65	27,057,818.47
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	六、23	33,332,038.56	30,884,866.73
应交税费	六、24	23,939,564.35	22,892,631.04
其他应付款	六、25	58,052,140.78	32,425,614.11
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	六、26	1,575,500.48	1,758,063.72
其他流动负债	六、27	13,894,635.81	30,238,252.46
流动负债合计		531,412,191.85	495,638,677.75
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	六、28	2,533,939.74	3,191,432.63
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、29	36,557,294.90	48,535,880.17
递延所得税负债	六、17	762,804.32	1,302,143.90
其他非流动负债			
非流动负债合计		39,854,038.96	53,029,456.70
负债合计		571,266,230.81	548,668,134.45
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、30	107,189,000.00	116,189,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	19,243,777.78	42,967,817.15
减：库存股	六、32	43,336,000.00	12,321,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、33	24,963,460.52	36,440,038.75
一般风险准备			
未分配利润	六、34	325,750,308.15	205,806,417.41
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		433,810,546.45	389,082,273.31
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		433,810,546.45	389,082,273.31
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,005,076,777.26	937,750,407.76

法定代表人：赵四海

主管会计工作负责人：赵四海

会计机构负责人：李春荣

（二） 母公司资产负债表

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		422,777,841.79	394,452,098.87
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		9,450,306.96	44,417,683.22
应收账款	十四、1	175,412,105.92	169,240,966.52
应收款项融资		4,564,182.12	1,408,344.00
预付款项		9,683,983.23	5,356,203.66
其他应收款	十四、2	3,772,858.59	1,130,217.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		160,729,320.70	160,380,986.21
合同资产		45,279,931.55	35,159,119.47
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			79,077.16
其他流动资产		451,409.32	516,868.29
流动资产合计		832,121,940.18	812,141,564.78
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		270,278.63	147,879.89
长期股权投资	十四、3	48,518,285.12	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		75,141,202.64	84,152,330.13
在建工程		8,056,017.70	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,863,157.73	2,787,198.26
无形资产		12,351,833.12	13,204,026.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,157,297.17	3,101,481.74
递延所得税资产		11,334,973.64	8,642,836.19
其他非流动资产		2,070,440.00	399,173.00
非流动资产合计		164,763,485.75	122,434,925.50
资产总计		996,885,425.93	934,576,490.28
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据		199,158,824.30	141,866,368.28
应付账款		153,341,073.14	206,811,100.11
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		31,518,324.98	30,774,742.90
应交税费		23,903,101.43	22,887,312.55
其他应付款		57,540,320.76	31,963,565.23
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		39,834,438.19	27,057,818.47
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,138,890.11	690,880.37
其他流动负债		11,900,388.07	30,238,252.46
流动负债合计		518,335,360.98	492,290,040.37
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,495,613.63	2,077,445.12
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		36,557,294.90	48,535,880.17
递延所得税负债		731,015.76	912,807.89
其他非流动负债			
非流动负债合计		39,783,924.29	51,526,133.18
负债合计		558,119,285.27	543,816,173.55
所有者权益（或股东权益）：			
股本		107,189,000.00	116,189,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		19,243,777.78	42,967,817.15
减：库存股		43,336,000.00	12,321,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		24,963,460.52	36,440,038.75
一般风险准备			
未分配利润		330,705,902.36	207,484,460.83
所有者权益（或股东权益）合计		438,766,140.66	390,760,316.73
负债和所有者权益（或股东权益）		996,885,425.93	934,576,490.28

合计			
----	--	--	--

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		927,032,048.55	745,221,763.89
其中：营业收入	六、35	927,032,048.55	745,221,763.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		721,408,739.54	619,295,352.36
其中：营业成本	六、35	550,909,117.16	489,493,147.32
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	六、36	8,226,152.48	5,468,784.34
销售费用	六、37	58,025,845.36	44,620,049.48
管理费用	六、38	49,163,725.73	33,341,079.23
研发费用	六、39	59,814,182.17	48,751,808.37
财务费用	六、40	-4,730,283.36	-2,379,516.38
其中：利息费用		169,134.17	185,086.36
利息收入		3,594,649.20	1,922,215.03
加：其他收益	六、41	40,785,415.50	30,977,019.34
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	1,660,398.03	1,492,983.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-7,722,743.65	940,085.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-6,980,226.10	-16,043,121.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45	186,835.39	-137,151.53
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		233,552,988.18	143,156,227.85

加：营业外收入	六、46	337,895.80	830,245.65
减：营业外支出	六、47	1,126,028.93	1,763,678.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		232,764,855.05	142,222,795.22
减：所得税费用	六、48	27,670,359.69	14,163,635.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		205,094,495.36	128,059,159.32
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）		205,094,495.36	128,059,159.32
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）		205,094,495.36	128,059,159.32
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		205,094,495.36	128,059,159.32
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		205,094,495.36	128,059,159.32
（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）		1.66	1.10
（二）稀释每股收益（元/股）		1.66	1.10

法定代表人：赵四海

主管会计工作负责人：赵四海

会计机构负责人：李春荣

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、4	887,622,199.69	745,132,164.81
减：营业成本	十四、4	517,578,425.24	489,493,147.32
税金及附加		8,141,974.63	5,451,499.25
销售费用		55,438,614.20	44,620,049.48
管理费用		45,093,722.68	31,211,832.02
研发费用		57,440,087.81	48,751,808.37
财务费用		-4,700,771.17	-2,397,388.25
其中：利息费用		152,093.81	161,805.81
利息收入		3,561,780.25	1,915,768.61
加：其他收益		40,785,415.50	30,977,019.34
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	1,660,398.03	1,485,031.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,705,490.28	969,056.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,980,226.10	-16,043,121.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）		10,311.85	-137,151.53
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		237,400,555.30	145,252,051.91
加：营业外收入		206,828.19	830,245.65
减：营业外支出		1,126,028.89	1,763,678.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		236,481,354.60	144,318,619.28
减：所得税费用		28,109,308.45	14,581,416.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		208,372,046.15	129,737,202.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		208,372,046.15	129,737,202.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		208,372,046.15	129,737,202.74
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

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		988,425,885.63	792,899,995.74
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		37,989,966.85	21,810,301.81
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	22,530,115.71	24,805,066.08
经营活动现金流入小计		1,048,945,968.19	839,515,363.63
购买商品、接受劳务支付的现金		597,174,307.64	426,432,325.00
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		97,659,289.46	73,298,174.44

支付的各项税费		95,430,133.05	53,286,918.52
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	76,727,130.38	54,898,591.94
经营活动现金流出小计		866,990,860.53	607,916,009.90
经营活动产生的现金流量净额		181,955,107.66	231,599,353.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		272,000,000.00	383,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,660,398.03	1,493,615.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		37,861.38	6,725.30
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	六、49		
投资活动现金流入小计		273,698,259.41	384,500,341.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,922,349.45	13,385,900.79
投资支付的现金		272,000,000.00	383,000,000.00
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	六、49		
投资活动现金流出小计		294,922,349.45	396,385,900.79
投资活动产生的现金流量净额		-21,224,090.04	-11,885,559.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		38,500,000.00	
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			11,673,400.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、49	20,187,133.76	10,608,592.93
筹资活动现金流入小计		58,687,133.76	22,281,992.93
偿还债务支付的现金			11,673,400.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,313,400.00	116,213,319.58
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		125,429,639.99	24,665,196.16
筹资活动现金流出小计	六、49	189,743,039.99	152,551,915.74
筹资活动产生的现金流量净额		-131,055,906.23	-130,269,922.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		317,350.50	190,108.75
五、现金及现金等价物净增加额		29,992,461.89	89,633,979.97
加：期初现金及现金等价物余额		301,465,694.49	211,831,714.52
六、期末现金及现金等价物余额		331,458,156.38	301,465,694.49

法定代表人：赵四海

主管会计工作负责人：赵四海

会计机构负责人：李春荣

(六) 母公司现金流量表

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		965,254,910.38	791,443,270.74
收到的税费返还		37,989,966.85	21,810,301.81
收到其他与经营活动有关的现金		21,707,622.36	24,788,576.20
经营活动现金流入小计		1,024,952,499.59	838,042,148.75
购买商品、接受劳务支付的现金		568,159,398.07	425,237,333.15
支付给职工以及为职工支付的现金		91,766,789.92	73,094,659.38
支付的各项税费		94,287,062.24	53,029,191.73
支付其他与经营活动有关的现金		74,156,133.09	53,110,462.02
经营活动现金流出小计		828,369,383.32	604,471,646.28
经营活动产生的现金流量净额		196,583,116.27	233,570,502.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		272,000,000.00	378,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,660,398.03	1,485,663.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		37,861.38	6,725.30
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		273,698,259.41	379,492,389.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,944,839.45	12,115,368.70
投资支付的现金		310,518,285.12	388,000,000.00
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		331,463,124.57	400,115,368.70
投资活动产生的现金流量净额		- 57,764,865.16	-20,622,979.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		38,500,000.00	
取得借款收到的现金			11,673,400.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		20,187,133.76	10,608,592.93
筹资活动现金流入小计		58,687,133.76	22,281,992.93
偿还债务支付的现金			11,673,400.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,313,400.00	116,213,319.58
支付其他与筹资活动有关的现金		124,916,196.05	24,665,196.16
筹资活动现金流出小计		189,229,596.05	152,551,915.74
筹资活动产生的现金流量净额		-130,542,462.29	-130,269,922.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		313,411.59	190,108.75
五、现金及现金等价物净增加额		8,589,200.41	82,867,708.75
加：期初现金及现金等价物余额		294,699,423.27	211,831,714.52
六、期末现金及现金等价物余额		303,288,623.68	294,699,423.27

