

证券代码：874079

证券简称：恒欣股份

主办券商：财信证券



恒欣股份

NEEQ: 874079

湘潭恒欣实业股份有限公司

Xiangtan Hengxin Industrial Co., Ltd



年度报告

2023

重要提示

一、 公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、 公司负责人肖公平、主管会计工作负责人王戟及会计机构负责人（会计主管人员）王戟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、 上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、 本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、 本年度报告已在第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、 未按要求披露的事项及原因

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.....	17
第四节 股份变动、融资和利润分配.....	22
第五节 公司治理.....	25
第六节 财务会计报告.....	29
附件 会计信息调整及差异情况.....	119

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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
恒欣股份、公司	指	湘潭恒欣实业股份有限公司
股东大会	指	湘潭恒欣实业股份有限公司股东大会
董事会	指	湘潭恒欣实业股份有限公司董事会
监事会	指	湘潭恒欣实业股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
董监高	指	董事、监事、高级管理人员
公司章程	指	湘潭恒欣实业股份有限公司公司章程
财信证券、主办券商	指	财信证券股份有限公司
本报告	指	2023 年年度报告
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
猴车、架空乘人装置	指	矿用架空乘人装置
无极绳	指	无极绳连续牵引车
单轨吊、单轨吊机车	指	矿用单轨吊机车
卡轨车、矿用卡轨车	指	矿用普轨型卡轨车

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湘潭恒欣实业股份有限公司		
英文名称及缩写	Xiangtan Hengxin Industrial Co., Ltd		
法定代表人	肖公平	成立时间	1999年5月21日
控股股东	控股股东为（肖公平）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（肖公平），一致行动人为（肖连平）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C--专用设备制造业 C35-采矿、冶金、建筑专用设备制造 C351-矿山机械制造 C3511		
主要产品与服务项目	矿用架空乘人装置、无极绳连续牵引车、矿用普轨型卡轨车、矿用单轨吊机车、防爆电气产品等在内的矿山轨道运输智能装备及配件的研发、生产与销售。		
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	恒欣股份	证券代码	874079
挂牌时间	2023年6月29日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	60,000,000
主办券商（报告期内）	财信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖南省长沙市芙蓉区芙蓉中路二段80号顺天国际财富中心22层		
联系方式			
董事会秘书姓名	胡丹	联系地址	湖南省韶山市高新技术产业开发区湘潭恒欣实业股份有限公司
电话	0731-55672666	电子邮箱	2259714705@qq.com
传真	0731-55672011		
公司办公地址	湖南省韶山市高新技术产业开发区湘潭恒欣实业股份有限公司	邮政编码	411300
公司网址	www.hx12666.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	91430382712123666K		
注册地址	湖南省湘潭市韶山市高新技术产业开发区		
注册资本（元）	60,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

恒欣股份所属行业为矿山机械制造行业，是国家级高新技术企业、国家专精特新“小巨人”企业，主要从事矿山轨道运输智能装备及配件的研发、生产、销售和服务。公司主要产品有矿用架空乘人装置（简称“猴车”）、无极绳连续牵引车（简称“无极绳”）、矿用单轨吊机车（简称“无极绳”）、矿用普轨型卡轨车（简称“卡轨车”）和防爆电气产品等产品。产品主要应用于各大矿山斜井的人员、物料运输。公司销售渠道以直销为主，以中间商代理销售为辅，采取销售人员对客户面访、电话沟通稳定存量客户和拓展潜在客户，并通过展览会、行业会议、广告宣传等方式提高公司的知名度。公司的主要客户为国内各大煤业集团公司，如潞安新疆煤化工（集团）有限公司、中国平煤神马集团、淮南矿业（集团）有限责任公司、山西晋煤集团、山西霍州煤电集团等。公司收入主要来源为设备和配件销售。公司长期以来专业专注于矿山轨道运输智能装备领域，凭借自身的技术优势和市场品牌，已形成自己独特的优势。公司在采购、生产、销售及研发方面已经形成完整的运行系统，并形成自己的商业模式。

1.1 采购模式

技术部门将销售订单细化成生产所需的物资需求，并通过 ERP 系统将这些需求下发。随后，采购部门结合需求和库存制定采购计划，生成并审批采购订单。采购部在合格供应商中根据技术标准筛选出适合的供应商名单，通过比价确定最终供应商，签订采购合同并下达订单。到货后，采购员确认收料并通知质检部检验，合格物资入库。财务部依据入库单和发票，按合同付款。

1.2 生产模式

销售内勤在 ERP 系统中提交销售订单后，由技术部门对订单下达制造计划和下发制作图纸，ERP 系统自动判断加工周期和产品外协与自制，并形成制作计划；外协员对外协计划审核后，执行外协流程；计划调度员对制作计划进行审核后，向生产车间的生产班组派工，班组长接到派工后，立即熟悉图纸、找生产部门对接领料单，班长领料后，复核材料后安排生产，完成后质检入库，通知销售部门按照合同发货。

1.3 销售模式

公司通过业务员，不断开拓市场渠道，积极收集客户意向，按照客户意愿确定销售合同。销售合同由销售部确认后发往技术部审核，由技术部分析合同要求，完成之后安排生产部排产。生产部按照合同要求生产完成并检验设备功能无误后，按照客户要求发往客户指定地点，由客户进行验收。业务员在规定时间内签回收条、售后服务人员签回设备验收单；业务员发起财务审核；财务部门根据发票单和收款单，根据合同进行收款。

1.4 研发模式

公司研发部门会根据市场需求及公司发展需要、生产需要制定研发目标，新研发项目的项目负责人提交需求确认，填写立项申请信息，发起流程审批，并新建项目资料，完成项目规划，启动项目；技术员根据新研发项目启动项目任务，并执行任务。任务完成后，技术员对任务进行汇报；项目负责人发起项目结项审批；项目完成。项目完成后部门将会进行试验、总结、优化。公司会根据项目临时成立技术小组，技术小组是具体负责研发任务的临时组织，负责配合外部项目申报（技术部分）、首台套技术示范等工作。项目结项后，研发技术部会结合公司制订工作方案，适时将技术创新活动过程中的发明创造申请专利，以保护公司的知识产权。

公司及其子公司共计拥有国家授权的有效发明专利 41 项，实用新型专利 115 项；拥有湖南省矿用井

下乘人装备工程技术研究中心、湖南省企业技术中心、湖南省工业设计中心。公司通过了 ISO9001:2015 质量管理、ISO14001:2015 环境管理、ISO45001:2018 职业健康安全管理、GB/T29490-2013 知识产权管理四个体系认证。所有产品均通过了矿用产品安全标准认证、防爆认证、3C 认证等。猴车认定为中国单项冠军产品。

2、经营计划实现情况

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化，全部完成了 2023 年度的经营计划，合并口径实现营业收入 271,958,331.09 元，净利润 39,973,422.68 元。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“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	<p>2023 年 7 月通过了国家第二批专精特新“小巨人”企业的复核。有效期为 2023 年 7 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日。</p> <p>2021 年 11 月，工业和信息化部、中国工业经济联合会联合颁发证书，认定公司的智能矿用架空乘人装置为制造业单项冠军产品。</p> <p>2023 年 12 月 8 日，公司取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202343006297，有效期为 3 年。</p>

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	271,958,331.09	206,551,836.49	31.67%
毛利率%	41.92%	40.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	39,973,422.68	26,141,480.01	52.91%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	35,578,751.01	24,737,870.32	43.82%
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）	18.38%	16.37%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	16.36%	15.49%	-
基本每股收益	0.67	0.44	53.78%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	451,730,753.04	388,089,664.85	16.40%
负债总计	234,275,009.01	212,723,403.29	10.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	217,455,744.03	175,366,261.56	24.00%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.62	2.92	23.97%
资产负债率%（母公司）	57.56%	59.65%	-
资产负债率%（合并）	51.86%	54.81%	-
流动比率	1.70	1.45	-
利息保障倍数	21.56	17.14	-
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	11,586,056.42	17,303,819.53	-33.04%
应收账款周转率	2.25	1.94	-
存货周转率	0.93	1.01	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.40%	29.54%	-
营业收入增长率%	31.67%	22.15%	-
净利润增长率%	52.91%	10.65%	-

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	8,118,936.50	1.80%	1,179,067.82	0.30%	588.59%
应收票据	1,499,566.32	0.33%	5,473,287.25	1.41%	-72.60%
应收账款	129,006,235.47	28.56%	113,177,431.83	29.16%	13.99%
存货	181,994,844.56	40.29%	157,815,446.26	40.66%	15.32%
固定资产	72,922,262.76	16.14%	67,351,277.64	17.35%	8.27%
在建工程	-	-	715,037.37	0.18%	-100.00%
无形资产	6,078,177.93	1.35%	4,280,012.74	1.10%	42.01%
短期借款	39,925,064.19	8.84%	46,454,405.55	11.97%	-14.06%
长期借款	18,565,959.03	4.11%	-	-	-
应付账款	53,840,970.89	11.92%	57,719,419.03	14.87%	-6.72%
合同负债	73,045,351.69	16.17%	55,315,366.91	14.25%	32.05%

项目重大变动原因：

无形资产：报告期末公司无形资产相比上期末增加，主要原因系公司新增了金碟操作软件。

合同负债：本期公司新增单轨吊业务，产品未安装验收暂未确认收入，公司根据合同预收了部分货款，导致合同负债增加。

（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	271,958,331.09	-	206,551,836.49	-	31.67%
营业成本	157,945,308.35	58.08%	123,077,390.75	59.59%	28.33%
毛利率%	41.92%	-	40.41%	-	-
销售费用	34,282,836.23	12.61%	26,317,173.56	12.74%	30.27%
管理费用	13,997,530.55	5.15%	12,464,594.54	6.03%	12.30%
研发费用	19,679,731.54	7.24%	13,805,483.76	6.68%	42.55%
财务费用	2,189,020.93	0.80%	2,457,554.73	1.19%	-10.93%
信用减值损失	-1,126,985.25	-0.41%	2,261,486.56	1.09%	-149.83%
资产减值损失	-379,033.20	-0.14%	-60,121.18	-0.03%	-530.45%
其他收益	6,305,240.09	2.32%	2,064,672.02	1.00%	205.39%
投资收益	-615,025.40	-0.23%	-767,446.42	-0.37%	19.86%
资产处置收益	-805,905.76	-0.30%	30,701.22	0.01%	-2725.00%
营业利润	44,392,102.84	16.32%	29,011,721.08	14.05%	53.01%
营业外收入	40,558.61	0.01%	1,858.37	0.00%	2082.48%
营业外支出	11,670.84	0.00%	28,568.86	0.01%	-59.15%
净利润	39,973,422.68	14.70%	26,141,480.01	12.66%	52.91%

项目重大变动原因：

营业收入：报告期内，公司营业收入增幅较大，主要原因是本期矿用架空乘人装置达到收入确认条件的设备增加，同时单轨吊业务收入及配件收入都相应有所增加，导致销售收入相比上期有所增加。

销售费用：报告期内，公司销售费用相比上年同期增幅较大，主要原因系一方面公司本期销售政策相比去年同期有所变化，本期加大了对销售员的激励力度，销售提成有所增加，与上期相比本期职工薪酬增加 526 万元，广告及展会费同比增加 69 万元。一方面公司本期销售收入相比上期有所增加，对应的销售费用有所增长，但与上年同期相比，销售费用占营业收入比率较为稳定，仅下降了约 0.13 个百分点。

研发费用：报告期内，公司研发费用相比上年同期增加约 587 万元，增幅 42.55%，增幅较大，主要原因为公司研发单轨吊新产品，本期加大了对研发的资金投入，对应的研发费用有所增长，针对研发单轨吊新产品电源电池装置及调速控制系统，公司本期直接投入材料费用达到 602 万元，虽研发费用金额增幅较大，但研发费用占营业收入比率与上年同期相比仅增加约 0.56 个百分点。

营业利润、净利润：报告期内，公司营业收入增幅较大，对应的利润相比上年同期同步增长。

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	270,797,998.75	205,266,332.34	31.93%
其他业务收入	1,160,332.34	1,285,504.15	-9.74%
主营业务成本	155,301,504.31	120,543,549.22	28.83%
其他业务成本	2,643,804.04	2,533,841.53	4.34%

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
矿用架空乘人装置	120,226,347.26	81,834,128.83	31.93%	68.35%	56.09%	5.34%
配件	88,827,545.86	30,690,805.44	65.45%	12.25%	6.31%	1.93%
矿用无极绳连续牵引车	47,537,676.55	34,703,020.39	27.00%	-3.29%	0.53%	-2.77%
矿用普轨型卡轨车	4,289,435.30	2,834,588.81	33.92%	-22.88%	-40.04%	18.92%
单轨吊	9,916,993.78	5,238,960.84	47.17%	-	-	47.17%
其他业务	1,160,332.34	2,643,804.04	-127.85%	-9.74%	4.34%	-30.74%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

