



凯德股份

NEEQ: 430592

凯德技术长沙股份有限公司

Kingdom Tech Ltd., Changsha



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、公司负责人华传健、主管会计工作负责人胡克文及会计机构负责人（会计主管人员）颜姗保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	23
第四节	股份变动、融资和利润分配	29
第五节	行业信息	33
第六节	公司治理	39
第七节	财务会计报告	46
附件	会计信息调整及差异情况	150

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、凯德股份	指	凯德技术长沙股份有限公司
凯德武汉、武汉公司	指	凯德自控技术武汉有限公司
凯德软件、软件子公司	指	凯德自控软件长沙有限公司
凯德设备、设备子公司	指	凯德自控设备长沙有限公司
华凯机电	指	长沙华凯机电有限公司
恺德泉胜、上海子公司	指	上海恺德泉胜自动化系统有限公司
凯德隆晟、隆晟子公司	指	湖南凯德隆晟科技有限公司
凯德电气、电气公司	指	凯德电气技术(长沙)有限公司
凯德智能、智能装备子公司	指	凯德自控武汉智能装备有限公司
恺德瑞丰、北京子公司	指	恺德瑞丰(北京)科技有限公司
凯德实业、实业公司、控股股东	指	湖南省凯德实业有限公司
长沙德瀚	指	长沙德瀚投资管理合伙企业（有限合伙）
凯德慧辰	指	凯德慧辰（武汉）数字科技有限公司
恺德西安、西安子公司	指	恺德技术（西安）有限公司
凯德南京、南京子公司	指	凯德科技南京有限公司
凯德启信科技	指	凯德启信重庆科技有限公司
南昌凯德	指	南昌凯德控制系统有限公司
工程中心、体系架构工程中心、长沙市市级工程技术研究中心	指	公司网络信息系统架构与先进设计工程技术研究中心 长沙市网络信息系统架构与先进设计工程技术研究中心
申万宏源承销保荐、主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
会计师事务所、中审众环	指	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书及公司认定的其他人员
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
湘江新区	指	湖南湘江新区管理委员会
隆平高科技园、隆平园	指	长沙国家高新技术产业开发区隆平高科技园
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	凯德技术长沙股份有限公司		
英文名称及缩写	Kingdom Tech Ltd., Changsha		
	Kingdom		
法定代表人	华传健	成立时间	2000年9月1日
控股股东	控股股东为（凯德实业）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（华传健、陈艳芬），一致行动人为（凯德实业、华传健、陈艳芬、长沙德瀚、华琛恺、陈建慧）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业--652 信息系统集成服务-6520 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	先进制造业综合服务、体系数字工程软件开发与服务、工业自动化系统集成服务、自动控制产品生产和销售		
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	凯德股份	证券代码	430592
挂牌时间	2014年1月24日	分层情况	创新层
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）	53,690,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	欧阳斌	联系地址	湖南省长沙市芙蓉区隆平高科技园龟山路 9 号 1#栋 16-17 层
电话	0731-84896668	电子邮箱	Kingdom_SBD@kingdom.cn
传真	0731-84896678		
公司办公地址	湖南省长沙市芙蓉区隆平高科技园龟山路 9 号 1#栋 16-17 层	邮政编码	410125
公司网址	www.kingdom.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430100722564502T		
注册地址	湖南省长沙市芙蓉区隆平高科技园龟山路 9 号 1#栋 16-17 层		
注册资本（元）	53,690,000	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

公司定位为体系工程与先进制造服务商，公司的盈利模式是通过为客户提供体系数字工程软件开发与服务、先进制造（数字化）工程综合服务、工业自动化系统集成产品及服务、自动控制产品生产和销售获取利润。产品包括软件产品和硬件产品，软件产品主要指体系数字工程软件、飞行器数字化设计平台软件、设备智能运维平台等其他自主控制系统软件产品；硬件产品主要是指自主品牌的装备产品、IoT 网关产品和其他品牌产品。服务指机器人智能系统应用服务、软硬件培训服务、工业运维服务、项目实施与开发服务，体系工程软件咨询、培训与服务，系统集成、改造服务等。

公司是国家高新技术企业、软件企业、国家级专精特新“小巨人”企业，荣获湖南省技术创新先进单位、湖南省移动互联网重点企业、湖南省民参军重点企业等荣誉，通过了两化融合、知识产权贯标体系和 CMMI 三级认证，拥有院士专家工作站、湖南省省级企业技术中心及长沙市网络信息系统架构与先进设计工程技术研究中心，拥有发明专利、实用新型专利、软件著作权共 170 余项，拥有机器人应用、体系及系统工程、自动化控制、伺服控制系统、变频器系统、液压系统等领域技术人才组成的研发团队，为分布在新能源、汽车、医药、轨道交通、纺机、化纤、工程机械、药机、养殖、职业教育等领域的众多客户提供从咨询、设计、施工、调试及后续维保一条龙的产品和技术支持服务。

公司目前拥有下属公司 14 家，形成了湖南、湖北、北京、上海、江苏、陕西、重庆、河南、江西等地的销售服务网络，业务范围涵盖体系数字工程软件开发与服务、先进制造业综合服务、工业自动化系统集成服务、自动控制产品生产和销售等，实现集咨询、研发、设计、工程、制造、销售、服务于一体的垂直生态体系。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

2. 经营计划实现情况

2023 年全球经济下行压力虽有所减缓，但宏观经济环境依然复杂，需求收缩、供给冲击、预期转弱三重压力未有明显缓解，虽然支撑经济长期向好的基本面没有改变，但经济增速发展的动力恢复是一个波浪式发展、曲折式前进的过程，报告期内主要财务指标及经营情况如下：

(1) 财务情况

报告期末，公司资产总额为 61,502.62 万元，较上年期末增加 8,784.62 万元；上述资产负债变动

原因详见“本节三、财务状况分析之（一）资产及负债状况分析”。

报告期内，公司实现营业收入 66,140.37 万元，与上年同期比较增长 4.29%；归属于挂牌公司股东的净利润 1,843.94 万元，与上年同期比较下降 43.32%，上述收入及净利润变动原因详见“本节三、财务状况分析之（二）经营情况分析”。

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为-4,491.26 万元，比上年同期减少 2,876.98 万元；投资活动产生的现金流量净额为-1,823.53 万元，比上年增加 670.21 万元；筹资活动产生的现金流量净额为 6,263.22 万元，比上年同期增加 2,347.71 万元，上述现金流量变动原因详见“本节三、财务状况分析之（三）现金流量分析”。

（2）经营情况

①业务拓展方面，报告期内，公司紧密围绕体系数字工程、先进制造（数字化）工程、工业自动化系统集成开展主营业务。公司体系数字工程业务板块，具有较强的自主研发能力，自研的体系数字工程开发平台、全域数字云仿真系统、数字化模拟训练等系列核心产品广泛应用于国防工业和高端智能制造领域，能够帮助用户单位支撑开展相应的概念开发、顶层需求论证、体系结构设计、系统及软硬件设计、验证、仿真推演、评估分析和 LVC 试验等总体工作，建立面向运用、基于模型、仿真驱动、逐层递进、全生命周期支持的体系工程闭环工具链路，全面提升用户单位在项目研发及管理上的数字化水平。公司先进制造（数字化）工程业务板块，通过与标杆制造企业及上下游供应链厂商强强联合，互补合作，共建生态的同时不断积累完成面向教育和政府的数字化示范线的模型库、流程、应用场景的建设；通过对行业头部客户的数字化建设，形成行业标准解决方案，拓展垂直行业客户应用，为企业级客户的全场景全生命周期数字化转型赋能。公司工业自动化系统集成业务板块，通过多年的行业深耕积累了丰富的技术经验以及大量的研发成果，能熟练掌握专业的自动化控制技术并与特定行业的生产工艺深度融合，相关产品和服务广泛应用于纺机、化纤、工程机械、药机、采矿、冶金、汽车等行业。

②技术创新方面，报告期内，公司通过不断加大研发投入和建设研发团队，已掌握面向数字孪生的体系数字工程全流程开发技术、平行仿真技术、基于人工智能靶场智慧实验技术、基于语音的分队指挥训练技术、末端数据可视化展示技术、兵棋与模拟训练深度融合技术、大屏自定义布局及控制显示技术、北斗定位轨迹渲染优化技术、基于深度学习的智能控制技术、智能检测技术、机电一体数字化设计规划仿真技术、基于边缘计算的工业数据采集技术等核心技术，并大部分已应用于公司的核心业务，截至报告期末，公司基于上述核心技术形成了发明专利 9 项，实用新型专利 34 项，软件著作权登记书 126 项。

③内部管理方面，报告期内，公司严格按照证监会、股转公司的要求规范运作，不断完善经营管理，进一步规范治理结构，强化内部控制，加强财务预算管理，建立健全科学管理体制和人才激励机制，施行绩效考核机制，凝聚公司研发人才和技术人才队伍，为公司长远发展和实现战略目标奠定基础。

（二） 行业情况

1. 智能制造

智能制造是以自动化、网络化为基础，以数字化为手段，借助新一代信息通信技术，通过工业软件、生产和业务管理系统、智能技术和装备的集成，帮助企业实现纵向与横向集成的各类智能化解决方案的总称，是工业自动化的发展方向。智能制造主要由软件、硬件、系统服务等几个部分组成，软件主要包括工业物联网、工业网络安全、云计算平台、工业大数据等；硬件主要有工业机器人、3D 打印机、传感器、数据采集器等；系统服务包括系统集成、软硬件一体化、顶层设计等，最后实现智能制造要素和资源的相互识别和实时交互。

2023 年 2 月，中共中央、国务院印发了《数字中国建设整体布局规划》，指出推动数字技术和实体经济深度融合，支持数字企业发展壮大，提升数字化服务水平，构筑自立自强的数字技术创新体系，加快制定修订各行业数字化转型、产业交叉融合发展等应用标准。

2023 年 6 月，财政部、工业和信息化部推出了《关于开展中小企业数字化转型城市试点工作的通知》，提出以城市为对象支持中小企业开展数字化转型，鼓励引导中小企业深度应用工业互联网平台、专业服务云平台的 SaaS（软件即服务）服务。

2023 年 6 月，工业和信息化部发布了《工业互联网专项工作组 2023 年工作计划》，提出加快工业设备和业务系统上云上平台，加速已有工业软件云化迁移；同时积极开展央企数字化转型探索。

2. 软件行业

工业软件作为支撑中国制造的底层设计能力已经被社会各界普遍认识，同时国家层面正视我国工业软件尤其是工业基础软件实力薄弱，空心化较为严重的事实。近年来，国家多个部委持续加强推动自主可控工业软件推广应用，彰显出工业软件已经成为了国家级别的战略部署，将不断推动产业的快速进步。

因此，随着我国制造业企业逐步实现智能转型，越来越多的企业开始重视工业软件投入，未来随着云计算、智慧城市、智能制造等新兴行业的进一步发展渗透，软件行业仍然有不可估量的前景空间。综合来看，我国软件行业正处于成长期，市场规模增长较快，根据前瞻产业研究院预测至 2028 年整

体行业的市场规模将超 20 万亿。

3.工业自动化行业

2023 年受国内外宏观经济形势与格局影响，制造业需求整体偏弱，工业自动化行业仍然低迷。报告期内，国家陆续出台多项政策，鼓励工业自动化行业发展与创新。2023 年 2 月 6 日，中共中央、国务院印发《质量强国建设纲要》，为推动高质量发展、促进我国经济由大向强转变，提出加快传统制造业技术迭代和质量升级、推动制造业高端化、智能化、绿色化发展等要求。2023 年 6 月 30 日，工信部等 5 部门印发《制造业可靠性提升实施意见》，为落实制造强国、质量强国建设要求，全面推进新型工业化，提升产业链供应链韧性和安全水平，提出筑牢核心基础零部件、核心基础元器件、关键基础软件、关键基础材料及先进基础工艺的可靠性水平等任务。2023 年 7 月 28 日，工信部等 3 部门印发《轻工业稳增长工作方案（2023—2024 年）》，提出推动产业在国内有序转移，开展强链稳链行动、数字化赋能转型行动、绿色安全发展行动等，推动产业高质量发展。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、“专精特新”认定：</p> <p>（1）公司于 2022 年 7 月经工业和信息化部认定为国家级专精特新“小巨人”企业；</p> <p>（2）公司于 2022 年 5 月经湖南省工业和信息化厅认定为湖南省专精特新“小巨人”企业；</p> <p>（3）公司于 2019 年 11 月经长沙市工业和信息化局认定为长沙市专精特新“小巨人”企业。</p> <p>2、高新技术企业认定：</p> <p>（1）公司首次于 2000 年获得高新技术企业证书，经过复审最近一次于 2022 年 10 月 18 日获得高新技术企业证书，有效期为三年；</p> <p>（2）公司控股子公司武汉智能首次于 2017 年获得高新技术企业证书，经过复审最近一次于 2023 年 12 月 8 日获得高新技术企业证书，有效期为三年；</p>

(3) 公司下属公司凯德慧辰于 2023 年 12 月 8 日首次获得高新技术企业证书，有效期为三年。

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	661,403,729.91	634,209,138.73	4.29%
毛利率%	16.18%	16.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	18,439,356.03	32,531,708.71	-43.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,760,465.40	31,658,402.92	-53.38%
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）	9.74%	18.78%	-
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）	7.79%	18.27%	-
基本每股收益	0.34	0.61	-44.26%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	615,026,224.68	527,180,055.08	16.66%
负债总计	412,307,557.92	342,479,347.37	20.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	198,594,491.86	180,155,135.83	10.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.70	3.36	10.24%
资产负债率%（母公司）	50.09%	42.99%	-
资产负债率%（合并）	67.04%	64.93%	-
流动比率	1.23	1.28	-
利息保障倍数	2.38	4.16	-
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	-44,912,647.14	-16,142,846.18	-178.22%
应收账款周转率	3.63	4.97	-
存货周转率	4.39	4.82	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.66%	14.85%	-
营业收入增长率%	4.29%	11.56%	-
净利润增长率%	-44.00%	8.27%	-

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	17,169,288.07	2.79%	17,802,902.85	3.38%	-3.56%
应收票据	60,674,796.47	9.87%	56,685,239.34	10.75%	7.04%
应收账款	214,669,759.48	34.90%	133,010,174.10	25.23%	61.39%
应收款项融资	4,125,267.00	0.67%	6,149,026.00	1.17%	-32.91%
预付款项	9,200,675.18	1.50%	41,787,250.10	7.93%	-77.98%
其他应收款	4,467,496.51	0.73%	872,491.36	0.17%	412.04%
合同资产	9,364,545.52	1.52%	6,130,548.51	1.16%	52.75%
其他流动资产	24,298,338.49	3.95%	8,564,765.69	1.62%	183.70%
投资性房地产	13,795,742.57	2.24%	432,287.92	0.08%	3,091.33%
在建工程	600,000.00	0.10%	1,092,648.54	0.21%	-45.09%
使用权资产	1,810,686.33	0.29%	2,600,643.01	0.49%	-30.38%
短期借款	142,242,216.03	23.13%	78,255,560.00	14.84%	81.77%
应付账款	51,522,791.60	8.38%	31,371,987.49	5.95%	64.23%
预收款项		0.00%	6,000.00	0.00%	-100.00%
合同负债	14,437,427.47	2.35%	38,520,690.84	7.31%	-62.52%
应交税费	6,536,570.05	1.06%	13,128,292.51	2.49%	-50.21%
其他应付款	108,163,897.87	17.59%	80,827,351.78	15.33%	33.82%
租赁负债	692,602.12	0.11%	1,241,117.25	0.24%	-44.20%
长期应付款	140,081.15	0.02%	4,355,221.92	0.83%	-96.78%

项目重大变动原因：

1. 报告期末，应收账款比期初增加 81,659,585.38 元，增加了 61.39%，主要原因：一是宏观金融环境的影响，客户应收款信用账期普遍延长，致应收款总额增加；二是部分信用账期长的大客户下半年业务量增加，致报告期末应收账款增加。

2. 报告期末，应收款项融资比期初减少 2,023,759.00 元，减少了 32.91%，主要原因是期末低风险银行票据减少，致报告期末应收款项融资减少。

3. 报告期末，预付账款比期初减少 32,586,574.92 元，减少了 77.98%，主要原因是本期货源逐渐恢复稳定，供应商交付期缩短，致报告期末预付账款减少。

4. 报告期末，其他应收款比期初增加 3,595,005.15 元，增加了 412.04%，主要原因是保证金及其他往来增加，致报告期末其他应收款增加。

5. 报告期末，合同资产比期初增加 3,233,997.01 元，增加了 52.75%，主要原因是报告期末，已履行完合同义务、尚未获取收款权力的项目合同金额较上期增加，致报告期末合同资产增加。

6. 报告期末，其他流动资产比期初增加 15,733,572.80 元，增加了 183.70%，主要原因是本期待抵扣与待认证的进项税额较上期末增加，预缴企业所得税增加，致报告期末其他流动资产增加。

7. 报告期末，投资性房地产比期初增加 13,363,454.65 元，增加了 3091.33%，主要原因是本期持续增加房屋出租业务，致报告期末投资性房地产增加。

8. 报告期末，在建工程比期初减少 492,648.54 元，减少了 45.09%，主要原因是产业园装修工程完工转固定资产，致报告期末在建工程减少。

9. 报告期末，使用权资产比期初减少 789,956.68 元，减少了 30.38%，主要原因是租赁的办公用房等使用权资产计提折旧，致报告期末使用权资产减少。

10. 报告期末，短期借款比期初增加 63,986,656.03 元，增加了 81.77%，主要原因是：(1) 本期银行借款增加；(2) 本期已贴现未到期的票据增加，致报告期末短期借款增加。

11. 报告期末，应付账款比期初增加 20,150,804.11 元，增加了 64.23%，主要原因是本期末大宗采购订单增加，致报告期末应付账款增加。

12. 报告期末，合同负债比期初减少 24,083,263.37 元，减少了 62.52%，主要原因是因上期预收客户款项的订货在本期陆续交付，致报告期末合同负债减少。

13. 报告期末，应交税费比期初减少 6,591,722.46 元，减少了 50.21%，主要原因是本期缴纳了上期因疫情缓征的税金，致报告期末应交税费减少。

14. 报告期末，其他应付款比期初增加 27,336,546.09 元，增加了 33.82%，主要原因是反向保理业务增加和向控股股东的借款增加，致报告期末其他应付款增加。

15. 报告期末，租赁负债比期初减少 548,515.13 元，减少了 44.20%，主要原因是租赁期待支付的余额减少，致报告期末租赁负债减少。

16. 报告期末，长期应付款比期初减少 4,215,140.77 元，减少了 96.78%，主要原因本期支付融资租赁费用，减少了融资租赁应付余额，致报告期末长期应付款减少。

(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	661,403,729.91	-	634,209,138.73	-	4.29%
营业成本	554,601,298.60	83.82%	528,206,759.88	83.29%	5.00%
毛利率%	16.18%	-	16.71%	-	-
管理费用	36,046,614.17	5.45%	26,917,923.39	4.24%	33.91%
财务费用	17,385,304.60	2.63%	12,290,199.86	1.94%	41.46%