(七) 合并股东权益变动表

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	116,189,000.00				42,967,817.15	12,321,000.00			36,440,321.84		205,807,107.31		389,083,246.30
加：会计政策 变更									-283.09		-689.90		-972.99
前期差错 更正													
同一控制 下企业合并													
其他													
二、本年期初 余额	116,189,000.00				42,967,817.15	12,321,000.00			36,440,038.75		205,806,417.41		389,082,273.31
三、本期增减 变动金额（减 少以“－”号	-9,000,000.00				-23,724,039.37	31,015,000.00			-11,476,578.23		119,943,890.74		44,728,273.14

填列)												
（一）综合收益总额									205,094,495.36		205,094,495.36	
（二）所有者投入和减少资本	-9,000,000.00			-23,724,039.37	31,015,000.00						-63,739,039.37	
1. 股东投入的普通股				-40,186,217.15	31,015,000.00						-71,201,217.15	
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				16,462,177.78							16,462,177.78	
4. 其他	-9,000,000.00										-9,000,000.00	
（三）利润分配							20,837,204.62	-85,150,604.62			-64,313,400.00	
1. 提取盈余公积							20,837,204.62	-20,837,204.62				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有 （或股东）的分配								-64,313,400.00			-64,313,400.00	
4. 其他												
（四）所有者							-32,313,782.85				-32,313,782.85	

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								-32,313,782.85			-32,313,782.85	
（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	107,189,000.00				19,243,777.78	43,336,000.00		24,963,460.52		325,750,308.15		433,810,546.45

项目	2022 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	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	
一、上年期末余额	116,189,000.00				37,671,354.60	18,268,500.00			23,466,107.99		206,908,083.99	365,966,046.58
加：会计政策变更									210.49		1,894.37	2104.86
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	116,189,000.00				37,671,354.60	18,268,500.00			23,466,318.48		206,909,978.36	365,968,151.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					5,296,462.55	-5,947,500.00			12,973,720.27		-1,103,560.95	23,114,121.87
（一）综合收益总额											128,059,159.32	128,059,159.32
（二）所有者投入和减少资本					5,296,462.55	-5,947,500.00						11,243,962.55
1. 股东投入的普通股						-5,947,500.00						5,947,500.00
2. 其他权益工具持												

有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				5,296,462.55								5,296,462.55
4. 其他												
（三）利润分配							12,973,720.27	-129,162,720.27				-116,189,000.00
1. 提取盈余公积							12,973,720.27	-12,973,720.27				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配								-116,189,000.00				-116,189,000.00
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、本年期末余额	116,189,000.00				42,967,817.15	12,321,000.00			36,440,038.75	205,806,417.41	389,082,273.31

法定代表人：赵四海 主管会计工作负责人：赵四海 会计机构负责人：李春荣

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	116,189,000.00				42,967,817.15	12,321,000.00			36,440,321.84		207,487,008.66	390,763,147.65
加：会计政策变更									-283.09		-2,547.83	-2,830.92
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	116,189,000.00				42,967,817.15	12,321,000.00			36,440,038.75		207,484,460.83	390,760,316.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-9,000,000.00				-23,724,039.37	31,015,000.00			-11,476,578.23		123,221,441.53	48,005,823.93

（一）综合收益总额										208,372,046.15	208,372,046.15
（二）所有者投入和减少资本	-9,000,000.00			-23,724,039.37	31,015,000.00						-63,739,039.37
1. 股东投入的普通股	-9,000,000.00			-40,186,217.15	31,015,000.00						-80,201,217.15
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				16,462,177.78							16,462,177.78
4. 其他											
（三）利润分配								20,837,204.62	-85,150,604.62		-64,313,400.00
1. 提取盈余公积								20,837,204.62	-20,837,204.62		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-64,313,400.00		-64,313,400.00
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转								-32,313,782.85			-32,313,782.85
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								-32,313,782.85			-32,313,782.85
（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	107,189,000.00				19,243,777.78	43,336,000.00		24,963,460.52		330,705,902.36	438,766,140.66

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	116,189,000.00				37,671,354.60	18,268,500.00			23,466,107.99		206,908,083.99	365,966,046.58
加：会计政策变更									210.49		1,894.37	2,104.86
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	116,189,000.00				37,671,354.60	18,268,500.00			23,466,318.48		206,909,978.36	365,968,151.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					5,296,462.55	-5,947,500.00			12,973,720.27		574,482.47	24,792,165.29

（一）综合收益总额										129,737,202.74	129,737,202.74
（二）所有者投入和减少资本				5,296,462.55	-5,947,500.00						11,243,962.55
1. 股东投入的普通股					-5,947,500.00						5,947,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额				5,296,462.55							5,296,462.55
4. 其他											
（三）利润分配								12,973,720.27	-129,162,720.27	-116,189,000.00	
1. 提取盈余公积								12,973,720.27	-12,973,720.27		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-116,189,000.00	-116,189,000.00	
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、本年期末余额	116,189,000.00				42,967,817.15	12,321,000.00			36,440,038.75		207,484,460.83	390,760,316.73

三、 财务报表附注

宁夏隆基宁光仪表股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

宁夏隆基宁光仪表股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身为宁夏隆基宁光仪表有限公司，由抚顺隆基磁电设备有限公司登记注册，初始注册资本为人民币1,000.00万元，于2006年3月13日在银川市审批服务管理局注册成立。

2016年11月根据本公司股东会决议和股份公司发起人协议书，以2016年6月30日为基准日，将宁夏隆基宁光仪表有限公司整体变更设立为宁夏隆基宁光仪表股份有限公司，原股东持股按照1.24:1的折股比例折合成股份公司股份整体变更设立股份公司。

2021年10月29日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2021]3668号文批准同意股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并定向增发股份2,400,000.00股，每股面值人民币1元，每股发行价格为人民币4.30元，募集资金总额为10,320,000.00元，本次变更后，公司注册资本和股本为人民币116,189,000.00元。

2023 年 2 月 3 日，根据公司第一次临时股东大会决议通过的《关于<公司回购股份方案的议案>》以及 2023 年 6 月 5 日，公司第三次临时股东大会决议通过的《关于<公司股权激励计划（草案）(修订稿)>的议案》，回购的 2,000.00 万股股票，其中 1,100.00 万股用于实施股权激励，剩余 900.00 万股用于减少注册资本。变更后的累计注册资本人民币 107,189,000.00 元，股本人民币 107,189,000.00 元。

1、公司注册地、组织形式和总部地址等信息

统一社会信用代码：91640000715051872M；

营业期限：2006年3月13日至无固定期限；

公司法定代表人：赵四海；

登记机关：银川市审批服务管理局；

公司注册地址：宁夏银川(国家级)经济技术开发区光明路25号；

2、本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事的业务性质和经营活动

公司经营范围为：仪器仪表制造；智能仪器仪表制造；供应用仪器仪表制造；仪器仪表销售；智能仪器仪表销售；供应用仪器仪表销售；工业自动控制系统装置制造；工业自动控

制系统装置销售；信息系统集成服务；软件开发；物联网应用服务；信息系统运行维护服务；太阳能发电技术服务；太阳能热利用装备销售；光伏设备及元器件制造；输配电及控制设备制造；智能输配电及控制设备销售；变压器、整流器和电感器制造；配电开关控制设备研发；配电开关控制设备制造；配电开关控制设备销售；家用电器研发；家用电器制造；家用电器销售；制冷、空调设备制造；制冷、空调设备销售；非电力家用器具制造；非电力家用器具销售（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月7日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团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40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，本集团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、 持续经营

公司自本报告期末起12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团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。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团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。本集团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。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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、 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，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100万元

5、 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。

（1） 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本

溢价)；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投

资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团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及吸收合并下的被合并方，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。

集团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。

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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的

享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、 金融工具

在本集团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。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本集团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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对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。

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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的控制。

若企业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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的

交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。此外，对合同资产，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本集团认为相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合同资产：	
工程款	本组合为业主尚未结算的建造工程款项
质保金组合	本组合为质保金

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收票据	既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标持有的银行承兑汇票

④ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类质保金等应收款项
账龄组合	本集团认为相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

12、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品、委托加工物资、发出商品、合同履约成本等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（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。领用和发出时按先进先出法计价。

（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。

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。

- (4) 存货的盘存制度为永续盘存制
- (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。

13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

14、 持有待售资产和处置组

(1) 持有待售

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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，本集团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。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。长期股权投

资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 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。

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。

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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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，如本集团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，本集团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 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 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，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

16、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85
机器设备	年限平均法	10	3	9.70
运输设备	年限平均法	5	3	19.40
电子及其他设备	年限平均法	3	3	32.33
工器具	年限平均法	5	3	19.40

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，本集团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) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(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。

本集团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。

17、 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，其中在安装设备类在建工程在安装完成时结转为为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

18、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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集团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摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；软件等非专利技术，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。