矿用架空乘人装置收入较上年增加了 68.35%，主要原因是本期达到收入确认条件的设备增加，相应的收入增加。

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	淮南矿业（集团）有限责任公司	9,847,863.43	3.62%	否
2	潞安新疆煤化工（集团）有限公司	8,901,725.66	3.27%	否
3	山西安鑫煤业有限公司	5,601,041.59	2.06%	否
4	霍州煤电集团有限责任公司物资装备经销分公司	5,184,747.53	1.91%	否
5	山西新辰科技有限公司	5,094,237.95	1.87%	否
合计		34,629,616.16	12.73%	-

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	湖南扬帆启航金属贸易有限公司	11,920,253.75	5.54%	否
2	湖南正威科技有限公司	9,908,429.00	4.60%	否
3	SEW-传动设备（武汉）有限公司	7,803,764.60	3.63%	否
4	湖南汇鑫达钢贸有限公司	4,185,793.73	1.94%	否
5	徐州立人单轨运输装备有限公司	5,543,000.00	2.58%	否

合计	39,361,241.08	18.29%	-
----	---------------	--------	---

(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	11,586,056.42	17,303,819.53	-33.04%
投资活动产生的现金流量净额	-12,351,866.86	-7,502,393.42	-65.00%
筹资活动产生的现金流量净额	4,667,443.37	-11,826,147.05	139.00%

现金流量分析：

报告期内，经营活动产生的现金流量净额与上年同期相比减少，主要原因是公司本期现金收款情况不及上期，合同资产、应收款项融资和应收账款等项目同步增加等原因导致的。

报告期内，投资活动产生的现金流量净额变动幅度较大的主要原因是 1、本期购置机器设备与上年同期相比有所增加。2、收回投资与上年同期相比有所减少。

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额变动幅度较大的主要原因是本期借入银行借款比上期增加导致。

报告期内，经营活动产生的现金流量与净利润不匹配的原因主要是 1、公司销售规模快速增长，经营性应收项目增加；2、公司产品有安装及验收时间周期，因业务量增加相应的存货-发出商品增加；3、公司收入增加，利润上涨，但回款以电子承兑为主，现金流入相对减少。

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
韶山恒旺电气有限公司	控股子公司	生产和销售矿用防爆电气产品	2,000,000	44,955,098.74	33,337,886.13	40,214,897.79	6,704,212.83
韶山恒劲新能源科技有限公司	控股子公司	防爆电池制造、销售；电池零配件生产	500,000	410,470.12	410,062.78	0	-89,937.22
韶山恒畅轨道交通专	控股子公司	轨道交通工程机械及	500,000	466,645.28	68,618.68	0	-431,381.32

用设备 有限公司		部件销 售；轨道 交通专 用设备、 关键系 统及部 件销售					
-------------	--	---	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
湖南韶山农村商业银行股份有限公司	与公司主要业务无关联关系	获取投资收益
柳林县晋柳八号投资企业（有限合伙）	与公司主要业务无关联关系	应收账款转为股权投资

（二）理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

（三）公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

（四）合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
煤炭行业周期波动风险	<p>公司聚焦矿山机械设备领域，专业从事矿山轨道运输智能装备及配件的研发、生产与销售。下游客户主要为煤炭生产企业，而煤炭行业与国家宏观经济显著相关。近年来，受全球新冠疫情蔓延等因素的影响，全球经济增长不及预期，国内宏观经济环境存在一定的波动风险，并将随之带来煤炭行业的周期性波动风险。未来若煤炭行业周期性呈下行趋势，公司主营业务将会受到较大不利影响，经营业绩存在下滑的风险。</p> <p>应对措施：公司在不断提升目前产品竞争力、市场占有率的前提下，推广并拓宽产品在不同行业领域的应用，降低行业周期性的不利变化对公司业务开展带来的不利影响。</p>
市场竞争风险	目前国内矿山机械设备行业已有多年的发展历史，知名企业规

	<p>模不断壮大，保持了较好的发展态势，取得了明显的经济效益，未来行业集中度将进一步提高；而新兴的智能矿山行业发展迅速，越来越多的企业被吸引到该行业中，竞争对手数量不断增加，行业内主要存量公司在不断扩大生产规模、加快研发速度、抢占市场份额，行业竞争愈加激烈。如果公司未来不能加大投入、扩大产能，准确把握市场发展动态，将会面临较大的市场竞争风险，对公司未来行业地位与市场开拓产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司新扩建生产车间，逐步淘汰旧的生产设备，购置数控化、智能化的生产设备并配备专业数控人员操作，以提高产能和产品质量，确保按时、按质、按量交货给客户。在售前、售中、售后服务均以“客户为中心”，为客户提供全生命周期管控服务，提高客户的满意度和忠诚度，降低客户流失率。要求知识产权办每月对行业进行专利技术、安标取证、论文等进行检索和分析；要求销售部每月召集销售人员进行集中述职，对各自市场的动态进行汇报，并对每月行业的市场招标设备进行分析；每月派出技术人员与客户进行技术交流，了解客户的需求。通过以上方式进行行业动态的监控，同时加大科研经费投入，对市场行情好的产品，公司立项研发。</p>
原材料价格波动风险	<p>公司主要原材料为钢板、钢丝绳等，报告期内，原材料价格受钢材等基础原料价格及市场供需关系影响，呈现不同程度的波动。若未来原材料价格持续波动，而公司未能通过合理的采购机制、库存管理等手段锁定原材料采购成本，或未能及时通过价格传导机制向客户转嫁原材料成本持续增加的压力，从而将可能会对公司的经营业绩进一步产生影响。</p> <p>应对措施：及时了解原材料的行情信息，对钢板、钢丝绳等大宗材料采取预定、锁单等措施，并全面导入采购招投标机制，保障材料采购价格稳定，另一方面通过优化工艺流程及加强管理等方式提高现有材料的利用率，降低主要原材料价格波动对公司经营业绩带来的不利影响。</p>
发出商品余额较大的风险	<p>截至2022年12月31日及2023年12月31日，公司发出商品余额分别为9,760.52万元、114,23.98万元，占存货的比例分别为61.85%、66.03%，占比较高。公司发出商品主要为矿用架空乘人装置、矿用无极绳连续牵引车等设备，由于巷道不具备安装条件等原因，安装周期通常需要数月以上的时间。如出现产品验收周期过长的情况，将对公司业绩实现及资金流转造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司将审慎选择资信良好的合作对象，尽量缩短验收周期。同时，加强对客户的沟通管理，根据客户的实际需求情况，合理编制生产计划，进一步减少发货后不具备安装条件等情况的发生，降低因发出商品余额较大对公司业绩实现及资金流转带来的不利影响。</p>
应收账款坏账风险	<p>截至2022年12月31日及2023年12月31日，公司应收账款账面价值分别为11,317.74万元和12,900.62万元，占同期营业收入的比例分别为54.79%和47.44%，占比较高。公司主要客户为煤矿类大中型国有企业，受到采购预算及拨付流程、内部付款审批程序等影响，付款周期较长。公司主要客户信誉良好，且公司对应收账款充分计提了坏账准备，但仍然存在应收账款不</p>

	<p>能按期回收或无法回收产生坏账的风险,进而对公司业绩和生产经营产生不利影响。</p> <p>应对措施:公司将进一步加强对客户的资信调查,建立客户信用档案,审慎选择资信良好的合作对象。目前,公司计划逐步改变收款条款,大额合同缩短付款周期,部分合同不接受票据结算,要求现汇付款。同时,加大对应收账款的催收力度,建立应收账款台账并定期由相关部门催收,对数额较大长期不能收回的款项通过法律途径催收。</p>
偿债能力风险	<p>截至2022年12月31日及2023年12月31日,公司资产负债率分别为54.81%和51.86%,流动比率分别为1.45倍和1.70倍,公司资产负债率较高,流动比率较低,主要原因系公司报告期内存货、固定资产金额较大而公司自有资金不足,主要靠银行借款和关联方借款等债务融资,导致资产负债率偏高,流动比率、速动比率较低。虽然公司目前经营状况及资金回笼状况良好,在可预见的将来发生影响公司持续经营的重大不利事项的可能性较低,但公司主要依靠银行借款、关联方借款等负债方式进行融资,融资方式比较单一,如后期宏观政策改变,可能会对公司债务偿还能力和持续融资能力产生一定的影响,则公司未来将面临偿债风险。</p> <p>应对措施:不断提高产品的竞争力,拓宽产品在不同行业领域的应用,降低单品成本,持续改善产品的盈利能力,以及通过引进战略投资者来改善资产负债结构,以提升公司的偿债能力和持续的融资能力。</p>
核心技术人员流失风险	<p>行业经验丰富、技术研发能力强且人员结构稳定的研发团队是公司保持技术优势、形成核心竞争力的关键。如果公司未来在技术研发人员招聘、培养及激励机制等方面举措不力,将存在技术研发人员流失、人才队伍建设无法满足业务发展要求的风险。同时,随着公司业务规模的不断扩大,公司对高素质技术研发人才的需求将持续增加。人才需求能否得到充分满足关系到公司后续技术产品研发和可持续发展。</p> <p>应对措施:公司将持续提升人力资源管理体系,在原有完善的人力资源管理系统基础之上,对核心员工给予更丰厚的待遇。同时,公司也将加强企业文化建设,为员工制定职业发展规划,增加人才储备,以满足公司经营规模不断发展的需要。</p>
税收政策风险	<p>公司是高新技术企业,公司2023年至2026年享受减按15%税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。若公司不能持续享受企业所得税税收优惠政策,可能恢复执行25%的企业所得税税率,给公司的净利润水平带来一定的影响。</p> <p>应对措施:公司将继续加大对新产品、新技术的研发力度,投入足够的人力物力财力,努力维持高新技术企业的标准。并持续关注国家税收政策的变化,将税率变化对公司业绩的影响程度降至最低。</p>
公司治理风险	<p>公司已建立起相对完善的股份公司法人治理结构,制定了较为完备的《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》</p>

	<p>《监事会议事规则》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》《关联交易管理制度》等规章制度，明确了“三会”的职责划分，公司治理结构得到了健全与完善。但随着公司的发展，经营规模的不断扩大，市场范围的不断扩展，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。</p> <p>应对措施：公司将进一步建立健全相关内控制度，优化组织架构和业务流程，加强内部管理培训，不断提高公司规范运作水平。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>截至本报告期末，肖公平直接持有公司股份 51,300,000 股，持股比例为 85.50%，通过湘潭市恒发咨询合伙企业（有限合伙）间接持有公司股份 5,700,000 股，持股比例为 9.50%，合计持有公司 95.00% 的股权，且肖公平担任公司董事长，可通过董事会、股东大会决议等方式对公司的经营管理、人事任免等方面产生重大影响。如果公司实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制，可能给公司的经营和其他股东带来风险。</p> <p>应对措施：公司将严格执行“三会”议事规则、《关联交易管理制度》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》，履行关联股东、关联董事回避制度，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。公司也将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。公司将适时引进战略投资者，健全法人治理结构，完善法人治理机制，以防范实际控制人的不当控制。</p>
社会保险及住房公积金缴纳不合规的风险	<p>公司报告期内存在未严格按照国家有关规定为全体员工缴纳社会保险和住房公积金的情形。尽管在报告期内，公司不存在劳动与社会保障方面的行政处罚，但因公司未为部分员工缴纳社会保险与住房公积金，一旦就此引发纠纷，则公司将面临补缴社会保险与住房公积金或受到相关行政处罚的风险。</p> <p>应对措施：公司将逐步规范员工社会保险及住房公积金的缴纳，同时公司实际控制人承诺如发生因未缴社会保险、住房公积金而被国家主管部门追索、处罚，或牵涉诉讼、仲裁以及其他由此而导致承担经济责任的情形，所产生的支出均由其个人无条件承担。</p>
生产办公场所未办理消防竣工验收备案的风险	<p>由于历史原因，公司未能及时办理部分厂房及办公楼的消防竣工验收备案手续。报告期内，公司按规定配备了消防安全设施，不存在因未办理消防验收被消防主管部门限制使用或因此受到行政处罚的情形，且公司实际控制人已出具相关承诺，但未来公司仍存在因未按照有关法律法规办理消防竣工验收备案手续而被相关主管部门行政处罚的风险，继而导致公司该厂区停工、停产使得产能受损的风险。</p> <p>应对措施：公司已建立并执行安全生产、消防管理相关制度，并配备了相应消防安全设施，生产环节总体符合公司内部</p>

