



海赛电装

NEEQ: 830914

长沙海赛电装科技股份有限公司

( Changsha Hiscience ELEQ. Sci. Tech. Co., Ltd. )



年度报告

— 2023 —

## 重要提示

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

无
---

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	16
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况 .....	105

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、海赛电装	指	长沙海赛电装科技股份有限公司及其前身长沙海赛新技术有限公司
股份公司	指	长沙海赛电装科技股份有限公司
股东大会	指	长沙海赛电装科技股份有限公司股东大会
董事会	指	长沙海赛电装科技股份有限公司董事会
监事会	指	长沙海赛电装科技股份有限公司监事会
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司
元（万元）	指	人民币元（万元）
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
公司管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	长沙海赛电装科技股份有限公司章程
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
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》
控股股东	指	持有股份占公司股本总额 50%以上的股东；持有股份的比例虽然不足 50%，但依其持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响的股东
报告期	指	2023 年度
麓谷创投	指	长沙麓谷创业投资管理有限公司
研究院	指	湖南电器科学研究院有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	长沙海赛电装科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Changsha Hiscience ELEQ. Sci. Tech. Co., Ltd. HS		
法定代表人	胡洛	成立时间	2001年6月20日
控股股东	控股股东为（胡益雄）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（胡益雄），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业-铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业-铁路专用设备及器材、配件制造		
主要产品与服务项目	轨道交通机车车辆检修与测控装备		
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	海赛电装	证券代码	830914
挂牌时间	2014年8月11日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	18,385,000
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山西省太原市府西街69号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	胡益兵	联系地址	湖南省长沙市高新开发区汇智中路179号金导园B区1栋
电话	0731-85640969	电子邮箱	haisai0731@163.com
传真	0731-85640559		
公司办公地址	湖南省长沙市高新开发区汇智中路179号金导园B区1栋	邮政编码	410000
公司网址	http://www.hisai.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914301007279831831		
注册地址	湖南省长沙市高新开发区汇智中路179号金导园B区1栋		
注册资本（元）	18,385,000	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司是轨道交通行业的专用设备制造商，主要研发生产车辆车载设备非标测试与工装设备以及自动化生产线，拥有较多学科门类的技术人才与富有较强创新能力的研发团队。截至目前为止，公司拥有自主知识产权的专利 29 项，其中发明专利 6 项，实用新型专利 20 项，外观设计专利 3 项。系国家高新技术企业、湖南省软件企业，拥有市级工程技术中心——长沙市轨道车辆测控工程技术研究中心，通过了 ISO9001 质量管理体系认证，主要产品通过了原铁道部组织的技术评审。

公司为轨道交通车辆用户提供的非标测试与工装设备以及自动化生产线，能提高用户功效。报告期内，公司主要客户仍然通过招标方式进行设备采购与技改升级，因此公司主要以投标模式开展业务，同时针对部分民营企业以直销模式开拓业务，收入主要来源是产品销售与技术服务。

报告期内，公司的商业模式与上年度相比未发生较大的变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2023 年 12 月 8 日取得高新技术企业证书

### 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	11,476,453.09	8,526,819.18	34.59%
毛利率%	47.3%	43.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,555,851.97	-2,644,059.17	234.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-648,368.86	-2,915,608.48	77.76%
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）	9.49%	-6.63%	-
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	-1.73%	-7.31%	-

损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.16	-0.11	236.36%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	43,838,336.84	45,308,507.96	-3.24%
负债总计	10,255,956.47	6,763,329.56	51.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	33,582,380.37	38,545,178.40	-12.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.83	1.59	15.09%
资产负债率% (母公司)	23.39%	14.93%	-
资产负债率% (合并)	23.39%	14.93%	-
流动比率	2.22	3.15	-
利息保障倍数	11.83	-11.16	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-338,462.02	142,698.42	-337.19%
应收账款周转率	1.04	0.74	-
存货周转率	0.99	0.71	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-3.24%	-7.90%	-
营业收入增长率%	34.59%	-50.89%	-
净利润增长率%	234.48%	-43.27%	-

### 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	2,619,368.96	5.98%	1,886,563.47	4.16%	38.84%
应收票据	326,929.12	0.75%	100,000.00	0.22%	226.93%
应收账款	10,708,752.27	24.43%	9,095,157.55	20.07%	17.74%
存货	4,625,420.08	10.55%	6,240,358.43	13.77%	-25.88%
投资性房地产	5,820,862.40	13.28%	3,510,448.98	7.75%	65.82%
固定资产	15,236,364.62	34.76%	20,473,349.88	45.19%	-25.58%
短期借款	7,000,000.00	15.97%	3,000,000.00	6.62%	133.33%
预付款项	106,904.72	0.24%	64,492.32	0.14%	65.76%
合同资产	4,259,716.57	9.72%	3,617,913.00	7.99%	17.74%
应付账款	624,307.92	1.42%	699,351.92	1.54%	-10.73%
合同负债	1,431,858.41	3.27%	1,881,823.01	4.15%	-23.91%
应付职工薪酬	233,474.53	0.53%	217,030.14	0.48%	7.58%

资产总计	43,838,336.84		45,308,507.96		-3.24%
------	---------------	--	---------------	--	--------

### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金期末余额较上期增加 38.84%，主要是因为麓谷工业园 A1 栋房产出售及年底贷款回笼累加较上期货币资金余额增加。
- 2、应收票据期末余额较上期增加 226.93%，主要是因为本期收到的应收票据比上期有所增加，同时本期收到的应收票据大部分在本期期末尚未到期兑现。
- 3、存货期末余额较上期减少 25.88%，主要是因为疫情过去，主营业务慢慢回暖，本期业务较上期有所增加，对应存货相应地减少。
- 4、预付账款期末余额较上期增加 65.76%，主要是因为本期期末预付金荣物业公司电费导致。
- 5、其他应收款期末余额较上期减少 58.15%，主要是因为本期及上期的部分投标保证金已经到期，在本期已经收回。
- 6、投资性房地产期末余额较上期增加 65.82%，主要是因为本期公司部分楼层对外出租，故将对应的固定资产转入投资性房地产所致。
- 7、固定资产期末余额较上期减少 25.58%，主要是因为本期公司出售部分闲置厂房资产所致。
- 8、短期借款期末余额较上期增加 133.33%，主要是因为本期公司因生产经营需要，银行借款增加所致。
- 9、合同负债期末余额较上期减少 23.91%，主要是本期收到到预收款项目已经交付验收所致。
- 10、其他应付款期末余额较上期增加 75.10%，主要是因为本期新增厂房出租所收到的保证金增加所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	11,476,453.09	-	8,526,819.18	-	34.59%
营业成本	6,047,735.42	52.70%	4,837,627.90	56.73%	25.01%
毛利率%	47.3%	-	43.27%	-	-
销售费用	1,101,785.96	9.60%	840,069.07	9.85%	31.15%
管理费用	2,580,226.64	22.48%	3,084,921.44	36.18%	-16.36%
研发费用	1,471,938.31	12.83%	1,906,131.90	22.35%	-22.78%
财务费用	324,880.32	2.83%	211,785.17	2.48%	53.40%
信用减值损失	-166,642.02	-1.45%	20,568.11	0.24%	-910.20%
资产减值损失	-151,273.17	-1.32%	-191,513.81	-2.25%	21.01%



其他收益	20,501.85	0.18%	285,120.72	3.34%	-92.81%
投资收益		0.00%	-41,214.63	-0.48%	0.00%
资产处置收益	4,183,752.74	36.46%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	3,555,885.73	30.98%	-2,643,523.48	-31.00%	234.51%
营业外支出	33.76	0.00%	535.69	0.01%	0.00%
净利润	<b>3,555,851.97</b>	30.98%	-2,644,059.17	-31.01%	234.48%

### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入较上期增加了 34.59%，主要是因为本期疫情过后，公司扩大业务市场，导致营业收入有所增加。
- 2、营业成本较上期增加了 25.01%，主要是因为本期营业收入增加，项目对应的成本也相应的增加所致。
- 3、销售费用较上期增加了 31.15%，主要是因为本期疫情过后，出差人员及出差项目都有所增加所致。
- 4、研发费用较上期减少了 22.78%，主要是因为上期疫情原因，公司部分员工离职，研发人员也相应减少，本期为节约成本并未新增研发人员。
- 5、财务费用较上期增加了 53.40%，主要是因为本期公司银行借款增加，利息支出增加所致。
- 6、信用减值损失较上期增加了 910.20%，主要是因为本期业务增加，同时中国土木工程集团有限公司这个跨国项目还未结算完毕，导致计提的坏账准备增加。
- 7、资产减值损失较上期减少了 21.01%，主要是因为本期母公司应收款项的质保金部分已经收回，导致与上期比较时，其计提的资产减值损失有所减少。
- 8、投资收益较上期增加 100%，主要是因为在上期成都子公司已注销，本期不再有亏损所致。
- 9、其他收益较上期减少了 92.81%，主要是因为本期申请的政府补助项目减少所致。
- 10、资产处置收益上期增加了 100%，主要是因为本期出售闲置厂房所致。
- 11、营业利润较上期增加了 234.51%，主要是因为本期疫情已经过去，公司业务有所回暖，同时出售了公司闲置厂房导致营业利润增加。
- 12、营业外支出较上期减少了 93.70%，主要是因为上期有延期申报房产税所交的滞纳金的原因所致。
- 13、净利润较上期增加了 234.48%，主要是因为本期的营业利润增加。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	10,877,562.79	7,560,530.49	43.87%
其他业务收入	598,890.30	966,288.69	-38.02%
主营业务成本	5,893,605.94	4,505,945.84	30.80%
其他业务成本	154,129.48	331,682.06	-53.53%

### 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
检修线	3,811,987.62	2,085,681.24	45.29%	-0.08%	-12.77%	6.56%
检修设备	5,640,760.24	3,124,026.5	44.62%	1.98%	164.45%	18.98%
控制柜	1,095,865.75	335,026.72	69.43%	-0.03%	-54.90%	101.24%
技术服务类	328,949.18	70,161.6	78.67%	-0.13%	-63.22%	58.84%
租赁收入	598,890.30	154,129.48	74.26%	-0.38%	-53.53%	13.09%

#### 按地区分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因：

- 1、主营业收入较上期增加了 43.87%，主要是因为本期疫情过去，公司业务有所回暖，导致公司业务增加。
- 2、其他业务收入较上期减少 38.02%，主要是因为本期有厂房出售，导致厂房出租收入减少。
- 3、主营业务成本较上期减少增加 30.80%，主要是因为业务增加，项目对应的成本也相应增加所致。
- 4、其他业务成本较上期减少 53.53%，主要是因为本期厂房出售，导致厂房出租收入减少，相应的成本也减少。

#### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国铁路广州局集团有限公司广州动车段	1,870,000.00	16.29%	否
2	广州铁道车辆有限公司	1,043,615.95	9.09%	否
3	中车青岛四方车辆研究所有限公司	976,546.00	8.51%	否
4	中国铁路南宁局集团有限公司南宁车辆段	963,000.00	8.39%	否
5	神州城轨技术有限公司	635,000.00	5.53%	否
合计		5,488,161.95	47.81%	-

#### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	长沙长宏金属制品加工有限公司	2,656,685	30.55%	否
2	长沙研高电子科技有限公司	594,261	6.83%	否
3	湖南时运电脑有限公司	465,324	5.35%	否

4	广东浩特普尔空调有限公司	274,100	3.15%	否
5	湖南金荣物业管理有限公司	252,767.53	2.91%	否
合计		4,243,137.53	48.80%	-

### (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	-338,462.02	142,698.42	-337.19%
投资活动产生的现金流量净额	5,922,624.00	-302,227.50	-2059.66%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,851,356.49	-170,335.00	2748.13%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上期下降 337.19%，主要是因为本期业务增加，采购支出增加，货款回笼相比于上期却有所减少所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上期增加 2059.66%，主要是因为厂房出售的原因所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上期下降 2748.13%，主要是因为本期回购股权，支付股权资金所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业竞争风险：	公司所处的铁路专用设备及器材制造行业虽然进入壁垒较高，但仍然存在行业竞争风险。一方面，随着铁路客车更新换代步伐的加快，公司在动车组、地铁等新兴领域面临现有竞争者的竞争；另一方面，随着铁路行业的逐步开放，在未来的铁路定型或非标产品市场，新的竞争者可能加入到竞争中。因此公司可能面临行业竞争的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0

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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	2,000,000
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司 2021 年 4 月 27 日召开的第四届董事会第六次会议决议审议通过《关于向长沙银行股份有限公司望城支行申请最高额授信贷款人民币 965 万元的议案》，公司将位于长沙市岳麓区汇智中路 179 号金导园工业用房 B 区 1 栋 101, 201, 301, 401 的房产抵押给长沙银行股份有限公司望城支行办理相关最高额授信事宜,该房产总面积约为 4,392.38 平方米,为公司自有资产。公司最高授信额度为人民币 965 万元,授信期限为三年,该贷款用以补充公司流动资金。

公司报告期内实际与长沙银行望城雷锋支行贷款人民币 200 万元补充流动资金,除上述房产抵押外,公司董事长胡洛先生及其配偶邓司宁女士,实际控制人胡益雄先生及其配偶江珍玉女士为上述贷款提供保证,签订最高额保证合同。本次关联交易的真实目的是关联方无偿为公司申请贷款提供个人信用担保,有利于解决公司资金需求问题,支持了公司的发展,不会对公司产生不利影响,且不会对股东利益产生任何损害。

本次关联交易有利于改善公司资金周转状况,不对公司发展造成不利影响。

### 违规关联交易情况

适用 不适用

### (三) 股份回购情况

海赛电装于 2023 年 2 月 8 日召开第五届董事会第五次会议、于 2023 年 2 月 24 日召开 2023 年第二次临时股东大会,审议通过了《关于公司要约回购股份方案》等相关议案,同意以公司自有资金进行股份回购。本次回购股份采用要约回购方式,回购价格为 1.47 元/股,回购期限自 2023 年 4 月 28 日起至 2023 年 5 月 27 日止,共回购股份数量 5,795,000 股,占总股本比例 23.97%,回购支付股份费 8,518,650.00 元,过户费 85.19 元,经手费 4,259.33 元,总金额为 8,522,994.52 元。

股份回购工作已经结束,并向股转系统及中国结算办理了股份注销手续,本次回购注册减资,公司的注册资本及总股本由原来的 24,180,000 元人民币(股)减少至 18,385,000 元人民币(股)。

#### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2014年8月13日	-	挂牌	同业竞争承诺	出具了《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
公司	2014年8月13日	-	挂牌	不再生产兆欧表	不再生产兆欧表	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司在申请挂牌时，公司控股股东、董事、监事和高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，在报告期内均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

公司在申请挂牌时承诺不再生产兆欧表。公司自挂牌以来，严格履行了该承诺，未有任何违背。

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
投资性房地产	固定资产	抵押	1,935,116.60	4.41%	银行借款抵押
房屋建筑物	固定资产	抵押	813,544.95	1.86%	银行借款抵押
总计	-	-	2,748,661.55	6.27%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

对公司生产经营未造成不良影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	17,764,398	73.47%	-7,933,534	9,830,864	53.47%
	其中：控股股东、实际控制人	1,487,172	6.15%	-1,487,172	50,000	0.27%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,415,602	26.53%	2,138,534	8,554,136	46.53%
	其中：控股股东、实际控制人	4,461,514	18.45%	1,487,172	5,948,686	32.36%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
<b>总股本</b>		24,180,000	-	-5,795,000	18,385,000	-
<b>普通股股东人数</b>						19

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

海赛电装于2023年2月8日召开第五届董事会第五次会议、于2023年2月24日召开2023年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司要约回购股份方案》等相关议案，同意以公司自有资金进行股份回购。本次回购股份采用要约回购方式，回购价格为1.47元/股，回购期限自2023年4月28日起至2023年5月27日止，共回购股份数量5,795,000股，占总股本比例23.97%，回购支付股份费8,518,650.00元，过户费85.19元，经手费4,259.33元，总金额为8,522,994.52元。

股份回购工作已经结束，并向股转系统及中国结算办理了股份注销手续，本次回购注册减资，公司的注册资本及总股本由原来的24,180,000元人民币（股）减少至18,385,000元人民币（股）。

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股



序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	胡益雄	5,948,686	50000	5,998,686	32.63%	5,948,686	50,000	0	0
2	长沙麓谷创业投资管理有限公司	4,043,864	0	4,043,864	22.00%	0	4,043,864	0	0
3	湖南电器科学研究院有限公司	3,638,430	0	3,638,430	19.79%	0	3,638,430	0	0
4	成	2,605,450	0	2,605,450	14.17%	2,605,450	0	0	0