其他收益	5,281,756.86	0.80%	3,432,199.82	0.54%	53.89%
投资收益	-206,426.50	-0.03%	-849,514.65	-0.13%	75.70%
信用减值损失	-5,006,386.40	-0.76%	-1,874,472.92	-0.30%	-167.08%
资产减值损失	-2,422,500.23	-0.37%	-1,135,519.00	-0.18%	-113.34%
资产处置收益		0.00%	-157,433.00	-0.02%	100.00%
营业外收入	110,541.08	0.02%	15,783.45	0.00%	600.36%
营业外支出	27,881.16	0.00%	44,428.49	0.01%	-37.24%
所得税费用	1,801,981.27	0.27%	5,359,953.65	0.85%	-66.38%
净利润	17,237,099.38	2.61%	30,780,382.53	4.85%	-44.00%

项目重大变动原因：

(1) 报告期内，管理费用比上年同期增加 9,128,690.78 元，增加了 33.91%，主要原因：一是公司人员增加致工资薪酬和办公性支出增加；二是产业园竣工后固定资产投入使用，致折旧费用较大幅度增加。

(2) 报告期内，财务费用比上年同期增加 5,095,104.74 元，增加了 41.46%，主要原因：一是产业园项目上期已竣工，原资本化的项目贷款利息在本期费用化，增加了财务费用支出；二是业务增长、融资额度增长致贷款利息增加；三是客户回款中应收票据增加，贴现票据较多致贴现利息增加，致财务费用增加。

(3) 报告期内，其他收益比上年同期增加 1,849,557.04 元，增加了 53.89%，主要原因：政府补助增加，致其他收益增加。

(4) 报告期内，投资收益比上年同期增加 643,088.15 元，增加了 75.70%，主要原因：本期处置长期股权投资产生的收益增加，致投资收益增加。

(5) 报告期内，信用减值损失比上年同期增加 3,131,913.48 元，增加了 167.08%，主要原因是本期计提的应收账款坏帐准备较上期增加，致信用减值损失比上年同期增加。

(6) 报告期内，资产减值损失比上年同期增加 1,286,981.23 元，增加了 113.34%，主要原因是本期计提的存货跌价损失较上期增加，致资产减值损失比上年同期增加。

(7) 报告期内，资产处置收益比上年同期增加 157,433.00 元，增加 100%，主要原因是本期未发生资产处置收益。

(8) 报告期内，营业外收入比上年同期增加 94,757.63 元，增加了 600.36%，主要原因是本期处置无需支付的应付账款致营业外收入增加。

(9) 报告期内，营业外支出比上年同期减少 16,547.33 元，减少了 37.24%，主要原因是本期罚款支出比上期减少，致营业外支出减少。

(10) 报告期内，所得税费用比上年同期减少 3,557,972.38 元，减少了 66.38%，主要原因：本期利

润总额下降，致所得税费用减少。

(11) 报告期内，净利润比上年同期减少 13,543,283.15 元，减少了 44.00%，主要原因：一是受原材料价格波动的影响，产品价格下降致毛利率下降；二是固定资产折旧费用及人员费用增加，致管理费用较大幅度的增加；三是项目贷款利息费用化及融资额增加，导致财务费用增加；四是软件类等新型业务研发投入增加，业务收入虽然有较大幅度的增长，但未完全成形成支撑公司业绩的增长点。

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	660,019,047.84	634,201,519.27	4.07%
其他业务收入	1,384,682.07	7,619.46	18072.97%
主营业务成本	553,995,797.75	528,204,447.85	4.88%
其他业务成本	605,500.85	2,312.03	26089.14%

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
软件及技术服务	59,231,948.71	24,464,698.60	58.70%	46.40%	103.93%	-11.65%
系统集成与智能制造	377,540,658.84	312,620,155.37	17.20%	17.48%	18.15%	-0.46%
产品销售	223,246,440.29	216,910,943.78	2.84%	-18.04%	-13.79%	-4.79%
其他业务	1,384,682.07	605,500.85	56.27%	18,072.97%	26,089.14%	-13.39%
合计	661,403,729.91	554,601,298.60	16.15%	4.29%	5.00%	-0.56%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

无

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中铁工程装备集团有限公司	70,215,168.73	10.64%	否
2	邵阳纺织机械有限责任公司	16,743,638.31	2.54%	否
3	武汉方硕自动化设备有限公司	14,828,887.61	2.25%	否
4	欧克科技股份有限公司	14,426,824.78	2.19%	否
5	宜昌春生机电设备有限公司	14,331,169.60	2.17%	否
	合计	130,545,689.04	19.79%	-

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	西门子（中国）有限公司	257,573,811.09	44.24%	否
2	施耐德电气（中国）有限公司 武汉分公司	62,350,052.72	10.71%	否
3	西控自动化（武汉）有限公司	5,508,508.85	0.95%	否
4	西门子工厂自动化工程有限公司 上海第一分公司	4,261,747.60	0.73%	否
5	南京菲尼克斯电气有限公司	3,801,297.00	0.65%	否
合计		333,495,417.26	57.28%	-

（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	-44,912,647.14	-16,142,846.18	-178.22%
投资活动产生的现金流量净额	-18,235,328.10	-24,937,412.26	26.88%
筹资活动产生的现金流量净额	62,632,200.36	39,155,085.00	59.96%

现金流量分析：

1.报告期内，经营活动产生的现金流量净额为-44,912,647.14 元，比上年同期减少 28,769,800.96 元。导致经营活动产生的现金流量净额减少的主要原因：（1）本期应收账款增加；（2）本期支付的职工薪酬增加；（3）本期缴纳上期因疫情缓征的税金，致经营活动现金流量净额减少。

2.报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-18,235,328.10 元，比上年同期增加 6,702,084.16 元。导致投资活动产生的现金流量净额增加的主要原因是产业园竣工后投入减少，致投资活动产生的现金流量净额增加。

3.报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为 62,632,200.36 元，比上年同期增加 2,3477,115.36 元。导致筹资活动产生的现金流量净额增加的主要原因：（1）本期已贴现未终止确认的票据增加；（2）本期保理及银行借款增加，致筹资活动产生的现金流量净额增加。

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
凯德自控设备长沙有限公司	控股子公司	工业自动化行业系统集成服务、自动控制产品	10,000,000.00	183,465,519.94	38,061,621.88	313,884,913.49	2,157,063.52

		生产和销售					
凯德自控技术武汉有限公司	控股子公司	工业自动化行业系统集成服务、自动控制产品生产和销售	5,000,000.00	79,615,791.26	17,947,966.80	177,022,193.77	2,307,684.98
凯德自控武汉智能装备有限公司	控股子公司	先进制造业综合服务	15,000,000.00	56,011,564.56	5,471,529.67	55,390,243.28	1,323,774.38
湖南凯德隆晟科技有限公司	控股子公司	工业自动化行业系统集成服务、先进制造业综合服务	40,000,000.00	146,194,290.02	33,976,994.99	76,476,236.11	-3,193,856.63

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
凯德启信重庆科技有限公司	新设	公司新设控股子公司是为拓展公司模拟训练业务板块,有利于公司的长远发展,预计对公司未来财务状况和经营成果将产生积极影响。
南昌凯德控制系统有限公司	新设	公司全资子公司凯德设备新设子公司,有利于拓展公司业务,提高综合竞争力,对公司经营及财务将产生积极影响。
湖南凯德物联科技有限公司	出售股权	公司将所持有湖南凯德物联科技有限公司(现更名为湖南中赢智能科技有限公司)51%的股权以人民币102万元价格转让给湖南中赢合力信息技术有限公司,对公司生产经营和业绩未产生实质性的影响。

(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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	12,293,694.07	10,475,534.74
研发支出占营业收入的比例%	1.86%	1.65%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	4	4
硕士	6	8
本科以下	54	64
研发人员合计	64	76
研发人员占员工总量的比例%	15.92%	17.67%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	43	35
公司拥有的发明专利数量	9	3

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对
--

以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2023 年度营业收入为 66,140.33 万元，关于收入确认详见附注 4.25，具体数据详见附注 6.35。营业收入是公司的关键业绩指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将营业收入确定为关键审计事项。</p>	<p>（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>（2）通过抽样检查销售合同、销售订单及与管理层的访谈，对与收入确认有关的重大风险及收入确认时点进行分析评估，进而评估收入确认政策的恰当性，是否符合企业会计准则的相关规定；</p> <p>（3）按照收入的业务类型和产品大类列示各期交易金额对比情况，对报告期各月份和主要产品的收入、成本、毛利率波动执行分析程序，以确定其变动的合理性；</p> <p>（4）执行细节测试，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、客户的签收单（验收单、验收报告）、银行回单等原始资料，核查收入的真实性；</p> <p>（5）针对资产负债表日前后确认的收入交易进行截止测试，检查主要客户的出库单、发票、客户签收单（验收单、验收报告）、银行回款等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>（6）根据客户交易的特点和性质，挑选样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；</p>

（二）应收账款减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截止 2023 年 12 月 31 日，合并财务报表中应收账款余额为 22,548.47 万元，应收账款坏账准备余额为 1,081.50 万元，应收账款净额为 21,466.97 万元。由于应收账款坏账准备的计提涉及管理层判</p>	<p>（1）对公司的信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估的测试；</p> <p>（2）通过对管理层的访谈，了解和评估发行人的应收账款预期信用损失的政策，并与同行业上市公司应收账款的预期信用损失政策进行对比分析，评估公司的预期信用损失政策的合理性；</p>

断，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，为此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

（3）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征，包括预期信用损失模型的确定、使用，以及运用预期信用损失模型重新计算坏账计提金额是否准确；

（4）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

（5）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；

（6）对主要客户实施函证程序以及通过查阅销售合同和销售订单、检查资产负债表日后的收回情况，以评价管理层对预期信用损失计提的准确性和合理性；

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司在做好自身经营的同时积极履行企业应尽的义务，积极承担对员工、客户、供应商、社会等的责任。

报告期内，公司积极参与长沙市芙蓉区总工会组织的“消费帮扶助力麻阳县乡村振兴”活动，采购农产品一批，被长沙市芙蓉区总工会授予“爱心单位（企业）”荣誉称号；公司子公司凯德设备积极参与爱心助学活动，每年向云南贫困地区孩子捐赠爱心助学款；公司遵循以人为本的核心价值观，依法保障员工的合法权益，购买全员社会保险，为部分岗位购买意外保险等商业保险，持续完善公司薪酬与绩效管理体系，激发员工积极性，为员工提供一个良好的工作氛围；坚持诚信经营，遵循契约精神，提供高品质产品和优异的服务，与客户和供应商保持良好的合作关系。

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
对主要供应商依赖的风险	<p>公司在提供产品与服务中，根据客户的需求，选择了西门子、施耐德等在市场上具有明显技术优势、拥有较高品牌认知度和市场占有率的制造商作为公司的主要供应商并与之形成了合作伙伴关系。报告期内，公司向西门子采购金额占采购总额比例较大，存在依赖于主要供应商的风险。应对措施：公司一直以来与西门子等供应商之间建立了稳定的合作关系，同时，公司不断提升业务水平及服务能力，将业务覆盖到售前支持、专业技术服务、系统集成和成套制造等各个环节，并加大自主产品的研发、生产和销售推广，从根本上巩固自身可持续发展的能力。因此，公司与西门子等主要供应商之间的合作具有持续的稳定性，但公司的持续经营以及业务拓展不依赖于主要供应商。</p>
管理风险	<p>随着公司的快速发展、经营规模不断扩大、业务范围不断扩展、人员的增加，对公司治理提出了更高的要求。因此，公司需提高管理水平、完善管理制度，否则将影响公司持续、稳定、健康发展。应对措施：公司将根据《企业发展战略规划》、依据相关法律法规，建立健全公司治理结构和机制，不断完善公司的股东大会、董事会、监事会的运作机制，完善信息披露机制，提高公司运行管理水平。</p>
实际控制人控制不当风险	<p>截至 2023 年 12 月 31 日，公司实际控制人华传健和陈艳芬直接和间接持有公司 50.62%的股份，处于控股地位，且华传健任公司董事长兼总经理，陈艳芬担任公司副总经理，对公司经营决策、监督和日常管理均能施予重大影响。若公司实际控制人对公司控制不当，可能会损害公司和其他股东权益。</p>

	<p>应对措施：为防止或降低实际控制人不当控制风险，公司通过完善法人治理结构来规范股东行为，公司章程规定了关联交易决策的回避制度，并制定了《关联交易管理制度》，同时在三会议事规则中做了相应制度安排；另一方面控股股东作出了避免同业竞争的有效承诺。</p>
应收账款风险	<p>截至 2023 年 12 月 31 日，公司应收账款为 21,466.98 元。虽然客户大多与公司保持了长期稳定合作的关系，但若宏观经济、环境、客户经营情况等发生不利变化，将导致公司应收账款难以收回而形成坏账的风险。</p> <p>应对措施：公司将严格根据客户信用记录选择客户；进一步强化应收账款管理，加大业务人员应收账款回款责任制实施力度；加强与客户之间的沟通，及时了解客户的资金情况，逐步实现严格按照合同约定收款，实现应收账款的及时收取。</p>
技术风险	<p>公司从事的先进制造（数字化）工程、体系数字工程（软件）业务对公司的研发实力和技术储备要求越来越高，虽然公司在该业务领域拥有核心技术，但随着公司技术创新的深入，需要对业务中出现的新技术要求、新问题加强研发力度，如果公司不能持续保持技术创新、实现技术和产品升级，将构成技术落后的风险。</p> <p>应对措施：目前公司以院士专家工作站、湖南省省级企业技术中心、网络信息系统架构与先进设计技术研究工程中心、智能公司、西安公司、重庆公司、北京公司为平台，持续加大对先进制造（数字化）工程及体系数字工程（软件）业务的研发投入和技术人员的引进。报告期内，公司新设重庆公司，在扩大公司业务范围的同时也引进了高端技术人才，不断壮大公司人才队伍。</p>
税收优惠政策变动的风险	<p>公司和部分子公司是高新技术企业，可享受 15% 的税率缴纳企业所得税的优惠；同时，公司拥有自主开发的软件产品，享受财税【2011】100 号文件第一条第一款：“增值税一般纳税人</p>

	<p>人销售其自行开发生生产的软件产品，.....对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策”的规定。因此，一旦国家政策对高新技术企业和软件行业税收政策发生变化，公司相应的税收优惠政策也会发生变化。</p> <p>应对措施：公司将继续关注国家对高新技术企业和软件产品退税的最新政策动向，同时，公司也将进一步加强软件产品开发、升级和应用推广，通过丰富软件产品多样化和提高软件产品功能性防范税收政策变化带来的不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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.(六)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	196,000.00	0.1%
作为被告/被申请人	127,902.10	0.06%
作为第三人	0	0%
合计	323,902.10	0.16%

3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

4、 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	湖南凯德隆晟科技有限公司	6,200,000.00	0	4,340,000.00	2020年5月28日	2028年2月28日	连带	否	已事前及时履行
2	湖南凯德隆晟科技有限公司	21,000,000.00	0	16,800,000.00	2021年1月7日	2027年12月30日	连带	否	已事前及时履行
3	湖南凯德隆晟科技有限公司	15,000,000.00	0	13,500,000.00	2021年9月17日	2028年9月18日	连带	否	已事前及时履行
4	湖南凯德隆晟科技有限公司	2,800,000.00	0	2,800,000.00	2022年8月18日	2028年2月28日	连带	否	已事前及时履行
5	湖南凯德隆晟科技有限公司	1,374,412.50	0	0	2022年10月25日	2023年4月13日	连带	否	已事前及时履行
6	湖南凯德隆晟科技有限公司	1,632,555.74	0	0	2022年11月20日	2023年5月14日	连带	否	已事前及时履行
7	湖南凯德隆晟科技有限公司	821,485.90	0	0	2022年11月30日	2023年5月24日	连带	否	已事前及时履行
8	湖南凯德隆晟科技有限公司	1,248,985.90	0	0	2022年12月26日	2023年6月19日	连带	否	已事前及时履行
9	湖南凯德隆晟科技有限公司	1,315,570.46	0	0	2023年4月21日	2023年10月13日	连带	否	已事前及时履行
10	湖南凯德隆晟科技有限公司	2,167,138.10	0	0	2023年5月29日	2023年11月17日	连带	否	已事前及时履行
11	湖南凯德隆晟科技有限公司	351,500.00	0	0	2023年6月19日	2023年12月14日	连带	否	已事前及时履行
12	湖南凯德隆晟科技有限公司	1,223,537.55	0	0	2023年6月19日	2023年12月14日	连带	否	已事前及时履行

13	湖南凯德隆晟科技有限公司	25,000,000.00	0	25,000,000.00	2023年6月26日	2024年6月25日	连带	否	已事前及时履行
14	湖南凯德隆晟科技有限公司	4,920,000.00	0	0	2023年6月28日	2023年12月25日	连带	否	已事前及时履行
15	凯德自控设备长沙有限公司	3,000,000.00	0	0	2022年3月21日	2023年3月20日	连带	否	已事前及时履行
16	凯德自控设备长沙有限公司	3,000,000.00	0	3,000,000.00	2023年3月24日	2024年2月18日	连带	否	已事前及时履行
17	凯德自控设备长沙有限公司	3,000,000.00	0	0	2022年12月12日	2023年6月10日	连带	否	已事前及时履行
18	凯德自控设备长沙有限公司	3,950,000.00	0	0	2022年10月25日	2023年4月23日	连带	否	已事前及时履行
19	凯德自控设备长沙有限公司	3,950,000.00	0	0	2023年4月18日	2023年10月15日	连带	否	已事前及时履行
20	凯德自控设备长沙有限公司	3,000,000.00	0	0	2023年6月13日	2023年12月10日	连带	否	已事前及时履行
21	凯德自控设备长沙有限公司	2,050,000.00	0	0	2023年1月6日	2023年7月5日	连带	否	已事前及时履行
22	凯德自控设备长沙有限公司	2,050,000.00	0	2,050,000.00	2023年7月11日	2024年1月4日	连带	否	已事前及时履行
23	长沙华凯机电有限公司	1,000,000.00	0	0	2022年3月9日	2023年3月9日	连带	否	已事前及时履行
24	长沙华凯机电有限公司	1,000,000.00	0	1,000,000.00	2023年3月2日	2024年3月1日	连带	否	已事前及时履行
25	凯德自控技术武汉有限公司	1,900,000.00	0	0	2022年12月3日	2023年6月1日	连带	否	已事前及时履行
26	凯德自控技术武汉有限公司	1,900,000.00	0	0	2023年5月23日	2023年11月19日	连带	否	已事前及时履行
27	凯德自控技术武汉有限	1,900,000.00	0	1,900,000.00	2023年10月23日	2024年4月20日	连带	否	已事前及时履

	公司								行
28	凯德自控武汉智能装备有限公司	5,000,000.00	0	0	2022年3月18日	2023年3月15日	连带	否	已事前及时履行
29	凯德自控武汉智能装备有限公司	5,000,000.00	0	5,000,000.00	2023年3月2日	2024年2月27日	连带	否	已事前及时履行
30	凯德自控武汉智能装备有限公司	5,000,000.00	0	5,000,000.00	2023年9月26日	2024年9月25日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	131,755,186.15	0	80,390,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

上述担保均为公司为子公司提供担保，已于事前履行必要的决策程序，目前均在正常履行中。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	131,755,186.15	80,390,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	131,755,186.15	80,390,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	32,457,940.22	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

公司于 2024 年 4 月 18 日召开第五届董事会第二次会议，审议通过了《关于公司 2024 年度拟为公司下属公司提供担保的议案》，公司拟为合并报表范围内子公司提供担保及子公司之间互相提供担保，担保总额度控制在人民币 30,000 万元以内，该议案尚需提交公司 2023 年年度股东大会审议。