	主要标准规范，截至本报告披露之日未曾发生安全生产或消防事故，实际控制人已出具相关承诺，另公司已向住建部门申请补办相关生产办公场所的消防验收备案手续，目前第三方检测机构已完成了消防措施的确认，近期可将相关资料提交给住建部门进行消防验收备案手续的办理。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	200,000,000.00	40,339,804.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-

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

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司与关联方发生的交易一方面为向关联方拆借流动资金。公司因经营需要向关联方拆借资金有利于公司经营业务开展，具有必要性。后续公司将减少向关联方拆借资金。另一方面是关联方给公司提供担保，有利于公司获得银行贷款。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 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	2023年1月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免与公司及其全资或控股子公司的主营业务构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2023年1月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免与公司及其全资或控股子公司的主营业务构成同业竞争	正在履行中
董监高	2023年1月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免与公司及其全资或控股子公司的主营业务构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年1月15日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	将尽量避免和减少本人及控制的其他企业与公司之间的关联交易	正在履行中
其他股东	2023年1月15日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	将尽量避免和减少本人/本企业及控制的其他企业与公司之间的关联交易	正在履行中
董监高	2023年1月15日	-	挂牌	减少或规范关联交	将尽量避免和减少本人及控制的	正在履行中

				易的承诺	其他企业与公司之间的关联交易	
实际控制人或控股股东	2023年1月15日	-	挂牌	资金占用承诺	不直接或间接占用公司资金或其他资产	正在履行中
其他股东	2023年1月15日	-	挂牌	资金占用承诺	不直接或间接占用公司资金或其他资产	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年1月15日	-	挂牌	关于缴纳社会保险、住房公积金的承诺	逐步规范员工社会保险及住房公积金的缴纳，如发生因未全员足额缴纳社会保险和住房公积金而被国家主管部门追索、处罚，或牵涉诉讼、仲裁以及其他由此而导致承担经济责任的情形，所产生的支出均由本人无条件承担。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年1月15日	-	挂牌	关于消防安全事项的承诺	如公司因消防安全事项被相关主管部门要求整改或处以行政处罚并遭受经济损失的，本人将承担全部损失（包括但不限于公司被相关主管部门要求整改、重建、罚款、停止使用及其他相关赔偿或补偿等费用），公司先行支付后本人将及时向公司给予全额补偿，确保公司不会因此遭受损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年4月10日	-	挂牌	关于转贷和不规范	将督促公司及其子公司加强财务	正在履行中

				的票据行为的承诺	内控管理，确保转贷、无真实交易背景票据等财务内控不规范事项不再发生。若公司及其子公司因“转贷”情形及不规范的票据行为而受到相关主管部门的行政处罚或被要求承担其他责任，相关费用和责任由本人以连带方式全额承担并根据相关主管部门的要求及时予以缴纳。如因此给公司及其子公司带来损失，本人愿意向公司及其子公司给予全额补偿，本人在承担前述补偿后，不会就该等费用向公司及其子公司行使追索权。	
实际控制人或控股股东	2023年4月25日	-	挂牌	关于超越资质经营事项的承诺	若公司因超越资质经营行为受到经济损失的，包括但不限于被有关主管部门处以罚款、被第三方追索而支付赔偿、其他第三方损失等，本人愿意就公司因此遭受的全部经济损失给予全额补偿，保证公司不会因此遭受任何经济损失。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五) 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	流动资产	银行承兑票据保证金	3,038,056.16	0.67%	银行承兑票据保证金
货币资金	流动资产	冻结资金	179.59	0.00%	银行承兑票据保证金利息
房屋建筑物	固定资产	抵押	42,010,411.23	9.30%	银行借款抵押
总计	-	-	45,048,646.98	9.97%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资金权利受限一方面是因为公司开出银行承兑票据的保证金及利息，另一方面是公司因办理银行借款质押或抵押了部分资产，目前公司均能正常还款，上述资产权利受限不会对公司产生重大不利影响。

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	0	0%	0	0	0%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	60,000,000	100%	0	60,000,000	100%	
	其中：控股股东、实际控制人	51,300,000	85.5%	0	51,300,000	85.5%	
	董事、监事、高管	2,700,000	4.5%	0	2,700,000	4.5%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		60,000,000	-	0	60,000,000	-	
普通股股东人数							3

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	肖公平	51,300,000	0	51,300,000	85.5%	51,300,000	0	0	0
2	湘潭市恒发咨询合伙企业（有限合伙）	6,000,000	0	6,000,000	10%	6,000,000	0	0	0
3	肖连平	2,700,000	0	2,700,000	4.5%	2,700,000	0	0	0
合计		60,000,000	0	60,000,000	100%	60,000,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东肖公平与股东肖连平为兄弟关系及一致行动人关系。肖公平与肖连平共同出资设立了湘潭市恒发咨询合伙企业（有限合伙），肖公平持有湘潭市恒发咨询合伙企业（有限合伙）95.00%的出资份额，并担任湘潭市恒发咨询合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，肖连平持有湘潭市恒发咨询合伙企业（有

限合伙) 5.00%的出资份额。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

截止报告期末，肖公平直接持有公司股份 51,300,000 股，持股比例为 85.50%，通过湘潭市恒发咨询合伙企业（有限合伙）间接持有公司 5,700,000 股，持股比例为 9.50%，合计持有公司 95.00%的股权，为公司的控股股东及实际控制人。

肖公平，男，汉族，1980年12月至1996年6月，在江南机器厂建筑安装公司历任技术员、队长、副总经理；1996年7月至1999年3月，在湘潭三环实业公司任总经理；1999年5月至2022年9月，在湘潭市恒欣实业有限公司任董事长；2010年8月至今，在韶山恒发科技发展有限公司任执行董事、总经理；2017年9月至今，在湖南韶山农村商业银行股份有限公司任董事；2018年4月至2023年4月，在湖南兵器跃进智能控制有限公司任董事；2019年1月至2023年5月，在西安集航电子科技有限公司任监事；2019年4月至今，在北京绿海盛源认证服务有限公司任监事；2020年5月至今，在湖南省财信科技小额贷款有限公司任董事；2022年1月至今，在韶山市恒达工程技术服务有限公司任执行董事、经理；2022年1月担任湘潭市恒发咨询合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人；2022年9月至今，在湘潭恒欣实业股份有限公司任董事长；2022年11月至今，在韶山惠恒科技有限公司任执行董事、经理；2023年2月至今，在韶山恒畅轨道交通专用设备有限公司任执行董事；2023年2月，在韶山恒劲新能源科技有限公司任执行董事。

报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
肖公平	董事长	男	1958年7月	2022年9月29日	2025年9月28日	51,300,000	0	51,300,000	85.5%
肖连平	副董事长	男	1963年1月	2022年9月29日	2025年9月28日	2,700,000	0	2,700,000	4.5%
肖薇	董事、总经理	女	1983年7月	2022年9月29日	2025年9月28日	0	0	0	0%
肖龙武	董事、副总经理	男	1974年6月	2022年9月29日	2025年9月28日	0	0	0	0%
何祖双	董事	女	1973年12月	2022年9月29日	2025年9月28日	0	0	0	0%
欧阳洋	监事会主席	男	1975年5月	2022年9月29日	2025年9月28日	0	0	0	0%
周丽峰	监事	女	1981年1月	2022年9月29日	2025年9月28日	0	0	0	0%
陈静	监事	女	1983年5月	2022年9月29日	2025年9月28日	0	0	0	0%
胡淼鑫	财务总监	男	1986年1月	2022年9月29日	2023年11月12日	0	0	0	0%
胡丹	董事会秘书	女	1982年3月	2022年12月26日	2025年9月28日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人、董事长肖公平与公司股东、副董事长肖连平为兄弟关系及一致行动人关系；与公司董事、总经理肖薇为父女关系；与公司董事、副总经理肖龙武为叔侄关系。公司股东、副董事长肖连平与董事、总经理肖薇为叔侄关系；与公司董事、副总经理肖龙武为叔侄关系。公司董事、副总经理肖龙武与董事、总经理肖薇为堂兄妹关系。除此之外，公司董监高之间及与控股股东之间不存在其他关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
胡淼鑫	财务总监	离任	无	辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	8	1	0	9
行政人员	15	0	1	14
技术人员	60	19	0	79
销售人员	40	0	1	39
管理人员	96	0	14	82
生产人员	216	9	0	225
员工总计	435	29	16	448

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	43	51
专科	89	100
专科以下	301	295
员工总计	435	448

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、培训计划：**

公司根据业务发展需要及进一步提高员工的综合素质，公司采取内部培训与外部培训相结合的培训模式，精心制定培训计划，认真设计培训主题，开展多层次、多方面的系统培训，包括新员工入职培训、岗位技能培训、专业技术培训等。

2、员工薪酬政策

根据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、《中华人民共和国社会保险法》等法律法规，公司与员工依法签订劳动合同，按时支付员工薪酬并依法及时缴纳各项社会保险。员工个人所得税依法从工资中代扣代缴。员工薪酬实行岗位绩效工资制，符合当地政府企业工资指导线等相关要求。

3、需公司承担费用的离退休职工人数情况

报告期内，需公司承担费用的离退休职工人数为 0 人。

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

（一） 公司治理基本情况

公司根据《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立了有效的内部控制体系、三会议事规则及《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《利润分配管理制度》等制度。公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。公司董事会认为，公司现有的治理机制符合《公司法》《证券法》《非上市公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够有效提高公司的治理水平和决策质量，有效识别和控制经营管理中的重大风险，保护股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利，公司的治理机制能够有效给所有股东提供合适的保护和平等的权利。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度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

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力具体体现在：

1、业务独立：公司在业务上独立于公司实际控制人及其控制的其他企业，拥有独立完整的业务系统，独立开展业务公司的采购、生产、销售和研发系统等重要职能完全由公司承担，具有完整的业务流程以及采购、销售渠道。

2、资产完整：公司资产独立完整、权属清晰。公司拥有与日常生产经营所必需的生产设备和专利权公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被大股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立：公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、公司章程的有关规定选举、聘任产生；公司副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬；公司财务人员均未在大股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任高级管理职位；公司员工均由公司自行聘用、管理，独立执行劳动、人事及工资管理制度。

4、财务独立：公司设有独立的财务部门，配备了合格的财务人员，独立开展财务工作和进行财务决策，不受股东或其他单位干预或控制。公司建立了规范的会计核算体系和财务管理制度，并实施严格的财务监督管理公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账户，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。

5、机构独立：公司依法设立了股东大会、董事会、监事会，根据公司章程的规定聘任了总经理、副总经理，同时根据公司业务发展的需要设置了职能部门，并规定了相应的管理办法，独立行使经营管理职权公司各组织机构的设置、运行和管理完全独立，不存在与公司大股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。综上所述，公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的制度，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律法规的贯彻执行提供保证。公司将根据发展的实际需要，对财务管理、内部控制制度、内控管理流程不断加以改进和完善，从而进一步完善内部控制体系。

1、关于会计核算体系

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

2、关于财务管理体系

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

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

4、年度报告差错责任追究制度

公司已制定《年报信息披露重大差错责任追究制度》，报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。报告期内未发现对公司产生重大影响的重大的差错。截至本报告披露时，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	上会师报字（2024）第 4351 号			
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 17 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	翟萍萍 3 年	符晓丽 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	20			

审计报告

上会师报字(2024)第 4351 号

湘潭恒欣实业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湘潭恒欣实业股份有限公司(以下简称“恒欣股份”)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、合并及公司所有者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，公允反映了恒欣股份 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的

责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于恒欣股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

恒欣股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

恒欣股份管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估恒欣股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算恒欣股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒欣股份的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- 1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- 2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- 3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- 4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对恒欣股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露

不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截止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恒欣股份不能持续经营。

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

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

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：翟萍萍
（项目合伙人）

中国注册会计师：符晓丽

中国 上海

二〇二四年四月一十七日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

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	六、1	8,118,936.50	1,179,067.82
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	1,499,566.32	5,473,287.25
应收账款	六、3、（1）	129,006,235.47	113,177,431.83
应收款项融资	六、5、（1）	10,684,177.65	6,664,252.15
预付款项	六、6、（1）	7,980,802.96	5,581,016.84
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	5,210,454.26	5,172,543.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货	六、8	181,994,844.56	157,815,446.26
合同资产	六、4、(1)	17,103,440.38	9,901,809.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	807,838.22	733,699.82
流动资产合计		362,406,296.32	305,698,555.31
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、11、(1)	4,260,000.00	4,260,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、12	72,922,262.76	67,351,277.64
在建工程			715,037.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、14	6,078,177.93	4,280,012.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、15、(1)	5,161,431.05	4,957,006.06
其他非流动资产	六、16	902,584.98	827,775.73
非流动资产合计		89,324,456.72	82,391,109.54
资产总计		451,730,753.04	388,089,664.85
流动负债：			
短期借款	六、18	39,925,064.19	46,454,405.55
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、19	15,190,280.78	
应付账款	六、20	53,840,970.89	57,719,419.03
预收款项			
合同负债	六、21、(1)	73,045,351.69	55,315,366.91
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、22、(1)	13,448,854.51	13,068,364.06