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。

（2）研究与开发支出

本集团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。研发支出的归集范围包括职工薪酬、测试化验加工费、技术咨询费、差旅费、物耗等。

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）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

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。本集团的长期待摊费用主要包括车位使用权、装修费、服务费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本集团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。

21、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

22、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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。本集团在职工为本集团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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。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。

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，在本集团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，和本集团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。

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

本集团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。

23、 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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失

超过合同标的资产已确认的减值损失的部分，确认为预计负债。

24、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其

他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3） 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

25、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：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。

本集团主要销售电能表和流量表等产品。产品销售分为需安装与不需安装两大类，相关的收入确认的具体方法如下：

（1）不需要安装的产品，属于在某一时点履行履约义务。内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接收、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

（2）需要安装的产品，属于在某一时点履行履约义务，除了满足不需要安装产品的收入确认条件外，还要在产品安装完成并取得客户的验收合格证明后确认收入。

26、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

27、 政府补助

政府补助是指本集团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。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4) 根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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。

与本集团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。

28、 递延所得税资产/递延所得税负债

(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报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(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）的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（初始确认的资产和负债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除外）。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，如果本集团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，本集团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）的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（初始确认的资产和负债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除外）。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，本集团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） 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。

（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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、 租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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。

② 后续计量

本集团参照《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（详见本附注四、16“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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团将剩余金额计入当期损益。

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（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币40,000元或者5,000美元的租赁），本集团采取简化处理方法，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。

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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。

① 经营租赁

本集团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。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团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。本集团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。

30、 其他重要的会计政策和会计估计

回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本集团股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

31、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。

根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追

溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日的之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	806,442.76	415,248.82
递延所得税负债	807,415.75	418,079.74
未分配利润	-689.90	-2,547.83
盈余公积	-283.09	-283.09
所得税费用	3,077.85	4,935.78
年初未分配利润	-1,894.37	-1,894.37

（2） 会计估计变更

本集团 2023 年度无应披露的会计估计变更事项。

32、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、25、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的

履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产

负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

2023年12月31日本集团自行开发的软件著作权无形资产在资产负债表中的余额为人民币594,946.36元。本集团管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本集团管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回无形资产账面价值。本集团将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本集团将在有关迹象发生的期间作出调整。

（9）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（11）预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
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。
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。
土地使用税	按土地面积的 3 元/平方米计缴。

本集团存在不同企业所得税税率纳税主体的情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
宁夏隆基电气有限公司	20%
宁夏隆基机器人有限公司	20%

2、 税收优惠及批文

（1）2020年4月23日发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号）规定：本集团享受所得税优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的方式办理，2023年度企业所得税减按15%税率计算缴纳。

（2）按照《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）规定：增值税一般纳税人销售自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其实际税负超过3%的部分施行即征即退政策。

（3）宁夏隆基电气有限公司、宁夏隆基机器人有限公司：依据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》财政部 税务总局公告2022年第13号：自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

1、 货币资金

2024-003

项 目	年末余额	年初余额
银行存款	331,458,156.38	301,465,694.49
其他货币资金	119,489,218.11	99,752,675.60
合 计	450,947,374.49	401,218,370.09

受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额
银行承兑汇票保证金	95,456,178.83
履约保函保证金	9,896,713.29
保函保证金	14,136,325.99
合 计	119,489,218.11

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	9,683,833.47	11,860,663.00
商业承兑汇票	2,617,596.80	34,270,547.60
小 计	12,301,430.27	46,131,210.60
减：坏账准备	130,879.84	1,713,527.38
合 计	12,170,550.43	44,417,683.22

(2) 年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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	8,270,000.00	6,366,730.07
商业承兑汇票		2,467,596.80
合 计	8,270,000.00	8,834,326.87

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	12,301,430.27	100.00	130,879.84	1.06	12,170,550.43

2024-003

其中：银行承兑汇票	9,683,833.47	78.72			9,683,833.47
商业承兑汇票	2,617,596.80	21.28	130,879.84	5.00	2,486,716.96
合 计	12,301,430.27	—	130,879.84	—	12,170,550.43

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	46,131,210.60	100.00	1,713,527.38	3.71	44,417,683.22
其中：银行承兑汇票	11,860,663.00	25.71			11,860,663.00
商业承兑汇票	34,270,547.60	74.29	1,713,527.38	5.00	32,557,020.22
合 计	46,131,210.60	—	1,713,527.38	—	44,417,683.22

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	1,713,527.38	-1,582,647.54				130,879.84
合 计	1,713,527.38	-1,582,647.54				130,879.84

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	169,182,864.74	164,752,445.40
1 至 2 年	34,305,924.32	9,179,979.41
2 至 3 年	9,148,084.90	5,371,206.70
3 至 4 年	1,930,197.09	1,391,717.33
4 至 5 年	936,847.02	490,585.74
5 年以上	1,432,535.48	1,487,670.28
小 计	216,936,453.55	182,673,604.86
减：坏账准备	22,121,084.29	12,882,252.68

2024-003

合 计	194,815,369.26	169,791,352.18
-----	----------------	----------------

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	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	20,696,389.26	9.54	8,312,158.27	40.16	12,384,230.99
其中：单项金额重大	19,473,681.77	8.98	7,594,343.88	39.00	11,879,337.89
单项金额不重大	1,222,707.49	0.56	717,814.39	58.71	504,893.10
按组合计提坏账准备	196,240,064.29	90.46	13,808,926.02	7.04	182,431,138.27
其中：账龄组合	196,240,064.29	90.46	13,808,926.02	7.04	182,431,138.27
合 计	216,936,453.55	—	22,121,084.29	—	194,815,369.26

(续)

类 别	年初余额				
	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	1,753,346.24	0.96	1,753,346.24	100.00	
其中：单项金额重大	1,075,310.00	0.59	1,075,310.00	100.00	
单项金额不重大	678,036.24	0.37	678,036.24	100.00	
按组合计提坏账准备	180,920,258.62	99.04	11,128,906.44	6.15	169,791,352.18
其中：账龄组合	180,920,258.62	99.04	11,128,906.44	6.15	169,791,352.18
合 计	182,673,604.86	—	12,882,252.68	—	169,791,352.18

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
NG1	11,052,773.76	4,882,400.45	44.17	收回可能性小

2024-003

GH5	6,334,398.01	625,433.43	9.87	收回可能性小
宁夏隆盛房地产开发有限公司	1,075,310.00	1,075,310.00	100.00	收回可能性小
沈阳市城市公用事业发展中心	1,011,200.00	1,011,200.00	100.00	收回可能性小
ERA1	721,309.25	216,416.15	30.00	收回可能性小
新疆昌吉市和谐房地产开发有限公司	466,056.68	466,056.68	100.00	收回可能性小
山西国新城市燃气有限公司	35,341.56	35,341.56	100.00	收回可能性小
合 计	20,696,389.26	8,312,158.27		—

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	151,074,383.72	7,553,719.19	5.00
1 至 2 年	34,305,924.32	3,430,592.43	10.00
2 至 3 年	9,008,791.70	1,801,758.34	20.00
3 至 4 年	918,997.09	367,598.84	40.00
4 至 5 年	922,367.46	645,657.22	70.00
5 年以上	9,600.00	9,600.00	100.00
合 计	196,240,064.29	13,808,926.02	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,753,346.24	6,571,812.03		-13,000.00		8,312,158.27
账龄组合	11,128,906.44	2,723,432.18	3,783.85	-47,196.45		13,808,926.02
合 计	12,882,252.68	9,295,244.21	3,783.85	-60,196.45		22,121,084.29

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	60,196.45

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同	坏账准备年末余额
------	----------	----------	---------------	----------	----------

2024-003

			额	资产年末 余额合计 数的比例 (%)	
国网浙江省电力 公司物资分公司	9,875,211.40	6,129,968.51	16,005,179.91	6.01	1,022,835.72
高唐县水务工程 有限公司	9,586,997.40	1,093,563.80	10,680,561.20	4.01	827,167.52
广东电网有限责 任公司计量中心	3,257,913.20	6,726,914.80	9,984,828.00	3.75	1,068,167.67
NG1	11,052,773.76		11,052,773.76	4.15	3,907,253.90
GH5	39,482,275.44		39,482,275.44	14.83	1,974,113.77
合 计	73,255,171.20	13,950,447.11	87,205,618.31	32.75	8,799,538.58

4、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	49,808,646.11	4,528,714.56	45,279,931.55	37,867,222.58	2,708,103.11	35,159,119.47
合 计	49,808,646.11	4,528,714.56	45,279,931.55	37,867,222.58	2,708,103.11	35,159,119.47

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	49,808,646.11	100.00	4,528,714.56	9.09	45,279,931.55
其中：质保金组合	49,808,646.11	100.00	4,528,714.56	9.09	45,279,931.55
合 计	49,808,646.11	—	4,528,714.56	—	45,279,931.55

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

2024-003

按组合计提坏账准备	37,867,222.58	100.00	2,708,103.11	7.15	35,159,119.47
其中：质保金组合	37,867,222.58	100.00	2,708,103.11	7.15	35,159,119.47
合 计	37,867,222.58	—	2,708,103.11	—	35,159,119.47

