



云峰科技

NEEQ: 870364

江苏云峰科技股份有限公司

Jiangsu Yunfeng Science & Technology 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、公司负责人吴建春、主管会计工作负责人钱蕾及会计机构负责人（会计主管人员）曹沈雅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、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不适用

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 16

第四节 股份变动、融资和利润分配 21

第五节 公司治理 24

第六节 财务会计报告 29

附件 会计信息调整及差异情况..... 116

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司	指	江苏云峰科技股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
公司章程	指	江苏云峰科技股份有限公司章程
公司法	指	中华人民共和国公司法
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	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	江苏云峰科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu Yunfeng Science Technology Co.,Ltd		
	Yunfeng Science Technology		
法定代表人	吴建春	成立时间	2001 年 11 月 28 日
控股股东	控股股东为（吴建春）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吴建春、顾敏芬、吴臻栋），一致行动人为（吴建春、顾敏芬、吴臻栋）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C38 电气机械和器材制造业-C382 输配电及控制设备制造-C3823 配电开关控制设备制造		
主要产品与服务项目	高压开关和高压成套设备的研发、制造、销售和技术服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	云峰科技	证券代码	870364
挂牌时间	2016 年 12 月 23 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	45,390,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴臻栋	联系地址	江阴市云亭街道那巷路 3 号
电话	0510-68976851	电子邮箱	root@jyyf.cn
传真	0510-68159528		
公司办公地址	江阴市云亭街道工业集中区那巷路 3 号	邮政编码	214422
公司网址	http://www.jyyf.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	913202817332973071		
注册地址	江苏省无锡市江阴市云亭街道工业集中区那巷路 3 号		
注册资本（元）	45,390,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家专业从事高压开关和高压成套设备的研发、制造、销售和技术服务的科技企业，主要生产 12KV、24KV、40.5KV 高压负荷开关、高压真空断路器、高压成套设备三大类产品。公司具有较强的开关产品研发实力，生产的产品在高压开关市场领域具有较强的竞争能力，产品主要销售给国内电力成套设备上市公司和大型电力设备制造企业，在行业内享有良好的口碑声誉，具有一定的品牌影响力。

(一) 采购模式

公司所需的主要材料为铜排、镀锌板、冷轧板、热轧板、圆钢、电子元器件等，由公司商务部统一采购。公司商务部根据市场部提供的市场需求进行库存排查，并及时更新采购计划，考虑到大宗原材料的采购可以得到价格和账期方面的优惠，因此，在采购主要原材料时会集中大批量采购。通过对供应商的供货、资信、履约、价格及服务进行综合评估后，由采购员进行采购。目前公司已形成包括采购合同签订、收货、检验、付款、入库等环节较为完善的采购体系。

(二) 生产模式

公司实行“以销定产”的生产模式，当销售合同签订后，金工车间和装配车间根据生产订单要求的时间开展生产工作，商务部负责按期将物资采购入库，生产部门按照生产工艺流程在计划时间内完成生产任务，由质检人员进行原材料检验、生产过程检验和产成品检验，将质量控制贯穿于每一道生产工序中。公司一般产品生产自接单到生产到提交产品周期一般在 3-20 天左右，复杂项目相应时间较长。由于不同客户对产品的规格、型号、参数等具体指标配置要求不同，公司成套设备产品以定制化生产为主要特点，公司产品均通过自主方式生产。

(三) 销售模式

公司产品采取直接销售模式，直接销售给国内电力成套设备上市公司和大型电力设备制造企业，如特变电工、特锐德、正泰电器、明珠电气、杭州电力设备制造有限公司等。公司的市场部全面负责销售有关的各项工作，根据公司整体经营发展规划和战略目标，做好销售及市场推广、广告宣传的策划和组织工作。公司营销、技术支持人员与客户开展深层次的交流和互动，实现公司与客户面对面的直接沟通。公司能够更加准确地把握客户的需求，紧紧围绕客户所需特定的产品或技术要求进行定制产品的研发、生产制造，促进双方建立长期稳定的合作关系；同时结合市场调研收集的信息，分析竞争对手的情况，适时调整公司销售策略、方法，确保公司的销售目标按预期得以实现。