应交税费	六、23	6,725,603.01	11,407,305.72
其他应付款	六、24	1,382,380.12	14,730,579.44
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			364,853.37
其他流动负债	六、26	9,112,329.78	11,069,502.12
流动负债合计		212,670,834.97	210,129,796.20
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、27	18,565,959.03	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、29	3,038,215.01	2,593,607.09
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		21,604,174.04	2,593,607.09
负债合计		234,275,009.01	212,723,403.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、30	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	70,779,080.11	70,779,080.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、32	6,219,257.58	4,103,197.79
盈余公积	六、33	5,950,052.59	2,344,053.23
一般风险准备			
未分配利润	六、34	74,507,353.75	38,139,930.43
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		217,455,744.03	175,366,261.56
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		217,455,744.03	175,366,261.56
负债和所有者权益（或股东权益）总计		451,730,753.04	388,089,664.85

法定代表人：肖公平 主管会计工作负责人：王戟 会计机构负责人：王戟

(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		7,496,654.00	1,087,966.32
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,499,566.32	5,473,287.25
应收账款	十四、1、(1)	131,510,485.79	113,177,431.83
应收款项融资		10,684,177.65	6,664,252.15
预付款项		7,145,836.35	5,061,093.08
其他应收款	十四、2	5,393,704.10	5,136,443.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		183,340,003.70	155,593,900.80
合同资产		17,103,440.38	9,901,809.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		504,984.66	451,003.64
流动资产合计		364,678,852.95	302,547,188.41
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	3,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具投资		4260000	4260000
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		72,894,645.57	67,322,074.46
在建工程			715,037.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,078,177.93	4,280,012.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,956,564.46	4,157,642.64

其他非流动资产		902,584.98	827,775.73
非流动资产合计		91,091,972.94	83,562,542.94
资产总计		455,770,825.89	386,109,731.35
流动负债：			
短期借款		39,925,064.19	46,454,405.55
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		15,190,280.78	0
应付账款		52,943,427.32	56,083,925.52
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		12,948,332.20	12,472,520.53
应交税费		5,602,992.41	11,130,723.38
其他应付款		32,263,120.70	34,848,455.44
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		72,838,272.04	55,315,366.91
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		0.00	364,853.37
其他流动负债		9,085,409.43	11,069,502.12
流动负债合计		240,796,899.07	227,739,752.82
非流动负债：			
长期借款		18,565,959.03	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,988,215.01	2,593,607.09
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		21,554,174.04	2,593,607.09
负债合计		262,351,073.11	230,333,359.91
所有者权益（或股东权益）：			
股本		60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		70,779,080.11	70,779,080.11
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备		4,725,091.25	3,141,703.52
盈余公积		5,950,052.59	2,344,053.23
一般风险准备			
未分配利润		51,965,528.83	19,511,534.58
所有者权益（或股东权益）合计		193,419,752.78	155,776,371.44
负债和所有者权益（或股东权益）合计		455,770,825.89	386,109,731.35

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		271,958,331.09	206,551,836.49
其中：营业收入	六、35、(1)	271,958,331.09	206,551,836.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		230,944,518.73	181,069,407.61
其中：营业成本	六、35、(1)	157,945,308.35	123,077,390.75
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	2,850,091.13	2,947,210.27
销售费用	六、37	34,282,836.23	26,317,173.56
管理费用	六、38	13,997,530.55	12,464,594.54
研发费用	六、39	19,679,731.54	13,805,483.76
财务费用	六、40	2,189,020.93	2,457,554.73
其中：利息费用		2,188,067.66	2,469,830.92
利息收入		-34,570.14	53,245.79
加：其他收益	六、41	6,305,240.09	2,064,672.02
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	-615,025.4	-767,446.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		248,645.28	53,613.99
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	-1,126,985.25	2,261,486.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-379,033.2	-60,121.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45	-805,905.76	30,701.22
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		44,392,102.84	29,011,721.08
加：营业外收入	六、46	40,558.61	1,858.37
减：营业外支出	六、47	11,670.84	28,568.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		44,420,990.61	28,985,010.59
减：所得税费用	六、48、(1)	4,447,567.93	2,843,530.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		39,973,422.68	26,141,480.01
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）		39,973,422.68	26,141,480.01
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）		39,973,422.68	26,141,480.01
六、其他综合收益的税后净额			1,003,685.52
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			1,003,685.52
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			1,003,685.52
（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			1,003,685.52
（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		39,973,422.68	27,145,165.53
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		39,973,422.68	27,145,165.53
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.67	0.44
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.67	0.44

法定代表人：肖公平 主管会计工作负责人：王戟 会计机构负责人：王戟

(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、 (1)	276,328,453.68	214,952,295.72
减：营业成本	十四、4、 (1)	170,442,781.26	139,499,753.68
税金及附加		2,808,074.93	2,727,347.98
销售费用		34,183,273.30	26,178,615.07
管理费用		12,573,652.22	10,978,910.18
研发费用		17,148,423.28	10,631,182.88
财务费用		2,184,174.20	2,345,454.40
其中：利息费用		2,188,042.66	2,364,984.81
利息收入		-30,734.71	52,067.71
加：其他收益		6,259,744.37	1,986,068.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-663,661.40	-767,446.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		248,645.28	53,613.99
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）		-1,119,056.30	2,261,013.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-379,033.2	-60,121.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-805,905.76	32,544.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,280,162.20	26,043,090.61
加：营业外收入		40,404.02	1,858.37
减：营业外支出		11,549.36	28,568.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,309,016.86	26,016,380.12
减：所得税费用		4,249,023.25	2,575,847.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,059,993.61	23,440,532.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		36,059,993.61	23,440,532.34
（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			1,003,685.52
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			1,003,685.52
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			1,003,685.52
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		36,059,993.61	24,444,217.86
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.60	0.41
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.60	0.41

(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		133,218,608.00	164,008,169.07
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		1,394,571.48	1,777,417.99
收到其他与经营活动有关的现金	六、49（1）	24,203,329.05	14,228,055.08
经营活动现金流入小计		158,816,508.53	180,013,642.14
购买商品、接受劳务支付的现金		25,251,529.92	69,890,251.37
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		54,272,508.73	47,082,868.08
支付的各项税费		29,175,022.44	19,433,059.68
支付其他与经营活动有关的现金	六、49（2）	38,531,391.02	26,303,643.48
经营活动现金流出小计		147,230,452.11	162,709,822.61
经营活动产生的现金流量净额		11,586,056.42	17,303,819.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		282,957.48	2,926,267.04
取得投资收益收到的现金		210,000.00	240,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		167495.57	86,020.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		660,453.05	3,252,287.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,012,319.91	10,754,680.46
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,012,319.91	10,754,680.46
投资活动产生的现金流量净额		-12,351,866.86	-7,502,393.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,000,000.00
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		101,939,263.82	79,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、49（3）	10,120,000.00	28,990,000.00
筹资活动现金流入小计		112,059,263.82	110,090,000.00
偿还债务支付的现金		89,922,844.44	71,120,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,160,030.03	10,796,214.20
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	六、49（4）	15,308,945.98	39,999,932.85
筹资活动现金流出小计		107,391,820.45	121,916,147.05
筹资活动产生的现金流量净额		4,667,443.37	-11,826,147.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、50（1）	3,901,632.93	-2,024,720.94
加：期初现金及现金等价物余额		1,179,067.82	3,203,788.76
六、期末现金及现金等价物余额	六、50（2）	5,080,700.75	1,179,067.82

法定代表人：肖公平 主管会计工作负责人：王戟 会计机构负责人：王戟

(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		129,664,848.70	164,008,029.07
收到的税费返还			1,036,694.01
收到其他与经营活动有关的现金		67,035,911.45	26,148,273.69
经营活动现金流入小计		196,700,760.15	191,192,996.77
购买商品、接受劳务支付的现金		45,673,018.19	88,577,619.58
支付给职工以及为职工支付的现金		49,866,391.46	42,575,024.87
支付的各项税费		25,714,397.97	15,435,724.66
支付其他与经营活动有关的现金		63,533,422.52	37,347,423.33
经营活动现金流出小计		184,787,230.14	183,935,792.44
经营活动产生的现金流量净额		11,913,530.01	7,257,204.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		282,957.48	2,926,267.04
取得投资收益收到的现金		210,000.00	240,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		167,495.57	78,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		660,453.05	3,244,267.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,870,819.91	10,754,680.46
投资支付的现金		1,000,000.00	
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		13,870,819.91	10,754,680.46
投资活动产生的现金流量净额		-13,210,366.86	-7,510,413.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,000,000.00
取得借款收到的现金		101,939,263.82	71,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,120,000.00	28,990,000.00
筹资活动现金流入小计		112,059,263.82	102,090,000.00
偿还债务支付的现金		89,922,844.44	53,120,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,160,030.03	10,678,763.92
支付其他与筹资活动有关的现金		15,308,945.98	39,999,932.85
筹资活动现金流出小计		107,391,820.45	103,798,696.77
筹资活动产生的现金流量净额		4,667,443.37	-1,708,696.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,370,606.52	-1,961,905.86

加：期初现金及现金等价物余额		1,087,966.32	3,049,872.18
六、期末现金及现金等价物余额		4,458,572.84	1,087,966.32

(七) 合并股东权益变动表

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	60,000,000.00				70,779,080.11			4,103,197.79	2,344,053.23		38,139,930.43		175,366,261.56
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00				70,779,080.11			4,103,197.79	2,344,053.23		38,139,930.43		175,366,261.56
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								2,116,059.79	3,605,999.36		36,367,423.32		42,089,482.47
(一) 综合收益总额											39,973,422.68		39,973,422.68
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有													

项目	2022 年											
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备		
	优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	58,000,000.00					-3,866,849.79	2,541,172.15	15,983,058.71		72,001,689.32		144,659,070.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	58,000,000.00					-3,866,849.79	2,541,172.15	15,983,058.71		72,001,689.32		144,659,070.39
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	2,000,000.00			70,779,080.11		3,866,849.79	1,562,025.64	-13,639,005.48		-33,861,758.89		30,707,191.17
(一) 综合收益总额						1,003,685.52				26,141,480.01		27,145,165.53
(二) 所有者投入和减少资本	2,000,000.00			70,779,080.11		3,866,849.79		-15,983,058.71		-58,662,871.19		2,000,000.00
1. 股东投入的普通股	2,000,000.00											2,000,000.00
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												
4. 其他				70,779,080.11		3,866,849.79		-15,983,058.71		-58,662,871.19		

(三) 利润分配							2,344,053.23	-2,344,053.23		
1. 提取盈余公积							2,344,053.23	-2,344,053.23		
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转						-1,003,685.52		1,003,685.52		
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						-1,003,685.52		1,003,685.52		
6. 其他										
(五) 专项储备							1,562,025.64			1,562,025.64
1. 本期提取							1,717,119.69			1,717,119.69
2. 本期使用							155,094.05			155,094.05
(六) 其他										
四、本年期末余额	60,000,000.00			70,779,080.11			4,103,197.79	2,344,053.23	38,139,930.43	175,366,261.56

法定代表人：肖公平 主管会计工作负责人：王戟 会计机构负责人：王戟

(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			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
		先股	续债	他							
一、上年期末余额	60,000,000.00				70,779,080.11		3,141,703.52	2,344,053.23		19,511,534.58	155,776,371.44
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	60,000,000.00				70,779,080.11		3,141,703.52	2,344,053.23		19,511,534.58	155,776,371.44
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)							1,583,387.73	3,605,999.36		32,453,994.25	37,643,381.34
(一)综合收益总额										36,059,993.61	36,059,993.61
(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入											

所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									3,605,999.36		-3,605,999.36	
1. 提取盈余公积									3,605,999.36		-3,605,999.36	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备									1,583,387.73			1,583,387.73
1. 本期提取									1,647,380.74			1,647,380.74
2. 本期使用									63,993.01			63,993.01
(六) 其他												

四、本年期末余额	60,000,000.00			70,779,080.11		4,725,091.25	5,950,052.59		51,965,528.83	193,419,752.78
----------	---------------	--	--	---------------	--	--------------	--------------	--	---------------	----------------