(3) 本年合同资产计提坏账准备情况

项 目	本年计提	本年收回或 转回	本年转销/ 核销	原 因
质保金组合	1,820,611.45			预期信用损失
合 计	1,820,611.45			——

5、 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	4,564,182.12	1,408,344.00
应收账款		
合 计	4,564,182.12	1,408,344.00

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值 变动	成本	公允价值 变动	成本	公允价值 变动
应收票据	1,408,344.00		3,155,838.12		4,564,182.12	
合 计	1,408,344.00		3,155,838.12		4,564,182.12	

6、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	9,910,135.18	98.05	6,211,569.65	93.08
1 至 2 年	196,819.64	1.95	461,775.86	6.92
2 至 3 年				
3 年以上				

2024-003

合 计	10,106,954.82	—	6,673,345.51	—
-----	---------------	---	--------------	---

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
银川市金凤区盛联机电安装部	2,107,834.10	20.86
银川市西夏区辰瑞优辉建筑安装服务部	1,067,936.71	10.57
广州南网科研技术有限责任公司	725,737.31	7.18
广东纽恩泰新能源科技发展有限公司	714,553.10	7.07
宏源地能热泵科技（中山）有限公司	714,000.00	7.06
合 计	5,330,061.22	52.74

7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,403,909.95	1,130,281.03
合 计	1,403,909.95	1,130,281.03

其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,162,494.24	925,948.89
1 至 2 年	234,530.55	180,000.00
2 至 3 年		20,865.94
3 至 4 年	13,565.94	21,034.57
4 至 5 年	21,034.57	2,000.00
5 年以上	2,000.00	
小 计	1,433,625.30	1,149,849.40
减：坏账准备	29,715.35	19,568.37
合 计	1,403,909.95	1,130,281.03

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	1,262,260.00	968,321.96
备用金	56,296.42	22,746.56
其他	115,068.88	158,780.88
小 计	1,433,625.30	1,149,849.40
减：坏账准备	29,715.35	19,568.37
合 计	1,403,909.95	1,130,281.03

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	19,568.37			19,568.37
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	10,150.33			10,150.33
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	29,715.35			29,715.35

④ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	款项性质	账龄	坏账准 备 年 末余额
福州水务供应链管理有限公司	500,000.00	34.88	投标保证金	1 年以内	
吴忠市市政建设管理中心	180,000.00	12.56	投标保证金	1-2 年	

2024-003

郓城县公共资源交易中心	90,000.00	6.28	投标保证金	1 年以内	
宁夏中房实业集团有限公司	68,000.00	4.74	履约保证金	1 年以内	
广州竣盛工程造价咨询有限公司	60,000.00	4.19	投标保证金	1 年以内	
合 计	898,000.00	62.65	——	——	

8、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	19,860,260.74	7,662,727.03	12,197,533.71
在产品	4,863,838.51	130,266.38	4,733,572.13
库存商品	75,576,304.83	4,374,608.80	71,201,696.03
周转材料	348,419.27	12,950.27	335,469.00
合同履约成本	11,003,295.70		11,003,295.70
发出商品	63,773,552.18	212,590.88	63,560,961.30
委托加工物资	227,674.37	20,761.02	206,913.35
合 计	175,653,345.60	12,413,904.38	163,239,441.22

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	39,518,847.67	6,668,301.91	32,850,545.76
在产品	25,461,516.20	94,652.97	25,366,863.23
库存商品	77,871,606.78	281,212.30	77,590,394.48
周转材料	405,859.33	2,908.79	402,950.54
合同履约成本	5,014,274.15		5,014,274.15
发出商品	14,775,850.95	193,555.47	14,582,295.48
委托加工物资	4,587,320.86	13,658.29	4,573,662.57
合 计	167,635,275.94	7,254,289.73	160,380,986.21

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备						
项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,668,301.91	994,425.12				7,662,727.03
在产品	94,652.97	35,613.41				130,266.38
库存商品	281,212.30	4,093,396.50				4,374,608.80
周转材料	2,908.79	10,041.48				12,950.27
合同履约成本						
发出商品	193,555.47	19,035.41				212,590.88
委托加工物资	13,658.29	7,102.73				20,761.02
合 计	7,254,289.73	5,159,614.65				12,413,904.38

9、 一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款		79,077.16	详见附注六、11
合 计		79,077.16	

10、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预缴采暖费	569,622.13	403,492.93
待抵扣进项税额	554,041.68	169,634.77
待认证进项税	23,245.40	
其他	68,111.95	165,497.56
合 计	1,215,021.16	738,625.26

11、 长期应收款

项 目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

2024-003

租赁保证金	351,411.41		351,411.41	272,354.05		272,354.05	4%-4.65%
其中： 未实现融资 收益	79,588.59		79,588.59	77,145.95		77,145.95	
减：一年内到 期的部分（附 注六、9）				79,077.16		79,077.16	
合 计	351,411.41		351,411.41	193,276.89		193,276.89	—

12、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	78,829,113.63	84,552,701.81
固定资产清理		
合 计	78,829,113.63	84,552,701.81

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	工器具	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	45,209,440.70	86,120,520.33	2,812,523.80	12,168,930.59	2,436,936.29	148,748,351.71
2、本年增加金额		13,661,479.32		948,846.94	158,617.89	14,768,944.15
（1）购置		13,661,479.32		948,846.94	158,617.89	14,768,944.15
（2）在建工程转入						
3、本年减少金额	232,768.47	25,233,082.97	201,888.11	7,120,567.70	419,450.44	33,207,757.69
（1）处置或报废	232,768.47	25,233,082.97	201,888.11	7,120,567.70	419,450.44	33,207,757.69
4、年末余额	44,976,672.23	74,548,916.68	2,610,635.69	5,997,209.83	2,176,103.74	130,309,538.17
二、累计折旧						
1、年初余额	21,968,599.06	19,686,870.49	1,279,278.98	9,350,679.25	1,460,644.77	53,746,072.55
2、本年增加金额	2,166,017.12	6,995,541.43	447,368.28	1,028,559.08	393,309.39	11,030,795.30
（1）计提	2,166,017.12	6,995,541.43	447,368.28	1,028,559.08	393,309.39	11,030,795.30
3、本年减少金额	49,830.55	7,035,120.31	193,859.39	6,164,890.71	406,866.96	13,850,567.92
（1）处置或报废	49,830.55	7,035,120.31	193,859.39	6,164,890.71	406,866.96	13,850,567.92
4、年末余额	24,084,785.63	19,647,291.61	1,532,787.87	4,214,347.62	1,447,087.20	50,926,299.93

三、减值准备						
1、年初余额		9,556,191.27	4,163.12	880,800.94	8,422.02	10,449,577.35
2、本年增加金额						
（1）计提						
3、本年减少金额		9,002,099.74	4,163.12	880,800.94	8,388.94	9,895,452.74
（1）处置或报废		9,002,099.74	4,163.12	880,800.94	8,388.94	9,895,452.74
4、年末余额		554,091.53			33.08	554,124.61
四、账面价值						
1、年末账面价值	20,891,886.60	54,347,533.54	1,077,847.82	1,782,862.21	728,983.46	78,829,113.63
2、年初账面价值	23,240,841.64	56,877,458.57	1,529,081.70	1,937,450.40	967,869.50	84,552,701.81

② 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
工器具	1,465.52	1,417.78	33.08	14.66	
机器设备	9,177,355.13	4,630,856.81	554,091.53	3,992,406.79	
合 计	9,178,820.65	4,632,274.59	554,124.61	3,992,421.45	

13、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	8,056,017.70	
工程物资		
合 计	8,056,017.70	

在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	8,056,017.70		8,056,017.70			
合 计	8,056,017.70		8,056,017.70			

14、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	6,569,985.07	6,569,985.07
2、本年增加金额	2,460,147.80	2,460,147.80
3、本年减少金额	2,766,146.31	2,766,146.31
4、年末余额	6,263,986.56	6,263,986.56
二、累计折旧		
1、年初余额	1,836,106.74	1,836,106.74
2、本年增加金额	1,654,498.46	1,654,498.46
（1）计提	1,654,498.46	1,654,498.46
3、本年减少金额	1,322,675.87	1,322,675.87

（1）处置	1,322,675.87	1,322,675.87
4、年末余额	2,167,929.33	2,167,929.33
三、减值准备		
四、账面价值		
1、年末账面价值	4,096,057.23	4,096,057.23
2、年初账面价值	4,733,878.33	4,733,878.33

15、 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	9,427,154.45	10,545,677.17	19,972,831.62
2、本年增加金额		334,776.21	334,776.21
（1）内部研发		334,776.21	334,776.21
3、本年减少金额			
4、年末余额	9,427,154.45	10,880,453.38	20,307,607.83
二、累计摊销			
1、年初余额	2,403,456.60	4,318,102.06	6,721,558.66
2、本年增加金额	192,313.92	994,655.46	1,186,969.38
（1）计提	192,313.92	994,655.46	1,186,969.38
3、本年减少金额			
4、年末余额	2,595,770.52	5,312,757.52	7,908,528.04
三、减值准备			
1、年初余额		47,246.67	47,246.67
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额		47,246.67	47,246.67
四、账面价值			
1、年末账面价值	6,831,383.93	5,520,449.19	12,351,833.12
2、年初账面价值	7,023,697.85	6,180,328.44	13,204,026.29