	新明								
5	汤革平	2,588,542	-1420000	1,168,542	6.36%	0	1,168,542	0	0
6	山西证券股份有限公司	942,000	-226000	716,000	3.89%	0	716,000	0	0
7	胡益辉	1,938,893	-1857615	81,278	0.44%	0	81,278	0	0
8	谢飞跃	64,000	0	64,000	0.35%	0	64,000	0	0
9	北京天星水木投资中心(有限合伙)	47,000	0	47,000	0.26%	0	47,000	0	0
10	甘正佳	620,263	-610263	10,000	0.05%	0	10,000	0	0
	<b>合计</b>	22,437,128	-4,063,878	18,373,250	99.94%	8,554,136	9,819,114	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：除胡益辉系胡益雄弟弟、股东胡益雄的配偶与汤革平的配偶为姐妹关系、股东成新明与甘正佳为夫妻关系外，其他股东之间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

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	0.3	0	0

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
胡益兵	董事、财务总监、董事会秘书、副总经理	男	1971年5月	2023年1月5日	2025年1月9日	0	0	0	0%
李新其	董事、副总经理	男	1978年10月	2023年1月5日	2025年1月9日	0	0	0	0%
唐波	董事	男	1976年12月	2022年1月10日	2025年1月9日	0	0	0	0%
胡微	董事	女	1982年5月	2022年1月10日	2025年1月9日	0	0	0	0%
胡洛	董事长、总经理	男	1990年8月	2022年1月10日	2025年1月9日	0	0	0	0%
李爱华	监事会主席	男	1969年10月	2022年1月10日	2025年1月9日	0	0	0	0%
周学军	监事	男	1975年2月	2022年1月10日	2025年1月9日	0	0	0	0%
伍桂云	监事	男	1982年8月	2022年1月10日	2025年1月9日	0	0	0	0%

				日					
江友新	副总经理	男	1976年7月	2022年1月10日	2025年1月9日	0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

除董事长胡洛与控股股东、实际控制人胡益雄系父子关系，高级管理人员胡益兵与控股股东、实际控制人胡益雄系兄弟关系，高级管理人员江友新与控股股东、实际控制人胡益雄的夫人系姐弟关系外，其他董事、监事、高级管理人员无相互关系。

**(二) 变动情况**

适用 不适用

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

适用 不适用

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	0	0	5
生产人员	2	0	0	2
销售人员	4	0	1	3
技术人员	20	0	2	18
财务人员	4	0	1	3
<b>员工总计</b>	<b>35</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>31</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	4	4
本科	13	12
专科	14	11
专科以下	2	2
<b>员工总计</b>	<b>35</b>	<b>31</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

**1、薪酬政策**

公司更加完善了已建立的一套薪酬绩效管理体系，对一线员工、行政人员、销售人员及研发人员分别实施考核激励，全面激发员工的工作积极性、主动性和创造性。

## 2、培训情况

报告期内，一是组织对新进员工进行岗位知识培训和考核；二是组织技术人员进行在岗培训，加强专业知识的提高，特请中南大学教授进行现场教学。通过培训，进一步提高了公司员工队伍的技术技能。

3、需公司承担费用的离退休职工人数  
无

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

## (一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及相关的法律、法规及规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司治理制度。及时修订《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》等各项规章制度，法人治理结构得到了有效的完善，内控体系更加健全，并明确了内部职能分工和监管，促进了公司整体管理水平的提高。

## (二) 监事会对监督事项的意见

监事会对报告期内的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

1、业务：公司业务独立于控股股东，拥有独立完整的产品开发、财务核算、质量管理、原材料采购、生产和销售系统，独立开展业务，不依赖于股东或其它任何关联方。

2、人员：公司人员、劳动、人事及工资完全独立。公司董事长、总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬。

3、资产：公司拥有独立完整的资产，与生产经营相关的机器设备、无形资产均为公司合法拥有，公司取得了相关资产、权利的权属证书或证明文件，公司的资产独立于股东及其他关联方的资产，资产产权界定清晰。

4、机构：公司建立了健全的组织机构体系，独立运作，不存在与控股股东或其职能部门之间的从属关系。

5、财务：公司有独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策。

#### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行，截止至报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董、监、高能够切实履行应尽的职责和职务。

### **四、 投资者保护**

#### **(一) 实行累积投票制的情况**

适用 不适用

#### **(二) 提供网络投票的情况**

适用 不适用

#### **(三) 表决权差异安排**

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	容信业字[2024]0028号	
审计机构名称	湖南容信会计师事务所（普通合伙）	
审计机构地址	湖南省长沙市开福区通泰街街道中山路 589 号开福万达广场 B 区商业综合体（含写字楼）23013 房	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	谭克林	葛雅捷
	2 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	5 万元	

## 审计报告

容信业字[2024]0028号

长沙海赛电装科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了长沙海赛电装科技股份有限公司（以下简称海赛电装公司）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母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，公允反映了海赛电装公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

## 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，我们独立于海赛电装公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、其他信息

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

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

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

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

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督海赛电装公司的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

湖南容信会计师事务所

中国注册会计师

谭克林

(普通合伙)		(项目合伙人)	
中国 长沙		中国注册会计师	葛雅捷
			二〇二四年四月二十四日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	2,619,368.96	1,886,563.47
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	326,929.12	100,000.00
应收账款	(三)	10,708,752.27	9,095,157.55
应收款项融资			
预付款项	(四)	106,904.72	64,492.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	134,018.10	320,224.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(六)	4,625,420.08	6,240,358.43
合同资产	(七)	4,259,716.57	3,617,913.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>22,781,109.82</b>	<b>21,324,709.10</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(八)	5,820,862.40	3,510,448.98
固定资产	(九)	15,236,364.62	20,473,349.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十)		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		21,057,227.02	23,983,798.86
<b>资产总计</b>		43,838,336.84	45,308,507.96
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(十一)	7,000,000.00	3,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十二)	624,307.92	699,351.92
预收款项			
合同负债	(十三)	1,431,858.41	1,881,823.01
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	(十四)	233,474.53	217,030.14
应交税费	(十五)	692,623.87	670,487.35
其他应付款	(十六)	87,550.15	50,000.15
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			
其他流动负债	(十七)	186,141.59	244,636.99
<b>流动负债合计</b>		10,255,956.47	6,763,329.56
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		10,255,956.47	6,763,329.56
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	（十八）	18,385,000.00	24,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（十九）	9,233,246.75	11,956,896.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十）	3,199,648.34	2,892,483.31
一般风险准备			
未分配利润	（二十一）	2,764,485.28	-484,201.66
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		33,582,380.37	38,545,178.40
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合 计</b>		33,582,380.37	38,545,178.40
<b>负债和所有者权益（或股东权 益）总计</b>		43,838,336.84	45,308,507.96

法定代表人：胡洛  
亚

主管会计工作负责人：胡益兵

会计机构负责人：李

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,619,368.96	1,886,563.47

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		326,929.12	100,000.00
应收账款	(一)	10,708,752.27	9,095,157.55
应收款项融资			
预付款项		106,904.72	64,492.32
其他应收款	(二)	134,018.10	320,224.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,625,420.08	6,240,358.43
合同资产		4,259,716.57	3,617,913.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		22,781,109.82	21,324,709.10
<b>非流动资产：</b>			
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		5,820,862.40	3,510,448.98
固定资产		15,236,364.62	20,473,349.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		21,057,227.02	23,983,798.86
<b>资产总计</b>		43,838,336.84	45,308,507.96
<b>流动负债：</b>			
短期借款		7,000,000.00	3,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		624,307.92	699,351.92

预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		233,474.53	217,030.14
应交税费		692,623.87	670,487.35
其他应付款		87,550.15	50,000.15
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,431,858.41	1,881,823.01
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		186,141.59	244,636.99
<b>流动负债合计</b>		<b>10,255,956.47</b>	<b>6,763,329.56</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>10,255,956.47</b>	<b>6,763,329.56</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		18,385,000.00	24,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,233,246.75	11,956,896.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,199,648.34	2,892,483.31
一般风险准备			
未分配利润		2,764,485.28	-484,201.66
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>33,582,380.37</b>	<b>38,545,178.40</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>43,838,336.84</b>	<b>45,308,507.96</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		11,476,453.09	8,526,819.18
其中：营业收入	(二十二)	11,476,453.09	8,526,819.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		11,806,906.76	11,243,303.05
其中：营业成本	(二十二)	6,047,735.42	4,837,627.90
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	(二十三)	280,340.11	362,767.57
销售费用	(二十四)	1,101,785.96	840,069.07
管理费用	(二十五)	2,580,226.64	3,084,921.44
研发费用	(二十六)	1,471,938.31	1,906,131.90
财务费用	(二十七)	324,880.32	211,785.17
其中：利息费用		328,361.97	217,401.25
利息收入		5,040.95	9,745.40
加：其他收益	(二十八)	20,501.85	285,120.72
投资收益（损失以“-”号填列）	(二十九)		-41,214.63
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）	(三十)	-166,642.02	20,568.11
资产减值损失（损失以“-”号填 列）	(三十一)	-151,273.17	-191,513.81
资产处置收益（损失以“-”号填 列）	(三十二)	4,183,752.74	