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	58,000,000.00					-3,866,849.79	2,052,738.03	15,983,058.71		56,074,241.14	128,243,188.09	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,000,000.00					-3,866,849.79	2,052,738.03	15,983,058.71		56,074,241.14	128,243,188.09	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	2,000,000.00			70,779,080.11		3,866,849.79	1,088,965.49	-13,639,005.48		-36,562,706.56	27,533,183.35	
(一)综合收益总额						1,003,685.52				23,440,532.34	24,444,217.86	
(二)所有者投入和减少资本	2,000,000.00			70,779,080.11		3,866,849.79		-15,983,058.71		-58,662,871.19	2,000,000.00	
1. 股东投入的普通股	2,000,000.00										2,000,000.00	
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									
4. 其他				70,779,080.11	3,866,849.79		-15,983,058.71		-58,662,871.19
(三) 利润分配							2,344,053.23		-2,344,053.23
1. 提取盈余公积							2,344,053.23		-2,344,053.23
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配									
4. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备							1,088,965.49		1,088,965.49
1. 本期提取							1,240,529.99		1,240,529.99
2. 本期使用							151,564.50		151,564.50
(六) 其他									

四、本年期末余额	60,000,000.00		70,779,080.11		3,141,703.52	2,344,053.23		19,511,534.58	155,776,371.44
----------	---------------	--	---------------	--	--------------	--------------	--	---------------	----------------

湘潭恒欣实业股份有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地址、公司类型、和法定代表人

湘潭恒欣实业股份有限公司（以下简称“公司或本公司”）成立于1999年5月21日，经湘潭市市场监督管理局登记注册。公司总部位于韶山市高新技术产业开发区，公司现持有统一社会信用代码为91430382712123666K的营业执照。公司法定代表人为肖公平。2022年9月30日，湘潭市恒欣实业有限公司整体变更为湘潭恒欣实业股份有限公司。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司核准（股转函[2023]1017号），公司于2023年5月19日在全国中小企业股份转让系统挂牌（代码：874079），转让方式为集合竞价，挂牌时公司股份总额为6000万股。公司及所属子公司以下合称为“本集团”。

2、行业性质、经营范围

行业性质：根据全国中小企业股份转让系统颁布的《挂牌公司管理型行业分类指引》中的分类标准，属于“制造业（C）”、“专用设备制造业（C-35）”、“采矿、冶金、建筑专用设备制造（C-351）”中的“矿山机械制造（C-3511）”

经营范围：许可项目：道路货物运输（不含危险货物）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：矿山机械制造；矿山机械销售；机械设备销售；机械设备研发；机械零件、零部件加工；模具制造；模具销售；机械电气设备销售；电气信号设备装置制造；电气信号设备装置销售；电工仪器仪表制造；电工仪器仪表销售；金属材料销售；机床功能部件及附件制造；煤炭及制品销售；技术进出口；货物进出口；专用设备修理；普通机械设备安装服务；机械电气设备制造；互联网设备销售；工业自动控制系统装置制造；工业自动控制系统装置销售；电气设备修理；物联网技术研发；物联网设备销售；物联网技术服务；物联网设备制造；租赁服务（不含许可类租赁服务）；机械设备租赁（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

3、母公司以及本集团最终母公司的名称。

截至2023年12月31日止，公司实际控制人为肖公平。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告经本公司董事会于 2024年 4月18日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量，

2、持续经营

公司至本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、[中国证券监督管理委员会](#)发布的《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[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

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，对收入确认制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”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、29“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历 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

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、3	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于100万元
重要的应收款项实际核销	附注六、3	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于100万元
账龄超过一年的重要合同负债	附注六、21	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的10%以上且金额大于100万元
账龄超过一年的重要应付账款、其他应付款	附注六、20/附注六、24	单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的10%以上且金额大于100万元
重要的在建工程	附注六、13	单个项目的预算大于500万元

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”），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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

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，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、13“长期股权投资”或本附注四、9“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、13“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、13“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

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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：

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。其中：

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发

行者的角度符合权益工具的定义。

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。

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 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。

② 金融资产减值

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。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团在资产负债表日

仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

2) 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：应收本集团合并范围内关联方款项；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

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，主要包括应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项、其他应收款

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——本集团合并范围内关联方款项	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——员工备用金、保证金、押金及本集团合并范围内关联方款项	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用	其他应收款预期信用
	损失率	损失率
1 年以内（含，下同）	5.00%	5.00%
1-2 年	20.00%	20.00%
2-3 年	50.00%	50.00%
3-4 年	70.00%	100.00%

4-5 年	90.00%	100.00%
5 年以 上	100.00%	100.00%

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，本集团按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，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，且本集团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，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

若本集团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 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

② 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。

③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解

除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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）。

（3）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（4）后续计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本集团对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

① 扣除已偿还的本金。

② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，

本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

（其中“合同履约成本”详见附注四、24、“合同取得成本和合同履约成本”。）

(2) 发出存货的计价方法

发出原材料、库存商品时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。存货跌价准备按单个存货项目计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

11、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、9、金融工具”。

12、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

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：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 会计处理方法

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，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

② 可收回金额。

(3) 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公司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。

13、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、9“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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长

期股权投资的初始投资成本，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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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，本集团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、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本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

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。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本金额进行初始计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-35 年	5.00%	2.71%-4.75%
机器设备	年限平均法	5-10 年	5.00%	9.50%-19.00%
运输设备	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
办公设备及其他	年限平均法	3-5 年	5.00%	19.00%-31.67%

15、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，所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

16、借款费用

(1) 本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

17、无形资产

(1) 无形资产，是指企业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

照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	使用年限判断依据	预计净残值率
土地使用权	40-50 年	法定	0%
软件	5-10 年	合同	0%

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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：

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

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18、长期资产减值

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

19、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

20、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益

范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

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

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计。

23、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 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；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2)收入确认的具体方法

对于在某一时点履行的履约业务，公司在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。具体确认方法如下：

- ① 销售设备：公司按合同约定将设备交付给客户，在客户安装调试并经验收合格后确认收入。
- ② 销售配件：公司按合同约定将产品交付给客户，经客户确认后确认收入。
- ③ 代储代销配件：公司将配件发运给客户，取得客户领用单后确认收入。

24、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本，即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 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，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。

25、政府补助

(1) 政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

27、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、土地使用权。

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能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、18“长期资产减值”。

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。

③ 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，将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本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。

⑤ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如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，将剩余金额计入当期损益。

(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。

28、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

② 本集团自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

29、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) 金融工具减值

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,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

(6) 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。

(7) 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額。

(8) 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額存在差异，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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品、提供劳务	13.00%
城市维护建设税	流转税	7.00%
教育费附加	流转税	3.00%
地方教育费附加	流转税	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

2、重要税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2008〕172号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2008〕362号）有关规定，本公司于2020年12月3日取得经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合批准的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202043002853，有效期3年，高新技术企业证书于2023年12月3日到期，公司已提交材料复审，根据《湖南省认定机构2023年认定的第二批高新技术企业备案名单》，公司已通过复审，证书标号为GR202343006297，2023年度按15%税率征收企业所得税；

子公司韶山恒旺电气有限公司于2022年12月2日取得经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合批准的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202243004702，有效期3年，2023年度按15%税率征收企业所得税。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日，“上期期末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

银行存款	5,080,880.34	1,179,067.82
其他货币资金	3,038,056.16	-
合计	<u>8,118,936.50</u>	<u>1,179,067.82</u>

注：其他货币资金为票据保证金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
商业承兑票据	1,735,730.38	6,361,840.26
减：坏账准备	236,164.06	888,553.01
合计	<u>1,499,566.32</u>	<u>5,473,287.25</u>

(2) 期末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据	-	498,440.00
合计	=	<u>498,440.00</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	1,735,730.38	100.00%	236,164.06	13.61%	1,499,566.32
其中：商业承兑票据	1,735,730.38	100.00%	236,164.06	13.61%	1,499,566.32
合计	<u>1,735,730.38</u>	<u>100.00%</u>	<u>236,164.06</u>	<u>13.61%</u>	<u>1,499,566.32</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	6,361,840.26	100.00%	888,553.01	13.97%	5,473,287.25
其中：商业承兑票据	6,361,840.26	100.00%	888,553.01	13.97%	5,473,287.25
合计	<u>6,361,840.26</u>	<u>100.00%</u>	<u>888,553.01</u>	<u>13.97%</u>	<u>5,473,287.25</u>

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	1,139,880.12	56,994.01	5.00%
1至2年	395,850.26	79,170.05	20.00%

2至3年	200,000.00	100,000.00	50.00%
合计	<u>1,735,730.38</u>	<u>236,164.06</u>	<u>13.61%</u>

② 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	888,553.01	-	-	888,553.01
本期转回	652,388.95	-	-	652,388.95
期末余额	236,164.06	-	-	236,164.06

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	888,553.01	-	652,388.95	-	-	236,164.06
合计	<u>888,553.01</u>	≡	<u>652,388.95</u>	≡	≡	<u>236,164.06</u>

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	104,688,482.87	93,856,600.18
1至2年	30,657,727.08	25,259,714.73
2至3年	9,130,773.03	5,434,010.61
3至4年	1,350,989.09	2,414,620.17
4至5年	553,118.43	3,644,985.17
5年以上	2,320,090.54	3,623,029.88
小计	148,701,181.04	134,232,960.74
减：坏账准备	19,694,945.57	21,055,528.91
合计	<u>129,006,235.47</u>	<u>113,177,431.83</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例
				账面价值比例

按组合计提坏账准备	148,701,181.04	100.00%	19,694,945.57	13.24%	129,006,235.47
其中：账龄分析组合	148,701,181.04	100.00%	19,694,945.57	13.24%	129,006,235.47
合计	<u>148,701,181.04</u>	<u>100.00%</u>	<u>19,694,945.57</u>	<u>13.24%</u>	<u>129,006,235.47</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	134,232,960.74	100.00%	21,055,528.91	15.69%	113,177,431.83
其中：账龄分析组合	134,232,960.74	100.00%	21,055,528.91	15.69%	113,177,431.83
合计	<u>134,232,960.74</u>	<u>100.00%</u>	<u>21,055,528.91</u>	<u>15.69%</u>	<u>113,177,431.83</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	104,688,482.87	5,234,424.14	5.00%
1至2年	30,657,727.08	6,131,545.42	20.00%
2至3年	9,130,773.03	4,565,386.52	50.00%
3至4年	1,350,989.09	945,692.36	70.00%
4至5年	553,118.43	497,806.59	90.00%
5年以上	2,320,090.54	2,320,090.54	100.00%
合计	<u>148,701,181.04</u>	<u>19,694,945.57</u>	<u>13.24%</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	21,055,528.91	1,778,895.29	-	3,139,478.63	-	19,694,945.57
合计	<u>21,055,528.91</u>	<u>1,778,895.29</u>	=	<u>3,139,478.63</u>	=	<u>19,694,945.57</u>

③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
		段	段	

	未来 12 个月预 期信用损失	整个存 续期预期信 用损失(未 发生信用减 值)	整个存 续期预期信 用损失(已发 生信用减值)	
期初余额	21,055,528.91	-	-	21,055,528.91
本期计提	1,778,895.29	-	-	1,778,895.29
本期核销	3,139,478.63	-	-	3,139,478.63
期末余额	19,694,945.57	-	-	19,694,945.57

(4) 本期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	3,139,478.63

其中，重要的应收账款核销情况：

公司名称	应收账款 性质	核销金额	核销原 因	履行的 核销程序	款项是否 因 关联交易 产生
山西汾西瑞泰井矿正行煤 业有限公司	货款	1,250,000.00	难以收回	董事长审批	否
合计		<u>1,250,000.00</u>			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款 和合同资 产 期末余额	占应收账 款和合同资产 期末余额合计 数的比例	坏账准备 期末余额
山西汾河焦煤股份有限公 司回坡底煤矿	6,208,044.25	270,000.00	6,478,044.25	3.89%	464,752.21
淮南矿业（集团）有限责 任公司	5,776,000.72	605,893.20	6,381,893.92	3.83%	319,094.70
潞安新疆煤化工（集团） 有限公司	4,859,270.39	955,000.00	5,814,270.39	3.49%	290,713.52
山西省阳泉荫营煤业有限 责任公司	3,764,315.00	120,000.00	3,884,315.00	2.33%	617,570.97
霍州煤电集团有限责任公司 物资装备经销分公司	3,494,423.34	43,528.25	3,537,951.59	2.12%	176,897.58
合计	<u>24,102,053.71</u>	<u>1,994,421.44</u>	<u>26,096,475.15</u>	<u>15.65%</u>	<u>1,869,028.98</u>