5、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

6、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	-	-
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	-	-
接受财务资助	35,000,000.00	5,500,000.00
接受担保	260,000,000.00	175,900,000.00
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：

1.接受财务资助

(1)公司于2023年4月24日召开第四届董事会第十三次会议，审议通过了《关于公司预计2023年度接受关联方财务资助的议案》，为了满足公司日常经营需求，公司预计2023年度内向控股股东湖南省凯德实业有限公司借款30,000,000.00元以内用于资金周转，无固定到期日，利息不高于银行同期贷款利率。截至报告期末，公司实际向控股股东湖南省凯德实业有限公司借款500,000.00元。

(2)公司于2023年6月5日召开的第四届董事会第十四次会议，审议通过了《关于公司全资子公司凯德自控设备长沙有限公司接受关联方财务资助的议案》，为了满足子公司日常经营需求，公司全资子公司凯德自控设备长沙有限公司向实际控制人华传健先生借款人民币5,000,000.00元用于资金周转，无固定到期日，利息不高于银行同期贷款利率。

2.接受担保

公司于2023年4月24日召开第四届董事会第十三次会议及2023年5月19日召开2022年年度股东大会，审议通过了《关于公司2023年度拟向银行等金融机构及非金融机构申请综合授信额度及办理相关事宜的议案》，同意公司及合并报表范围内的控股子公司拟向银行等金融机构及非金融机构（包括但不限于融资租赁公司、融资保理公司等）申请2023年度综合授信额度（授信形式不限于借款、资产抵押、质押、担保和反担保等），授信额度总额控制在260,000,000.00以内。同意公司控股股

东及实际控制人拟为上述综合授信额度提供连带责任保证担保。报告期内，公司关联担保金额为175,900,000.00元。

上述均为关联方为公司提供财务资助及担保，相关关联交易事项遵循了市场公平、公正、公开的原则，不会损害公司及中小股东的利益，不会对公司独立性产生影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

7、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	2014年1月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	公司在申请挂牌时，公司控股股东及实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
董监高	-	-	董、监、高声明与承诺	董、监、高声明与承诺	董、监、高任职时，签署了《董事、监事、高级管理人员声明及承诺书》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司及相关主体不存在超期未履行的承诺事项。

8、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
其他货币资金	货币资金	冻结	1,456.20	0.00%	保证金
银行存款	货币资金	冻结	500	0.00%	业务冻结
土地	无形资产	抵押	8,506,511.05	1.38%	抵押借款
房屋	固定资产	抵押	67,825,899.67	11.03%	抵押借款
应收账款	应收账款	质押	26,504,034.49	4.31%	质押借款
房屋	投资性房地产	抵押	34,380,259.34	5.59%	抵押借款
应收票据	银行承兑汇票	质押	5,000,000.00	0.81%	质押借款
总计	-	-	142,218,660.75	23.11%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司土地、房屋建筑物等抵押主要原因为公司向银行等金融机构借款提供抵押或质押担保，对公司本期及未来财务状况和经营成果不会产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	49,584,544	92.35%	-26,161,902	23,422,642	43.63%
	其中：控股股东、实际控制人	23,249,200	43.30%	-23,249,200	0	0%
	董事、监事、高管	20,827	0.04%	-20,827	0	0%
	核心员工	205,203	0.38%	-13,140	192,063	0.36%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,105,456	7.65%	26,161,902	30,267,358	56.37%
	其中：控股股东、实际控制人	3,931,200	7.32%	23,249,200	27,180,400	50.63%
	董事、监事、高管	174,256	0.33%	20,827	195,083	0.36%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		53,690,000	-	0	53,690,000	-
普通股股东人数		475				

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	湖南省凯德 实业有限公司	21,938,800	0	21,938,800	40.86%	21,938,800	0	0	0
2	陈艳芬	3,972,800	0	3,972,800	7.40%	3,972,800	0	0	0
3	欧阳凯	2,464,800	0	2,464,800	4.59%	0	2,464,800	0	0
4	长沙德瀚投资 管理合伙企业 (有限合伙)	1,413,100	0	1,413,100	2.63%	1,413,100	0	0	0
5	华传健	1,268,800	0	1,268,800	2.36%	1,268,800	0	0	0
6	付林	1,203,000	28,600	1,231,600	2.29%	0	1,231,600	0	0
7	恺宇投资管理 (长沙)合伙企 业(有限合伙)	1,205,200	0	1,205,200	2.24%	0	1,205,200	0	0
8	华琛恺	1,004,925	0	1,004,925	1.87%	1,004,925	0	0	0

9	左萍	916,500	-100	916,400	1.71%	0	916,400	0	0
10	方惠	871,000	0	871,000	1.62%	871,000	0	0	0
合计		36,258,925	28,500	36,287,425	67.59%	30,469,425	5,818,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

华传健与陈艳芬为夫妻关系，华琛恺为华传健与陈艳芬之子；华传健与陈艳芬合计持有控股股东湖南省凯德实业有限公司 100% 股权。报告期末，华传健与陈艳芬通过湖南省凯德实业有限公司间接持有公司 40.86% 的股份，华传健直接持有公司 2.36% 的股份，陈艳芬直接持有公司 7.40% 的股份，因此，华传健与陈艳芬两人合计持有公司 50.62% 股份，为公司实际控制人。

长沙德瀚投资管理合伙企业（有限合伙）为公司实际控制人控制的企业，华琛恺为恺宇投资管理（长沙）合伙企业（有限合伙）的有限合伙人。

除此之外，其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

截至报告期末，湖南省凯德实业有限公司持有公司 40.86% 的股份，为公司控股股东，基本情况如下：

控股股东名称：湖南省凯德实业有限公司

法定代表人：华传健

成立日期：1997 年 4 月 28 日

住所：长沙市芙蓉区韶山北路 218 号维一星城 3 号栋 8 楼

经营范围：国家法律法规允许的矿产品、百货、五金、交电、纺织品、汽车配件、建筑材料（不含硅酮胶）、文化办公机械的销售；法律法规允许的农业基础投资开发建设及现代农副产品的种养开发、加工、销售；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（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）

统一社会信用代码：91430100616802837L

注册资本：人民币贰仟万元整

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为华传健和陈艳芬。

华传健：男，1962 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，1982 年 7 月湖南大学毕业，硕士研究生。工作经历：1982 年 7 月-1986 年 1 月济南锅炉厂（机械部华东热工测试中心）工作；1986 年 2 月-1997 年 3 月湖南省电子研究所工作；1997 年 4 月至今任凯德实业执行董事；2000 年 9 月-2011 年 12 月任长沙凯德自动化系统有限公司执行董事兼总经理；2011 年 12 月至今任公司董事长兼总经理。

陈艳芬：女，1964 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学学历。1984 年 7 月-2002 年 6 月在湖南省水利水电设计院工作；2002 年 6 月-2011 年 12 月担任长沙凯德自动化系统有限公司监事；2005 年 3 月 -2014 年 5 月担任华凯机电法定代表人；2011 年 12 月-2015 年 1 月任公司董事、副总经理兼财务总监；2015 年 1 月至今任公司副总经理。

报告期内，公司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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.50	-	-

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 业务许可资格或资质

公司是高新技术企业、软件企业，通过了 CMMI 三级、两化融合、知识产权贯标、ISO9001 质量管理、GB/TI9001 质量管理、ISO14001 环境管理、OHSAS18001 职业健康安全管理体系认证等及其他特殊资质。

公司重视管理体系、行业许可和资质建设，已经建立完善的管理体系，取得较为齐全的业务许可和相关资质，为公司生产经营和持续发展奠定了良好基础。

二、 知识产权

(一) 重要知识产权的变动情况

报告期内，公司及子公司新取得发明专利 5 项、实用新型专利 2 项、软件著作权 15 项。

(二) 知识产权保护措施的变动情况

公司主要通过申请专利、软件著作权等方式对知识产权进行保护，报告期内，保护措施未发生变动。

三、 研发情况

(一) 研发模式

公司的研发模式以自主研发为主合作研发为辅的研发模式。公司设置技术研发中心负责研发工作，公司拥有一支从业经验丰富的研发团队，团队带头人具有丰富的行业经验，研发中心遵循公司发展战略，以市场为导向，根据客户需求和技术及市场发展情况，确定研发项目，拟定研发计划，落实研发任务。同时，公司从项目研发所需资源、成本、周期等方面综合考虑，在部分项目研发过程中，采取与科研院所等机构合作研发的方式，从而提高研发效率及公司综合研发实力。

(二) 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出 金额	总研发支出金额
1	双效浓缩器控制系统	1,862,420.68	1,862,420.68
2	贴标机控制系统	1,449,033.12	1,449,033.12
3	锭轴传动式高速纺丝卷绕机	1,176,220.23	1,176,220.23
4	基于体系结构的仿真验证技术应用研究	962,051.31	962,051.31
5	ZNCP2302-数字化示范线内部标准化研发	937,580.07	937,580.07
合计		6,387,305.41	6,387,305.41

研发项目分析：**1.双效浓缩器控制系统**

1.1 本项目的目的：医药生产过程的关键环节，药品提取、浓缩的生产全过程是一个相对较复杂的物理和化学反应变化的过程，其中，控制温度、反应时间、压力等参数，都需要严格的进行监控和记录。在药品提取浓缩生产工艺过程中，包括提取过程、浓缩过程及醇沉过程等一些重要反应的控制环节，这些都是掺杂着复杂的变量和多干扰源的动态过程。

1.2 本项目的进度：已完成。

1.3 本项目拟达到的目标：本系统用于医药提取、浓缩等重要工艺的控制过程，包括除尘投料工艺、提取工艺、浓缩控制及醇沉工艺等过程控制的分析，包括生产过程工艺数据的控制参数及控制特点，优化其生产过程的控制策略，应用 SIMATIC PCS7 过程控制系统，配置其系统的硬件组态和软件组态，并编写 CFC 及 SFC 功能图表，设计 WINCC 监控组态画面等，实现提取浓缩自动化控制系统控管一体综合解决方案。

1.4 本项目对公司未来发展的影响：本系统分析和研究医药提取浓缩生产过程，对于提高我国医药产业的科技水平、生产效率和节约资源等方面都具有重要意义。我司可以提供一种完美、灵活的“一站式”解决方案，其智能选件有效智能的利用数据，并能实时地生成关键信息，从而可以改善客户公司的决策过程。该过程能进一步降低工厂成本，防止原料浪费，更好地利用生产设施，确保更高的的管理效率和管理的的有效性。

2.贴标机控制系统

2.1 本项目的目的：商品上形形色色的标签又是商品必要的组成部分,所以能够自动地不靠人工的帮助下能够在商品上粘贴标签的机械设备受到了广大的人民群众的热烈欢迎。在产品瓶身上粘贴标签的目

的是为消费者提供关于该商品详细可靠的信息,因此对待售商品进行贴标是贴标机械的主要工作任务。贴标机也占领着很大的市场份额。

2.2 本项目的进度：已完成。

2.3 本项目拟达到的目标：

在运动控制领域，一般的电机驱动器提供了丰富的运动控制功能，但逻辑控制和复杂运算功能却相当弱，而一般的 PLC 提供了全面的逻辑控制功能，但又很难具备运动控制的全部功能。传统的应用方式是将 PLC 和伺服控制器配合使用，但存在高速数据传输、数据同步和精确控制等方面的问题。

西门子公司提供的运动控制平台 SIMOTION，是为运动控制起主导作用的机器而设计的，本身集成了逻辑控制与运动控制，可以独立完成以往 PLC 加电机调速器的所有功能，主要应用于那些控制要求复杂，控制速度快，要求精确运动的领域中。

2.4 本项目对公司未来发展的影响：根据目前的发展来看，我司产品在包装工业将结合产业结构的转变在优化设备结构、降低能耗、提高贴标质量、增加贴标种类等方面进行相对应的改良及调整满足广大群众的生活需求，实现具有高科技含量、少环境污染、低能源消耗、智能化等优点的新型包装产业。

3. 锭轴传动式高速纺丝卷绕机

3.1 本项目的目的：高速纺丝卷绕机从早期的每分钟几百米提高到 4000-6000m/min,现在国外已研制出了 8000m/min 甚至更高的纺丝卷绕机。机器的自动化程度也从过去的手动落筒和换筒，发展到机械落筒、半自动和全自动落筒和换筒，我国的化纤工业起步较晚，目前高性能的高速纺丝设备与技术还主要依赖于进口。因此，在消化、吸收先进技术的基础上，自行开发研制高速纺丝卷绕机。

3.2 本项目的进度：已完成。

3.3 本项目拟达到的目标：把现代化的计算机控制系统和智能化的控制调节手段应用于化纤纺丝的高速卷绕过程中,使我国的化纤设备跟上时代发展的步伐，努力实现高速纺丝设备国产化，节省大量外汇，同时也可用来改造传统的生产线，提高我国化纤长丝的产量和质量。

本项目对国产卷绕机的现状及存在的问题进行分析，通过对卷绕机的动态特性分析方法和逐段变位卷绕成形方法，建立了锭轴控制和横动控制的数学模型,并将智能调节方式神经网络 PID 应用于高速纺丝卷绕机上，是一次应用的探讨，为高速卷绕机的国产化提供卷绕机是高速纺丝的核心设备，其性能好和自动化程度的高低是化纤生产能力的决定因素。它的研制成功可以促进高速卷绕机国产化进程，带动国内的化纤生产，改造传统的生产线，提高企业的经济效益和竞争力。

3.4 本项目对公司未来发展的影响：项目研制成功可以促进高速卷绕机国产化进程，带动国内的化纤生产，改造传统的生产线，提高我司的经济效益和竞争力。

4.基于体系结构的仿真验证技术应用研究

4.1 本项目的目的：用于大型复杂系统建设前，对其体系结构进行仿真和验证，以降低系统后期开发成本和风险。该研发不仅要能够验证系统的体系结构模型之间的逻辑一致性，还要能对系统体系结构的性能进行有效预评估。

4.2 本项目的进度：已完成。

4.3 本项目拟达到的目标：实现基于体系结构中的活动模型、规则模型和动态模型等向统一的仿真模型的映射方法，并基于模型转换引擎的模型转换技术实现前者向后者的自动转换，具体是将体系结构中的活动模型、规则模型、状态模型等转换为一个整体的仿真模型，并基于模型转换引擎的模型转换技术实现体系结构模型到仿真模型的自动转换，不仅加快可执行模型构建的效率，也避免了手工构建仿真模型过程中产生的不一致性。通过生成的仿真模型的运行，能够支持验证系统的逻辑和行为的正确性和一致性，以及支持对系统的整体性能或效能进行预评估。通过该研究，拟达到能够提高仿真模型构造的效率，以及保证仿真模型和体系结构模型的一致性的目标。

4.3 本项目对公司未来发展的影响：该研发成果可应用于公司主要产品及重点项目，用于提高架构设计与验证的效果和效率，从而在其他领域建立更加完善成熟的知识产权的架构设计工具；项目开发完成后主要进行架构设计方法的推广，系列软件商品化后，可向从事相关的研究的企业、咨询机构、科研院所等出售，前期预计可实现销售额 300-500 万元，确保投资能有效转化为效益。

5.ZNCP2302-数字化示范线内部标准化研发

5.1 本项目的目的：展示凯德自主研发网关和 IOT 平台功能特性，多种协议采集和连接方式展示，设备运维功能展示；展现产线数字化看板三维展示能力，与设备数据互动，呈现炫酷展示效果及数据双向驱动效果；通过赋能中心的示范效应，提升当地企业的数字化能力，降低企业研发成本；加快企业与教育的数字化融合与转型；融合 IT 与 OT 数字化技术，通过中心示范应用，为企业搭建数字化工厂示范方案与实现路径，打破信息孤岛，提供数字化工厂的可落地方法论；对网关和 IOT 平台的能力展示，促进网关和 IOT 平台的销售，提升产品销售业绩和利润，产线三维数字化看板的展示，证明我方实施产线数字化展示的能力，提升类似项目承接效率；以技术创新、科技强国为高地，提升长沙市全域工业的创新与市场能力，帮助与引领长沙数字工业的快速发展，发挥赋能中心的科技创新、成果转化、人才培养等立体赋能能力，帮助企业、学校、行业、协会等实现数字化转型。

5.2 本项目的进度：已完成。

5.3 本项目拟达到的目标：在“数字化产线项目”的建设中需要立足当下，面向未来，坚持“先进性、实用性、示范性、开放性”相结合的原则：

先进性：保持与最先进技术的同步，引领的是最先进的智能制造知识、技术与产品

实用性：针对工业企业现况，提供智能制造的落地技术和人才培养，加快产业升级，提速地方经济发展

示范性：政府、学校和个人创客多方交流合作分享研究成果

开放性：能够容纳未来的先进技术和产品，为未来的扩展留有余地

由于数字化技术的可控性、可变性、离散性、可视性、集成性，产生了很多新的现代设计方法、工艺技术和管理模式。

5.4 本项目对公司未来发展的影响：提升产品销售业绩和利润，产线三维数字化看板的展示，证明我方实施产线数字化展示的能力，提升类似项目承接效率。

四、 业务模式

公司定位为体系工程与先进制造服务商，公司的盈利模式是通过为客户提供体系数字工程软件开发与服务、先进制造（数字化）工程综合服务、工业自动化系统集成产品及服务、自动控制产品生产及销售获取利润。产品包括软件产品和硬件产品，软件产品主要指体系数字工程软件、飞行器数字化设计平台软件、设备智能运维平台等其他自主控制系统软件产品；硬件产品主要是指自主品牌的装备产品、IoT 网关产品和其他品牌产品。服务指机器人智能系统应用服务、软硬件培训服务、工业运维服务、项目实施与开发服务，体系工程软件咨询、培训与服务，系统集成、改造服务等。

五、 产品迭代情况

适用 不适用

公司自主研发的软件产品与市场需求紧密切合，报告期内，公司根据各客户业务需求变化、产品使用周期、技术变化、市场变化不定期对公司产品进行持续更新迭代，提高客户满意度，增加客户黏性，对与客户长远业务合作及新产品开拓产生积极影响。

六、 工程施工安装类业务分析

适用 不适用

七、 数据处理和存储类业务分析

适用 不适用

八、 IT 外包类业务分析

适用 不适用

九、 呼叫中心类业务分析

适用 不适用

十、 收单外包类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

适用 不适用

十二、 行业信息化类业务分析

适用 不适用

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

适用 不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
华传健	董事长、总经理	男	1962年12月	2021年2月5日	2024年2月4日	1,268,800	0	1,268,800	2.36%
舒强兴	董事	男	1948年8月	2021年2月5日	2024年2月4日	0	0	0	0%
刘俊锋	董事	男	1962年9月	2021年2月5日	2024年2月4日	0	0	0	0%
胡克文	董事、财务总监	男	1962年9月	2021年2月5日	2024年2月4日	0	0	0	0%
胡克文	副总经理	男	1962年9月	2023年6月9日	2024年2月4日				
陈奇志	董事	男	1973年12月	2021年2月5日	2024年2月4日	55,369	0	55,369	0.10%
胡庆元	独立董事	男	1963年11月	2023年6月28日	2024年2月4日	0	0	0	0%
章兢	独立董事	男	1957年1月	2023年6月28日	2024年2月4日	0	0	0	0%
谢红云	监事会主席	女	1967年8月	2021年2月5日	2024年2月4日	41,438	0	41,438	0.08%
兰锦波	监事	男	1984年5月	2021年2月5日	2024年2月4日	41,850	0	41,850	0.08%
鲍红良	职工监事	女	1980年11月	2021年2月5日	2024年2月4日	0	0	0	0%
陈艳芬	副总经理	女	1964年9月	2021年2月5日	2024年2月4日	3,972,800	0	3,972,800	7.40%
欧阳斌	副总经理、董秘	女	1972年4月	2021年2月5日	2024年2月4日	56,426	0	56,426	0.11%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