列)			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		3,555,885.73	-2,643,523.48
加：营业外收入			
减：营业外支出	（三十三）	33.76	535.69
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,555,851.97	-2,644,059.17
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,555,851.97	-2,644,059.17
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,555,851.97	-2,644,059.17
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,555,851.97	-2,644,059.17
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收			

益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		3,555,851.97	-2,644,059.17
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,555,851.97	-2,644,059.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.16	-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.16	-0.11

法定代表人：胡洛  
李亚

主管会计工作负责人：胡益兵

会计机构负责人：

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	（三）	11,476,453.09	8,526,819.18
减：营业成本	（三）	6,047,735.42	4,837,627.90
税金及附加		280,340.11	362,767.57
销售费用		1,101,785.96	840,069.07
管理费用		2,580,226.64	3,084,921.44
研发费用		1,471,938.31	1,906,131.90
财务费用		324,880.32	211,785.17
其中：利息费用		328,361.97	217,401.25
利息收入		5,040.95	9,745.40
加：其他收益		20,501.85	285,120.72
投资收益（损失以“-”号填列）	（四）		-427,513.40
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）		-166,642.02	20,568.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-151,273.17	-191,513.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,183,752.74	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,555,885.73</b>	<b>-3,029,822.25</b>
加：营业外收入			

减：营业外支出		33.76	535.69
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,555,851.97	-3,030,357.94
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,555,851.97	-3,030,357.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,555,851.97	-3,030,357.94
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		3,555,851.97	-3,030,357.94
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,506,481.70	12,321,249.50
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			272,085.00
收到其他与经营活动有关的现金	(三十四)	1,773,605.28	1,608,252.70
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>11,280,086.98</b>	<b>14,201,587.20</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,125,065.58	6,963,007.77
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		3,677,267.91	4,358,731.05
支付的各项税费		1,414,461.49	870,353.52
支付其他与经营活动有关的现金	(三十四)	2,401,754.02	1,866,796.44
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>11,618,549.00</b>	<b>14,058,888.78</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-338,462.02</b>	<b>142,698.42</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		6,057,571.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>6,057,571.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		134,947.00	198,345.00
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	(三十四)		103,882.50
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>134,947.00</b>	<b>302,227.50</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,922,624.00</b>	<b>-302,227.50</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金		16,400,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		16,400,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		12,400,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		328,361.97	170,335.00
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		8,522,994.52	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		21,251,356.49	3,170,335.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-4,851,356.49	-170,335.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		732,805.49	-329,864.08
加：期初现金及现金等价物余额		1,886,563.47	2,216,427.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,619,368.96	1,886,563.47

法定代表人：胡洛  
李亚

主管会计工作负责人：胡益兵

会计机构负责人：

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,506,481.70	12,321,249.50
收到的税费返还			272,085.00
收到其他与经营活动有关的现金		1,773,605.28	1,608,252.70
<b>经营活动现金流入小计</b>		11,280,086.98	14,201,587.20
购买商品、接受劳务支付的现金		4,125,065.58	6,963,007.77
支付给职工以及为职工支付的现金		3,677,267.91	4,358,731.05
支付的各项税费		1,414,461.49	870,353.52
支付其他与经营活动有关的现金		2,401,754.02	1,866,796.44
<b>经营活动现金流出小计</b>		11,618,549.00	14,058,888.78
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-338,462.02	142,698.42
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		6,057,571.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		6,057,571.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		134,947.00	198,345.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		134,947.00	198,345.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		5,922,624.00	-198,345.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,400,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		16,400,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		12,400,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		328,361.97	170,335.00
支付其他与筹资活动有关的现金		8,522,994.52	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		21,251,356.49	3,170,335.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-4,851,356.49	-170,335.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		732,805.49	-225,981.58
加：期初现金及现金等价物余额		1,886,563.47	2,112,545.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,619,368.96	1,886,563.47

## (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	24,180,000.00				11,956,896.75				2,892,483.31		-484,201.66		38,545,178.40
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	24,180,000.00				11,956,896.75				2,892,483.31		-484,201.66		38,545,178.40
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-5,795,000.00				-2,723,650.00				307,165.03		3,248,686.94		-4,962,798.03
(一) 综合收益总额											3,555,851.97		3,555,851.97
(二) 所有者投入和减少 资本	-5,795,000.00				-2,723,650.00								<b>-8,518,650.00</b>
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	-5,795,000.00			-2,723,650.00								-8,518,650.00
(三) 利润分配							307,165.03	-307,165.03				
1. 提取盈余公积							307,165.03	-307,165.03				
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	18,385,000.00				9,233,246.75				3,199,648.34		2,764,485.28	33,582,380.37

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	24,180,000.00				11,956,896.75				2,892,483.31		2,159,857.51	61,290.68	41,250,528.25
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	24,180,000.00				11,956,896.75				2,892,483.31		2,159,857.51	61,290.68	41,250,528.25
三、本期增											-2,644,059.17	-61,290.68	-2,705,349.85

减变动金 额(减少以 “-”号填 列)															
(一)综合 收益总额										-2,644,059.17					-2,644,059.17
(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												-61,290.68			-61,290.68
1. 提取盈 余公积															
2. 提取一															

般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配												-61,290.68	-61,290.68
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	24,180,000.00			11,956,896.75			2,892,483.31		-484,201.66			38,545,178.40

法定代表人：胡洛

主管会计工作负责人：胡益兵

会计机构负责人：李亚

(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	24,180,000.00			11,956,896.75				2,892,483.31		-484,201.66	38,545,178.40
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	24,180,000.00			11,956,896.75				2,892,483.31		-484,201.66	38,545,178.40
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-5,795,000.00			-2,723,650.00				307,165.03		3,248,686.94	-4,962,798.03
(一)综合收益总额										3,555,851.97	3,555,851.97
(二)所有者投入和减少 资本	-5,795,000.00			-2,723,650.00							-8,518,650.00
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	-5,795,000.00			-2,723,650.00							-8,518,650.00
(三)利润分配								307,165.03		-307,165.03	
1. 提取盈余公积								307,165.03		-307,165.03	
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											
<b>四、本年期末余额</b>	18,385,000.00				9,233,246.75			3,199,648.34		2,764,485.28	33,582,380.37

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	24,180,000.00				11,944,000.00				2,886,489.47		2,546,156.28	41,556,645.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他											
二、本年期初余额	24,180,000.00			11,944,000.00				2,886,489.47		2,546,156.28	41,556,645.75
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				12,896.75				5,993.84		-3,030,357.94	-3,011,467.35
(一)综合收益总额										-3,030,357.94	-3,030,357.94
(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											

4. 设定受益计划变动额 结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留 存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他				12,896.75				5,993.84			18,890.59
<b>四、本年年末余额</b>	24,180,000.00			11,956,896.75				2,892,483.31		-484,201.66	38,545,178.40



# 长沙海赛电装科技股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

## 一、 公司基本情况

### （一） 公司简介

公司名称：长沙海赛电装科技股份有限公司  
注册地址：湖南省长沙市高新开发区汇智中路 179 号金导园 B 区 1 栋  
营业期限：2001 年 6 月 20 日至 2051 年 6 月 19 日  
股本：人民币 18,385,000.00 元  
法定代表人：胡洛

### （二） 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：专用设备制造业。  
公司经营范围：铁路电气设备、测试设备、计算机控制与管理系统、计算机软件、电子元器件、机械零部件的研究、开发、生产、销售及相关的技术服务；非标产品的设计、研究、生产、销售。（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）  
主要产品或提供的劳务：轨道交通机车车辆检修与测控装备。