4、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	18,003,621.45	900,181.07	17,103,440.38	10,422,957.40	521,147.87	9,901,809.53
合计	<u>18,003,621.45</u>	<u>900,181.07</u>	<u>17,103,440.38</u>	<u>10,422,957.40</u>	<u>521,147.87</u>	<u>9,901,809.53</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	18,003,621.45	100.00%	900,181.07	5.00%	17,103,440.38
其中：账龄组合	18,003,621.45	100.00%	900,181.07	5.00%	17,103,440.38
合计	<u>18,003,621.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>900,181.07</u>	<u>5.00%</u>	<u>17,103,440.38</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	10,422,957.40	100.00%	521,147.87	5.00%	9,901,809.53
其中：账龄组合	10,422,957.40	100.00%	521,147.87	5.00%	9,901,809.53
合计	<u>10,422,957.40</u>	<u>100.00%</u>	<u>521,147.87</u>	<u>5.00%</u>	<u>9,901,809.53</u>

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例
1 年以内	18,003,621.45	900,181.07	5%
合计	<u>18,003,621.45</u>	<u>900,181.07</u>	<u>5%</u>

② 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个	整个存续	整个存续	
	月预期信用损	期预期信用损	期预期信用损	
	失(未发生信用	失(已发生信用	减值)	
期初余额	521,147.87	-	-	521,147.87
本期计提	379,033.20	-	-	379,033.20
期末余额	900,181.07	-	-	900,181.07

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	10,684,177.65	6,664,252.15
合计	<u>10,684,177.65</u>	<u>6,664,252.15</u>

(2) 期末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	61,900,785.37	-
合计	<u>61,900,785.37</u>	=

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	7,294,954.21	91.41%	5,243,940.77	93.96%
1 至 2 年	455,294.80	5.70%	253,696.07	4.55%
2 至 3 年	147,173.95	1.84%	83,380.00	1.49%
3 年以上	83,380.00	1.04%	-	-
合计	<u>7,980,802.96</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,581,016.84</u>	<u>100.00%</u>

注：截至 2023 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司 关系	期末余额	占总金额 比例	预付款时 间	未结算原 因
云南星石科技有限公司	非关联方	1,892,000.00	23.71%	1 年以内	货物未到
SEW-传动设备(武汉)有限公司	非关联方	862,629.35	10.81%	1 年以内	货物未到
内蒙古北工重型机电设备 制造有限责任公司	非关联方	454,513.27	5.70%	1 年以内	货物未到
山西森尔科技有限公司	非关联方	443,000.00	5.55%	1 年以内	货物未到
淮南市通霸蓄电池有限公 司	非关联方	243,600.00	3.05%	1 年以内	货物未到
合计		<u>3,895,742.62</u>	<u>48.81%</u>		

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-

其他应收款	5,210,454.26	5,172,543.81
合计	<u>5,210,454.26</u>	<u>5,172,543.81</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,840,417.65	5,152,509.23
1 至 2 年	738,878.12	230,160.20
2 至 3 年	41,909.98	1,389,777.76
3 年以上	1,732,471.15	602,268.15
小计	7,353,676.90	7,374,715.34
减：坏账准备	2,143,222.64	2,202,171.53
合计	<u>5,210,454.26</u>	<u>5,172,543.81</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	4,923,984.81	4,655,328.12
备用金	469,220.89	121,541.33
赔偿款	1,582,182.15	1,582,182.15
其他应收暂付款	378,289.05	1,015,663.74
小计	7,353,676.90	7,374,715.34
减：坏账准备	2,143,222.64	2,202,171.53
合计	<u>5,210,454.26</u>	<u>5,172,543.81</u>

③ 坏账准备计提情况

账龄组合：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	619,989.38	-	1,582,182.15	2,202,171.53
本期计提	34,791.11	-	-	34,791.11
本期核销	93,740.00	-	-	93,740.00
期末余额	561,040.49	-	1,582,182.15	2,143,222.64

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转	转销或核	其他	

			回	销	变动	
单项计	1,582,182.15	-	-	-	-	1,582,182.15
账龄组	619,989.38	34,791.11	-	93,740.00	-	561,040.49
合计	<u>2,202,171.53</u>	<u>34,791.11</u>	=	<u>93,740.00</u>	=	<u>2,143,222.64</u>

1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
沈春阳	1,582,182.15	1,582,182.15	100.00%	已诉讼收不回
合计	<u>1,582,182.15</u>	<u>1,582,182.15</u>	<u>100.00%</u>	

⑤ 报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	93,740.00

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项 的性质	期末余额	账龄	坏账准备	
				占其他 应收款期末 余额合计数 的比例	期末余额
沈春阳	赔偿款	1,582,182.15	3年以上	21.52%	1,582,182.15
山西焦煤集团招标有限公司	保证金	673,320.00	1年以内	9.16%	33,666.00
甘肃华亭煤电股份有限公司	保证金	381,175.00	1年以内	5.18%	19,058.75
河南国龙电子商务有限公司	保证金	257,500.00	1年以内	3.50%	12,875.00
陕西旬邑青岗坪矿业有限公 司	保证金	226,600.00	1-2年	3.08%	45,320.00
合计		<u>3,120,777.15</u>		<u>42.44%</u>	<u>1,693,101.90</u>

8、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	34,231,029.43	-	34,231,029.43	31,857,484.92	-	31,857,484.92
库存商品	26,738,027.84	-	26,738,027.84	27,533,374.20	-	27,533,374.20
发出商品	114,239,882.32	-	114,239,882.32	97,605,223.85	-	97,605,223.85
在产品	6,785,904.97	-	6,785,904.97	819,363.29	-	819,363.29
合计	<u>181,994,844.56</u>	=	<u>181,994,844.56</u>	<u>157,815,446.26</u>		<u>157,815,446.26</u>

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	807,838.22	733,699.82
合计	<u>807,838.22</u>	<u>733,699.82</u>

10、长期应收款

项目	期末余额	期初余额
长期应收款	424,197.00	458,509.20
坏账准备	424,197.00	458,509.20
合计	≡	≡

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
湖南韶山农村商业银行股份有限公司	4,260,000.00	4,260,000.00
合计	<u>4,260,000.00</u>	<u>4,260,000.00</u>

(2) 非交易性权益工具投资的情况

项目	本年度确 认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合 收益转入留存 收益的金额	指定为以 公允价值 计量且其变动 计入其他综合 收益的原因	其他综合 收益转入留存 收益的原因
湖南韶山 农村商业银行 股份有限公司	210,000.00	2,940,000.00	-	-	-	-
合计	<u>210,000.00</u>	<u>2,940,000.00</u>	≡	≡	≡	≡

12、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	72,922,262.76	67,351,277.64
合计	<u>72,922,262.76</u>	<u>67,351,277.64</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其 他	合计
----	--------	------	------	-------------	----

①账面原值					
期初余额	59,435,847.15	34,684,605.66	5,657,996.37	957,188.81	100,735,637.99
本期增加金额	5,316,006.83	6,081,290.56	668,429.19	18,141.60	12,083,868.18
其中：购置		5,360,048.65	668,429.19	18,141.60	6,046,619.44
在建工程转入	5,316,006.83	721,241.91			6,037,248.74
本期减少金额		2,434,896.32		16814.16	2,451,710.48
其中：处置或报 废		2,434,896.32		16814.16	2,451,710.48
期末余额	64,751,853.98	38,330,999.90	6,326,425.56	958,516.25	110,367,795.69
②累计折旧					
期初余额	15,679,371.40	12,394,654.94	4,915,324.40	395,009.61	33,384,360.35
本期增加金额	1,842,833.90	3,336,511.40	183,483.23	143,243.66	5,506,072.19
其中：计提	1,842,833.90	3,336,511.40	183,483.23	143,243.66	5,506,072.19
本期减少金额		1,441,174.77		3,724.84	1,444,899.61
其中：处置或报 废		1,441,174.77		3,724.84	1,444,899.61
期末余额	17,522,205.30	14,289,991.57	5,098,807.63	534,528.43	37,445,532.93
③减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④账面价值					
期末余额	47,229,648.68	24,041,008.33	1,227,617.93	423,987.82	72,922,262.76
期初余额	43,756,475.75	22,289,950.72	742,671.97	562,179.20	67,351,277.64

① 期末无暂时闲置的固定资产。

② 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

③ 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
下料生产车间	5,303,982.52	2023 年新建，正在办理

13、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	-	715,037.37
合计	=	<u>715,037.37</u>

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
单轨吊生产线	-	-	-	715,037.37	-	715,037.37
合计	=	=	=	<u>715,037.37</u>	=	<u>715,037.37</u>

① 在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	工程累计 投入 占预算比 例
下料生产车间	5,500,000.00		5,316,006.83	5,316,006.83	-	96.65%
单轨吊生产线	750,000.00	715,037.37	6,204.54	721,241.91	-	96.17%

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率	资金来源	期末余额
下料生产车间	100.00%	-	-	-	自筹	-
单轨吊生产线	100.00%	-	-	-	自筹	-

14、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
①账面原值			
期初余额	5,109,600.00	803,644.77	5,913,244.77
本期增加金额	1,001,520.00	1,132,809.76	2,134,329.76
其中：购置	1,001,520.00	1,132,809.76	2,134,329.76
本期减少金额			

期末余额	6,111,120.00	1,936,454.53	8,047,574.53
②累计摊销			
期初余额	1,370,799.90	262,432.13	1,633,232.03
本期增加金额	122,324.56	213,840.01	336,164.57
其中：计提	122,324.56	213,840.01	336,164.57
本期减少金额			
期末余额	1,493,124.46	476,272.14	1,969,396.60
③减值准备			
期初余额	-	-	
本期增加金额	-	-	
本期减少金额	-	-	
期末余额	-	-	
④账面价值			
期末余额	4,617,995.54	1,460,182.39	6,078,177.93
期初余额	3,738,800.10	541,212.64	4,280,012.74

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	3,038,215.01	455,732.25	2,593,607.09	389,041.05
坏账准备/资产减值准备	23,394,176.72	3,509,126.51	25,125,910.52	3,768,886.58
内部未实现利润	7,977,148.60	1,196,572.29	5,327,189.53	799,078.43
合计	<u>34,409,540.33</u>	<u>5,161,431.05</u>	<u>33,046,707.14</u>	<u>4,957,006.06</u>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备可抵扣暂时性差异	4,533.62	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	125,796.02	1,537,324.94
合计	<u>130,329.64</u>	<u>1,537,324.94</u>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2032	-	1,537,324.94	
2034	125,796.02	-	

合计	<u>125,796.02</u>	<u>1,537,324.94</u>
----	-------------------	---------------------

16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款、设备款	902,584.98	827,775.73
合计	<u>902,584.98</u>	<u>827,775.73</u>

17、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,038,056.16	3,038,056.16	银行承兑 票据保证金	银行承兑 票据保证金
货币资金	179.59	179.59	冻结资金	冻结资金
固定资产	59,567,432.29	42,010,411.23	抵押借款	抵押借款
无形资产	-	-	抵押借款	抵押借款
合计	<u>62,605,668.04</u>	<u>45,048,646.98</u>		

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	-	-	银行承兑 票据保证金	银行承兑 票据保证金
货币资金	-	-	冻结资金	冻结资金
固定资产	59,959,637.08	39,412,839.96	抵押借款	抵押借款
无形资产	5,109,600.00	3,738,800.10	抵押借款	抵押借款
合计	<u>65,069,237.08</u>	<u>43,151,640.06</u>		

18、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	20,000,000.00	7,008,234.72
抵押借款	19,890,565.39	39,446,170.83
短期借款应付利息	34,498.80	-
合计	<u>39,925,064.19</u>	<u>46,454,405.55</u>

19、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,190,280.78	-
合计	<u>15,190,280.78</u>	=

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	51,334,270.75	54,161,813.68
应付设备工程款	2,506,700.14	3,557,605.35
合计	<u>53,840,970.89</u>	<u>57,719,419.03</u>

(2) 公司期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

21、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	73,045,351.69	55,315,366.91
合计	<u>73,045,351.69</u>	<u>55,315,366.91</u>