上述董监高人员中，华传健与陈艳芬为夫妻关系，为公司实际控制人，合计持有公司控股股东凯德实业 100%的股权。其他董监高人员之间没有关联关系，且与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(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
章 兢	无	新任	独立董事	公司发展需要
胡庆元	无	新任	独立董事	公司发展需要
胡克文	董事、财务总监	新任	董事、财务总监、 副总经理	公司发展需要

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

胡庆元，男，1963年11月出生，中国国籍，中共党员，无境外永久居留权，本科学历，中国注册会计师，高级会计师。1981年10月至1983年8月任广州军区守备十一师十三团战士；1983年9月至1987年7月任军事经济学院学员；1987年7月至1990年4月任广州军区守备五师团炮兵团后勤处助理员；1990年4月至1998年3月任国防科大三系会计师；1998年4月至1999年1月任国防科大总务处会计师；1999年2月至1999年12月任国防科大总务处审计办副主任；2000年1月至2017年12月期间分别任国防科大校务部财务处会计师、副处长、高级会计师；2017年12月至2021年4月任国防科大服务保障中心财务结算室高级会计师；2021年4月至2022年12月任资金集中收付管理中心广州分中心高级会计师；2022年12月退休；现任公司独立董事。

章兢，男，1957年1月出生，中国国籍，中共党员，无境外永久居留权，博士学位，教授，博士生导师。1984年10月至1998年10月任湖南大学电气工程系副主任；1994年晋升为教授；1998年遴选为博士生导师；1998年10月至1999年6月任湖南大学电气工程系主任；1999年6月至2001年8月任湖南大学电气与信息工程学院院长；2001年9月至2001年11月任湖南大学研究生院副院长；2001年11月至2002年7月任湖南大学教务处处长；2002年7月至2013年5月，任湖南大学党委常委、副校长；2013年5月至2016年12月，任湘潭大学党委书记；2017年1月至2022年1月任湖南大学教授；现任公司独立董事。

胡克文，男，1962年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，中国注册会计师。曾先后担任湖南省长沙第二机床厂财务处会计、处长、总会计师；长沙金岭机床有限责任公司副总经理兼财务总监；现任公司董事、财务总监、副总经理。

报告期后更新情况：

2024年1月17日，公司第四届董事会第十九次会议审议通过《关于公司第五届董事会换届选举的议案》，第四届监事会第十次会议审议通过《关于公司第五届非职工代表监事换届选举的议案》。

2024年1月31日，公司2024年第一次职工代表大会审议通过《关于选举鲍红艮为公司第五届职工代表监事的议案》。

2024年2月4日，经公司2024年第一次临时股东大会决议通过，公司完成董事会、监事会换届

改选工作，改选后公司董事会成员为华传健、胡克文、陈奇志、章兢、胡庆元，监事会成员为谢红云、兰锦波、鲍红艮。

2024年2月4日，公司第五届董事会第一次会议审议通过，选举华传健为公司董事长，并聘任华传健为公司总经理，欧阳斌、胡克文、华琛恺为公司副总经理，胡克文为公司财务总监，欧阳斌为公司董事会秘书；公司第五届监事会第一次会议审议通过，选举谢红云为公司监事会主席。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	38	5	5	38
生产技术人员	123	42	45	120
研发人员	64	16	4	76
销售人员	56	10	21	45
财务人员	20	2	5	17
行政人员	101	41	8	134
员工总计	402	116	88	430

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	6	6
硕士	16	25
本科	155	171
专科	156	172
专科以下	69	56
员工总计	402	430

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、员工薪酬：公司健全了各项规范及管理制度，严格按照制度要求确定薪酬，员工薪酬包括基本工资、岗位工资（含保密工资）、职务津贴、绩效、奖金等，同时依据相关法规，为公司员工缴纳养老保险、失业保险、医疗保险、工伤险生育险及公积金，并对特定岗位员工额外购买了人身意外伤害商业保险。报告期内，公司修订了《技术职称评审管理办法》、《绩效管理制度》、《员工手册》等系列制度性文件，并完成了2次薪酬个别调薪、1次年度薪酬普调实施方案，建立了较为完善的奖惩和绩效考核管理制度，实现员工个人发展目标和发展目标的统一。

2、员工培训：公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划，多层次、多

形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、操作技能培训、管理者提升培训、员工手册的培训等，不断提高公司员工的整体素质，根据公司业务发展和管理技术要求，及时更新员工培训手册，强化理论和实践的结合，注重培训效果的检验。

3、员工招聘：公司通过各种渠道为公司配置人才，招聘的渠道包括内部推荐、网络招聘、社会招聘等来满足公司各部门岗位及正常运转的需要，通过广开渠道、多措并举，招聘引进员工。

4、公司承担费用的离退休工人数：报告期内，无承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
张文华	无变动	部门经理	130,000	0	130,000
张自力	无变动	部门经理	26,000	0	26,000
张利梅	无变动	部门经理	39,000	-6,000	33,000
郭姣	无变动	职员	2,203	0	2,203
魏平	无变动	部门经理	8,000	-7,140	860
黄文标	无变动	部门经理			
周丹	无变动	职员			
张汝颂	无变动	职员			
陈超	无变动	部门经理			
石小艳	无变动	销售			
周赛	无变动	职员			
邵玉萍	无变动	部门经理			
汪雨涵	无变动	职员			
黄雄	无变动	职员			
甘志勇	无变动	部门经理			

核心员工的变动情况

报告期内，公司核心员工无变动。

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。

公司相关制度有《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《总经理工作细则》《董事会秘书工作规定》《投资者关系管理制度》《关联交易决策制度》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》《信息披露管理办法》《利润分配管理制度》《承诺管理制度》《募集资金管理制度》《年度报告重大差错责任追究制度》《独立董事工作制度》。

（二） 监事会对监督事项的意见

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

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务方面实现完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。

（1） 业务独立

公司拥有独立完整的产品开发、供应和销售体系，具有独立开展业务的能力，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动。公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业与公司不存在同业竞争。

（2） 资产独立

公司对所有资产具有完全控制支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。公司产权、非专利技术、著作权等无形资产完全由公司拥有，独立于控股股东及实际控制人及其控制的其他企业。

（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》等法律法规、《公司章程》的有关规定产生。公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取报酬，未在控股股东、

实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务。

公司人力资源部负责制定和改善公司人力资源管理制度和流程，组织拟定公司人员编制，开展公司的人员配置、招聘、培训、考核、薪酬、福利等工作。该部门独立运作，能够自主招聘经营管理人员和职工，未受到其他任何单位和个人的直接或间接干预。

公司的管理部门和采购销售部门等机构具有独立性，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业人员任职重叠的情形。

（4）机构独立

公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东混合经营、合署办公的情形。公司主要生产经营场所及土地使用权独立于控股股东。公司建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、经营层为执行机构的法人治理结构，并根据经营管理需要设置了相关职能部门。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情形。

（5）财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务会计人员，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度。公司严格执行《会计法》等会计法律法规，独立地作出财务决策。公司成立以来，在银行单独开立账户，并依法独立申报纳税，独立对外签订合同。公司独立做出财务决策，控股股东、实际控制人不存在违反公司财务决策程序干预资金正常使用的情况。

（四）对重大内部管理制度的评价

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，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，不断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、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。

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

报告期内，公司实施网络投票的股东大会具体情况如下：

报告期内，公司共召开了 1 次年度股东大会和 2 次临时股东大会，均实施了网络投票，并按照规定在全国中小企业股份转让系统官网披露了相关公告。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<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	众环审字（2024）1100079 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	高寄胜 2 年	蒋凯 1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	22	

审计报告

众环审字(2024)1100079 号

凯德技术长沙股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了凯德技术长沙股份有限公司（以下简称“凯德股份”）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、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了凯德股份 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于凯德股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对

以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2023 年度营业收入为 66,140.33 万元，关于收入确认详见附注 4.25，具体数据详见附注 6.35。营业收入是公司的关键业绩指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将营业收入确定为关键审计事项。</p>	<p>（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>（2）通过抽样检查销售合同、销售订单及与管理层的访谈，对与收入确认有关的重大风险及收入确认时点进行分析评估，进而评估收入确认政策的恰当性，是否符合企业会计准则的相关规定；</p> <p>（3）按照收入的业务类型和产品大类列示各期交易金额对比情况，对报告期各月份和主要产品的收入、成本、毛利率波动执行分析程序，以确定其变动的合理性；</p> <p>（4）执行细节测试，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、客户的签收单（验收单、验收报告）、银行回单等原始资料，核查收入的真实性；</p> <p>（5）针对资产负债表日前后确认的收入交易进行截止测试，检查主要客户的出库单、发票、客户签收单（验收单、验收报告）、银行回款等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>（6）根据客户交易的特点和性质，挑选样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；</p>

（三）应收账款减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截止 2023 年 12 月 31 日，合并财务报表中应收账款余额为 22,548.47 万元，应收账款坏账准备余额为 1,081.50 万元，应收账款净额为 21,466.98 万元。由于应收账款坏账准备的计提</p>	<p>（1）对公司的信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估的测试；</p> <p>（2）通过对管理层的访谈，了解和评估发行人的应收账款预期信用损失的政策，并与同行业上市公司应收账款的预期信用损失政策进行对比分析，评估公司的预期信用损失政策的合理性；</p> <p>（3）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特</p>

涉及管理层判断，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，为此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

征，包括预期信用损失模型的确定、使用，以及运用预期信用损失模型重新计算坏账计提金额是否准确；

（4）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

（5）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；

（6）对主要客户实施函证程序以及通过查阅销售合同和销售订单、检查资产负债表日后的收回情况，以评价管理层对预期信用损失计提的准确性和合理性；

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估凯德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凯德股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯德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：

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

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

表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就凯德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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

（项目合伙人） 高寄胜

中国注册会计师：_____

蒋凯

中国·武汉

2024年4月18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	6.1	17,169,288.07	17,802,902.85
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	6.2	43,918.47	51,343.95
衍生金融资产			
应收票据	6.3	60,674,796.47	56,685,239.34
应收账款	6.4	214,669,759.48	133,010,174.10
应收款项融资	6.5	4,125,267.00	6,149,026.00
预付款项	6.6	9,200,675.18	41,787,250.10
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.7	4,467,496.51	872,491.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.8	126,721,121.09	112,790,346.45
合同资产	6.9	9,364,545.52	6,130,548.51
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.10	24,298,338.49	8,564,765.69
流动资产合计		470,735,206.28	383,844,088.35
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	6.11	13,795,742.57	432,287.92
固定资产	6.12	108,944,409.16	121,670,457.85
在建工程	6.13	600,000.00	1,092,648.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.14	1,810,686.33	2,600,643.01

无形资产	6.15	8,509,317.44	8,711,073.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.16	701,441.35	576,389.22
递延所得税资产	6.17	9,929,421.55	8,252,466.75
其他非流动资产			
非流动资产合计		144,291,018.40	143,335,966.73
资产总计		615,026,224.68	527,180,055.08
流动负债：			
短期借款	6.18	142,242,216.03	78,255,560.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	6.19	5,000,000.00	0.00
应付账款	6.20	51,522,791.60	31,371,987.49
预收款项	6.21	0.00	6,000.00
合同负债	6.22	14,437,427.47	38,520,690.84
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	6.23	7,715,569.93	6,124,066.52
应交税费	6.24	6,536,570.05	13,128,292.51
其他应付款	6.25	108,163,897.87	80,827,351.78
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.26	14,217,777.63	13,111,807.65
其他流动负债	6.27	32,477,788.74	37,574,905.79
流动负债合计		382,314,039.32	298,920,662.58
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	6.28	28,783,778.24	37,440,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	6.29	692,602.12	1,241,117.25
长期应付款	6.30	140,081.15	4,355,221.92
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	6.17	377,057.09	522,345.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		29,993,518.60	43,558,684.79
负债合计		412,307,557.92	342,479,347.37
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.31	53,690,000.00	53,690,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.32	12,676,080.11	12,676,080.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.33	13,057,106.43	11,287,359.72
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	6.34	119,171,305.32	102,501,696.00
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		198,594,491.86	180,155,135.83
少数股东权益		4,124,174.90	4,545,571.88
所有者权益（或股东权益）合计		202,718,666.76	184,700,707.71
负债和所有者权益（或股东权益）总计		615,026,224.68	527,180,055.08

法定代表人：华传健

主管会计工作负责人：胡克文

会计机构负责人：颜姗

(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		9,692,680.32	5,424,036.47
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		30,355,559.95	17,189,230.00
应收账款	14.1	78,223,067.62	53,775,480.38
应收款项融资		79,208.00	600,000.00
预付款项		47,476,109.08	20,580,042.73
其他应收款	14.2	80,906,198.81	50,925,481.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		10,504,971.16	38,660,480.34
合同资产		6,640,982.59	3,583,925.81
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,307,612.56	3,883,084.53
流动资产合计		269,186,390.09	194,621,761.53
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	14.3	75,729,000.00	74,969,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,650,273.11	3,093,156.20
在建工程			1,027,600.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,700,076.62	4,644,777.10
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		683,994.88	566,011.97
递延所得税资产		2,160,955.41	2,460,009.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		86,924,300.02	86,760,554.47
资产总计		356,110,690.11	281,382,316.00

流动负债：			
短期借款		106,730,727.81	51,325,760.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		5,000,000.00	0.00
应付账款		6,597,171.39	9,404,171.64
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,947,700.06	1,716,650.24
应交税费		1,979,196.05	4,934,468.01
其他应付款		35,581,516.35	33,619,356.29
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,066,569.91	2,266,308.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,191,464.37	5,522,217.67
其他流动负债		8,775,936.71	3,717,274.25
流动负债合计		174,870,282.65	112,506,206.22
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,961,029.62	3,797,272.06
长期应付款			4,355,221.92
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		555,011.49	696,716.57
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,516,041.11	8,849,210.55
负债合计		178,386,323.76	121,355,416.77
所有者权益（或股东权益）：			
股本		53,690,000.00	53,690,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,574,917.90	21,574,917.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,057,106.43	11,287,359.72
一般风险准备			

未分配利润		89,402,342.02	73,474,621.61
所有者权益（或股东权益）合计		177,724,366.35	160,026,899.23
负债和所有者权益（或股东权益）合计		356,110,690.11	281,382,316.00

法定代表人：华传健

主管会计工作负责人：胡克文

会计机构负责人：颜姗

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		661,403,729.91	634,209,138.73
其中：营业收入	6.35	661,403,729.91	634,209,138.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		640,085,326.66	597,455,417.76
其中：营业成本	6.35	554,601,298.60	528,206,759.88
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	6.36	2,535,177.53	2,438,220.10
销售费用	6.37	17,223,237.69	17,126,779.79
管理费用	6.38	36,046,614.17	26,917,923.39
研发费用	6.39	12,293,694.07	10,475,534.74
财务费用	6.40	17,385,304.60	12,290,199.86
其中：利息费用		13,792,030.53	9,710,250.77
利息收入		326,160.57	92,524.98
加：其他收益	6.41	5,281,756.86	3,432,199.82
投资收益（损失以“-”号填列）	6.42	-206,426.50	-849,514.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	6.43	-8,426.25	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.44	-5,006,386.40	-1,874,472.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.45	-2,422,500.23	-1,135,519.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.46	0.00	-157,433.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,956,420.73	36,168,981.22
加：营业外收入	6.47	110,541.08	15,783.45
减：营业外支出	6.48	27,881.16	44,428.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,039,080.65	36,140,336.18
减：所得税费用	6.49	1,801,981.27	5,359,953.65

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,237,099.38	30,780,382.53
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）		17,237,099.38	30,780,382.53
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）		-1,202,256.65	-1,751,326.18
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		18,439,356.03	32,531,708.71
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		17,237,099.38	30,780,382.53
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		18,439,356.03	32,531,708.71
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,202,256.65	-1,751,326.18
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.34	0.61
（二）稀释每股收益（元/股）		0.34	0.61

法定代表人：华传健

主管会计工作负责人：胡克文

会计机构负责人：颜姗

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	14.4	174,938,617.95	125,015,769.00
减：营业成本	14.4	125,925,322.90	84,582,859.65
税金及附加		653,683.03	669,047.79
销售费用		3,396,291.20	2,776,117.74
管理费用		11,498,845.78	8,758,092.83
研发费用		7,661,097.94	5,572,600.90
财务费用		6,913,195.10	3,894,749.14
其中：利息费用		5,755,589.38	2,968,695.01
利息收入		278,070.88	52,520.20
加：其他收益		3,186,419.49	2,158,846.63
投资收益（损失以“-”号填列）		-60,046.18	-314,939.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,310,931.40	-398,527.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-802,116.57	-797,649.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	-105,752.05
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,903,507.34	19,304,279.34
加：营业外收入		75,414.99	87.19
减：营业外支出		2,740.99	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,976,181.34	19,304,366.53
减：所得税费用		1,278,714.22	1,510,873.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,697,467.12	17,793,493.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,697,467.12	17,793,493.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		17,697,467.12	17,793,493.47
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：华传健

主管会计工作负责人：胡克文

会计机构负责人：颜姗

(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		482,059,314.47	593,177,717.23
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		1,442,318.36	1,691,972.97
收到其他与经营活动有关的现金		17,568,421.10	2,700,937.41
经营活动现金流入小计		501,070,053.93	597,570,627.61
购买商品、接受劳务支付的现金		454,756,223.01	534,282,898.36
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		49,596,182.32	43,349,001.19
支付的各项税费		23,820,439.66	17,370,679.48
支付其他与经营活动有关的现金		17,809,856.08	18,710,894.76
经营活动现金流出小计		545,982,701.07	613,713,473.79
经营活动产生的现金流量净额		-44,912,647.14	-16,142,846.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		160.00	2,829.10
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		160.00	2,829.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,385,488.10	24,940,241.36
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		1,850,000.00	
投资活动现金流出小计		18,235,488.10	24,940,241.36
投资活动产生的现金流量净额		-18,235,328.10	-24,937,412.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,190,000.00	3,655,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,190,000.00	3,655,000.00
取得借款收到的现金		132,200,000.00	80,444,366.59
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		53,073,813.68	73,757,825.15
筹资活动现金流入小计		186,463,813.68	157,857,191.74
偿还债务支付的现金		93,422,893.17	43,779,971.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,691,939.03	10,138,984.22
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		19,716,781.12	64,783,150.77
筹资活动现金流出小计		123,831,613.32	118,702,106.74
筹资活动产生的现金流量净额		62,632,200.36	39,155,085.00
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	6.50	-515,774.88	-1,925,173.44
加：期初现金及现金等价物余额		17,683,106.75	19,608,280.19
六、期末现金及现金等价物余额	6.50	17,167,331.87	17,683,106.75