### （三） 公司历史沿革

长沙海赛电装科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）系由长沙海赛新技术有限公司（以下简称原有限公司）变更而来。长沙海赛新技术有限公司成立于 2001 年 6 月 20 日，由胡益雄、成新明共同出资 70 万元设立；2004 年 11 月，原有限公司由湖南电器科学研究院、胡益雄、成新明、陈新衡、周春华和汤革平共同增资 240 万元，注册资本变更为 310 万元；2008 年 3 月，成新明和陈新衡分别将持有的原有限公司股份 2.27 万元、0.1 万元转让给胡益雄，同时，原有限公司由胡益雄、成新明、陈新衡、周春华和汤革平共同增资 90 万元，注册资本变更为 400 万元；2009 年 10 月，股东陈新衡将持有的原有限公司股份 63 万元转让给刘芙蓉，同时，长沙麓谷创业投资管理有限公司对原有限公司增资 100 万元，原有限公司注册资本变更为人民币 500 万元。  
2009 年 11 月，原有限公司股东以所持原有限公司截止 2009 年 10 月 31 日的股权折合净资产出资，原有限公司整体变更为长沙海赛电装科技股份有限公司，变更后的注册资本为 550 万元。2010 年 12 月，张峰、易卫明对本公司增资 60 万元，本公司注册资本增至 610 万元。2011 年 2 月，本公司以资本公积转增股本 240 万元，注册资本增至 850 万元。

2012年4月，公司以未分配利润转增股本76万元，同时，但湘勇、长沙麓谷创业投资管理有限公司增资13万元，本公司注册资本增至939万元。

2013年4月，刘芙蓉将其持有的公司股份105.20万元分别转让给胡益雄72.18万元、汤革平33.02万元；张峰将其持有的公司股份60.72万元分别转让给王晖30.01万元、陶清华14.71万元、胡益辉12万元及甘正佳4万元；易卫明将其持有的公司股份30.36万元分别转让给胡益辉27.32万元、胡益雄3.04万元；胡益雄将其持有的公司股份33.02万元分别转让给汤革平26.95万元、胡益辉6.07万元。

2013年6月，本公司以资本公积转增股本61万元，注册资本增至1,000万元。

2015年4月，本公司按每10股转增10股的比例，以未分配利润向全体股东转增股份总额1,000万股，每股面值1元，合计增加股本1,000万元，同时，公司以非公开发行方式募集资金1,512.40万元，其中：股本增加398万元。

2015年6月，本公司增加注册资本20万元，由北京天星水木投资中心（有限合伙）以货币资金出资，注册资本增至2,418万元。

2023年8月，本公司回购股份579.50万股，并已办理股份注销手续。本公司注册资本减至1,835.50万股。

#### （四） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会2023年4月25日批准报出。

#### （五） 合并财务报表范围

截止2023年12月31日，本公司无控制的其他主体。子公司成都海赛电子科技有限公司已于2022年8月23日注销。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一） 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时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。

### （二） 持续经营

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

## 三、 重要会计政策及会计估计

### （一）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、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项 100 万元以上
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项 100 万元以上
本期重要的应收款项核销	单项 100 万元以上
账面价值发生重大变动的合同资产	单项 100 万元以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	单项 50 万元以上
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	单项 50 万元以上
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项 100 万元以上
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项 100 万元以上
收到或支付的重要的与投资活动有关的现金	单笔收到或支付的现金占收到或支付投资活动有关的现金总额 $\geq$ 50%

### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业（或一组资产或净资产）的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。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。参与合并的各方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。

对于非同一控制下企业合并，购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。。

#### 1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### 2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日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合并成本，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。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；本公司在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时，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；经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。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被合并方原已确认的资产)，其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

## （七）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：①企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：①该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；②除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认

递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### **（八） 现金及现金等价物的确定标准**

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

#### **（九） 金融工具**

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### **1、 金融工具的确认和初始计量：**

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（二十）的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

##### **2、 金融资产的分类**

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价



值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售

金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

### 3、金融资产的后续计量

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

#### (2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### (3) 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

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

#### (4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 5、金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵消。但是，同时满足下列条件的以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；
- 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## 6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- (3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价；

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

## 7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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权投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

#### （1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

##### 1) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降

低应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## 2) 信用风险显著增加

本公司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相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

### (2) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### (3) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### (4) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### 8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

### (十) 应收票据及应收账款

#### 1、应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

应收票据参考历史信用损失经验，按照预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司银行承兑汇票和商业承兑汇票考虑目前经济状况和前瞻性信息，结合历史信用损失经验，均无明显减值迹象，预期信用损失率为0。

#### 2、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款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。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1-2 年 (含 2 年)	10
2-3 年 (含 3 年)	15
3-4 年 (含 4 年)	30
4-5 年 (含 5 年)	50
5 年以上	100

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、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账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### (十一) 应收款项融资

分类为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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见附注三、（九）1、2、3、7。

## （十二） 其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

## （十三） 存货

### 1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、在产品和库存商品等种类。

### 2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按先进先出法计价。资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

## （十四） 合同资产

### 1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### 2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。本公司采用减值矩阵确定合同资产的预期信用损失准备。本公司基于历史经验数据对具有类似风险特征的各类合同资产确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本公司历史逾期比例，考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的前瞻性信息确定。于 2023 年 12 月 31 日，本公司已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。

该预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。

## （十五） 投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

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。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

## （十六） 固定资产

### 1、固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、固定资产的计价方法

（1）购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

（2）自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

（3）投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

（4）固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；



(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

### 3、固定资产的折旧方法

本公司将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧。各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	3	3.23
电子设备	5	3	19.4
机器设备	5	3	19.4
运输设备	5	3	19.4

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

### 4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （十七） 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担

带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

## 2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3、暂停资本化期间

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

## 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

## （十八） 合同负债

合同负债为本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## （十九） 职工薪酬

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

### 1、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

### 2、离职后福利 - 设定提存计划

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### 3、离职后福利 - 设定受益计划

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定

受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：①修改设定受益计划时；②本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### 4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

#### 5、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本；②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

## （二十） 收入

### 1、收入确认和计量所采用的的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。附有客户额外购买选择权（例如客户奖励积分、未来购买商品的折扣券等）的合同，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司将其作为单项履约义

务。附有质量保证条款的合同，本公司对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本公司将其作为单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过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。有权收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品或提供服务的单独售价间接确定交易价格。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- 2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；

3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

4) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示

## 2、收入确认的时点及计量方法

商品销售：在商品已经交付客户，客户已签收后确认商品销售收入。

### （二十一） 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

-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；

-该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

-该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

-本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

-为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## （二十二） 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。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。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。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补贴，如果政府补贴用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入；如果政府补贴用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入其他收益或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。递延所得税资产和递延所得税负债。

## （二十三） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

## （二十四） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

– 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

– 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

– 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

#### 1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。



本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额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，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、（九）7 所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## **(二十五) 公允价值计量**

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

## **(二十六) 关联方**

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

## **(二十七) 重要会计政策、会计估计的变更**

### **1、重要会计政策变更**

#### **(1) 《企业会计准则解释第 16 号》**

财政部于 2022 年 11 月 30 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：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。

本公司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，本公司决定于 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，该变更对本公司财务报表没有影响。

## 2、重要会计估计的变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	13%、6%
城市维护建设税	按应纳的增值税计算缴纳	7%
教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、

### （二）税收优惠

1、本公司已取得高新技术企业证书，2023-2026 年按照 15%的税率缴纳企业所得税。

2、本公司已被湖南省信息产业厅认定为软件企业，按照财政部、国家税务总局财税[2011]100 号“关于软件产品增值税政策的通知”，本公司销售自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

## 五、 合并财务报表项目注释

提示：本附注期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

### （一） 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	24,628.46	22,322.50
银行存款	2,594,740.50	1,852,240.97
其他货币资金		12,000.00
合 计	2,619,368.96	1,886,563.47
其中：存放在境外的款项总额		

使用受限制的款项总额		12,000.00
------------	--	-----------

## (二) 应收票据

### 1、应收票据分类列示：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		100,000.00
商业承兑汇票	326,929.12	
合 计	326,929.12	100,000.00

### 2、应收票据计提坏账准备情况：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备的应收票据	326,929.12	100.00			326,929.12
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	326,929.12	100.00			326,929.12
合 计	326,929.12	100.00			326,929.12

续：

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备的应收票据	100,000.00	100.00			100,000.00
其中：银行承兑汇票	100,000.00	100.00			100,000.00
商业承兑汇票					
合 计	100,000.00	100.00			100,000.00

3、期末公司无已质押的应收票据。

4、期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

5、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

6、本期无核销的应收票据。

### (三) 应收账款

#### 1、按坏账准备计提方法分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,896,281.12	100.00	1,187,528.85	9.98	10,708,752.27
其中：账龄组合	11,896,281.12	100.00	1,187,528.85	9.98	10,708,752.27
合 计	11,896,281.12	100.00	1,187,528.85	9.98	10,708,752.27