注：本年末通过本集团内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 4.82%。

16、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
车位使用权	682,096.02		126,204.96		555,891.06
装修改造费	3,354,598.64	751,336.63	1,411,078.89		2,694,856.38
其他	54,219.81	95,081.02	44,864.55		104,436.28
合 计	4,090,914.47	846,417.65	1,582,148.40		3,355,183.72

17、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	39,825,669.70	5,972,920.46	35,074,565.29	5,262,633.34
可抵扣亏损	4,678,307.60	701,746.14	2,050,642.56	410,128.51
政府补助	12,905,442.13	1,935,816.32	19,804,988.20	2,970,748.23
租赁负债	3,842,917.15	576,437.57	4,724,295.17	806,442.76
股份支付	19,243,777.78	2,886,566.67		
职工教育经费	1,003,321.92	150,498.29		
合 计	81,499,436.28	12,223,985.45	61,654,491.22	9,449,952.84

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
使用权资产	4,075,081.44	611,262.22	4,733,878.33	807,415.75
固定资产	1,010,280.65	151,542.10	3,298,187.65	494,728.15
合 计	5,085,362.09	762,804.32	8,032,065.98	1,302,143.90

18、 其他非流动资产

2024-003

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	2,070,440.00		2,070,440.00	528,473.00		528,473.00
合 计	2,070,440.00		2,070,440.00	528,473.00		528,473.00

19、 所有权或使用权受限资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	119,489,218.11	保证金
固定资产	16,947,712.24	房屋建筑物用于银承授信抵押
无形资产	6,831,383.93	土地使用权用于银承授信抵押
合 计	143,268,314.28	

20、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	199,158,824.30	141,866,368.28
合 计	199,158,824.30	141,866,368.28

21、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	158,557,154.44	205,621,395.45
1-2 年	1,347,571.05	1,014,032.38
2-3 年	195,321.59	529,544.41
3 年以上	1,343,404.84	1,350,090.70
合 计	161,443,451.92	208,515,062.94

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
-----	------	-----------

2024-003

南京电力自动化设备三厂有限公司	274,213.66	供货软件升级暂停付款
深圳市芯朗金能源技术有限公司	226,458.00	质量问题，暂时不付
合 计	500,671.66	—

22、 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
销货合同相关的合同负债	40,016,035.65	27,057,818.47
合 计	40,016,035.65	27,057,818.47

23、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	30,884,866.73	96,049,699.36	93,615,561.35	33,319,004.74
二、离职后福利-设定提存计划		4,503,065.36	4,490,031.54	13,033.82
三、辞退福利		600,950.00	600,950.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	30,884,866.73	101,153,714.72	98,706,542.89	33,332,038.56

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	30,661,414.20	84,723,063.26	83,380,897.29	32,003,580.17
2、职工福利费		4,404,913.39	4,404,913.39	
3、社会保险费		2,652,587.55	2,497,956.77	154,630.78
其中：医疗保险费		2,486,613.77	2,332,162.77	154,451.00
工伤保险费		165,973.78	165,794.00	179.78
4、住房公积金		1,432,660.00	1,432,660.00	
5、工会经费和职工教育经费	223,452.53	2,836,475.16	1,899,133.90	1,160,793.79
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	30,884,866.73	96,049,699.36	93,615,561.35	33,319,004.74

(3) 设定提存计划列示				
项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		4,365,994.37	4,353,409.77	12,584.60
2、失业保险费		137,070.99	136,621.77	449.22
合 计		4,503,065.36	4,490,031.54	13,033.82

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

24、 应交税费		
项 目	年末余额	年初余额
增值税	14,522,427.91	10,952,563.28
城市维护建设税	914,604.59	766,679.43
企业所得税	7,254,710.39	10,012,647.55
代扣个人所得税	187,333.84	207,540.95
房产税	112,035.56	112,462.32
土地使用税	38,449.18	38,449.18
教育费附加	391,973.40	328,576.90
地方教育费附加	261,315.60	219,051.27
水利建设基金	117,640.80	79,295.10
印花税	139,073.08	175,365.06
合 计	23,939,564.35	22,892,631.04

25、 其他应付款		
项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	58,052,140.78	32,425,614.11
合 计	58,052,140.78	32,425,614.11

其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
工程设备款	6,164,764.45	6,421,799.08
限制性股票回购义务	43,336,000.00	12,321,000.00
应付未付的费用	7,205,429.12	12,918,712.89
其他	1,345,947.21	764,102.14
合 计	58,052,140.78	32,425,614.11

②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
宁波市惠力诚仪表有限公司	369,000.00	未到期
厦门海普锐科技股份有限公司	384,000.00	未到期
吴忠市博胜广告装饰工程有限公司	100,000.00	未到期
合 计	853,000.00	—

26、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、28）	1,575,500.48	1,758,063.72
合 计	1,575,500.48	1,758,063.72

27、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	5,060,308.94	3,204,107.06
已背书未到期的应收票据	8,834,326.87	27,034,145.40
合 计	13,894,635.81	30,238,252.46

28、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
应付租赁款现值	4,949,496.35	2,440,977.40	169,134.17		3,450,167.70	4,109,440.22

2024-003

其中：未确认融资费用	597,803.67	99,993.30	-169,134.17		55,181.09	473,481.71
减：一年内到期的租赁 负债（附注六、26）	1,758,063.72	——	——	——	——	1,575,500.48
合 计	3,191,432.63	——	——	——	——	2,533,939.74

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注十一 、3“流动性风险”。

29、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	48,535,880.17	2,610,000.00	14,588,585.27	36,557,294.90	
其中：					
智能化能源计量仪表国家地方联合工程实验室（宁夏）创新能力建设项目	2,025,118.44		303,280.82	1,721,837.62	与资产相关
互联网+能源管理平台项目（银川经济技术开发区）	929,352.85		187,650.97	741,701.88	与资产相关
LoRa Wan 与宽带载波双模通讯的高速双核计量管理费控智能电能表	32,083.33		5,000.00	27,083.33	与资产/收益相关
智能电网成套用电信息采集设备智能制造新模式	10,577,171.89		4,509,690.58	6,067,481.31	与资产相关
智能能源计量仪表数字化工厂建设项目补助	17,014,725.58		5,031,052.21	11,983,673.37	与资产相关
2017 年自治区高新技术和战略性新兴产业项目	750,000.00		100,000.00	650,000.00	与资产相关
基于物联网的能源和智能家居协同管理系统开发	2,322,887.69		564,640.19	1,758,247.50	与资产/收益相关
智能能源计量仪表研发应用新模式	2,551,309.87		407,460.85	2,143,849.02	与资产/收益相关
宁夏智能仪表工程技术研究中心创新平台	242,709.59		67,738.51	174,971.08	与资产/收益相关
基于 LPWAN 的智慧水务解决方案	193,750.00		25,000.00	168,750.00	与资产/收益相关
超低功耗智能能源计量仪表研制工程	4,580,457.15		1,443,298.56	3,137,158.59	与资产相关
工程技术研究中心能力提升项目	1,072,869.40		208,727.72	864,141.68	与资产相关
基于 LPWAN 的超声波燃气表解决方案的研制及产业化	148,247.63		16,782.75	131,464.88	与资产/收益相关

面向国际市场的用电侧智慧电力解决方案的研究及产业化	238,288.58		94,550.00	143,738.58	与资产/收益相关
基于 RT-Thread 系统的 IR46 物联网智能电能表	2,730,591.50		848,580.44	1,882,011.06	与资产/收益相关
面向电力物联网的高级量测终端技术研究及应用	1,900,000.00	1,450,000.00	433,181.67	2,916,818.33	与资产/收益相关
智能能源计量仪表数字化工厂提升项目	914,316.67		92,200.00	822,116.67	与资产相关
基于区块链与 5G 网络切片技术的智能计量终端研究及应用	312,000.00		211,500.00	100,500.00	与收益相关
智能化能源计量仪表国家地方联合工程实验室人才奖补项目		500,000.00	35,750.00	464,250.00	与收益相关
城镇供水工程计量装备及系统关键技术研究及应用		660,000.00	2,500.00	657,500.00	与收益相关
合 计	48,535,880.17	2,610,000.00	14,588,585.27	36,557,294.90	—

30、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	116,189,000.00				-9,000,000.00		107,189,000.00

注：公司 2023 年 2 月 3 日第一次临时股东大会决议通过的《关于<公司回购股份方案的议案>》以及 2023 年 6 月 5 日第三次临时股东大会决议通过的《关于<公司股权激励计划（草案）（修订稿）>的议案》，回购的 20,000,000 股股票，其中 9,000,000 股用于减少注册资本。

31、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	34,246,217.15	5,940,000.00	40,186,217.15	
其他资本公积	8,721,600.00	16,462,177.78	5,940,000.00	19,243,777.78
合 计	42,967,817.15	22,402,177.78	46,126,217.15	19,243,777.78

注 1：2023 年 4 月，第一次授予确认限制性股票回购义务解锁，等待期内确认的其他资本公积转入资本溢价 5,940,000.00 元；

注 2：对等待期预计可行权股份确认的股权激励费用，相应增加资本公积（其他资本公积）16,462,177.78 元，详见本财务报表附注十三、股份支付之说明。

注 3：回购库存股注销，冲减资本溢价 40,186,217.15 元。

32、 库存股

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
因减少注册资本而收购的本集团股份		54,000,000.00	54,000,000.00	
限制性股票回购义务	12,321,000.00	38,500,000.00	7,485,000.00	43,336,000.00
回购用于股权激励		66,000,000.00	66,000,000.00	
合 计	12,321,000.00	158,500,000.00	127,485,000.00	43,336,000.00