(2) 报告期内无账面价值发生重大变动的合同负债情况。

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	13,068,364.06	54,616,248.26	54,235,757.81	13,448,854.51
离职后福利-设定提存计划	-	2,861,505.95	2,861,505.95	-
合计	<u>13,068,364.06</u>	<u>57,477,754.21</u>	<u>57,097,263.76</u>	<u>13,448,854.51</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	12,792,470.81	50,415,614.44	50,117,709.50	13,090,375.75
职工福利费	-	1,334,449.57	1,334,449.57	-
社会保险费	-	1,829,291.02	1,829,291.02	-
其中：医疗保险费	-	1,616,219.19	1,616,219.19	-
工伤保险费	-	213,071.83	213,071.83	-
住房公积金	32,340.00	208,547.31	156,009.31	84,878.00
工会经费和职工教育经费	243,553.25	828,345.92	798,298.41	273,600.76
合计	<u>13,068,364.06</u>	<u>54,616,248.26</u>	<u>54,235,757.81</u>	<u>13,448,854.51</u>

1

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	2,740,540.46	2,740,540.46	-

失业保险费	-	120,965.49	120,965.49	-
合计	=	<u>2,861,505.95</u>	<u>2,861,505.95</u>	=

23、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,668,654.68	8,426,596.82
企业所得税	365,664.67	1,795,097.20
城市维护建设税	169,251.24	567,400.21
个人所得税	269,172.27	114,924.66
教育费附加	72,536.24	244,837.87
地方教育费附加	48,357.49	160,448.05
印花税	53,216.37	29,297.17
其他	78750.05	68,703.74
合计	<u>6,725,603.01</u>	<u>11,407,305.72</u>

24、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,382,380.12	14,730,579.44
合计	<u>1,382,380.12</u>	<u>14,730,579.44</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	-	13,787,350.00
往来款	-	7,597.52
押金保证金	9,100.00	25,900.00
社保及公积金	62,129.18	128,050.00
预提费用及其他	1,311,150.94	781,681.92
合计	<u>1,382,380.12</u>	<u>14,730,579.44</u>

② 本期无重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	-	364,853.37
合计	=	<u>364,853.37</u>

26、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

待转销项税	8,613,889.78	6,864,502.12
年末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据	498,440.00	4,205,000.00
合计	<u>9,112,329.78</u>	<u>11,069,502.12</u>

27、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	18,548,698.43	-
长期借款应付利息	17,260.60	-
合计	<u>18,565,959.03</u>	=

28、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
分期购买固定资产	-	364,853.37
减：一年内到期部分	-	364,853.37
合计	=	=

29、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	2,593,607.09	860,000.00	415,392.08	3,038,215.01
合计	<u>2,593,607.09</u>	<u>860,000.00</u>	<u>415,392.08</u>	<u>3,038,215.01</u>

30、股本

项目	期末余额	期初余额
股本	60,000,000.00	60,000,000.00

31、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	70,779,080.11	-	-	70,779,080.11

32、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,103,197.79	2,180,066.62	64,006.83	6,219,257.58
合计	<u>4,103,197.79</u>	<u>2,180,066.62</u>	<u>64,006.83</u>	<u>6,219,257.58</u>

33、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

法定盈余公积	2,344,053.23	3,605,999.36	-	5,950,052.59
合计	<u>2,344,053.23</u>	<u>3,605,999.36</u>	=	<u>5,950,052.59</u>

34、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	38,139,930.43	72,001,689.32
调整后期初未分配利润	38,139,930.43	72,001,689.32
加：本期归属于母公司所有者的净利润	39,973,422.68	26,141,480.01
直接转入留存收益的其他综合收益		1,003,685.52
减：提取法定盈余公积	3,605,999.36	2,344,053.23
净资产折股		58,662,871.19
期末未分配利润	74,507,353.75	38,139,930.43

35、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	270,797,998.75	155,301,504.31	205,266,332.34	120,543,549.22
其他业务	1,160,332.34	2,643,804.04	1,285,504.15	2,533,841.53
合计	<u>271,958,331.09</u>	<u>157,945,308.35</u>	<u>206,551,836.49</u>	<u>123,077,390.75</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
其中：矿用架空乘人装置	120,226,347.26	81,834,128.83	71,415,532.55	52,426,032.52
配件	88,827,545.86	30,690,805.44	79,134,210.37	28,869,591.26
矿用无极绳连续牵引	47,537,676.55	34,703,020.39	49,154,642.51	34,520,270.57
车				
矿用普轨型卡轨车	4,289,435.30	2,834,588.81	5,561,946.91	4,727,654.87
单轨吊	9,916,993.78	5,238,960.84		
其他业务	1,160,332.34	2,643,804.04	1,285,504.15	2,533,841.53
合计	<u>271,958,331.09</u>	<u>157,945,308.35</u>	<u>206,551,836.49</u>	<u>123,077,390.75</u>

36、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	811,519.79	1,132,183.52

房产税	591,278.24	439,697.72
土地使用税	360,620.16	340,635.84
教育费附加	347,318.09	485,221.52
地方教育费附加	237,099.82	323,481.01
印花税	350,162.76	88,843.72
其他	152,092.27	137,146.94
合计	<u>2,850,091.13</u>	<u>2,947,210.27</u>

37、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,342,791.82	17,085,069.51
差旅费	3,784,729.66	2,783,440.03
售后服务费	3,576,076.33	2,403,249.80
中标服务费、标书费	1,355,474.68	1,602,272.64
业务招待费	1,607,195.57	1,000,095.78
广告、展会费	1,082,480.12	388,701.71
其他	534,088.05	1,054,344.09
合计	<u>34,282,836.23</u>	<u>26,317,173.56</u>

38、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,623,497.81	7,331,046.76
办公费	764,272.54	992,966.22
中介服务费	2,378,264.88	1,543,383.58
折旧与摊销	965,489.32	457,074.93
交通差旅费	788,624.04	350,452.00
业务招待费	139,576.76	325,938.19
其他	1,337,805.20	1,463,732.86
合计	<u>13,997,530.55</u>	<u>12,464,594.54</u>

39、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,593,615.19	5,554,078.60
材料消耗	12,022,795.54	5,905,960.02
试验线技术服务费	994,007.77	1,107,959.28
折旧与摊销	101,490.60	334,648.50
委外研发费	524,056.60	650,000.00
其他	443,765.84	252,837.36
合计	<u>19,679,731.54</u>	<u>13,805,483.76</u>

40、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
借款利息支出	2,177,794.35	2,411,819.35
其他利息支出	10,248.31	58,011.57
减：利息收入	34,607.14	53,245.79
手续费	35,585.41	40,969.60
合计	<u>2,189,020.93</u>	<u>2,457,554.73</u>

41、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
递延收益摊销	415,392.08	355,509.96
“国家级专精特新小巨人”重点支持企业认定奖励	-	300,000.00
“省长质量奖”奖励经费	-	200,000.00
2021年第三批长株潭国家自主创新示范区建设专项资金	-	100,000.00
2021年制造强市专项资金	-	150,000.00
稳岗补贴	-	95,550.66
韶山科工信息局2021年第一批制造强省专项资金	-	30,000.00
韶山财政局社保专户见习补贴收入	-	32,541.00
映山红人才职称奖励	-	4,000.00
2022年知识产权奖励资金	-	75,000.00
湖南省第三批制造强省专项资金（重大议定事项和奖励类项目）	-	550,000.00
中小企业品牌能力提升试点企业奖励	-	50,000.00
知识产权战略推进专项经费	100,000.00	100,000.00
个税手续费返还	40,931.14	17,570.40
扩岗补助	3,000.00	4,500.00
2023年知识产权奖励金	20,000.00	-
湘潭市场监管局知识产权专项经费	30,000.00	-
国家级制造单项冠军	1,000,000.00	-
湖南省省级工业互联网平台	1,000,000.00	-
2021年促进高新区高政策发展产业政策奖补资金	851,300.00	-
2022年促进高新区高政策发展产业政策奖补资金	357,828.00	-
2021年度研发财政奖补资金	225,500.00	-
一次性吸纳就业补贴	3,000.00	-
城市建设专项资金	50,000.00	-
普惠型贷款	17,888.87	-
“五好园区”政策奖补资金	446,300.00	-
财政局国库2021年企业研发奖补	44,100.00	-
国家级专精特新奖补资金	1,700,000.00	-

合计	<u>6,305,240.09</u>	<u>2,064,672.02</u>
----	---------------------	---------------------

42、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
湖南韶山农村商业银行分红	210,000.00	240,000.00
票据贴现息	-715,650.54	-648,744.75
权益法核算的长期股权投资收益	248,645.28	53,613.99
债务重组收益	-358,020.14	-412,315.66
合计	<u>-615,025.40</u>	<u>-767,446.42</u>

43、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	686,701.15	1,234,864.92
应收账款坏账损失	-1,778,895.29	1,302,994.65
其他应收款坏账损失	-34,791.11	-276,373.01
合计	<u>-1,126,985.25</u>	<u>2,261,486.56</u>

44、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-379,033.20	-60,121.18
合计	<u>-379,033.20</u>	<u>-60,121.18</u>

45、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-805,905.76	30,701.22
合计	<u>-805,905.76</u>	<u>30,701.22</u>

46、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年度 非经常性损益的金额
赔偿收入	28,622.00	1,000.00	28,622.00
其他	11,936.61	858.37	11,936.61
合计	<u>40,558.61</u>	<u>1,858.37</u>	<u>40,558.61</u>

47、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年度 非经常性损益的金额
捐赠款	-	5,000.00	-

非流动资产毁损报废	6,555.56	-	6,555.56
损失			
其他	5,115.28	23,568.86	5,115.28
合计	<u>11,670.84</u>	<u>28,568.86</u>	<u>11,670.84</u>

48、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,644,492.92	2,001,226.47
递延所得税费用	-196,924.99	842,304.11
合计	<u>4,447,567.93</u>	<u>2,843,530.58</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	44,420,990.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,663,148.59
适用不同税率的影响	-52,131.85
调整以前期间所得税的影响	420,872.85
非应税收入的影响	-31,500.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	253,808.43
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	130,329.64
研发费用加计扣除影响	-2,936,959.73
所得税费用	4,447,567.93

49、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回退回押金保证金	9,968,242.88	10,923,564.85
政府补助	6,749,848.01	1,691,591.66
往来款	7,331,442.02	1,426,875.86
其他	153,796.14	186,022.71
合计	<u>24,203,329.05</u>	<u>14,228,055.08</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付投标保证金	12,889,685.79	13,043,921.80
支付经营性费用	13,475,889.48	12,063,904.49
往来款	9,107,759.59	1,149,492.69
捐赠款	-	5,000.00

票据保证金	3,058,056.16	-
其他	-	41,324.50
合计	<u>38,531,391.02</u>	<u>26,303,643.48</u>

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
拆借款	10,100,000.00	28,990,000.00
其他	20,000.00	
合计	<u>10,120,000.00</u>	<u>28,990,000.00</u>

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还拆借款及利息	15,101,945.98	39,939,613.70
其他	207,000.00	60,319.15
合计	<u>15,308,945.98</u>	<u>39,999,932.85</u>

50、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期发生额	上期发生额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	39,973,422.68	26,141,480.01
加：资产减值损失	379,033.20	60,121.18
信用减值损失	1,126,985.25	-2,261,486.56
固定资产折旧	5,506,072.19	4,172,724.82
无形资产摊销	336,164.57	161,515.79
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)	805,905.76	-30,701.22
财务费用(收益以“-”号填列)	2,188,042.66	2,469,830.92
投资损失(收益以“-”号填列)	-100,625.14	118,701.67
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-204,424.99	842,304.11
存货的减少(增加以“-”号填列)	-24,179,398.30	-70,874,826.88
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-32,236,583.95	-24,886,204.17
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	15,875,402.70	79,828,334.22
其他（专项储备）	2,116,059.79	1,562,025.64
经营活动产生的现金流量净额	11,586,056.42	17,303,819.53
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活 动：	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	5,080,700.75	1,179,067.82

减：现金的年初余额	1,179,067.82	3,203,788.76
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	3,901,632.93	-2,024,720.94

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
① 现金	5,080,700.75	1,179,067.82
其中：可随时用于支付的银行存款	5,080,700.75	1,179,067.82
② 现金等价物	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	5,080,700.75	1,179,067.82

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

(1) 本期纳入合并范围的子公司

韶山恒畅轨道交通专用设备有限公司、韶山恒劲新能源科技有限公司系本年实际经营的子公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
韶山恒旺电气有限公司	韶山	韶山高新区	制造、销售	100.00%	-	设立
韶山恒达科技有限公司[注]	韶山	韶山高新区	软件和信息技术服务	100.00%	-	设立
韶山恒发机电设备有限公司[注]	韶山	韶山高新区	通用设备制造	100.00%	-	设立
韶山恒旺液压科技有限公司[注]	韶山	韶山高新区	研究和试验发展	100.00%	-	设立
湖南恒欣知识产权有限公司[注]	韶山	韶山高新区	商业服务业	100.00%	-	设立
韶山恒畅轨道交通专用设备有限公司	韶山	韶山高新区	制造、销售	100.00%	-	设立
韶山恒劲新能源科技有限公	韶山	韶山高新区	制造、	100.00%	-	设立