续：

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,104,983.68	100.00	1,009,826.13	9.99	9,095,157.55
其中：账龄组合	10,104,983.68	100.00	1,009,826.13	9.99	9,095,157.55
合 计	10,104,983.68	100.00	1,009,826.13	9.99	9,095,157.55

按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	11,896,281.12	1,187,528.85	9.98
合 计	11,896,281.12	1,187,528.85	9.98

#### 2、按账龄披露：

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,233,827.45	6,339,537.95
1 至 2 年	2,672,561.55	1,096,852.50

2至3年	747,322.12	1,742,706.60
3至4年	874,010.00	817,326.63
4至5年	368,560.00	64,000.00
5年以上		44,560.00
小计	11,896,281.12	10,104,983.68
减:坏账准备	1,187,528.85	1,009,826.13
合计	10,708,752.27	9,095,157.55

3、坏账准备本期计提及变动情况:

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)	
期初余额		1,009,826.13		1,009,826.13
期初余额在本期				
--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		177,702.72		177,702.72
本期其他变动				
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额		1,187,528.85		1,187,528.85

4、本期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末金额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
神州城轨技术有限公司	2,068,551.00	17.39	198,207.39
中国铁路广州局集团有限公司广州动车段	1,776,500.00	14.93	88,825.00
石家庄国祥运输设备有限公司	1,286,980.00	10.82	286,851.50
中车青岛四方车辆研究所有限公司	927,718.70	7.80	46,385.94
广州铁道车辆有限公司	861,242.10	7.24	43,062.11
合计	6,920,991.80	58.18	663,331.94

6、本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

#### (四) 预付款项

##### 1、预付款项按账龄列示：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	106,509.44	99.63	60,482.04	93.78
1 至 2 年			3,990.00	6.19
2 至 3 年	375.00	0.35	20.28	0.03
3 年以上	20.28	0.02		
小 计	106,904.72	100.00	64,492.32	100.00
减：坏账准备				
合 计	106,904.72	100.00	64,492.32	100.00

2、期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

##### 3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例%
湖南金荣物业管理有限公司	70,796.46	66.22
南京瀚德电子科技有限公司	9,440.00	8.83
中国石化销售股份有限公司湖南长沙石油分公司	7,637.92	7.14
厦门唯恩电气有限公司	6,297.81	5.89
沧州富盛精密机床附件制造有限公司	4,220.00	3.95
合 计	98,392.19	92.03

#### (五) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	134,018.10	320,224.33
合 计	134,018.10	320,224.33

##### 1、其他应收款

###### (1) 按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
保证金和押金	164,564.00	335,263.00
往来款	655.07	27,223.00
合 计	165,219.07	362,486.00

###### (2) 按账龄披露：

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	94,798.57	185,275.50
1 至 2 年	19,133.00	121,960.00
2 至 3 年	5,060.00	3,750.00
3 至 4 年	3,750.00	44,627.50



4至5年	39,627.50	
5年以上	2,850.00	6,850.00
小计	165,219.07	362,486.00
减：坏账准备	31,200.97	42,261.67
合计	134,018.10	320,224.33

(3) 按坏账准备计提方法分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	165,219.07	100.00	31,200.97	18.88	134,018.10
合计	165,219.07	100.00	31,200.97	18.88	134,018.10

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	362,486.00	100.00	42,261.67	11.66	320,224.33
合计	362,486.00	100.00	42,261.67	11.66	320,224.33

(4) 坏账准备本期计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	40,261.67	2,000.00		42,261.67
2023年1月1日余额在本期				
--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		24,461.04		24,461.04
本期转回	35,521.74			35,521.74
本期转销				

本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	4,739.93	26,461.04		31,200.97

(5) 坏账准备本期计提及变动情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
保证金组合	39,950.52		8,783.45			31,167.07
账龄组合	2,311.15		2,277.25			33.90
合计	42,261.67		11,060.70			31,200.97

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州广铁招标代理有限公司	保证金	50,600.00	1年以内	30.63	2,530.00
太原车辆段	保证金	20,252.00	1年以内 8,500.00, 1-2年11,752.00	12.26	1,600.20
广州铁道车辆有限公司	保证金	17,050.00	1年以内 8,750.00, 1-2年4,300.00, 2-3年2,150.00, 5年以上1,850.00	10.32	3,040.00
上海铁路物资有限公司	保证金	14,000.00	1年以内	8.47	700.00
中国铁路郑州局集团有限公司采购招标所	保证金	11,675.00	4至5年	7.07	5,837.50
合计		113,577.00		68.75	13,707.70

(8) 本公司期末无涉及政府补助的其他应收款。

(9) 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

## (六) 存货

### 1、存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	697,393.83		697,393.83	834,248.45		834,248.45
在产品	4,576,687.31	648,661.06	3,928,026.25	6,127,198.09	721,088.11	5,406,109.98

合 计	5,274,081.14	648,661.06	4,625,420.08	6,961,446.54	721,088.11	6,240,358.43
-----	--------------	------------	--------------	--------------	------------	--------------

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备:

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	721,088.11			72,427.05		648,661.06
合 计	721,088.11			72,427.05		648,661.06

3、存货及合同履约成本跌价准备计提依据、转销原因:

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因	本期转销金额占该项存货期末余额的比例(%)
在产品	生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	1.58

4、存货期末余额中无借款费用资本化。

5、期末无用于抵押借款的存货。

(七) 合同资产

1、合同资产情况:

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	4,948,892.89	689,176.32	4,259,716.57	4,155,816.15	537,903.15	3,617,913.00
合 计	4,948,892.89	689,176.32	4,259,716.57	4,155,816.15	537,903.15	3,617,913.00

2、本期合同资产计提减值准备情况:

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	537,903.15	151,273.17			689,176.32
合 计	537,903.15	151,273.17			689,176.32

(八) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产：

项 目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,532,557.72	4,532,557.72
2. 本期增加金额	3,223,421.28	3,223,421.28
(1) 固定资产转入	3,223,421.28	3,223,421.28
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	7,755,979.00	7,755,979.00
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	1,022,108.74	1,022,108.74
2. 本期增加金额	913,007.86	913,007.86
(1) 计提或摊销	145,952.84	145,952.84
(2) 固定资产转入	767,055.02	767,055.02
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额	1,935,116.60	1,935,116.60
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	5,820,862.40	5,820,862.40
2. 期初账面价值	3,510,448.98	3,510,448.98

2、期末投资性房地产不存在可能减值的迹象，故未计提减值准备。

3、本公司投资性房地产已办妥产权证书。

(九) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	15,236,364.62	20,473,349.88
合 计	15,236,364.62	20,473,349.88

1、固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计

一、账面原值：					
1. 期初余额	26,716,922.94	628,597.37	1,499,817.38	483,046.26	29,328,383.95
2. 本期增加金额				14,493.76	389,198.56
(1) 购置				14,493.76	14,493.76
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额	6,990,215.91		507,176.01		7,872,096.72
(1) 处置或报废	3,766,794.63		507,176.01		4,273,970.64
(2) 转投资性房地产	3,223,421.28				3,598,126.08
4. 期末余额	19,726,707.03	628,597.37	992,641.37	497,540.02	21,845,485.79
二、累计折旧					
1. 期初余额	6,512,127.02	584,013.42	1,400,165.03	358,728.60	8,855,034.07
2. 本期增加金额	557,421.53	14,211.78	76,934.04	39,761.98	688,329.33
(1) 计提	557,421.53	14,211.78	76,934.04	39,761.98	688,329.33
3. 本期减少金额	2,442,281.50		491,960.73		2,934,242.23
(1) 处置或报废	1,675,226.48		491,960.73		2,167,187.21
(2) 转投资性房地产	767,055.02				767,055.02
4. 期末余额	4,627,267.05	598,225.20	985,138.34	398,490.58	6,609,121.17
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	15,099,439.98	30,372.17	7,503.03	99,049.44	15,236,364.62
2. 期初账面价值	20,204,795.92	44,583.95	99,652.35	124,317.66	20,473,349.88

## 2、未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
倒班宿舍 4 栋 8 楼	3,178,047.05	开发商原因，暂未办妥
倒班房	302,540.31	开发商原因，暂未办妥
合 计	3,480,587.36	