33、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
-----	------	------	------	------

2024-003

法定盈余公积	36,440,038.75	20,837,204.62	32,313,782.85	24,963,460.52
合 计	36,440,038.75	20,837,204.62	32,313,782.85	24,963,460.52

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

34、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	205,808,965.24	206,908,083.99
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-2,547.83	1,894.37
调整后年初未分配利润	205,806,417.41	206,909,978.36
加：本年归属于母公司股东的净利润	205,094,495.36	128,059,159.32
减：提取法定盈余公积	20,837,204.62	12,973,720.27
应付普通股股利	64,313,400.00	116,189,000.00
年末未分配利润	325,750,308.15	205,806,417.41

注：1、本集团由于《企业会计准则》及其相关新规定进行调整年初未分配利润共计 -2,547.83 元；

2、根据 2023 年 10 月 30 日召开的第四次临时股东会决议，对 2023 年半年度权益进行分派，以总股本 107,189,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 6 元人民币现金，共计派发现金红利 64,313,400.00 元。

35、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	926,700,745.76	550,628,225.84	744,867,860.78	489,212,256.00
其他业务	331,302.79	280,891.32	353,903.11	280,891.32
合 计	927,032,048.55	550,909,117.16	745,221,763.89	489,493,147.32

（2） 本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额	上年发生额
------	-------	-------

按商品类型分类：		
电表	813,652,759.67	653,766,157.45
水表	54,668,899.29	90,572,367.04
热量表	73,871.68	291,749.74
燃气表		-518,480.93
配电开关设备	26,221,829.76	
其他	14,162,182.09	756,067.48
清洁能源	17,921,203.27	
合 计	926,700,745.76	744,867,860.78
按经营地区分类：		
国内	778,546,330.44	663,823,120.94
国外	148,154,415.32	81,044,739.84
合 计	926,700,745.76	744,867,860.78
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	926,700,745.76	744,867,860.78
在某一时段内转让		
合 计	926,700,745.76	744,867,860.78

（3） 履约义务的说明

本集团根据合同的约定，按照客户要求的品类、标准和时间及时履行供货义务，不同客户和不同产品的付款条件有所不同，通常属于在某一时点履行履约义务。

36、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,853,555.64	2,392,766.43
教育费附加	1,645,939.57	1,025,471.34
房产税	432,395.29	448,066.65
土地使用税	153,796.72	153,796.72
车船使用税	2,000.00	3,480.00
印花税	570,609.00	444,375.25

地方教育费附加	1,097,293.06	683,647.55
水利建设基金	470,563.20	317,180.40
合 计	8,226,152.48	5,468,784.34

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

37、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
办公费	136,416.59	95,457.45
职工薪酬	28,521,294.21	22,975,128.60
标书费及代理服务费	4,973,378.48	5,571,204.95
检验费	152,362.00	197,959.57
技术服务费	3,795,157.70	191,901.45
业务招待费	4,394,610.97	3,046,459.03
物耗	183,941.49	40,986.57
宣传费	4,096,697.76	4,576,579.36
租赁费	1,497,031.34	272,189.76
使用权摊销	420,076.91	612,363.00
佣金	751,736.82	398,055.05
差旅费	7,124,852.84	5,759,006.00
会务费	1,008,789.21	175,073.38
其他	969,499.04	707,685.31
合 计	58,025,845.36	44,620,049.48

38、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	18,867,360.37	17,351,303.25
折旧费	3,880,386.81	2,851,539.52
办公费	168,502.25	264,075.54
业务招待费	1,435,766.65	628,111.25

2024-003

无形资产摊销	319,503.06	339,495.81
差旅费	548,281.61	228,293.16
水电暖费	833,576.35	628,631.14
物耗	653,754.28	537,190.49
中介咨询费	1,156,796.86	1,669,894.21
股份支付	16,462,177.78	5,296,462.55
辞退福利	600,950.00	425,457.95
修理费	717,492.96	1,041,743.25
测试化验加工费	106,932.16	849,639.20
使用权资产折旧	383,830.83	216,297.78
其他	3,028,413.76	1,012,944.13
合 计	49,163,725.73	33,341,079.23

39、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	32,185,194.80	26,405,310.93
物耗	12,324,157.34	12,484,603.38
折旧	1,467,408.17	2,206,559.48
测试化验加工费	5,155,038.89	3,136,337.32
无形资产摊销	993,671.28	1,001,992.34
技术服务费	3,706,659.12	1,619,800.90
水电暖费	264,399.15	259,903.08
办公费	220,921.61	111,085.24
差旅费	1,578,263.54	633,604.20
会议费	402,853.15	143,681.59
业务招待费	332,698.06	180,463.92
知识产权专利	574,872.27	342,515.77
其他	608,044.79	225,950.22
合 计	59,814,182.17	48,751,808.37

40、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	169,134.17	185,086.36
减：利息收入	3,594,649.20	1,922,215.03
汇兑损益	-2,147,223.69	-1,031,187.90
银行手续费	842,455.36	388,800.19
合 计	-4,730,283.36	-2,379,516.38

41、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
智能化能源计量仪表国家地方联合工程实验室（宁夏）创新能力建设项目	179,498.23	187,431.75	179,498.23
互联网+能源管理平台项目（银川经济技术开发区）	181,720.84	193,421.16	181,720.84
LoRa Wan 与宽带载波双模通讯的高速双核计量管理费控智能电能表	5,000.00	5,000.00	5,000.00
智能电网成套用电信息采集设备智能制造新模式	1,418,630.83	1,252,829.01	1,418,630.83
智能能源计量仪表数字化工厂建设项目补助	2,469,258.84	3,076,919.58	2,469,258.84
2017 年自治区高新技术和战略性新兴产业项目	100,000.00	100,000.00	100,000.00
基于物联网的能源和智能家居协同管理系统开发	349,691.90	434,612.93	349,691.90
智能能源计量仪表研发应用新模式	365,715.81	561,056.93	365,715.81
宁夏智能仪表工程技术研究中心创新平台	67,738.51	70,335.61	67,738.51
基于 LPWAN 的智慧水务解决方案	25,000.00	25,000.00	25,000.00
超低功耗智能能源计量仪表研制工程	589,325.33	600,000.00	589,325.33
工程技术研究中心能力提升项目	208,727.72	256,843.11	208,727.72
基于 LPWAN 的超声波燃气表解决方案的研制及产业化	16,782.75	16,782.75	16,782.75
面向国际市场的用电侧智慧电力解决方案的研究及产业化	94,550.00	1,933,393.92	94,550.00
基于 RT-Thread 系统的 IR46 物联网智能电能表	848,580.44	979,348.50	848,580.44

智能能源计量仪表数字化工厂提升项目	92,200.00	7,683.33	92,200.00
增值税即征即退	21,789,198.01	16,248,165.16	
银川市就业与创业服务局稳岗补贴	122,956.87	123,724.93	122,956.87
研究开发费用财政后补资金	2,925,200.00	1,490,700.00	2,925,200.00
自治区新产品鉴定奖励资金		1,208,900.00	
2021 年度经济建设突出贡献和安全生产先进企业奖励	660,000.00	300,000.00	660,000.00
自治区服务发展引导资金第一批项目补助		200,000.00	
2020 年工业企业技术改造投资补助资金		819,300.00	
银川市就业与创业服务中心中小微企业社保补贴		65,570.67	
2022 年自治区服务型制造示范企业奖励资金		500,000.00	
2022 年挂牌企业及挂牌中介机构财政奖补资金(新三板挂牌)		300,000.00	
创新应用大赛奖金		20,000.00	
2017 年第一批自治区人才项目	3,008,940.00		3,008,940.00
税收返还	50,553.64		50,553.64
面向电力物联网的高级量测终端技术研究及应用	433,181.67		433,181.67
基于区块链与 5G 网络切片技术的智能计量终端研究及应用	211,500.00		211,500.00
智能化能源计量仪表国家地方联合工程实验室人才奖补项目	35,750.00		35,750.00
城镇供水工程计量装备及系统关键技术研究及应用	2,500.00		2,500.00
税费加计抵减	1,231,814.11		1,231,814.11
国家级专精特新“小巨人”企业	2,080,000.00		2,080,000.00
2022 年银川市科技创新领军人才培养资金	120,000.00		120,000.00
工业企业产值增长奖励资金	451,400.00		451,400.00
经济建设突出贡献奖励	200,000.00		200,000.00
2023 年自治区新产品新标准专项资金	450,000.00		450,000.00
合 计	40,785,415.50	30,977,019.34	18,996,217.49

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

42、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

2024-003

理财收益	1,660,398.03	1,492,983.74
合 计	1,660,398.03	1,492,983.74

43、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	1,582,647.54	-912,957.04
应收账款减值损失	-9,295,244.21	1,852,144.90
其他应收款坏账损失	-10,146.98	897.98
合 计	-7,722,743.65	940,085.84

上表中，损失以“－”号填列，收益以“＋”号填列。

44、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-5,159,614.65	-7,215,771.12
固定资产减值损失		-10,484,032.34
无形资产减值损失		-47,246.67
合同资产减值损失	-1,820,611.45	1,703,929.06
合 计	-6,980,226.10	-16,043,121.07