法定代表人：华传健

主管会计工作负责人：胡克文

会计机构负责人：颜姗

(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		124,155,906.72	131,399,851.67
收到的税费返还		1,439,019.49	1,686,746.63
收到其他与经营活动有关的现金		7,912,666.19	5,147,712.81
经营活动现金流入小计		133,507,592.40	138,234,311.11
购买商品、接受劳务支付的现金		107,705,180.20	119,460,027.72
支付给职工以及为职工支付的现金		12,907,449.15	12,923,278.39
支付的各项税费		9,018,134.32	2,366,491.29
支付其他与经营活动有关的现金		43,375,268.58	20,638,190.52
经营活动现金流出小计		173,006,032.25	155,387,987.92
经营活动产生的现金流量净额		-39,498,439.85	-17,153,676.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		160.00	174.23
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		160.00	174.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,144,709.59	2,146,631.09
投资支付的现金		1,780,000.00	30,434,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	1,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		1,850,000.00	
投资活动现金流出小计		4,774,709.59	33,580,631.09
投资活动产生的现金流量净额		-4,774,549.59	-33,580,456.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		109,400,000.00	57,850,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		13,338,281.95	40,033,325.59
筹资活动现金流入小计		122,738,281.95	97,883,325.59
偿还债务支付的现金		68,878,866.16	26,200,564.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,208,908.93	2,565,417.61
支付其他与筹资活动有关的现金		2,109,787.60	15,660,495.06
筹资活动现金流出小计		74,197,562.69	44,426,476.75
筹资活动产生的现金流量净额		48,540,719.26	53,456,848.84
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		4,267,729.82	2,722,715.17

加：期初现金及现金等价物余额		5,423,523.70	2,700,808.53
六、期末现金及现金等价物余额		9,691,253.52	5,423,523.70

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	53,690,000.00				12,676,080.11	0.00	0.00	0.00	11,287,359.72	0.00	102,501,696.00	4,545,571.88	184,700,707.71
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	53,690,000.00				12,676,080.11	0.00	0.00	0.00	11,287,359.72		102,501,696.00	4,545,571.88	184,700,707.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,769,746.71		16,669,609.32	-421,396.98	18,017,959.05
（一）综合收益总额											18,439,356.03	-1,202,256.65	17,237,099.38
（二）所有者投入和减少资本												780,859.67	780,859.67
1. 股东投入的普通股												780,859.67	780,859.67
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,769,746.71		-1,769,746.71			
1. 提取盈余公积								1,769,746.71		-1,769,746.71			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	53,690,000				12,676,080.11	0.00	0.00	0.00	13,057,106.43	0.00	119,171,305.32	4,124,174.90	202,718,666.76

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	53,690,000.00				22,031,008.23				9,186,098.77		79,297,480.14	24,971,397.92	189,175,985.06
加：会计政策变更											-7,424.45	-4,193.62	-11,618.07
前期差错更正	0.00				-6,358.66				320,781.11		-7,539,588.56	-2,301,875.70	-9,527,041.81
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	53,690,000.00				22,024,649.57				9,506,879.88		71,750,467.13	22,665,328.60	179,637,325.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-9,348,569.46				1,780,479.84		30,751,228.87	-18,119,756.72	5,063,382.53
（一）综合收益总额											32,531,708.71	-1,751,326.18	30,780,382.53
（二）所有者投入和减少资本					-9,348,569.46							-16,368,430.54	-25,717,000.00
1. 股东投入的普通股					-9,348,569.46							-16,368,430.54	-25,717,000.00
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													
（三）利润分配								1,780,479.84		-1,780,479.84			
1. 提取盈余公积								1,780,479.84		-1,780,479.84			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	53,690,000.00				12,676,080.11			11,287,359.72		102,501,696.00	4,545,571.88	184,700,707.71	

法定代表人：华传健

主管会计工作负责人：胡克文

会计机构负责人：颜姗

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	53,690,000.00				21,574,917.90				11,287,359.72		73,474,621.61	160,026,899.23
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	53,690,000.00				21,574,917.90				11,287,359.72		73,474,621.61	160,026,899.23
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,769,746.71		15,927,720.41	17,697,467.12
(一) 综合收益总额											17,697,467.12	17,697,467.12
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									1,769,746.71	0.00	-1,769,746.71	
1. 提取盈余公积									1,769,746.71	0.00	-1,769,746.71	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	53,690,000.00				21,574,917.90				13,057,106.43		89,402,342.02	177,724,366.35

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	53,690,000.00				21,574,917.90				9,186,098.77		60,171,889.09	144,622,905.76
加：会计政策变更												
前期差错更正								320,781.11			-2,710,281.11	-2,389,500
其他												
二、本年期初余额	53,690,000.00				21,574,917.90			9,506,879.88			57,461,607.98	142,233,405.76
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								1,780,479.84			16,013,013.63	17,793,493.47
(一) 综合收益总额											17,793,493.47	17,793,493.47
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,780,479.84			-1,780,479.84	
1. 提取盈余公积								1,780,479.84			-1,780,479.84	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的												

分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	53,690,000.00				21,574,917.90				11,287,359.72		73,474,621.61	160,026,899.23

法定代表人：华传健

主管会计工作负责人：胡克文

会计机构负责人：颜姗

凯德技术长沙股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

1、公司的基本情况

1.1 公司概况

凯德技术长沙股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2000 年 9 月 1 日经长沙市工商行政管理局核准成立，取得统一社会信用代码为：91430100722564502T 的营业执照；注册资本：人民币 5,369.00 万元整；

法定代表人：华传健；

2014 年 1 月 24 日，本公司股票开始在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：430592。

1.2 公司注册地、组织形式和总部地址

公司组织形式：股份有限公司。

公司注册地址：湖南省长沙市芙蓉区隆平高科技园龟山路 9 号 1#栋 16-17 层。

1.3 公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司（统称“本集团”）行业性质：信息传输、软件和信息技术服务业

本公司及各子公司（统称“本集团”）经营范围：劳务派遣服务。（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：软件开发；信息技术咨询服务；数据处理和存储支持服务；工业互联网数据服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息系统集成服务；智能控制系统集成；工业机器人安装、维修；计算机软硬件及辅助设备零售；工业机器人制造；电子元器件与机电组件设备销售；电子专用设备制造；工业控制计算机及系统制造；销售代理。（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）

1.4 母公司以及集团最终母公司的名称

集团母公司为湖南省凯德实业有限公司，本公司最终控制方是华传健、陈艳芬夫妇。

1.5 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2024年4月18日经公司董事会批准报出。

2、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准

则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注 4.25 “收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注 4.31 “重大会计判断和估计”。

4.1 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 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。

4.3 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4.4 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的在建工程项目	单项在建工程项目金额超过资产总额 0.5%
重要的非全资子公司	非全资子公司净资产金额占本集团净资产 5%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上

4.5 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。

4.5.1 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。

4.5.2 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 4.6.2“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本附注 4.13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

4.6 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

4.6.1 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。

4.6.2 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 4.13 “长期股权投资”或本附注 4.9 “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 4.13 “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。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（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。

4.8 外币业务与外币报表折算

4.8.1 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

4.8.2 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当月第一个工作日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当月第一个工作日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入

当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

4.9 金融工具的确认和计量

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

4.9.1 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

4.9.1.1 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。

4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本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。

4.9.2 金融负债的分类、确认和计量

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

4.9.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

4.9.2.2 其他金融负债

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

4.9.3 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到

的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4.9.4 金融负债的终止确认

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

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

4.9.5 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

4.9.6 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

4.9.7 权益工具

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

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

4.10 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，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。

4.10.1 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的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

4.10.2 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。

4.10.3 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4.10.4 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。

4.10.5 各类金融资产信用损失的确定方法

4.10.5.1 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	应收银行承兑汇票，具有极低信用风险。
商业承兑汇票	应收商业承兑汇票

4.10.5.2 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算。
合并范围内关联方组合	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
合同资产：	
账龄组合	本组合为质保金，本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改合同资产项的条款和条件但不导致合同资产终止确认的，账龄连续计算。

按组合计量预期信用损失的方法：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
半年以内	2.00
半年至1年(含1年)	5.00
1-2年(含2年)	20.00
2-3年(含3年)	50.00
3年以上	100.00

4.10.5.3 应收款项融资

本集团应收款项融资是反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。当本集团管理该类应收票据和应收账款的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标时，本集团将其列入应收款项融资进行列报。

应收款项融资持有期间公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时将累计确认的其他综合收益转入留存收益。

4.10.5.4 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	除单项计提及合并范围内关联方组合之外的应收款项
合并范围内关联方组合	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

4.11 存货

4.11.1 存货分类

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

4.11.2 存货取得和发出的计价方法

本集团取得原材料、库存商品、发出商品采用实际成本法计价。集团发出原材料、库存商品、发出商品均采用加权平均法核算。

4.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现

净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.11.4 存货的盘存制度

本集团采用永续盘存制。

4.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

4.12 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注 4.10 金融资产减值。

4.13 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司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，本公司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 4.9“金融工具的确认和计量”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

4.13.1 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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。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。

4.13.2 后续计量及损益确认方法

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

4.13.2.1 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。

4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

4.13.2.3 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。

4.13.2.4 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 4.6.2“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

4.14 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团

持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4.15 固定资产

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

4.15.1 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20.00-40.00	5.00	4.75-2.38
机器设备	5.00-10.00	5.00	19-9.5
运输设备	4.00-8.00	5.00	23.75- 11.88
办公设备	5.00-8.00	5.00	19-11.88
电子设备	3.00-5.00	5.00	31.67-19

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

4.15.2 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.20 “长期资产减值”。

4.15.3 其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发

生改变则作为会计估计变更处理。

4.16 在建工程

4.16.1 在建工程的计价

按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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。

4.16.2 在建工程的减值

按照附注 4.20“长期资产减值”会计政策执行。

4.17 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.18 无形资产

4.18.1 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产项目的具体年限如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
软件	5	直线法

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

4.18.2 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性有计划调查；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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.18.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.20 “长期资产减值”。

4.19 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

4.20 长期资产减值

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

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

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

4.21 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.22 职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.23 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

4.24 股份支付

4.24.1 股份支付的会计处理方法

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

4.24.1.1 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允

价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

4.24.1.2 以现金结算的股份支付

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

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

4.24.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

4.24.3 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

4.25 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

商品控制权的迹象。

本集团的收入包括工业自动化产品、技术集成产品、智能制造解决方案、软件开发与服务

①工业自动化产品的销售，属于在某一时刻履行的履约义务。收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。此类业务一般在取得客户的签收单时确认收入。

②技术集成产品销售，依托发行人在工业自动化领域积累的技术优势、行业经验和系统集成能力，在为客户提供增值服务的基础上实现产品销售，所提供的技术服务不单独计价，体现在更高的产品附加值上。此类业务一般在取得客户的签收单或验收单时确认收入。

③智能制造解决方案，为先进制造业提供全生命周期系统集成服务，包括智能制造数字化工程、工业自动化系统集成与技术服务，提供覆盖产线规划、产线仿真、设备定制、集成调试、数据采集、数据分析、数据可视化展示一体化的解决方案和软件产品，此类业务一般在取得客户签署的验收报告或验收单时确认收入。

④软件开发与服务，是复杂系统设计提供科学方法，提供信息系统体系架构、设备智能运维平台等其他自主控制系统软件开发与服务，此类业务一般在取得客户签署的验收报告或验收单时确认收入。

公司的寄售业务以在签订销售合同（订单）、商品已送达客户指定的仓库，公司与客户定期结算确认领用产品数量和金额，确认寄售产品的销售收入。

4.26 合同成本

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

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

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

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

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

转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

4.27 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政策性优惠贷款贴息的会计处理方法，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款

本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.28 递延所得税资产与递延所得税负债

4.28.1 当期所得税

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

4.28.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足

够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

4.28.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4.28.4 所得税的抵销

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

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

4.29 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

4.29.1 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为土地。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注4.15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

4.29.2 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。

4.30 重要会计政策、会计估计的变更

4.30.1 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》

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

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

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

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	492,262.38	685,411.65
递延所得税负债	522,345.62	696,716.57
未分配利润	-10,264.73	-11,304.92
少数股东权益	-19,818.51	
所得税费用	18,465.17	11,304.92
少数股东损益	-15,624.89	

4.30.2 会计估计变更

本集团本年无会计估计变更事项。

4.31 重大的会计判断和估计

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：

4.31.1 收入确认

如本附注 4.25“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；等等。

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

4.31.2 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断

和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

4.31.3 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。

4.31.4 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。

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

4.31.5 折旧和摊销

本集团对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。

4.31.6 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时

间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

4.31.7 所得税

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

5、税项

5.1 主要税种及税率

- (1) 增值税销项税率为分别为 13%、6%，按扣除进项税后的余额缴纳。
- (2) 城市维护建设税为应纳流转税额的 7%。
- (3) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- (4) 地方教育费附加为应纳流转税额的 2%。
- (5) 企业所得税税率为 15%、20%、25%。

5.2 税收优惠

增值税：根据财税【2000】25号《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》，以及财税【2011】100号《关于软件产品增值税政策的通知》，“增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策”，本集团根据湖南省信息产业厅 2005 年 8 月 5 日认定为软件企业（软件企业登记号：湘 R-2002-0051），享受该项优惠政策。

企业所得税：

(1) 根据国家税务总局《关于企业所得税减免税管理问题的通知》（国税发[2018]111号），经认定已取得“高新技术企业证书”的企业执行15%的企业所得税税率。2022年10月18日本公司取得“高新技术企业证书”，证书编号为：GR202243000710，2023年享受高新企业税收优惠政策，2023年12月8日本公司之子公司凯德自控武汉智能装备有限公司取得“高新技术企业证书”，证书编号为：GR202342006117，凯德慧辰(武汉)数字科技有限公司取得“高新技术企业证书”，证书编号为：GR202342006759，2023年享受高新企业税收优惠政策。

(2) 根据财政部和税务总局下发的关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）中的第一条“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。本公司之子公司凯德自控软件长沙有限公司、长沙华凯机电有限公司、上海恺德泉胜自动化系统有限公司、凯德电气技术(长沙)有限公司、恺德瑞丰（北京）科技有限公司、凯德科技南京有限公司、恺德技术（西安）有限公司、凯

德启信重庆科技有限公司、南昌凯德控制系统有限公司享受 20%的所得税税率。

6、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“年初”指 2022 年 12 月 31 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度，金额单位为人民币元。

6.1 货币资金

6.1.1 货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
库存现金	53,387.75	4,924.90
银行存款	17,114,444.12	17,678,681.85
其他货币资金	1,456.20	119,296.10
合计	17,169,288.07	17,802,902.85

6.1.2 受限制的货币资金明细如下

项目	年末余额	年初余额	受限制的原因
其他货币资金	1,456.20	119,296.10	保证金
银行存款	500.00	500.00	业务冻结
合计	1,956.20	119,796.10	

6.2 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
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	43,918.47	51,343.95
合计	43,918.47	51,343.95

6.3 应收票据

6.3.1 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	31,684,345.08	41,259,061.30
商业承兑汇票	29,582,093.25	15,740,998.00
小计	61,266,438.33	57,000,059.30
减：坏账准备	591,641.86	314,819.96
合计	60,674,796.47	56,685,239.34

6.3.2 年末已质押的应收票据

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	5,000,000.00
合 计	5,000,000.00

注：年末已质押的应收票据系质押给兴业银行长沙分行。

6.3.3 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		25,148,135.88
商业承兑汇票		19,901,125.69
合 计		45,049,261.57

6.3.4 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	61,266,438.33	100.00	591,641.86	0.97	60,674,796.47
银行承兑汇票	31,684,345.08	51.72			31,684,345.08
商业承兑汇票	29,582,093.25	48.28	591,641.86	2.00	28,990,451.39
合 计	61,266,438.33	100.00	591,641.86	0.97	60,674,796.47

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	57,000,059.30	100.00	314,819.96	0.55	56,685,239.34
银行承兑汇票	41,259,061.30	72.38			41,259,061.30
商业承兑汇票	15,740,998.00	27.62	314,819.96	2.00	15,426,178.04
合 计	57,000,059.30	100.00	314,819.96	0.55	56,685,239.34

6.3.5 应收票据减值准备表

项 目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	314,819.96	276,821.90			276,821.90
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	314,819.96	276,821.90			276,821.90

项目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
合计	314,819.96	276,821.90			276,821.90

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
单项计提预期信用损失的应收票据							
按组合计提预期信用损失的应收票据							591,641.86
银行承兑汇票							
商业承兑汇票							591,641.86
合计							591,641.86

6.4 应收账款

6.4.1 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
半年以内	164,001,615.87	121,729,248.16
半年至1年	44,817,872.17	10,626,357.64
一至二年	13,134,755.47	4,121,472.24
二至三年	1,530,739.43	646,586.71
三年以上	1,999,743.09	2,260,120.24
小计	225,484,726.03	139,383,784.99
减：坏账准备	10,814,966.55	6,373,610.89
合计	214,669,759.48	133,010,174.10

6.4.2 按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,005,170.57	0.45	1,005,170.57	100	
单项计提	1,005,170.57	0.45	1,005,170.57	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	224,479,555.46	99.55	9,809,795.98	4.37	214,669,759.48
账龄组合	224,479,555.46	99.55	9,809,795.98	4.37	214,669,759.48
合计	225,484,726.03	100	10,814,966.55	4.80	214,669,759.48

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,231,063.57	0.88	1,231,063.57	100.00	
单项计提	1,231,063.57	0.88	1,231,063.57	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	138,152,721.42	99.12	5,142,547.32	3.72	133,010,174.10
账龄组合	138,152,721.42	99.12	5,142,547.32	3.72	133,010,174.10
合计	139,383,784.99	100.00	6,373,610.89	4.57	133,010,174.10

6.4.2.1 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南千山制药机械股份有限公司	669,548.57	669,548.57	100.00	客户单位经营状况不佳无法收回
上海千山远东制药机械有限公司	335,622.00	335,622.00	100.00	客户单位经营状况不佳无法收回
合计	1,005,170.57	1,005,170.57		

6.4.2.2 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
半年以内	167,269,057.84	3,345,381.15	2.00	121,729,248.16	2,434,584.96	2.00
半年至1年	41,550,430.20	2,077,521.50	5.00	10,626,357.64	531,317.88	5.00
一至二年	13,134,755.47	2,626,951.09	20.00	4,121,472.24	824,294.45	20.00
二至三年	1,530,739.43	765,369.72	50.00	646,586.71	323,293.36	50.00
三年以上	994,572.52	994,572.52	100.00	1,029,056.67	1,029,056.67	100.00
合计	224,479,555.46	9,809,795.98	4.37	138,152,721.42	5,142,547.32	3.72

6.4.2.3 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）	
年初余额	5,142,547.32		1,231,063.57	6,373,610.89
年初余额在本年：				
——转入第二阶 段				
——转入第三阶 段				
——转回第二阶 段				
——转回第一阶 段				
本年计提	4,667,248.66			4,667,248.66
本年转回				
本年转销				
本年核销			225,893.00	225,893.00
其他变动				
年末余额	9,809,795.98		1,005,170.57	10,814,966.55

6.4.3 应收账款减值准备表

项 目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
按信用风险特征组合计提坏 账准备的应收账款	5,142,547.32	4,667,248.66			4,667,248.66
单项计提坏账准备的应收账 款	1,231,063.57				
合 计	6,373,610.89	4,667,248.66			4,667,248.66

(续)

项 目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价 值回升转 回额	转 销 额	核 销 额	合 并 减 少 额	其他原 因减少 额		
按信用风险特征 组合计提坏账准 备的应收账款							9,809,795.98
单项计提坏账准 备的应收账款			225,893.00			225,893.00	1,005,170.57
合 计			225,893.00			225,893.00	10,814,966.55