3、期末固定资产不存在可能减值的迹象，故未计提固定资产减值准备。

4、期末固定资产用于抵押借款的账面净值为 2,748,661.55 元。

## (十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损明细：

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	6,887,438.44	13,395,189.15
坏账准备	1,907,906.14	1,589,990.95
存货跌价准备	648,661.06	721,088.11
合 计	9,444,005.64	15,706,268.21

2、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年 份	期末金额	期初金额	备注
2028		1,939,549.87	
2029	292,839.72	3,411,024.44	
2030		507,122.71	
2031	2,630,950.33	4,893,432.96	
2032	3,963,648.39	2,644,059.17	
合 计	6,887,438.44	13,395,189.15	

(十一) 短期借款

1、短期借款分类：

项 目	期末余额	期初余额
保证+抵押借款	7,000,000.00	3,000,000.00
合 计	7,000,000.00	3,000,000.00

2、期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

(十二) 应付账款

1、应付账款列示：

项 目	期末余额	期初余额
材料款	624,307.92	699,351.92
合 计	624,307.92	699,351.92

2、期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十三) 合同负债

1、合同负债列示：

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	1,431,858.41	1,881,823.01
合 计	1,431,858.41	1,881,823.01

2、期末无账龄超过1年的重要合同负债。

#### (十四) 应付职工薪酬

##### 1、应付职工薪酬列示:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	217,030.14	3,665,888.24	3,649,443.85	233,474.53
二、离职后福利-设定提存计划		258,309.98	258,309.98	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	217,030.14	3,924,198.22	3,907,753.83	233,474.53

##### 2、短期薪酬列示:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	215,213.30	3,358,425.31	3,356,723.97	216,914.64
2、职工福利费		2,060.00	2,060.00	
3、社会保险费		124,371.04	124,371.04	
其中：医疗保险费		114,452.46	114,452.46	
工伤保险费		247,977.60	247,977.60	
生育保险费				
4、住房公积金		178,040.00	164,472.00	13,568.00
5、工会经费和职工教育经费	1,816.84	2,991.89	1,816.84	2,991.89
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	217,030.14	3,665,888.24	3,649,443.85	233,474.53

##### 3、设定提存计划列示:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		247,977.60	247,977.60	
2、失业保险费		10,332.38	10,332.38	
3、企业年金缴费				
合 计		258,309.98	258,309.98	

#### (十五) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	171,659.54	171,659.54

增值税	475,531.52	437,660.12
城市维护建设税	18,123.15	30,636.22
教育费附加	12,945.10	21,883.01
代扣代缴个人所得税	2,823.17	974.32
其他	11,541.39	7,674.14
<b>合 计</b>	<b>692,623.87</b>	<b>670,487.35</b>

#### (十六) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	87,550.15	50,000.15
<b>合 计</b>	<b>87,550.15</b>	<b>50,000.15</b>

#### 1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项 目	期末余额	期初余额
往来款	0.15	0.15
押金	87,550.00	50,000.00
<b>合 计</b>	<b>87,550.15</b>	<b>50,000.15</b>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

#### (十七) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	186,141.59	244,636.99
<b>合 计</b>	<b>186,141.59</b>	<b>244,636.99</b>

#### (十八) 股本

项	期初 余额	本次变动增减					期末余 额
		发行 新股	送	公 转	回购 注 销	小计	
	24,180				5,795	5,795	
股	0				0	0	18,385,
	0				0	0	00
	0				0	0	0.
	0				0	0	00
	0				0	0	



### (十九) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	11,956,896.75		2,723,650.00	9,233,246.75
合 计	11,956,896.75		2,723,650.00	9,233,246.75

股本溢价本期减少 2,723,650.00 元，系本期回购注销股份时支付的超过股本面值的款项。

### (二十) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,892,483.31	307,165.03		3,199,648.34
合 计	2,892,483.31	307,165.03		3,199,648.34

### (二十一) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-484,201.66	2,159,857.51
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-484,201.66	2,159,857.51
加: 本期归属于母公司股东的净利润	3,555,851.97	-2,644,059.17
减: 提取法定盈余公积	307,165.03	
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	2,764,485.28	-484,201.66

### (二十二) 营业收入及营业成本

#### 1、营业收入和营业成本情况:

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,877,562.79	5,893,605.94	7,560,530.49	4,505,945.84
其他业务	598,890.30	154,129.48	966,288.69	331,682.06

合 计	11,476,453.09	6,047,735.42	8,526,819.18	4,837,627.90
其中：合同产生的收入	11,476,453.09	6,047,735.42	8,526,819.18	4,837,627.90
其他收入				

## 2、营业收入相关信息：

类 别	本期金额
按经营地区分类：	
境内	11,476,453.09
境外	
小 计	11,476,453.09
按主要商品类型分类：	
检修线	3,811,987.62
检修设备	5,640,760.24
控制柜	1,095,865.75
技术服务类	328,949.18
租赁收入	598,890.30
小 计	
按转让时间分类：	
在某一时点确认收入	10,877,562.79
在某一时段内确认收入	598,890.30
小 计	11,476,453.09

## 3、履约义务的说明

履约义务的说明：本公司根据约定的交货方式已将商品交付给客户，在客户获得合同约定中所属商品的控制权时，本公司完成合同履约义务时点确认收入。

## （二十三） 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
房产税	192,432.48	259,274.88
印花税	1,721.47	12,714.46
城市维护建设税	37,815.23	39,813.09
土地使用税	9,608.92	12,811.88
车船使用税	1,937.4	2,657.40
教育费附加	26,946.85	28,562.93
水利建设基金	6,885.87	5,116.09

其他	2,991.89	1,816.84
合 计	280,340.11	362,767.57

#### (二十四) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	683,125.00	481,713.94
差旅费	338,138.17	238,985.32
业务招待费	10,686.01	17,523.70
其他	69,836.78	101,846.11
合 计	1,101,785.96	840,069.07

#### (二十五) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	883,908.77	1,191,932.81
折旧及摊销	625,724.14	816,168.42
车辆费用	94,564.63	107,808.13
办公费	57,355.56	56,026.85
维修及物管费	127,401.88	58,450.90
招待费	7,761.76	
中介机构费用	243,584.91	237,497.72
保险费	209,029.41	241,323.73
其他	330,895.58	375,712.88
合 计	2,580,226.64	3,084,921.44

#### (二十六) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,337,932.72	1,442,998.00
折旧	54,428.55	78,867.60
专利费用	26,880.00	25,100.00
劳务费用	3,795.72	30,188.68
材料、模具、技术图纸费用	48,901.32	97,757.21
其他		231,220.41
合 计	1,471,938.31	1,906,131.90

(二十七) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	328,361.97	217,401.25
减：利息收入	5,040.95	9,745.40
手续费	1,559.30	4,129.32
合 计	324,880.32	211,785.17

(二十八) 其他收益

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	20,501.85	285,120.72
合 计	20,501.85	285,120.72

(二十九) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		-41,214.63
合 计		-41,214.63

(三十) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-166,642.02	20,568.11
合 计	-166,642.02	20,568.11

(三十一) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-151,273.17	-191,513.81
合 计	-151,273.17	-191,513.81

(三十二) 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
固定资产处置收益	4,183,752.74	
合 计	4,183,752.74	

(三十三) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	33.76	535.69	33.76
合 计	33.76	535.69	33.76

(三十四) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期金额	上期金额
收到的政府补助	20,501.85	285,120.72
利息收入	5,040.95	9,745.40
往来款及其他	1,748,062.48	1,313,386.58
合 计	1,773,605.28	1,608,252.70

2、支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期金额	上期金额
现金支付的费用	1,953,862.81	1,490,464.02
往来款及其他	447,891.21	376,332.42
合 计	2,401,754.02	1,866,796.44

3、支付的其他与投资活动有关的现金：

项 目	本期金额	上期金额
本期注销子公司成都海赛的期初货币资金余额		103,882.50
合 计		103,882.50

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
回购股份	8,522,994.52	
合 计	8,522,994.52	

(三十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,555,851.97	-2,644,059.17
加：信用减值损失	166,642.02	-20,568.11
资产减值准备	151,273.17	191,513.81

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	688,329.33	1,226,718.08
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	-4,183,752.74	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	328,361.97	217,401.25
投资损失(收益以“—”号填列)		41,214.63
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	1,614,938.35	-202,185.96
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-2,359,083.13	2,604,674.22
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-301,022.96	-1,272,010.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-338,462.02	142,698.42
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	2,619,368.96	1,886,563.47
减: 现金的期初余额	1,886,563.47	2,216,427.55
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	732,805.49	-329,864.08
<b>2、现金和现金等价物的构成:</b>		
	期末余额	期初余额
一、现金	2,619,368.96	1,886,563.47
其中: 库存现金	24,628.46	22,322.50
可随时用于支付的银行存款	2,594,740.50	1,852,240.97
可随时用于支付的其他货币资金		12,000.00