上表中，损失以“－”号填列，收益以“＋”号填列。

45、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	10,311.85	-137,151.53	10,311.85
其中：固定资产处置	10,311.85	-137,151.53	10,311.85
使用权资产处置利得	176,523.54		176,523.54
合 计	186,835.39	-137,151.53	186,835.39

46、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
-----	-------	-------	---------------

2024-003

非流动资产毁损报废利得	46,677.02	381,988.01	46,677.02
其中：固定资产	46,677.02	633.78	46,677.02
无形资产		381,354.23	
其他	291,218.78	448,257.64	291,218.78
合 计	337,895.80	830,245.65	337,895.80

47、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	313,804.76	105,798.85	313,804.76
其中：固定资产	313,804.76	1,309.10	313,804.76
无形资产		104,489.75	
对外捐赠支出	280,000.00	409,000.00	280,000.00
赔偿款	20,648.00	1,246,602.00	20,648.00
违约金	451,500.00		451,500.00
其他	60,076.17	2,277.43	60,076.17
合 计	1,126,028.93	1,763,678.28	1,126,028.93

48、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	30,983,731.88	17,401,489.59
递延所得税费用	-3,313,372.19	-3,237,853.69
合 计	27,670,359.69	14,163,635.90

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	232,764,855.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	34,914,728.26
子公司适用不同税率的影响	-57.70
调整以前期间所得税的影响	55,192.35

非应税收入的影响	-1,723,148.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,923,394.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-972.99
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	103,980.68
可加计扣除的成本、费用	-7,602,757.61
所得税费用	27,670,359.69

49、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助款	12,682,083.73	17,862,195.60
押金及质保金	6,240,608.82	5,222,104.31
利息收入	2,612,625.46	1,184,208.30
员工备用金借款	49,402.87	25,990.02
其他	915,394.83	510,567.85
合 计	22,500,115.71	24,805,066.08

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来及保证金退款	7,515,028.00	5,843,890.50
金融机构手续费	339,984.96	365,754.53
支付的各项费用	68,872,117.42	48,688,946.91
合 计	76,727,130.38	54,898,591.94

(2) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
票据保证金到期退还	20,167,633.76	10,608,592.93
租赁保证金退还	19,500.00	
合 计	20,187,133.76	10,608,592.93

②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的租赁费	1,769,497.31	843,913.84
支付票据保证金	3,660,142.68	23,821,282.32
支付的股权回购款	120,000,000.00	
合 计	125,429,639.99	24,665,196.16

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款-限制性股票回购义务	12,321,000.00	38,500,000.00			7,485,000.00	43,336,000.00
租赁负债	4,949,496.35		2,440,977.40	1,769,497.31	1,511,536.22	4,109,440.22
合 计	17,270,496.35	38,500,000.00	2,440,977.40	1,769,497.31	8,996,536.22	47,445,440.22

50、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	205,094,495.36	128,059,159.32
加：资产减值准备	6,980,226.10	16,043,121.07
信用减值损失	7,722,743.65	-940,085.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,026,544.74	11,358,483.16
使用权资产折旧	1,654,498.46	1,081,345.38
无形资产摊销	1,187,002.87	1,742,519.57
长期待摊费用摊销	1,582,148.40	427,692.94
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）	-186,835.39	137,151.53
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	267,127.74	-276,189.16
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

2024-003

财务费用（收益以“-”号填列）	169,134.17	24,319.58
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,660,398.03	-1,492,983.74
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,774,032.61	-4,009,523.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-539,339.58	771,670.07
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,018,069.66	-74,872,211.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,832,257.56	-23,252,625.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-45,180,058.78	171,501,048.06
其他	16,462,177.78	5,296,462.55
经营活动产生的现金流量净额	181,955,107.66	231,599,353.73
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：		
现金的年末余额	331,458,156.38	301,465,694.49
减：现金的年初余额	301,465,694.49	211,831,714.52
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	29,962,461.90	89,633,979.97

（2） 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	331,458,156.38	301,465,694.49
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	331,458,156.38	301,465,694.49
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、年末现金及现金等价物余额	331,458,156.38	301,465,694.49

（3） 不属于现金及现金等价物的货币资金

2024-003

项 目	本年金额	上年金额	理由
银行承兑汇票保证金	95,456,178.83	71,158,184.14	不能随时支取
履约保函保证金	9,896,713.29	15,349,076.85	不能随时支取
保函保证金	14,136,325.99	9,494,143.51	不能随时支取
远期结售汇		3,751,271.10	不能随时支取
合 计	119,489,218.11	99,752,675.60	——

51、 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,148,278.51	7.0827	36,463,712.20
欧元	325,722.89	7.8592	2,559,921.34
应收账款			
其中：美元	7,236,838.84	7.0827	51,256,358.45

52、 租赁

（1） 本集团作为承租人

本年度简化处理的短期租赁费用为 1,140,000.00 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 505,184.47 元；与租赁相关的现金流出总额为 1,769,497.31 元。

（2） 本集团作为出租人

经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
房屋租赁	331,302.79	
合 计	331,302.79	

七、 研发支出

1、 按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

2024-003

职工薪酬	32,185,194.80	26,405,310.93
物耗	12,324,157.34	12,484,603.38
折旧	1,467,408.17	2,206,559.48
测试化验加工费	5,155,038.89	3,136,337.32
无形资产摊销	993,671.28	1,001,992.34
技术服务费	3,706,659.12	1,619,800.90
水电暖费	264,399.15	259,903.08
办公费	220,921.61	111,085.24
差旅费	1,578,263.54	633,604.20
会议费	402,853.15	143,681.59
业务招待费	332,698.06	180,463.92
知识产权专利	574,872.27	342,515.77
其他	608,044.79	225,950.22
合 计	59,814,182.17	48,751,808.37
其中：费用化研发支出	59,479,405.96	48,751,808.37
资本化研发支出	334,776.21	

2、符合资本化条件的研发项目开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
单相智能物联电能表软件 V1.0		111,108.24		111,108.24		
三相智能物联电能表软件 V1.0		97,285.87		97,285.87		
三相导轨式电能表软件 V1.0		126,382.10		126,382.10		
合 计		334,776.21		334,776.21		

八、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

2023 年 5 月 31 日，公司投资设立全资子公司宁夏隆基机器人有限公司，持股 100%，注

册资本 10,000,000.00 元。

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
宁夏隆基电气有限公司	银川	51,000,000.00	银川	制造业	100.00		设立
宁夏隆基机器人有限公司	银川	10,000,000.00	银川	制造业	100.00		设立

十、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	37,864,011.98			5,239,361.79	6,636,539.07	25,988,111.12	与资产相关
递延收益	10,359,868.19	1,450,000.00		2,206,241.08	256,693.33	9,346,933.78	与资产/收益相关
递延收益	312,000.00	1,160,000.00		249,750.00		1,222,250.00	与收益相关
合 计	48,535,880.17	2,610,000.00		7,695,352.87	6,893,232.40	36,557,294.90	—

2、 计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
其他收益	7,695,352.87	9,700,658.58
营业外收入		3,821,044.34
营业外支出	6,893,232.40	
合 计	14,588,585.27	13,521,702.92

十一、 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的出口业务以美元进行销售结算外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易构成影响。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、51 “外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率浮动±5%	±4,386,003.53	±4,386,003.53	±2,304,121.25	±2,304,121.25

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产及本集团承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。
- 本附注六、4“合同资产”中披露的合同资产金额。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、11。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3，附注六、7 和附注六、4 的披露。

3. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 个月以内	1-3 个月	3-12 个月	1-5 年	5 年 以上
应付票据	34,604,599.50	69,718,258.87	94,835,965.93		
应付账款	161,443,451.92				
其他应付款	57,481,901.09				
一年内到期的非流动负债			1,575,500.48		
租赁负债				2,533,939.74	

十二、 关联方及关联交易

1、 本公司实际控制人情况

控股股东名称	关联关系	类型	控股股东对本企业的 持股比例（%）	控股股东对本企业的表 决权比例（%）
赵四海	实际控制人	自然人	30.1804%	44.6784%

注：2023 年 6 月 15 日，钟宝申与赵四海以签署协议方式解除一致行动人协议。同日，公司股东曹献炜、房坤、宁夏慧智企业管理咨询合伙企业（有限合伙）与赵四海签署表决权委托协议，将其作为挂牌公司股东依法享有的股东大会表决权。不可撤销的委托与赵四海行使。

2、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
银川蓝网电子有限公司	高管任职单位

4、 关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
银川蓝网电子有限公司	出售商品	107,141.15	3,801,238.95

（2） 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	570.61 万元	533.84 万元

5、 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
银川蓝网电子有限公司	8,184,664.99	1,189,232.57	8,070,855.02	215,132.98
合 计	8,184,664.99	1,189,232.57	8,070,855.02	215,132.98

（2） 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
银川蓝网电子有限公司	2,547,858.00	1,703,962.83
合 计	2,547,858.00	1,703,962.83