司 销售 0%

注：恒欣股份均未对韶山恒达科技有限公司、韶山恒发机电设备有限公司、韶山恒旺液压科技有限公司、湖南恒欣知识产权有限公司实际出资，韶山恒达科技有限公司、韶山恒发机电设备有限公司、韶山恒旺液压科技有限公司、湖南恒欣知识产权有限公司实际未运营，已于 2022 年 2 月 16 日注销，不纳入合并报表范围。

2、在合营安排或联营企业中的权益

合营企业 或 联营企业 名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对合营企 业或联营企业 投资会计处理 方法
				直接	间接		
湖南兵器 跃进智能控制 有限公司	湖南浏阳	湖南浏阳	制造业	22.50 %	-	30.00 %	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：公司出资占湖南兵器跃进智能控制有限公司实收资本的 22.50%，湖南兵器跃进智能控制有限公司公司章程约定公司表决权比例为 30.00%。

湖南兵器跃进智能控制有限公司已于 2023 年 4 月 10 日办理了简易注销登记。

九、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款等，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。

① 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。

(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，具体包括：

① 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、9。

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，是指本集团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。

本集团将银行借款作为主要资金来源。

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 年以内	1-5 年	5 年以上
短期借款（含利息）	39,925,064.19		
应付票据	15,190,280.78		
应付账款	50,994,970.45	2,846,000.44	
合同负债	62,376,400.42	10,668,951.27	
其他应付款	1,200,074.96	182,305.16	
长期借款（含利息）	17,260.60	18,548,698.43	
合计	<u>169,704,051.40</u>	<u>32,245,955.30</u>	

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值 计量	第二层次 公允价值 计量	第三层次 公允价值 计量	合计
(1) 持续的公允价值计量	-	-	-	-
① 其他权益工具投资	-	-	-	-
1) 以公允价值计量且变动计入其他综合收 益的金融资产	-	-	4,260,000.0	4,260,000.0
权益工具投资	-	-	0	0
			4,260,000.0	4,260,000.0
			0	0

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

考虑到该权益工具不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得，公司按照成本价格作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人

肖公平直接持有公司股份 85.50%，湘潭市恒发咨询合伙企业（有限合伙）持有公司 10.00%。股份的表决权由肖公平行使，肖公平合计掌握公司 95.50%股份表决权，系公司实际控制人。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业合营和联营企业的情况详见附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本企业关系</u>
湘潭市恒发咨询合伙企业（有限合伙）	直接持股 5%以上股份的股东，公司董事长担任其执行事务合伙人
韶山恒发科技发展有限公司	实际控制人控制的企业
肖连平	直接或者间接累计持有公司 5%股份的自然人的副董事长
肖薇	董事、总经理

5、关联交易情况

(1) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

<u>被担保方</u>	<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
湘潭恒欣实业股份有限公司	肖公平、肖连平、湘潭市恒发咨询合伙企业（有限合伙）	72,900,000.00	2022/3/15	2025/3/14	否
湘潭恒欣实业股份有限公司	肖公平、肖连平、湘潭市恒发咨询合伙企业（有限合伙）	11,745,000.00	2022/2/25	2025/2/24	否
湘潭恒欣实业股份有限公司	肖公平、肖薇	7,000,000.00	2022/6/23	2027/6/22	否
湘潭恒欣实业股份有限公司	肖公平	10,000,000.00	2023/1/20	2024/12/19	否
湘潭恒欣实业股份有限公司	肖公平	20,000,000.00	2023/6/17	2024/4/27	否

(2) 关联方资金拆借

<u>关联方</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加额</u>	<u>本期减少额</u>	<u>期末余额</u>
拆入				
韶山恒发科技发展有限公司	13,787,350.00	239,804.00	14,027,154.00	-
肖公平		10,100,000.00	10,100,000.00	
合计	<u>13,787,350.00</u>	<u>10,339,804.00</u>	<u>24,127,154.00</u>	=

注：2020年1月1日至2022年3月31日，韶山恒发科技发展有限公司借款利率为6.00%，自2022年4月1日起，韶山恒发科技发展有限公司借款利率调整为4.50%。

(3) 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	韶山恒发科技发展有限公司	-	13,787,350.00

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准日，无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	107,192,733.19	93,856,600.18
1至2年	30,657,727.08	25,259,714.73
2至3年	9,130,773.03	5,434,010.61
3至4年	1,350,989.09	2,414,620.17
4至5年	553,118.43	3,644,985.17
5年以上	2,320,090.54	3,623,029.88
小计	151,205,431.36	134,232,960.74
减：坏账准备	19,694,945.57	21,055,528.91
合计	<u>131,510,485.79</u>	<u>113,177,431.83</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	151,205,431.36	100.00%	19,694,945.57	13.03%	131,510,485.79
其中：账龄分析组合	148,701,181.04	98.34%	19,694,945.57	13.24%	129,006,235.47

本集团合并范围内	2,504,250.32	1.66%	-	-	2,504,250.32
关联方款项					
合计	<u>151,205,431.36</u>	<u>100.00%</u>	<u>19,694,945.57</u>	<u>13.03%</u>	<u>131,510,485.79</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	134,232,960.74	100.00%	21,055,528.91	15.69%	113,177,431.83
其中：账龄分析组合	134,232,960.74	100.00%	21,055,528.91	15.69%	113,177,431.83
合计	<u>134,232,960.74</u>	<u>100.00%</u>	<u>21,055,528.91</u>	<u>15.69%</u>	<u>113,177,431.83</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	104,688,482.87	5,234,424.14	5.00%
1至2年	30,657,727.08	6,131,545.42	20.00%
2至3年	9,130,773.03	4,565,386.52	50.00%
3至4年	1,350,989.09	945,692.36	70.00%
4至5年	553,118.43	497,806.59	90.00%
5年以上	2,320,090.54	2,320,090.54	100.00%
合计	<u>148,701,181.04</u>	<u>19,694,945.57</u>	<u>13.24%</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收 回或转 回	转销或核 销	其 他变动	
按组合计提坏账 准备	21,055,528.91	1,778,895.29	-	3,139,478.63	-	19,694,945.57
合计	<u>21,055,528.91</u>	<u>1,778,895.29</u>	<u>=</u>	<u>3,139,478.63</u>	<u>=</u>	<u>19,694,945.57</u>

③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预	整个存	整个存	

	期信用损失	续期预期信用损失(未发生信用减值)	续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	21,055,528.91	-	-	21,055,528.91
本期计提	1,778,895.29	-	-	1,778,895.29
本期核销	3,139,478.63	-	-	3,139,478.63
期末余额	19,694,945.57	-	-	19,694,945.57

(4) 本期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	3,139,478.63

其中，重要的应收账款核销情况：

公司名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
山西汾西瑞泰井矿正行煤业有限公司	货款	1,250,000.00	难以收回	董事长审批	否
合计		<u>1,250,000.00</u>			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额合计	占应收账款和合同资产期末余额合计的比例	坏账准备期末余额
山西汾河焦煤股份有限公司回坡底煤矿	6,208,044.25	270,000.00	6,478,044.25	3.83%	464,752.21
淮南矿业（集团）有限责任公司	5,776,000.72	605,893.20	6,381,893.92	3.77%	319,094.70
潞安新疆煤化工（集团）有限公司	4,859,270.39	955,000.00	5,814,270.39	3.44%	290,713.52
山西省阳泉荫营煤业有限公司	3,764,315.00	120,000.00	3,884,315.00	2.30%	617,570.97
霍州煤电集团有限责任公司物资装备经销分公司	3,494,423.34	43,528.25	3,537,951.59	2.09%	176,897.58
合计	<u>24,102,053.71</u>	<u>1,994,421.44</u>	<u>26,096,475.15</u>	<u>15.42%</u>	<u>1,869,028.98</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-

应收股利	-	-
其他应收款	5,393,704.10	5,136,443.81
合计	<u>5,393,704.10</u>	<u>5,136,443.81</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,013,838.54	5,114,509.23
1至2年	738,878.12	230,160.20
2至3年	41,909.98	1,389,777.76
3年以上	1,732,471.15	602,268.15
小计	7,527,097.79	7,336,715.34
减：坏账准备	2,133,393.69	2,200,271.53
合计	<u>5,393,704.10</u>	<u>5,136,443.81</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	4,818,078.14	4,655,328.12
备用金	469,220.89	121,541.33
赔偿款	1,582,182.15	1,582,182.15
其他应收暂付款	657,616.61	977,663.74
小计	7,527,097.79	7,336,715.34
减：坏账准备	2,133,393.69	2,200,271.53
合计	<u>5,393,704.10</u>	<u>5,136,443.81</u>

③ 坏账准备计提情况

账龄组合：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存 续期预期信 用损失(未发 生信用减值)	整个存续期 预期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	618,089.38	-	1,582,182.15	2,200,271.53
本期计提	26,862.16			26,862.16
本期核销	93,740.00			93,740.00
期末余额	551,211.54	-	1,582,182.15	2,133,393.69

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计	1,582,182.15					1,582,182.15
账龄组	618,089.38	26,862.16		93,740.00		551,211.54
合计	<u>2,200,271.53</u>	<u>26,862.16</u>		<u>93,740.00</u>		<u>2,133,393.69</u>

⑤ 报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	93,740.00

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
沈春阳	赔偿款	1,582,182.15	3年以上	21.02%	1,582,182.15
山西焦煤集团招标有限公司	保证金	673,320.00	1年以内	8.95%	33,666.00
甘肃华亭煤电股份有限公司	保证金	381,175.00	1年以内	5.06%	19,058.75
河南国龙电子商务有限公司	保证金	257,500.00	1年以内	3.42%	12,875.00
陕西旬邑青岗坪矿业有限公司	保证金	226,600.00	1-2年	3.01%	45,320.00
合计		<u>3,120,777.15</u>		<u>41.46%</u>	<u>1,693,101.90</u>

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额
	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值
对子公司投资	3,000,000.00		3,000,000.00	2,000,000.00
合计	<u>3,000,000.00</u>		<u>3,000,000.00</u>	<u>2,000,000.00</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
韶山恒旺电气有限	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-

公司						
韶山恒畅轨道交通		500,000.00		500,000.00		
专用设备有限公司						
韶山恒劲新能源科		500,000.00		500,000.00		
技有限公司						
合计	<u>2,000,000.00</u>	1000,000.00	=	<u>3,000,000.00</u>	=	=

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主 营	275,168,121.34	167,798,977.22	213,666,791.57	136,965,912.15
业务				
其 他	1,160,332.34	2,643,804.04	1,285,504.15	2,533,841.53
业务				
合计	<u>276,328,453.68</u>	<u>170,442,781.26</u>	<u>214,952,295.72</u>	<u>139,499,753.68</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
其中：矿用架空乘人装置	120,226,347.26	81,834,128.83	71,415,532.55	52,426,032.52
配件	93,197,668.45	43,188,278.35	87,534,669.60	45,291,954.19
矿用无极绳连续牵引车	47,537,676.55	34,703,020.39	49,154,642.51	34,520,270.57
矿用普轨型卡轨车	4,289,435.30	2,834,588.81	5,561,946.91	4,727,654.87
单轨吊	9,916,993.78	5,238,960.84		
其他业务	1,160,332.34	2,643,804.04	1,285,504.15	2,533,841.53
合计	<u>276,328,453.68</u>	<u>170,442,781.26</u>	<u>214,952,295.72</u>	<u>139,499,753.68</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
湖南韶山农商行分红	210,000.00	240,000.00
票据贴现息	-650,850.54	-648,744.75
权益法核算的长期股权投资收益	248,645.28	53,613.99
债务重组收益	-471,456.14	-412,315.66
合计	<u>-663,661.40</u>	<u>-767,446.42</u>

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-805,905.76
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	6,264,308.95
债务重组损益	-358,020.14
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	28,887.77
其他符合非经常性损益定义的损益项目	40,931.14
减：所得税影响额	775,530.29
合计	4,394,671.67

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收</u>	<u>基本每股</u>	<u>稀释每股</u>
	<u>益率</u>	<u>收益（元/股）</u>	<u>收益（元/股）</u>
归属于公司普通股股东的净利润	18.38%	0.67	0.67
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.36%	0.59	0.59

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-805,905.76
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,264,308.95
债务重组损益	-358,020.14
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	28,887.77
其他符合非经常性损益定义的损益项目	40,931.14
非经常性损益合计	5,170,201.96
减：所得税影响数	775,530.29
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	<u>4,394,671.67</u>

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用