二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,619,368.96	1,886,563.47
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		

### (三十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	2,748,661.55	银行借款抵押
合 计	2,748,661.55	

### (三十七) 政府补助

种 类	收到金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助：			
湖南湘江新区科技创新和产业促进局拨付	20,000.00	其他收益	20,000.00
手续费退回	501.85	其他收益	501.85
合 计	20,501.85		20,501.85

## 六、 与金融工具相关的风险

本公司的金融工具主要包括：货币资金、应收款项等；在经营活动中面临的金融风险包括：信用风险、流动性风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于大中型银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会因对方违约而导致任何重大损失。

由于会计准则规定“金融工具的账面价值能代表最大信用风险敞口的，无需提供此项披露”，而本公司资产负债表中的金融资产是按照会计准则规定的抵销条件予以抵销，并在此基础上扣除了减值损失后的金额列示的，所以本项内容此处不再单独披露。

公司不存在单项认定减值损失的应收款项，对于无迹象表明需要单项认定减值损失的应收款项，公司根据金融资产组合结构及类似信用风险特征，结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，合理估计了可能发生信用风险损失的比例，并于资产负债表日计提了坏账准备。因此，公司不存在因信用风险的发生而导致公司产生重大损失的情况。

## （二）流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务，并结合取得银行授信额度等方式满足营运资本需求和资本开支。流动性风险由本公司的财务部门集中控制，本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 七、 关联方及关联交易

### （一） 本公司的第一大股东

关联方名称	与本公司的关系
胡益雄	第一大股东

### （二） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
胡洛	本公司董事长、第一大股东之子
江珍玉	本公司第一大股东之配偶
邓司宁	本公司董事长之配偶

### （三） 关联交易情况

#### 1、关联担保情况

（1） 本公司作为被担保方：



担保方	担保额度	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
胡益雄、江珍玉、胡洛、邓司宁	9,650,000.00	7,650,000.00	2022-04-14	2024-04-13	否

## 八、 承诺及或有事项

### （一） 重要承诺事项

本公司无需要披露的重要承诺事项。

### （二） 或有事项

本公司无需要披露的重要或有事项。

## 九、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、 其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十一、 母公司财务报表主要项目注释

### 应收账款

#### 1、按坏账准备计提方法分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,896,281.12	100.00	1,187,528.85	9.98	10,708,752.27

其中：账龄组合	11,896,281.12	100.00	1,187,528.85	9.98	10,708,752.27
合 计	11,896,281.12	100.00	1,187,528.85	9.98	10,708,752.27

续：

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,104,983.68	100.00	1,009,826.13	9.99	9,095,157.55
其中：账龄组合	10,104,983.68	100.00	1,009,826.13	9.99	9,095,157.55
合 计	10,104,983.68	100.00	1,009,826.13	9.99	9,095,157.55

按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	11,896,281.12	1,187,528.85	9.98
合 计	11,896,281.12	1,187,528.85	9.98

2、按账龄披露：

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,233,827.45	6,339,537.95
1 至 2 年	2,672,561.55	1,096,852.50
2 至 3 年	747,322.12	1,742,706.60
3 至 4 年	874,010.00	817,326.63
4 至 5 年	368,560.00	64,000.00
5 年以上		44,560.00
小 计	11,896,281.12	10,104,983.68
减：坏账准备	1,187,528.85	1,009,826.13
合 计	10,708,752.27	9,095,157.55

3、坏账准备本期计提及变动情况：

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)	
期初余额		1,009,826.13		1,009,826.13

期初余额在本期			
—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		177,702.72	177,702.72
本期其他变动			
本期收回或转回			
本期转销			
本期核销			
合并范围变化			
期末余额		1,187,528.85	1,187,528.85

4、本期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末金额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
神州城轨技术有限公司	2,068,551.00	17.39	198,207.39
中国铁路广州局集团有限公司广州动车段	1,776,500.00	14.93	88,825.00
石家庄国祥运输设备有限公司	1,286,980.00	10.82	286,851.50
中车青岛四方车辆研究所有限公司	927,718.70	7.80	46,385.94
广州铁道车辆有限公司	861,242.10	7.24	43,062.11
合 计	6,920,991.800 0	58.18	663,331.94

6、本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

### 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	134,018.10	320,224.33
合 计	134,018.10	320,224.33

1、其他应收款

(1) 按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
保证金和押金	164,564.00	335,263.00
往来款	655.07	27,223.00
合 计	165,219.07	362,486.00

(2) 按账龄披露：

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	94,798.57	185,275.50
1 至 2 年	19,133.00	121,960.00
2 至 3 年	5,060.00	3,750.00

3至4年	3,750.00	44,627.50
4至5年	39,627.50	
5年以上	2,850.00	6,850.00
小计	165,219.07	362,486.00
减：坏账准备	31,200.97	42,261.67
合计	134,018.10	320,224.33

(3) 按坏账准备计提方法分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	165,219.07	100.00	31,200.97	18.88	134,018.10
合计	165,219.07	100.00	31,200.97	18.88	134,018.10

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	362,486.00	100.00	42,261.67	11.66	320,224.33
合计	362,486.00	100.00	42,261.67	11.66	320,224.33

(4) 坏账准备本期计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	40,261.67	2,000.00		42,261.67
2023年1月1日余额在本期				
--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		24,461.04		24,461.04
本期转回	35,521.74			35,521.74

本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	4,739.93	26,461.04		31,200.97

(5) 坏账准备本期计提及变动情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
保证金组合	39,950.52		8,783.45			31,167.07
账龄组合	2,311.15		2,277.25			33.90
合计	42,261.67		11,060.70			31,200.97

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州广铁招标代理有限公司	保证金	50,600.00	1年以内	30.63	2,530.00
太原车辆段	保证金	20,252.00	1年以内 8,500.00, 1-2年 11,752.00	12.26	1,600.20
广州铁道车辆有限公司	保证金	17,050.00	1年以内 8,750.00, 1-2年 4,300.00, 2-3年 2,150.00, 5年以上 1,850.00	10.32	3,040.00
上海铁路物资有限公司	保证金	14,000.00	1年以内	8.47	700.00
中国铁路郑州局集团有限公司采购招标所	保证金	11,675.00	4至5年	7.07	5,837.50
合计		113,577.00		68.75	13,707.70

(8) 本公司期末无涉及政府补助的其他应收款。

(9) 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

**营业收入和营业成本**

1、营业收入和营业成本情况:

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,877,562.79	5,893,605.94	7,560,530.49	4,505,945.84
其他业务	598,890.30	154,129.48	966,288.69	331,682.06
合计	11,476,453.09	6,047,735.42	8,526,819.18	4,837,627.90

其中：合同产生的收入	11,476,453.09	6,047,735.42	8,526,819.18	4,837,627.90
其他收入				

## 2、营业收入相关信息：

类 别	本期金额
按经营地区分类：	
境内	11,476,453.09
境外	
小 计	11,476,453.09
按主要商品类型分类：	
检修线	3,811,987.62
检修设备	5,640,760.24
控制柜	1,095,865.75
技术服务类	328,949.18
租赁收入	598,890.30
小 计	
按转让时间分类：	
在某一时点确认收入	10,877,562.79
在某一时段内确认收入	598,890.30
小 计	11,476,453.09

## 3、履约义务的说明

履约义务的说明：本公司根据约定的交货方式已将商品交付给客户，在客户获得合同约定中所属商品的控制权时，本公司完成合同履约义务时点确认收入。

## 十二、 补充资料

### （一） 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	4,183,752.74	
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	20,501.85	
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		

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
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		
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		-33.76
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计		4,204,220.83

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.49%	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.73%	-0.03	-0.03

长沙海赛电装科技股份有限公司

二〇二四年四月二十四日



## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

##### 1、重要会计政策变更

###### (1) 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 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: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。

(2) 本公司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,本公司决定于 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,该变更对本公司财务报表没有影响。

##### 2、重要会计估计的变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	4,183,752.74
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	20,501.85
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-33.76
<b>非经常性损益合计</b>	<b>4,204,220.83</b>
减:所得税影响数	
少数股东权益影响额(税后)	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>4,204,220.83</b>

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用