十三、 股份支付

1、 各项权益工具

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	8,000,000.00	8,711,111.11	1,540,000.00	1,848,000.00	1,540,000.00	1,848,000.00		
销售人员	2,000,000.00	2,177,777.78	1,530,000.00	1,836,000.00	1,530,000.00	1,836,000.00		
研发人员	1,000,000.00	1,088,888.89	1,680,000.00	2,016,000.00	1,680,000.00	2,016,000.00		
生产人员			200,000.00	240,000.00	200,000.00	240,000.00		
合计	11,000,000.00	16,462,177.78	4,950,000.00	5,940,000.00	4,950,000.00	5,940,000.00		

2、 以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	收益法评估结果
授予日权益工具公允价值的重要参数	净资产收益率、加权平均资本成本估价模型
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动、是否满足行权条件等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	19,243,777.78

3、 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	8,711,111.11	——
销售人员	2,177,777.78	——
研发人员	1,088,888.89	——
生产人员		——

十四、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出之日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十六、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

2024-003

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	148,893,377.01	164,173,092.07
1 至 2 年	34,163,424.32	9,179,979.41
2 至 3 年	9,148,084.90	5,371,206.70
3 至 4 年	1,930,197.09	1,391,717.33
4 至 5 年	936,847.02	490,585.74
5 年以上	1,432,535.48	1,487,670.28
小 计	196,504,465.82	182,094,251.53
减：坏账准备	21,092,359.90	12,853,285.01
合 计	175,412,105.92	169,240,966.52

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	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	20,696,389.26	10.53	8,312,158.27	40.16	12,384,230.99
其中：单项金额重大	19,473,681.77	9.91	7,594,343.88	39.00	11,879,337.89
单项金额不重大	1,222,707.49	0.62	717,814.39	58.71	504,893.10
按组合计提坏账准备	175,808,076.56	89.47	12,780,201.63	7.27	163,027,874.93
其中：账龄组合	175,808,076.56	89.47	12,780,201.63	7.27	163,027,874.93
合 计	196,504,465.82	—	21,092,359.90	—	175,412,105.92

(续)

类 别	年初余额				
	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	1,753,346.24	0.96	1,753,346.24	100.00	
其中：单项金额重大	1,075,310.00	0.59	1,075,310.00	100.00	
单项金额不重大	678,036.24	0.37	678,036.24	100.00	
按组合计提坏账准备	180,340,905.29	99.04	11,099,938.77	6.15	169,240,966.52

2024-003

其中：账龄组合	180,340,905.29	99.04	11,099,938.77	6.15	169,240,966.52
合 计	182,094,251.53	—	12,853,285.01	—	169,240,966.52

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
NG1	11,052,773.76	4,882,400.45	44.17	收回可能性小
GH5	6,334,398.01	625,433.43	9.87	收回可能性小
宁夏隆盛房地产开发有限公司	1,075,310.00	1,075,310.00	100.00	收回可能性小
沈阳市城市公用事业发展中心	1,011,200.00	1,011,200.00	100.00	收回可能性小
ERA1	721,309.25	216,416.15	30.00	收回可能性小
新疆昌吉市和谐房地产开发有限公司	466,056.68	466,056.68	100.00	收回可能性小
山西国新城市燃气有限公司	35,341.56	35,341.56	100.00	收回可能性小
合 计	20,696,389.26	8,312,158.27		—

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	130,784,895.99	6,539,244.80	5.00
1 至 2 年	34,163,424.32	3,416,342.43	10.00
2 至 3 年	9,008,791.70	1,801,758.34	20.00
3 至 4 年	918,997.09	367,598.84	40.00
4 至 5 年	922,367.46	645,657.22	70.00
5 年以上	9,600.00	9,600.00	100.00
合 计	175,808,076.56	12,780,201.63	

（3） 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

2024-003

单项计提	1,753,346.24	6,571,812.03		-13,000.00		8,312,158.27
账龄组合	11,099,938.77	1,723,675.46	3,783.85	-47,196.45		12,780,201.63
合 计	12,853,285.01	8,295,487.49		-60,196.45		21,092,359.90

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	60,196.45

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年 末余额	合同资产年 末余额	应收账款和合 同资产年末余 额	占应收账 款和合同 资产年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年 末余额
国网浙江省电力 公司物资分公司	9,875,211.40	6,129,968.51	16,005,179.91	8.14	1,022,835.72
高唐县水务工程 有限公司	9,586,997.40	1,093,563.80	10,680,561.20	5.44	827,167.52
广东电网有限责 任公司计量中心	3,257,913.20	6,726,914.80	9,984,828.00	5.08	1,068,167.67
NG1	11,052,773.76		11,052,773.76	5.62	3,907,253.90
GH5	39,482,275.44		39,482,275.44	20.09	1,974,113.77
合 计	73,255,171.20	13,950,447.11	87,205,618.31	44.37	8,799,538.57

2、 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,772,858.59	1,130,217.38
合 计	3,772,858.59	1,130,217.38

其他应收款

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	3,531,442.88	925,881.89
1 至 2 年	234,530.55	180,000.00
2 至 3 年		20,865.94

2024-003

3 至 4 年	13,565.94	21,034.57
4 至 5 年	21,034.57	2,000.00
5 年以上	2,000.00	
小 计	3,802,573.94	1,149,782.40
减：坏账准备	29,715.35	19,565.02
合 计	3,772,858.59	1,130,217.38

① 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方款项	2,616,948.64	
保证金	1,014,260.00	968,321.96
个人借款	56,296.42	22,679.56
其他	115,068.88	158,780.88
小 计	3,802,573.94	1,149,782.40
减：坏账准备	29,715.35	19,565.02
合 计	3,772,858.59	1,130,217.38

② 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	19,565.02			19,565.02
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	10,150.33			10,150.33
本年转回				
本年转销				
本年核销				

其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	29,715.35			29,715.35

③ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
广州竣盛工程造价咨询有限公司	60,000.00	1.58	保证金	1 年以内	
通辽市公共资源交易中心 霍林郭勒市分中心	56,000.00	1.47	保证金	1 年以内	
福州水务供应链管理有限公司	500,000.00	13.15	保证金	1 年以内	
郓城县公共资源交易中心	90,000.00	2.37	保证金	1 年以内	
吴忠市市政建设管理中心	180,000.00	4.73	保证金	1-2 年	
合 计	886,000.00	23.30	—		

3、 长期股权投资

（1） 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	48,518,285.12		48,518,285.12	10,000,000.00		10,000,000.00
合 计	48,518,285.12		48,518,285.12	10,000,000.00		10,000,000.00

（2） 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少
宁夏隆基电气有限公司	10,000,000.00		38,518,285.12	
合 计	10,000,000.00		38,518,285.12	

续

被投资单位	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
宁夏隆基电气有限公司	48,518,285.12		
合 计	48,518,285.12		

4、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况				
项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	887,307,765.15	517,297,533.92	744,867,860.78	489,212,256.00
其他业务	314,434.54	280,891.32	264,304.03	280,891.32
合 计	887,622,199.69	517,578,425.24	745,132,164.81	489,493,147.32

(2) 本年合同产生的收入情况		
合同分类	本年发生额	上年发生额
按商品类型分类：		
电表	813,955,649.52	653,766,157.45
水表	54,668,899.29	90,572,367.04
热量表	73,871.68	291,749.74
燃气表		-518,480.93
其他	688,141.39	756,067.48
清洁能源	17,921,203.27	
合 计	887,307,765.15	744,867,860.78
按经营地区分类：		
国内	739,563,631.55	663,823,120.94
国外	147,744,133.60	81,044,739.84
合 计	887,307,765.15	744,867,860.78
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	887,307,765.15	744,867,860.78
在某一时段内转让		
合 计	887,307,765.15	744,867,860.78

(3) 履约义务的说明

本集团根据合同的约定，按照客户要求的品类、标准和时间及时履行供货义务，不同客户和不同产品的付款条件有所不同，通常属于在某一时点履行履约义务。

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
理财收益	1,660,398.03	1,485,031.69
合 计	1,660,398.03	1,485,031.69

一、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	186,835.39	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	18,996,217.49	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,660,398.03	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-788,133.13	
（此处填列《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》未列举但认定为非经常性损益的金额重大项目的名称、金额，可无限量添加行）		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	20,055,317.78	
减：所得税影响额	1,360,691.46	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	18,694,626.32	

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。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

注：各非经常性损益项目按税前金额列示。

2、本集团根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的具体明细如下：

注：下表中应列举前面非经常性损益明细表中通过自行添加行的方式插入的“《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》未列举但认定为非经常性损益的金额重大项目”。

项 目	涉及金额	原 因
增值税即征即退	21,789,198.01	与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助

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	40.92%	1.66	1.66
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	37.19%	1.48	1.48

公司负责人：赵四海 主管会计工作负责人：赵四海 会计机构负责人：李春荣

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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	8,643,510.08	9,449,952.84	0.00	0.00
递延所得税负债	494,728.15	1,302,143.90	0.00	0.00
未分配利润	205,807,107.31	205,806,417.41	0.00	0.00
盈余公积	36,440,321.84	36,440,038.75	0.00	0.00
所得税费用	14,160,558.05	14,163,635.90	0.00	0.00
年初未分配利润			206,908,083.99	206,909,978.36

(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

《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	186,835.39
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	18,996,217.49
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,660,398.03
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-788,133.13
非经常性损益合计	20,055,317.78
减：所得税影响数	1,360,691.46
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	18,694,626.32

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用