6.4.4 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
迈挚自动化（上海）有限公司武汉分公司	225,893.00
合 计	225,893.00

6.4.5 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中铁工程装备集团有限公司	31,944,862.66	5,533,699.79	37,478,562.45	15.94	816,412.29
邵阳纺织机械有限责任公司	15,375,480.62		15,375,480.62	6.54	935,840.51
欧克科技股份有限公司	12,369,309.60		12,369,309.60	5.26	265,530.75
中国铁建重工集团股份有限公司	7,250,573.90	700,093.69	7,950,667.59	3.38	207,870.59
湖南精正设备制造有限公司	6,282,022.58		6,282,022.58	2.67	164,942.03
合计	73,222,249.36	6,233,793.48	79,456,042.84	33.79	2,390,596.17

6.5 应收款项融资

6.5.1 应收款项融资分类情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	4,125,267.00	6,149,026.00
合计	4,125,267.00	6,149,026.00

6.5.2 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	74,463,656.31	
合计	74,463,656.31	

6.6 预付款项

6.5.2 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	8,265,192.24	89.83	41,462,246.80	99.22
一至二年	822,815.65	8.94	295,773.51	0.71
二至三年	112,667.29	1.23	12,840.00	0.03
三年以上			16,389.79	0.04
合计	9,200,675.18	100.00	41,787,250.10	100.00

6.5.3 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)
武汉海晨工控技术有限公司	1,176,623.89	12.79
西安新正航空科技有限公司	651,623.89	7.08
西门子工厂自动化工程有限公司	398,205.11	4.33
上海蜀乾自动化设备有限公司	375,180.98	4.08

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)
西门子（中国）有限公司	391,028.17	4.25
合计	2,992,662.04	32.53

6.7 其他应收款

6.7.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,467,496.51	872,491.36
合计	4,467,496.51	872,491.36

6.7.2 其他应收款

6.7.2.1 其他应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
半年以内	4,115,652.26	279,655.06
半年至一年	368,300.00	882,744.18
一至二年	398,465.30	60,877.40
二至三年	25,839.00	9,862.23
三年以上	49,705.97	68,393.13
小计	4,957,962.53	1,301,532.00
减：坏账准备	490,466.02	429,040.64
合计	4,467,496.51	872,491.36

6.7.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金保证金	1,082,079.72	749,046.67
备用金	21,200.00	37,644.33
往来款及其他	3,854,682.81	514,841.00
小计	4,957,962.53	1,301,532.00
减：坏账准备	490,466.02	429,040.64
合计	4,467,496.51	872,491.36

6.7.2.3 其他应收款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	119,766.34	61,425.38			61,425.38

项目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
单项计提坏账准备的其他应收账款	309,274.30				
合计	429,040.64	61,425.38			61,425.38

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款							181,191.72
单项计提坏账准备的其他应收账款							309,274.30
合计							490,466.02

6.7.2.4 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	119,766.34		309,274.30	429,040.64
年初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	61,425.38			61,425.38
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	181,191.72		309,274.30	490,466.02

6.7.2.5 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备
湖南中赢合力信息技术有限公司	往来款及股权转让款	3,269,480.16	65.94	65,389.60
湖南金信融资担保有限责任公司	押金保证金	300,000.00	6.05	6,000.00
湖北道思智能装备有限公司	押金保证金	170,800.00	3.44	170,800.00
湖北凌睿自动化设备有限公司	往来款	138,474.30	2.79	138,474.30
南方工业科技贸易有限公司	押金保证金	130,000.00	2.62	2,600.00

单位名称	款项性质	年末余额	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备
合计		4,008,754.46	80.84	383,263.90

6.8 存货

6.8.1 存货的分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,234,145.63	461,167.42	2,772,978.21
库存商品	100,075,379.79	6,488,582.59	93,586,797.20
合同履约成本	28,755,347.30		28,755,347.30
发出商品	1,605,998.38		1,605,998.38
合计	133,670,871.10	6,949,750.01	126,721,121.09

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	533,788.82	424,618.21	109,170.61
库存商品	65,205,878.27	5,864,248.36	59,341,629.91
合同履约成本	51,643,940.17		51,643,940.17
发出商品	1,695,605.76		1,695,605.76
合计	119,079,213.02	6,288,866.57	112,790,346.45

6.8.2 存货跌价准备变动情况

项目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
原材料	424,618.21	36,549.21			36,549.21
库存商品	5,864,248.36	2,294,831.34			2,294,831.34
合计	6,288,866.57	2,331,380.55			2,331,380.55

(续)

项目	本期减少额						年末余额
	因资产价值 回升转回额	转销额	核销额	合并 减少额	其他原因 减少额	合计	
原材料							461,167.42
库存商品		1,670,497.11				1,670,497.11	6,488,582.59
合计		1,670,497.11				1,670,497.11	6,949,750.01

6.9 合同资产

6.9.1 合同资产明细情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	9,676,280.10	311,734.58	9,364,545.52	6,351,163.41	220,614.90	6,130,548.51
合计	9,676,280.10	311,734.58	9,364,545.52	6,351,163.41	220,614.90	6,130,548.51

6.9.2 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	9,676,280.10	100.00	311,734.58	3.22	9,364,545.52
其中：账龄组合	9,676,280.10	100.00	311,734.58	3.22	9,364,545.52
合计	9,676,280.10	100.00	311,734.58	3.22	9,364,545.52

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	6,351,163.41	100.00	220,614.90	3.47	6,130,548.51
其中：账龄组合	6,351,163.41	100.00	220,614.90	3.47	6,130,548.51
合计	6,351,163.41	100.00	220,614.90	3.47	6,130,548.51

6.9.3 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）	
年初余额	220,614.90			220,614.90
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	91,119.68			91,119.68
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	311,734.58			311,734.58

6.9.4 合同资产减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
合同资产	220,614.90	91,119.68			91,119.68
合计	220,614.90	91,119.68			91,119.68

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
合同资产							311,734.58
合计							311,734.58

6.10 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证进项税	21,460,294.03	7,531,829.76
待抵扣进项税	1,295,215.20	41,943.20
预缴企业所得税	1,542,549.26	507,799.97
预缴增值税	280.00	336,283.08
待分摊保理利息		146,909.68
合计	24,298,338.49	8,564,765.69

6.11 投资性房地产

6.11.1 按成本模式进行后续计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	438,067.98			438,067.98
2、本年增加金额	14,247,153.56			14,247,153.56
(1) 外购				
(2) 固定资产转入	14,247,153.56			14,247,153.56
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3、本年减少金额	321,867.84			321,867.84
(1) 处置				
(2) 其他转出	321,867.84			321,867.84
(3) 其他				
4、年末余额	14,363,353.70			14,363,353.70
二、累计折旧和累计摊销	567,611.13			567,611.13

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1、年初余额	5,780.06			5,780.06
2、本年增加金额	576,270.36			576,270.36
(1) 计提或摊销	303,424.04			303,424.04
(2) 固定资产转入	272,846.32			272,846.32
3、本年减少金额	14,439.29			14,439.29
(1) 处置				
(2) 其他转出	14,439.29			14,439.29
(3) 其他				
4、年末余额	567,611.13			567,611.13
三、账面价值				
1、年末账面价值	13,795,742.57			13,795,742.57
2、年初账面价值	432,287.92			432,287.92

注：本期折旧摊销额为 303,424.04 元。

6.12 固定资产

6.12.1 固定资产分类

项目	年末余额	年初余额
固定资产	108,944,409.16	121,670,457.85
固定资产清理		
合计	108,944,409.16	121,670,457.85

6.12.2 固定资产

6.12.2.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	112,040,842.06	1,678,401.65	1,377,840.92	3,172,637.39	10,912,513.85	129,182,235.87
2、本年增加金额	3,774,158.41	116,374.77	224,580.55	917,993.21	1,925,838.79	6,958,945.73
(1) 外购	1,550,342.34	116,374.77	224,580.55	917,993.21	579,049.80	3,388,340.67
(2) 在建工程转入	1,901,948.23				1,346,788.99	3,248,737.22
(3) 企业合并增加						
(4) 其他	321,867.84					321,867.84
3、本年减少金额	14,247,153.56			121,481.49		14,368,635.05
(1) 处置				37,393.89		37,393.89
(2) 其他转出	14,247,153.56					14,247,153.56
(3) 其他				84,087.60		84,087.60

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
4、年末余额	101,567,846.91	1,794,776.42	1,602,421.47	3,969,149.11	12,838,352.64	121,772,546.55
二、累计折旧						
1、年初余额	3,365,184.64	313,184.83	645,553.30	2,259,948.77	927,906.48	7,511,778.02
2、本年增加金额	3,400,421.15	160,238.64	256,550.36	540,686.34	1,287,001.86	5,644,898.35
（1）计提	3,385,981.86	160,238.64	256,550.36	540,686.34	1,287,001.86	5,630,459.06
（2）其他	14,439.29					14,439.29
3、本年减少金额	272,846.32			55,692.66		328,538.98
（1）处置				35,678.42		35,678.42
（2）其他转出	272,846.32					272,846.32
（3）其他				20,014.24		20,014.24
4、年末余额	6,492,759.47	473,423.47	902,103.66	2,744,942.45	2,214,908.34	12,828,137.39
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
（1）计提						
（2）其他						
3、本年减少金额						
（1）处置						
（2）其他转出						
（3）其他						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	95,075,087.44	1,321,352.95	700,317.81	1,224,206.66	10,623,444.30	108,944,409.16
2、年初账面价值	108,675,657.42	1,365,216.82	732,287.62	912,688.62	9,984,607.37	121,670,457.85

注：本期折旧额为 5,630,459.06 元。本期由在建工程转入固定资产原价为 3,248,737.22 元。

6.12.2.2 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
长沙维一星城 3 号栋 802 房屋	1,005,835.00	955,543.25		50,291.75	
长沙维一星城 3 号栋 803 房屋	862,092.00	818,987.48		43,104.52	
长沙维一星城地下车位	160,000.00	82,432.68		77,567.32	
房屋 1#栋	58,406,398.91	2,620,175.95		55,786,222.96	未出租或使用
房屋 2#栋	4,228,578.38	189,698.72		4,038,879.66	未出租或使用

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
合计	64,662,904.29	4,666,838.08		59,996,066.21	

6.13 在建工程

6.13.1 在建工程分类

项目	年末余额	年初余额
在建工程	600,000.00	1,092,648.54
工程物资		
合计	600,000.00	1,092,648.54

6.13.2 在建工程

6.13.2.1 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
弱电工程				1,027,600.00		1,027,600.00
景观池建设				38,834.95		38,834.95
2 栋楼顶制安彩钢瓦设备房				26,213.59		26,213.59
1#栋 13 楼	600,000.00		600,000.00			
合计	600,000.00		600,000.00	1,092,648.54		1,092,648.54

6.14 使用权资产

6.14.1 使用权资产明细情况

项目	房屋建筑物	运输工具	合计
一、账面原值			
1、年初余额	4,992,796.95		4,992,796.95
2、本年增加金额	457,336.44		457,336.44
(1) 租入	457,336.44		457,336.44
(2) 转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3、本年减少金额	1,106,571.24		1,106,571.24
(1) 租赁到期	196,697.82		196,697.82
(2) 转租			
(3) 其他	909,873.42		909,873.42
4、年末余额	4,343,562.15		4,343,562.15
二、累计折旧			
1、年初余额	2,392,153.94		2,392,153.94

项 目	房屋建筑物	运输工具	合计
2、本年增加金额	505,299.38		505,299.38
（1）计提	505,299.38		505,299.38
（2）其他			
3、本年减少金额	364,577.50		364,577.50
（1）租赁到期	196,697.82		196,697.82
（2）转租			
（3）其他	167,879.68		167,879.68
4、年末余额	2,532,875.82		2,532,875.82
三、账面价值			
1、年末账面价值	1,810,686.33		1,810,686.33
2、年初账面价值	2,600,643.01		2,600,643.01

6.15 无形资产

6.15.1 无形资产分类

项 目	期初	本期增加		本期减少		期末
		外购	小计	处置或报废	小计	
一、账面原值	余额					余额
合 计	12,015,770.34					12,015,770.34
土地使用权	9,988,744.00					9,988,744.00
软件著作权	681,625.70					681,625.70
专利技术	1,345,400.64					1,345,400.64
二、累计摊销	余额	计提	小计	处置或报废	小计	余额
合 计	3,304,696.90	201,756.00	201,756.00			3,506,452.90
土地使用权	1,282,458.03	199,774.92	199,774.92			1,482,232.95
软件著作权	676,838.23	1,981.08	1,981.08			678,819.31
专利技术	1,345,400.64					1,345,400.64
三、减值准备	余额	计提	小计	处置	小计	余额
合 计						
土地使用权						
软件著作权						
专利技术						
四、账面价值	账面价值					账面价值
合 计	8,711,073.44					8,509,317.44
土地使用权	8,706,285.97					8,506,511.05
软件著作权	4,787.47					2,806.39
专利技术						

注：本期摊销额为 201,756.00 元。

6.16 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少额	年末余额
金菲特网络咨询费	37,823.50		19,734.00		18,089.50
展厅装修	528,188.47	211,706.39	73,989.48		665,905.38
互联网服务费	10,377.25		3,773.64		6,603.61
装修款		65,057.15	54,214.29		10,842.86
合计	576,389.22	276,763.54	151,711.41		701,441.35

6.17 递延所得税资产和递延所得税负债

6.17.1 已确认的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	3,694,518.76	19,158,559.02	2,672,730.82	13,626,952.96
可抵扣亏损	5,441,834.54	28,082,514.51	4,201,762.61	20,009,183.15
研发费用	412,930.74	2,752,871.60	885,710.94	5,904,739.63
租赁负债	379,744.28	1,811,926.67	492,262.38	2,427,213.18
交易性金融资产	393.23	1,572.90		
合计	9,929,421.55	51,807,444.70	8,252,466.75	41,968,088.92

6.17.2 已确认的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	377,057.09	1,810,686.33	522,345.62	2,600,642.98
合计	377,057.09	1,810,686.33	522,345.62	2,600,642.98

6.18 短期借款

6.18.1 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
继续涉入票据	27,046,746.02	14,355,560.00
保证借款	71,000,000.00	33,900,000.00
信用借款	22,099,844.85	8,000,000.00
抵押+保证借款	9,000,000.00	9,000,000.00
质押+保证借款	13,000,000.00	13,000,000.00
未到期应付利息	95,625.16	
合计	142,242,216.03	78,255,560.00

注：2023年12月31日本集团保证借款71,000,000.00元，抵押+保证借款9,000,000.00元，质押+保证借款13,000,000.00元。

6.18.2 抵押/担保/保证借款明细：

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	利率（%）	抵押或担保情况
凯德技术长沙股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行	1,500,000.00	2023/1/10	2024/1/9	6	湖南省凯德实业有限公司、华传健提供保证担保；陈艳芬、凯德技术长沙股份有限公司提供抵押（商品房）
凯德技术长沙股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行	3,000,000.00	2023/1/10	2024/1/9	5.5	湖南省凯德实业有限公司、华传健提供保证担保；陈艳芬、凯德技术长沙股份有限公司提供抵押（商品房）
凯德技术长沙股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行	3,000,000.00	2023/1/17	2024/1/16	5.5	湖南省凯德实业有限公司、华传健提供保证担保；陈艳芬、凯德技术长沙股份有限公司提供抵押（商品房）
凯德技术长沙股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行	1,500,000.00	2023/10/31	2024/10/29	5.3	湖南省凯德实业有限公司、华传健提供保证担保；陈艳芬、凯德技术长沙股份有限公司提供抵押（商品房）
凯德技术长沙股份有限公司	中国光大银行股份有限公司长沙华丰支行	5,000,000.00	2023/12/27	2024/12/26	4.5	华传健、陈艳芬、华琛恺提供保证担保
凯德技术长沙股份有限公司	中国光大银行股份有限公司长沙华丰支行	5,000,000.00	2023/10/12	2024/10/11	4.5	华传健、陈艳芬、华琛恺提供保证担保
凯德技术长沙股份有限公司	长沙银行股份有限公司科技支行	5,000,000.00	2023/9/19	2024/9/18	5.4	华传健、湖南省中小企业融资担保有限公司、湖南省凯德实业有限公司、凯德自控设备长沙有限公司提供保证担保
凯德技术长沙股份有限公司	长沙银行股份有限公司科技支行	5,000,000.00	2023/9/19	2024/9/18	5.4	华传健、湖南省凯德实业有限公司、凯德自控设备长沙有限公司提供保证担保，凯德技术长沙股份有限公司提供质押（应收账款）
凯德技术长沙股份有限公司	长沙银行股份有限公司科技支行	5,000,000.00	2023/9/22	2024/9/21	5.4	华传健、湖南省凯德实业有限公司、凯德自控设备长沙有限公司提供保证担保，凯德技术长沙股份有限公司提供质押（应收账款）
凯德技术长沙股份有限公司	北京银行股份有限公司长沙分行	4,000,000.00	2023/1/11	2024/1/10	4.8	湖南省凯德实业有限公司、湖南凯德隆晟科技有限公司、华传健和陈艳芬提供保证担保
凯德技术长沙股份有限公司	北京银行股份有限公司长沙分行	2,000,000.00	2023/4/6	2024/4/5	4.5	湖南省凯德实业有限公司、湖南凯德隆晟科技有限公司、华传健和陈艳芬提供保证担保

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	利率(%)	抵押或担保情况
凯德技术长沙股份有限公司	北京银行股份有限公司长沙分行	4,000,000.00	2023/4/25	2024/4/24	4.8	长沙市长材融资担保有限公司、华传健、陈艳芬和华琛恺提供保证担保
凯德技术长沙股份有限公司	中国农业银行股份有限公司长沙东岸支行	10,000,000.00	2023/3/19	2024/3/18	4.3	长沙市长材融资担保有限公司、华传健、陈艳芬和华琛恺提供保证担保
凯德技术长沙股份有限公司	兴业银行股份有限公司芙蓉中路支行	5,000,000.00	2023/8/23	2024/8/22	4.9	华传健、陈艳芬提供保证担保
凯德技术长沙股份有限公司	中国银行股份有限公司长沙市火星路支行	2,600,000.00	2023/2/15	2024/2/15	3.75	华传健、陈艳芬提供保证担保
凯德技术长沙股份有限公司	中国银行股份有限公司长沙市火星路支行	2,400,000.00	2023/8/2	2024/8/2	3.75	华传健、陈艳芬提供保证担保
凯德技术长沙股份有限公司	中国银行股份有限公司长沙市火星路支行	5,000,000.00	2023/12/29	2024/12/29	3.75	华传健、陈艳芬提供保证担保
凯德技术长沙股份有限公司	中信银行长沙星沙支行	15,000,000.00	2023/11/3	2024/11/2	3.7	凯德技术长沙股份有限公司、华传健、陈艳芬提供保证担保
长沙华凯机电有限公司	北京银行股份有限公司长沙分行	1,000,000.00	2023/3/2	2024/3/2	4.8	华传健、陈艳芬、华琛恺、凯德技术长沙股份有限公司提供保证担保
凯德自控设备长沙有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行	3,000,000.00	2023/3/24	2024/2/18	5	凯德技术长沙股份有限公司、华传建、湖南金信融资担保有限责任公司提供保证担保；湖南金信融资担保有限责任公司提供质押
凯德自控武汉智能装备有限公司	兴业银行股份有限公司武汉经济技术开发区支行	5,000,000.00	2023/9/26	2024/9/25	4.35	凯德技术长沙股份有限公司、华传健提供保证担保
合计		93,000,000.00				

6.19 应付票据

6.19.1 应付票据明细情况

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,000,000.00	
商业承兑汇票		
合计	5,000,000.00	

6.20 应付账款

6.20.1 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	47,134,013.42	16,843,823.07
工程款	4,388,778.18	14,528,164.42
合计	51,522,791.60	31,371,987.49

6.20.2 应付账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	47,040,378.06	30,950,234.55
一至二年	4,155,425.13	25,856.03
二至三年	6,451.42	102,366.78
三年以上	320,536.99	293,530.13
合计	51,522,791.60	31,371,987.49

6.20.3 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
湖南干杉建筑工程有限公司	2,336,407.83	未结算
湖南中凯建设工程有限公司	451,376.14	未结算
天圳自动化技术(武汉)有限公司	428,800.00	未结算
湖南腾达建筑装饰工程有限公司	352,443.56	未结算
扬州松泉环保科技有限公司	106,000.00	未结算
合计	3,675,027.53	——

6.21 预收款项

6.21.1 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
租金		6,000.00
合计		6,000.00

6.22 合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款	14,437,427.47	38,520,690.84
合计	14,437,427.47	38,520,690.84

6.23 应付职工薪酬

6.23.1 应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、短期薪酬	6,062,767.12	47,873,240.38	46,263,718.03	7,672,289.47
二、离职后福利-设定提存计划	61,299.40	3,629,825.41	3,647,844.35	43,280.46

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	6,124,066.52	51,503,065.79	49,911,562.38	7,715,569.93

6.23.2 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,027,010.92	43,531,340.27	41,934,413.81	7,623,937.38
二、职工福利费		1,366,497.50	1,366,497.50	
三、社会保险费	12,562.65	1,689,449.24	1,680,280.07	21,731.82
其中：1.医疗保险费	12,172.06	1,608,019.84	1,599,294.19	20,897.71
2.工伤保险费	390.59	78,880.60	78,437.08	834.11
3.生育保险费		2,548.80	2,548.80	
4.其他				
四、住房公积金	7,750.00	843,932.50	837,750.50	13,932.00
五、工会经费和职工教育经费	15,443.55	442,020.87	444,776.15	12,688.27
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	6,062,767.12	47,873,240.38	46,263,718.03	7,672,289.47

6.23.3 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、基本养老保险费	60,541.92	3,485,119.14	3,504,119.46	41,541.60
二、失业保险费	757.48	144,706.27	143,724.89	1,738.86
三、企业年金缴费				
合计	61,299.40	3,629,825.41	3,647,844.35	43,280.46

6.24 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	4,049,869.68	6,112,180.67
个人所得税	69,944.59	77,937.83
增值税	1,332,771.15	5,995,163.42
房产税	843,082.30	426,724.51
印花税	73,014.81	69,880.98
教育费附加	35,413.12	104,112.92
城市维护建设税	82,071.22	242,671.86
地方教育费附加	23,401.85	69,408.62
水利建设基金	27,001.33	30,211.70
合计	6,536,570.05	13,128,292.51

6.25 其他应付款

6.25.1 其他应付款分类

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	108,163,897.87	80,827,351.78
合计	108,163,897.87	80,827,351.78

6.25.2 其他应付款

6.25.2.1 其他应付款性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	312,429.64	481,698.37
借款及利息	38,753,222.33	31,182,901.43
代扣款项及其他	246,069.95	500,672.81
押金保证金	64,967.19	733,300.00
反向保理款	68,787,208.76	47,928,779.17
合计	108,163,897.87	80,827,351.78

6.25.2.2 账龄超过1年或逾期的重要的其他应付账款

项目	年末余额	其中账龄超过1年的部分	未偿还或结转的原因
湖南省凯德实业有限公司	33,169,038.66	30,881,772.00	借款未到期
合计	33,169,038.66	30,881,772.00	——

6.26 一年内到期的非流动负债

6.26.1 一年内到期的非流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	8,720,000.00	7,017,790.90
一年内到期的长期应付款	4,378,453.08	4,907,920.81
一年内到期的租赁负债	1,119,324.55	1,186,095.94
合计	14,217,777.63	13,111,807.65

6.27 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	11,855,035.52	4,970,966.97
继续涉入票据	18,002,515.55	25,402,901.30
保理业务	2,620,237.67	7,201,037.52
合计	32,477,788.74	37,574,905.79

6.28 长期借款

6.28.1 长期借款分类

项目	年末余额	年初余额
应付利息	63,778.24	77,790.90
抵押+保证借款	37,440,000.00	44,380,000.00
减：一年内到期的长期借款	8,720,000.00	7,017,790.90
合计	28,783,778.24	37,440,000.00

6.28.2 抵押、保证借款明细：

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	利率(%)	抵押或担保情况
湖南凯德隆晟科技有限公司	交通银行股份有限公司长沙银盆南路支行	4,340,000.00	2020/6/3	2027/5/26	5.68	凯德技术长沙股份有限公司、华传健、陈艳芬提供保证担保，湖南凯德隆晟科技有限公司抵押土地（湘（2020）长沙市不动产权第0024883号，湘（2019）长沙县不动产权第0060462号）
湖南凯德隆晟科技有限公司	交通银行股份有限公司长沙银盆南路支行	16,800,000.00	2021/1/7	2027/12/30	5.88	凯德技术长沙股份有限公司、华传健、陈艳芬提供保证担保，湖南凯德隆晟科技有限公司提供抵押抵押凯德隆晟在建厂房（1#：20套，2#：4套，3#：6套）和土地（湘（2019）长沙县不动产权第0060462号）

湖南凯德隆晟科技有限公司	交通银行股份有限公司长沙银盆南路支行	13,500,000.00	2021/9/17	2028/2/28	5.53	凯德技术长沙股份有限公司、华传健、陈艳芬提供保证担保，湖南凯德隆晟科技有限公司提供抵押抵押凯德隆晟在建厂房（1#：20套，2#：4套，3#：6套）和土地（湘（2019）长沙县不动产权第0060462号）
湖南凯德隆晟科技有限公司	交通银行股份有限公司长沙银盆南路支行	2,800,000.00	2022/8/18	2028/8/18	5.88	凯德技术长沙股份有限公司、华传健、陈艳芬提供保证担保，湖南凯德隆晟科技有限公司提供抵押抵押凯德隆晟在建厂房（1#：20套，2#：4套，3#：6套）和土地（湘（2019）长沙县不动产权第0060462号）
合计		37,440,000.00				

6.29 租赁负债

项目	年初余额	本期增加			本期减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	2,720,933.38	558,921.00			1,259,590.90	2,020,263.48
未确认融资费用	-293,720.19	-101,584.56	55,326.63		-131,641.31	-208,336.81
小计	2,427,213.19	457,336.44	55,326.63		1,127,949.59	1,811,926.67
减：重分类至一年内到期的非流动负债	1,186,095.94					1,119,324.55
合计	1,241,117.25					692,602.12

6.30 长期应付款

6.30.1 长期应付款分类

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	140,081.15	4,355,221.92
专项应付款		
合计	140,081.15	4,355,221.92

6.30.2 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	4,355,221.92	9,105,300.64
应付按揭车贷款	163,312.31	157,842.09
减：一年内到期部分	4,378,453.08	4,907,920.81

项目	年末余额	年初余额
合计	140,081.15	4,355,221.92

6.31 股本

投资者名称	年初余额	年末余额
股份总数	53,690,000.00	53,690,000.00
合计	53,690,000.00	53,690,000.00

6.32 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
股本溢价	12,676,080.11			12,676,080.11
合计	12,676,080.11			12,676,080.11

6.33 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积	11,287,359.72	1,769,746.71		13,057,106.43
合计	11,287,359.72	1,769,746.71		13,057,106.43

6.34 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	102,501,696.00	79,297,480.14
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		-7,547,013.01
调整后年初未分配利润	102,501,696.00	71,750,467.13
加：本期归属于母公司股东的净利润	18,439,356.03	32,531,708.71
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减：提取法定盈余公积	1,769,746.71	1,780,479.84
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	119,171,305.32	102,501,696.00

6.35 营业收入、营业成本

6.35.1 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	660,019,047.84	553,995,797.75	634,201,519.27	528,204,447.85
其他业务	1,384,682.07	605,500.85	7,619.46	2,312.03
合计	661,403,729.91	554,601,298.60	634,209,138.73	528,206,759.88

6.35.2 主营业务（分类型）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
软件及技术服务	59,231,948.71	24,464,698.60	40,460,098.53	11,996,799.01
系统集成与智能制造	377,540,658.84	312,620,155.37	321,365,700.62	264,605,827.52
产品销售	223,246,440.29	216,910,943.78	272,375,720.12	251,601,821.32
合计	660,019,047.84	553,995,797.75	634,201,519.27	528,204,447.85

6.35.3 主营业务收入的前五名单位情况

单位名称	账面余额	占主营收入比例(%)
中铁工程装备集团有限公司	70,215,168.73	10.64
邵阳纺织机械有限责任公司	16,743,638.31	2.54
武汉方硕自动化设备有限公司	14,828,887.61	2.25
欧克科技股份有限公司	14,426,824.78	2.19
宜昌春生机电设备有限公司	14,331,169.60	2.17
合计	130,545,689.03	19.79

6.36 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	715,925.22	445,429.15
土地使用税	78,175.36	78,175.36
印花税	299,307.91	275,606.77
车船使用税	360.00	
教育费附加	292,255.12	327,579.89
城市维护建设税	650,362.49	763,932.28
地方教育费附加	186,313.91	218,386.56
水利建设基金	312,477.52	329,110.09
合计	2,535,177.53	2,438,220.10

6.37 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	6,481,068.98	7,944,539.28
差旅交通费	3,478,393.49	2,386,499.62
办公费	103,434.52	166,927.99
宣传费	974,747.89	556,281.09
招待费	5,202,782.18	5,069,956.77
售后维修费	625,361.87	604,073.80
房租水电物业费	307,192.41	286,066.74
其他	50,256.35	112,434.50
合 计	17,223,237.69	17,126,779.79

6.38 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	20,999,945.49	16,273,324.83
使用权资产折旧费	876,947.91	782,455.56
租赁费	283,053.34	411,810.07
办公费	4,387,636.89	3,684,435.31
无形资产摊销	201,590.91	85,220.63
业务招待费	2,014,360.33	1,763,480.03
固定资产折旧费	5,170,589.10	2,517,606.50
中介机构费用	1,259,538.27	604,634.90
差旅费	402,917.85	365,877.95
其他	450,034.08	429,077.61
合 计	36,046,614.17	26,917,923.39

6.39 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,216,603.17	7,947,211.54
材料耗用	1,953,243.53	1,338,384.11
折旧及摊销	245,279.92	181,718.04
办公及其他费用	1,688,786.97	802,554.09
租赁及水电费	189,780.48	205,666.96
合 计	12,293,694.07	10,475,534.74

6.40 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	13,792,030.53	9,710,250.77
减：利息收入	326,160.57	92,524.98
贴现利息	2,398,774.31	1,594,657.09
银行手续费及其他	1,520,660.33	1,077,816.98
合计	17,385,304.60	12,290,199.86

6.41 其他收益

6.41.1 其他收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,693,146.44	1,740,226.85	3,693,146.44
个税手续费返还	17,069.53	8,394.93	
软件增值税即征即退	837,672.27	1,683,578.04	
增值税加计抵减	704,618.62		
增值税贫困人员就业税收减免	29,250.00		29,250.00
合计	5,281,756.86	3,432,199.82	3,722,396.44

注：政府补助明细详见附注 6.52 政府补助基本情况。

6.42 投资收益

6.42.1 投资收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	594,160.07	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	0.77	10,040.45
票据贴现	-800,587.34	-859,555.10
合计	-206,426.50	-849,514.65

6.43 公允价值变动收益

6.43.1 公允价值变动收益明细情况

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-8,426.25	
合计	-8,426.25	

6.44 信用减值损失

6.44.1 信用减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-4,667,248.66	-1,585,310.03
其他应收款减值损失	-62,315.84	-118,497.19
应收票据减值损失	-276,821.90	-170,665.70

项目	本年发生额	上年发生额
合计	-5,006,386.40	-1,874,472.92

6.45 资产减值损失

6.45.1 资产减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-2,331,380.55	-1,226,351.09
合同资产减值损失	-91,119.68	90,832.09
合计	-2,422,500.23	-1,135,519.00

6.46 资产处置损益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得		-157,433.00	
合计		-157,433.00	

6.47 营业外收入

6.47.1 营业外收入明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		73.23	
其中：固定资产		73.23	
其他	110,541.08	15,710.22	110,541.08
合计	110,541.08	15,783.45	110,541.08

6.48 营业外支出

6.48.1 营业外支出明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,560.13	9,099.72	1,560.13
其中：固定资产	1,560.13	9,099.72	1,560.13
罚款支出	6,140.04	30,002.87	6,140.04
赞助支出		5,000.00	-
捐赠支出	4,000.00		4,000.00
其他	16,180.99	325.90	16,180.99
合计	27,881.16	44,428.49	27,881.16

6.49 所得税费用

6.49.1 所得税费用明细表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	3,870,621.26	7,081,973.60
递延所得税费用	-2,068,639.99	-1,722,019.95
合 计	1,801,981.27	5,359,953.65

6.49.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	19,039,080.65
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,855,862.10
子公司适用不同税率的影响	165,489.16
调整以前期间所得税的影响	4,953.55
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	601,346.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期末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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-1,825,670.43
所得税费用	1,801,981.27

6.50 现金流量表补充资料

6.50.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	17,237,099.38	30,780,382.53
加：资产减值准备	2,422,500.23	1,135,519.00
信用减值损失	5,006,386.40	1,874,472.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	5,636,544.57	2,848,673.64
使用权资产折旧	643,619.52	1,254,272.38
投资性房地产折旧	159,018.39	1156.01
无形资产摊销	201,756.00	152,490.89
长期待摊费用摊销	151,711.41	23,507.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		166,459.49
固定资产报废损失	1,560.13	
公允价值变动损失	8,426.25	
财务费用（收益以“－”号填列）	16,511,011.26	11,379,907.86
投资损失（收益以“－”号填列）	-206,426.50	-10,040.45
递延所得税资产减少	-1,676,954.80	-492,262.38
递延所得税负债增加	-145,288.53	-1,229,757.57
存货的减少	-15,601,271.75	-19,087,348.40
经营性应收项目的减少	-231,844,885.70	-152,207,256.29
经营性应付项目的增加	156,464,706.70	107,302,359.98
其他	117,839.90	-35,383.43
经营活动产生的现金流量净额	-44,912,647.14	-16,142,846.18
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金及现金等价物的年末余额	17,167,331.87	17,683,106.75
减：现金及现金等价物的年初余额	17,683,106.75	19,608,280.19
现金及现金等价物净增加额	-515,774.88	-1,925,173.44

6.50.2 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
1.现金		
其中：库存现金	53,387.75	4,924.90
可随时用于支付的银行存款	17,113,944.12	17,678,181.85
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

项目	本年余额	上年余额
存放同业款项		
拆放同业款项		
2.现金等价物		
3.期末现金及现金等价物余额	17,167,331.87	17,683,106.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	1,956.20	119,796.10

6.51 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,956.20	保证金
无形资产	8,506,511.05	抵押
固定资产	67,825,899.67	抵押
应收账款	26,504,034.49	质押
投资性房地产	34,380,259.34	抵押
应收票据	5,000,000.00	质押
合计	142,218,660.75	

6.52 政府补助

6.52.1 政府补助基本情况

种类	本年发生额	列报项目	计入当期损益的金额
2020年芙蓉区科技奖励	16,000.00	其他收益	16,000.00
小巨人20年研发费用补助资金	447,200.00	其他收益	447,200.00
2021年度研发奖补	539,000.00	其他收益	539,000.00
知识产权奖励补助	36,200.00	其他收益	36,200.00
科技创新奖	650,000.00	其他收益	650,000.00
高新技术企业奖补经费	50,000.00	其他收益	50,000.00
企业发展金	358,082.00	其他收益	358,082.00
稳岗补贴	59,023.00	其他收益	59,023.00
隆平高科委员会效益贡献奖	142,300.00	其他收益	142,300.00
隆平高科技园管理委员会平安建设先进单位奖励	20,000.00	其他收益	20,000.00
就业创业服务补贴	30,484.74	其他收益	30,484.74
2022年武汉市智能化改造咨询诊断平台奖励资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
2023年省级制造业高质量发展专项资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
2023西门子Xcelerator公开赛奖金	30,000.00	其他收益	30,000.00
社保补贴	14,856.70	其他收益	14,856.70
贷款贴息	342,246.21	财务费用	342,246.21
合计	4,035,392.65		4,035,392.65

7、合并范围的变更

7.1 处置子公司

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例(%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
湖南凯德物联科技有限公司	2023年10月31日	1,020,000.00	51%	一次交易处置子公司	预计工商变更登记不存在法律障碍	594,160.07

7.2 其他原因的合并范围的变动

7.2.1 新设子公司

名称	变更原因
南昌凯德控制系统有限公司	新设子公司
凯德启信重庆科技有限公司	新设子公司

公司于2023年6月26日成立凯德启信重庆科技有限公司，注册资本为500万元，公司持有凯德启信重庆科技有限公司51%股权，拥有实质控制权，凯德启信重庆科技有限公司自成立之日起纳入公司合并财务报表范围。

子公司凯德自控设备长沙有限公司于2023年10月24日成立南昌凯德控制系统有限公司，注册资本为500万元，凯德自控设备长沙有限公司持有南昌凯德控制系统有限公司100%股权，拥有实质控制权，南昌凯德控制系统有限公司自成立之日起纳入公司合并财务报表范围。

8、在其他主体中的权益

8.1 本集团的构成

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	
凯德自控技术武汉有限公司	湖北武汉	湖北武汉	工业自动化技术,系统集成研究和开发		100.00	设立
凯德自控设备长沙有限公司	湖南长沙	湖南长沙	工业自动化控制设备销售	100.00		设立
凯德自控软件长沙有限公司	湖南长沙	湖南长沙	软件开发技术服务	100.00		设立
上海恺德泉胜自动化系统有限公司	上海	上海	工业自动化控制技术服务、自动化设备销售安装及调试服务	51.00		设立
长沙华凯机电有限公司	湖南长沙	湖南长沙	机电设备销售及技术服务		100.00	设立

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	
凯德自控武汉智能装备有限公司	湖北武汉	湖北武汉	机器人研发、制造及技术服务；自动化技术研发等	60.00		设立
凯德电气技术(长沙)有限公司	湖南长沙	湖南长沙	电子技术研发；电子、通信与自动控制技术研发	100.00		设立
湖南凯德隆晟科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	机器人、软件开发；机器人、智能装备的制造	100.00		设立
恺德瑞丰(北京)科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术咨询；软件开发、软件咨询	55.00		设立
凯德慧辰(武汉)数字科技有限公司	湖北武汉	湖北武汉	技术研发、软件开发、工业机器人制造		60.00	设立
凯德科技南京有限公司	江苏南京	江苏南京	软件开发；软件销售、技术咨询	100.00		设立
恺德技术(西安)有限公司	陕西西安	陕西西安	软件开发；软件销售、技术咨询	51.00		设立
南昌凯德控制系统有限公司	江西南昌	江西南昌	仪器仪表制造业		100.00	设立
凯德启信重庆科技有限公司	重庆	重庆	软件和信息技术服务业	51.00		设立

8.2 在合营企业或联营企业中的权益

无

9、与金融工具相关的风险

9.1 金融工具的风险

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本集团在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 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。

1、信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级

以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2、 预期信用损失的计量

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。公司考虑历史统计数据(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。

3、 金融工具损失准备年初余额与年末余额调节表详见本财务报表附注 6.5、应收账款及附注 6.7、其他应收款之说明。

4、 信用风险敞口及信用风险集中度

本集团的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本集团分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本集团将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

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。由于本公司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 4.10。

本集团利用账龄计量应收账款和其他应收款的减值准备。本集团的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本集团根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 6.4 和附注 6.7 的披露。

(二) 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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本集团运用银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本集团已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

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	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	179,745,994.27	186,917,798.81	155,263,715.31	29,934,083.50	1,720,000.00
应付票据	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00		
应付账款	51,522,791.60	51,522,791.60	51,522,791.60		
其他应付款	108,163,897.87	108,163,897.87	108,163,897.87		
长期应付款	4,518,534.23	4,748,281.07	4,589,953.01	158,328.06	
小 计	348,951,217.97	356,352,769.35	324,540,357.79	30,092,411.56	1,720,000.00

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风

险不重大。

9.2 金融资产转移

9.2.1 已转移但未整体终止确认的金融资产

2023 年度，本集团向银行贴现商业汇票，如该商业汇票到期未能承兑，银行有权要求本集团付清未结算的余额。由于本集团仍承担了与这些商业汇票相关的信用风险等主要风险，本集团继续全额确认应收票据的账面金额，并将因转让而收到的款项确认为质押借款。于 2023 年 12 月 31 日，已贴现未到期的商业汇票的余额为 27,046,746.02 元（上年末：14,355,560.00 元）（参见附注 6.18）。

2023 年度，本集团向供应商背书转让商业汇票，本集团认为，其中账面价值人民币 18,002,515.55 元（2022 年 12 月 31 日：25,402,901.30 元）应收票据于背书时并未转移与应收票据有关的绝大部分风险和报酬，不符合金融资产终止确认条件，本集团继续全额确认应收票据的账面金额，因背书转让而继续涉入票据确认为其他流动负债（参见附注 6.27）。

10、 关联方关系及其交易

10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
湖南省凯德实业有限公司	湖南长沙	工业产品销售	2000 万元	40.86	40.86

本公司最终控制方是华传健、陈艳芬夫妇。

10.2 本公司的子公司

本公司子公司的情况详见附注 8.1

10.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营安排和联营企业

10.4 本公司的其他关联方

关联方名称	关联关系
湖南省凯德实业有限公司	公司控股股东
华传健	公司董事、总经理、实际控制人
陈艳芬	公司副总经理、实际控制人
舒强兴	公司董事
刘俊锋	公司董事
胡庆元	公司独立董事
章兢	公司独立董事
陈奇志	公司董事
胡克文	公司董事、财务总监、副总经理
欧阳斌	公司副总经理、董事会秘书
谢红云	公司监事会主席
兰锦波	公司监事
鲍红良	公司职工监事
湖南省凯德实业有限公司	公司实际控制人控制的企业
湖南省凯德投资管理有限公司	公司实际控制人控制的企业
长沙凯德企业管理服务有限公司	公司实际控制人控制的企业
长沙德祺投资管理合伙企业（有限合伙）	公司实际控制人控制的企业
长沙德瀚投资管理合伙企业（有限合伙）	公司实际控制人控制的企业
长沙德隆企业服务管理中心（有限合伙）	公司实际控制人控制的企业
西安羲和空间系统科技有限公司	持有子公司恺德技术（西安）有限公司 49% 股权的股东

10.5 本公司的关联方交易

10.5.1 关联担保情况

1)根据公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签订的借款合同，向其分别借款 2 笔 3,000,000.00 元，2 笔 1,500,000.00 元，合计 9,000,000.00 元借款，借款期限均为 1 年，借款利率分别为 5.50%、5.30%，5.50%和 5.3%，由湖南省凯德实业有限公司、华传健提供保证担保；陈艳芬、凯德技术长沙股份有限公司提供抵押（商品房）。

2)根据公司与光大银行股份有限公司长沙华丰支行签订的借款合同，向其分别借款 2 笔 5,000,000.00 元，5,000,000.00 元，合计 10,000,000.00 元借款，借款期限均为 1 年，借款利率分别为 4.50%，由华传健、陈艳芬，华琛恺提供保证担保。

3)根据公司与长沙银行股份有限公司科技支行签订的借款合同，向其分别借款 3 笔 5,000,000.00 元，合计 15,000,000.00 元借款，借款期限均为 1 年，借款年利率均为 5.4%，由华传健、陈艳芬、湖南省凯德实业有限公司、凯德自控设备长沙有限公司提供保证担保，湖南省中小企业融资担保有限公司提供一笔 5,000,000.00 元的保证，凯德技术长沙股份有限公司提供质押（应收账款）。

4)根据公司与兴业银行股份有限公司芙蓉中路支行签订的借款合同，向其借款

5,000,000.00 元，借款期限为 1 年，借款利率分别为 4.90%，由华传健、陈艳芬提供保证担保。

5)根据公司与北京银行股份有限公司长沙分行签订的借款合同，向其借款分别借款 6,000,000.00 元和 4,000,000.00 元，合计 10,000,000.00 元，借款期限为 1 年，借款利率为 4.50%，由湖南省凯德实业有限公司、湖南凯德隆晟科技有限公司、华传健和陈艳芬提供保证担保。

6)根据公司与中国农业银行股份有限公司长沙东岸支行签订的借款合同，向其借款 10,000,000.00 元，借款期限为 1 年，借款利率分别为 4.30%，由长沙市长财融资担保有限公司、华传健、陈艳芬和华琛恺提供保证担保。

7)根据公司与中国银行股份有限公司长沙市火星路支行签订的借款合同，向其借款 2,600,000.00 元，2,400,000.00 元 5,000,000.00 元，合计 10,000,000.00 元，借款期限为 1 年，借款利率分别为 3.75%，3.75%，3.5%，由华传健、陈艳芬提供保证担保。

8)根据公司与招商银行股份有限公司长沙分行签订的借款合同，向其借款 5,000,000.00 元，5,000,000.00 元，合计 10,000,000.00 元，借款期限为 1 年，借款利率均为 3.9%，由华传健、陈艳芬提供保证担保。

9)根据公司与中信银行股份有限公司长沙分行签订的借款合同，向其借款 1,500,000.00 元，借款期限为 1 年，借款利率均为 3.9%，由华传健、陈艳芬提供保证担保。

10)根据公司与平安商业保理有限公司签订的保理协议，保理金额为 1,000,000.00 元，保理余额为 470,000.00 元，保理利率为 8.40%，由华传健、陈艳芬提供保证担保。

11)根据凯德隆晟与交通银行股份有限公司长沙银盆南路支行签订的借款合同，向其借款为 6,200,000.00 元，借款余额 4,340,000.00，剩余借款期限为 4.5 年，借款利率为 5.68%，由凯德技术长沙股份有限公司、华传健、陈艳芬提供保证担保，湖南凯德隆晟科技有限公司提供抵押（土地）。

12)根据凯德隆晟与交通银行股份有限公司长沙银盆南路支行签订的借款合同，向其借款 21,000,000.00 元，借款余额 16,800,000.00 元，剩余借款期限为 4 年，借款利率为 5.88%，由凯德技术长沙股份有限公司、华传健、陈艳芬提供保证担保，湖南凯德隆晟科技有限公司提供抵押（土地、在建工程）。

13)根据凯德隆晟与交通银行股份有限公司长沙银盆南路支行签订的借款合同，向其借款 15,000,000.00 元，借款余额 13,500,000.00 元，剩余借款期限为 5 年，借款利率为 5.53%，由凯德技术长沙股份有限公司、华传健、陈艳芬提供保证担保，湖南凯德隆晟科技有限公司提供抵押（土地、在建工程）。

14)根据凯德隆晟与交通银行股份有限公司长沙银盆南路支行签订的借款合同，向其借款 2,800,000.00 元，剩余借款期限为 5.5 年，借款利率为 5.88%，由凯德技术长沙股份有限公司、华传健、陈艳芬提供保证担保，湖南凯德隆晟科技有限公司提供抵押（土地、在建工程）。

15)根据凯德隆晟与平安商业保理有限公司签订的保理协议，保理额度为 10,000,000.00 元，借款余额为 0 元，保理利率均为 8.40%，由凯德技术长沙股份有限公司、凯德自控设备长沙

有限公司、华传健、陈艳芬提供保证担保。

16)根据华凯机电与北京银行股份有限公司长沙分行签订的借款合同，向其借款1,000,000.00元，借款期限为1年，借款利率为4.80%，由凯德技术长沙股份有限公司、华传健、陈艳芬、华琛恺提供保证担保。

17)凯德设备与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签订的借款合同，向其借款3,000,000.00元，借款期限为1年，借款利率为5.00%，由凯德技术长沙股份有限公司、华传建、湖南金信融资担保有限责任公司提供保证担保；湖南金信融资担保有限责任公司提供质押（保证金）。

18)根据凯德设备与平安商业保理有限公司签订保理协议，保理额度为10,000,000.00元，借款余额为2,050,000.00元，保理利率均为8.40%，由凯德技术长沙股份有限公司、湖南凯德隆晟科技有限公司、华传健、陈艳芬提供保证担保。

19)根据凯德武汉与工商银行股份有限公司武汉分行签订的借款合同，向其借款1,900,000.00元，借款期限为1年，借款利率为4.25%，由凯德技术长沙股份有限公司提供保证担保。

20)根据凯德武汉智能与工商银行股份有限公司武汉分行签订的借款合同，向其借款5,000,000.00元，借款期限为1年，借款利率为3.08%，由凯德技术长沙股份有限公司提供保证担保。

21)根据凯德武汉智能与兴业银行股份有限公司武汉分行签订的借款合同，向其借款5,000,000.00元，借款期限为1年，借款利率为4.35%，由凯德技术长沙股份有限公司和华传健提供保证担保。

10.5.2 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
湖南省凯德实业有限公司	1,300,000.00	2021.08.08	2024.12.31	
湖南省凯德实业有限公司	81,772.00	2020.04.20	2024.12.31	
湖南省凯德实业有限公司	1,300,000.00	2022.06.21	2024.12.31	
湖南省凯德实业有限公司	28,200,000.00	2022.12.21	2024.12.31	
西安羲和空间系统科技有限公司	70,000.00	2022.12.01	2024.01.31	
湖南省凯德实业有限公司	500,000.00	2023.05.15	2024.12.31	
华传健	5,000,000.00	2023.6.5	2025.6.5	
合计	36,451,772.00			

10.5.3 董监高及关键管理人员薪酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,680,483.91	1,583,797.37

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 关联方其他应付款情况

项目名称	年末余额	年初余额
长沙德祺投资管理合伙企业（有限合伙）		120,000.00
湖南省凯德实业有限公司	33,169,038.66	31,112,720.60
西安羲和空间系统科技有限公司	250.83	70,180.83
合计	33,169,289.49	31,302,901.43

11、 公允价值的披露

11.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	年末公允价值			合 计
	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	
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产	43,918.47			43,918.47
(1) 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	43,918.47			43,918.47
权益工具投资				
理财产品及信托业保障基金				
2. 其他权益工具投资				
3. 应收款项融资			4,125,267.00	4,125,267.00
(1) 应收票据			4,125,267.00	4,125,267.00
持续以公允价值计量的资产总额	43,918.47		4,125,267.00	4,169,185.47

11.2 持续和非持续第二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

期末持续和非持续第二层次公允价值计量项目，分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的权益工具投资采用市场法估值作为计算估值的依据。

11.3 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

期末持续和非持续第三层次公允价值计量项目，分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的权益工具投资采用成本法作为计算估值的依据。

12、 承诺及或有事项

12.1 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

12.2 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无税务纠纷、对外担保、未决诉讼或仲裁等重大或有事项。

13、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

14、 母公司财务报表主要项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
半年以内	58,653,988.03	50,342,031.70
半年至1年	17,518,034.26	3,779,284.40
一至二年	4,527,882.72	951,346.54
二至三年	900,517.00	
三年以上	832,504.03	937,409.30
小计	82,432,926.04	56,010,071.94
减：坏账准备	4,209,858.42	2,234,591.56
合计	78,223,067.62	53,775,480.38

14.1.2 按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	669,548.57	0.81	669,548.57	100	
单项计提	669,548.57	0.81	669,548.57	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	81,763,377.47	99.19	3,540,309.85	4.33	78,223,067.62
关联方组合	1,373,105.90	1.67			1,373,105.90
账龄组合	80,390,271.57	97.52	3,540,309.85	4.40	76,849,961.72
合计	82,432,926.04	100	4,209,858.42	5.11	78,223,067.62

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	669,548.57	1.20	669,548.57	100.00	
单项计提	669,548.57	1.20	669,548.57	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	55,340,523.37	98.80	1,565,042.99	2.83	53,775,480.38
关联方组合	4,444,594.99	7.93			4,444,594.99
账龄组合	50,895,928.38	90.87	1,565,042.99	3.07	49,330,885.39

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	56,010,071.94	100.00	2,234,591.56	3.99	53,775,480.38

14.5.3.1 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南千山制药机械股份有限公司	669,548.57	669,548.57	100.00	客户单位经营状况不佳无法收回
合计	669,548.57	669,548.57		

14.5.3.2 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
半年以内	57,280,882.13	1,145,617.64	2.00	45,897,436.71	917,948.73	2.00
半年至1年	17,518,034.26	875,901.71	5.00	3,779,284.40	188,964.22	5.00
一至二年	4,527,882.72	905,576.54	20.00	951,346.54	190,269.31	20.00
二至三年	900,517.00	450,258.50	50.00			50.00
三年以上	162,955.46	162,955.46	100.00	267,860.73	267,860.73	100.00
合计	80,390,271.57	3,540,309.85	4.40	50,895,928.38	1,565,042.99	3.07

14.5.3.3 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）	
年初余额余额	1,565,042.99		669,548.57	2,234,591.56
年初账面余额在本年				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,975,266.86			1,975,266.86
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	3,540,309.85		669,548.57	4,209,858.42

14.1.3 应收账款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,565,042.99	1,975,266.86			1,975,266.86
单项计提坏账准备的应收账款	669,548.57				
合计	2,234,591.56	1,975,266.86			1,975,266.86

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款							3,540,309.85
单项计提坏账准备的应收账款							669,548.57
合计							4,209,858.42

14.1.4 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中铁工程装备集团有限公司	31,944,862.66	5,533,699.79	37,478,562.45	41.98	816,412.29
邵阳纺织机械有限责任公司	15,375,480.62		15,375,480.62	17.22	935,840.51
中国铁建重工集团股份有限公司	7,250,573.9	700,093.69	7,950,667.59	8.90	207,870.59
湖南精正设备制造有限公司	6,282,022.58		6,282,022.58	7.04	164,942.03
楚天科技股份有限公司	2,184,705.53		2,184,705.53	2.45	59,941.71
合计	63,037,645.29	6,233,793.48	69,271,438.77	77.59	2,185,007.13

14.2 其他应收款

14.2.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	80,906,198.81	50,925,481.27
合计	80,906,198.81	50,925,481.27

14.2.2 其他应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
半年以内	80,936,908.60	50,735,764.19

账龄	年末余额	年初余额
半年至一年	45,800.00	177,278.88
一至二年		30,500.00
二至三年		
三年以上		
小计	80,982,708.60	50,943,543.07
减：坏账准备	76,509.79	18,061.80
合计	80,906,198.81	50,925,481.27

14.2.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金保证金	402,300.00	226,128.88
备用金	3,200.00	8,000.00
往来款及其他	79,557,208.60	50,709,414.19
股权转让款	1,020,000.00	
小计	80,982,708.60	50,943,543.07
减：坏账准备	76,509.79	18,061.80
合计	80,906,198.81	50,925,481.27

14.2.4 其他应收款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	18,061.80	58,447.99			58,447.99
单项计提坏账准备的其他应收账款					
合计	18,061.80	53,432.43			58,447.99

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款							76,509.79
单项计提坏账准备的其他应收账款							
合计							76,509.79

14.2.5 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	18,061.80			18,061.80
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	58,447.99			58,447.99
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	76,509.79			76,509.79

14.2.6 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	占其他应收款总额的比例(%)
湖南凯德隆晟科技有限公司	往来款	45,838,900.96	56.60
凯德自控武汉智能装备有限公司	往来款	22,223,968.20	27.44
恺德技术（西安）有限公司	往来款	8,739,650.00	10.79
湖南中赢合力信息技术有限公司	股权转让款及往来款	3,269,480.16	4.04
恺德瑞丰（北京）科技有限公司	往来款	423,400.00	0.52
合计		80,495,399.32	99.40

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	75,729,000.00		75,729,000.00	74,969,000.00		74,969,000.00
合计	75,729,000.00		75,729,000.00	74,969,000.00		74,969,000.00

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
凯德自控软件长沙有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
凯德自控设备长沙有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
上海恺德泉胜自动化系统有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
凯德自控武汉智能装备有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00
凯德电气技术(长沙)有限公司	1,049,000.00			1,049,000.00
湖南凯德隆晟科技有限公司	48,000,000.00			48,000,000.00
恺德瑞丰（北京）科技有限公司	550,000.00	550,000.00		1,100,000.00
恺德技术（西安）有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00
凯德科技南京有限公司	800,000.00	700,000.00		1,500,000.00
湖南凯德物联科技有限公司	1,000,000.00	20,000.00	1,020,000.00	
凯德启信重庆科技有限公司		510,000.00		510,000.00
合计	74,969,000.00	1,780,000.00	1,020,000.00	75,729,000.00

14.4 营业收入、营业成本

14.4.1 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	174,938,617.95	125,925,322.90	125,015,769.00	84,582,859.65
合计	174,938,617.95	125,925,322.90	125,015,769.00	84,582,859.65

15、 补充资料

15.1 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	592,599.94	
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	4,064,642.65	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-8,425.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	250,777.78	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项 目	金额	说明
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	84,220.05	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	4,983,814.94	
减：所得税影响额	811,692.11	
少数股东权益影响额（税后）	493,232.20	
合 计	3,678,890.63	

15.2 净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.74	0.34	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.79	0.27	0.27

单位名称：凯德技术长沙股份有限公司

二〇二四年四月十八日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	7,760,204.37	8,252,466.75		
递延所得税负债		522,345.62		
未分配利润	102,511,960.73	102,501,696.00		
少数股东权益	4,565,390.39	4,545,571.88		
所得税费用	5,341,488.48	5,359,953.65		
少数股东损益	-1,735,701.29	-1,751,326.18		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》规定：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。公司将按《企业会计准则解释第16号》规定，将承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本次会计政策变更，是公司根据财政部会计司《企业会计准则解释第16号》通知要求进行的合理变更，并按照通知新旧衔接要求，对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，将累积影响数调整财务报表期初留存收益及其他相关财务报表项目。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	592,599.94
3、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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,064,642.65
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资	-8,425.48

产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	84,220.05
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	250,777.78
非经常性损益合计	4,983,814.94
减：所得税影响数	811,692.11
少数股东权益影响额（税后）	493,232.20
非经常性损益净额	3,678,890.63

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

凯德技术长沙股份有限公司
2024年4月19日