（四）盈利模式

公司目前主要以研发、制造、销售高压开关和高压成套设备产品并提供相关技术服务来获取利润。公司将加大研发力度，加快现有产品的更新换代，提高产品的技术含量获取更高的技术附加值；同时公司将进一步提升内部管理水平，实施精细化管理，最大限度地减少管理所占用的资源和降低管理成本，进而增强企业盈利的能力。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、2021 年 11 月公司再次被认定为高新技术企业，取得江苏省科技厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局共同颁发的《高新技术企业证书》，有效期为 3 年，证书编号为 GR202132000875。公司自 2021 年起至 2023 年享受减按 15%的企业所得税优惠税率。 2、2023 年 12 月被认定为江苏省专精特新中小企业，有效期为 2023 年至 2026 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	169,690,089.87	141,419,766.42	19.99%
毛利率%	23.11%	23.05%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	15,562,621.66	11,815,690.24	31.71%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,366,918.49	11,187,182.75	37.36%
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）	24.72%	20.83%	—
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）	24.41%	19.72%	—
基本每股收益	0.34	0.26	30.77%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	177,410,988.85	155,699,373.17	13.94%
负债总计	111,205,506.15	95,978,512.13	15.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	66,205,482.70	59,720,861.04	10.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.46	1.32	10.86%
资产负债率%（母公司）	62.68%	61.64%	—
资产负债率%（合并）	62.68%	61.64%	—
流动比率	1.44	1.43	—
利息保障倍数	15.93	19.80	—
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	12,976,703.36	-3,372,337.03	484.80%
应收账款周转率	1.97	2.10	—
存货周转率	5.21	4.25	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	13.94%	37.19%	—
营业收入增长率%	19.99%	64.50%	—
净利润增长率%	31.71%	109.30%	—

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	15,597,640.15	8.79%	3,316,445.27	2.13%	370.31%
应收票据	13,614,454.17	7.67%	11,918,900.00	7.66%	14.23%
应收账款	86,803,365.69	48.93%	78,865,409.78	50.65%	10.07%
存货	20,119,488.68	11.34%	29,933,558.43	19.23%	-32.79%
合同资产	8,686,505.97	4.90%	3,918,853.07	2.52%	121.66%
投资性房地产	0.00	0.00%	72,380.00	0.05%	-100.00%
固定资产	13,534,577.91	7.63%	14,274,931.45	9.17%	7.63%
短期借款	35,045,208.33	19.75%	24,040,747.26	15.44%	45.77%
应付账款	59,302,737.60	33.43%	55,198,984.01	35.45%	7.43%
合同负债	149,773.80	1.66%	318,473.95	0.20%	-52.97%
应交税费	1,708,424.09	0.96%	2,320,112.77	1.49%	-26.36%
其他应付款	1,708,424.09	0.64%	1,727,800.39	1.11%	-34.25%
其他流动负债	10,683,924.77	6.02%	9,436,301.62	6.06%	13.22%

项目重大变动原因：

1、货币资金：本年余额 15,597,640.15 元，较上年 3,316,445.27 元增加 12,281,194.88 元，增幅 370.31%。主要原因是：

（1）公司营业收入的增加同时导致现金回款增多。

（2）报告期内新增银行贷款 11,000,000.00 元。

2、应收账款：本年余额 86,803,365.69 元，较上年 78,865,409.78 元增加 7,937,955.91 元，增幅 10.07%。主要原因是：客户继续加大市场占用率，2023 年度销售增长 19.99%，销售收入增加导致应收账款也同向上涨。

3、存货：本年余额 20,119,488.68 元，较上年 29,933,558.43 元减少 9,814,069.75 元，降幅 32.79%。主要原因是：是消化前期库存为主，减少进货所致。

4、短期借款：本年余额 35,045,208.33 元，较上年 24,040,747.26 元增加 11,004,461.07 元，增幅 45.77%。主要原因是报告期内新增银行贷款 11,000,000.00 元。

5、应付账款：本年余额 59,302,737.60 元，较上年的 55,198,984.01 元增加 4,103,753.59 元，增幅 7.43%。主要是 2023 销售订单的增加，尚未到结算期款项增加所致。

（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	169,690,089.87	—	141,419,766.42	—	19.99%
营业成本	130,470,394.71	76.89%	108,825,935.55	76.95%	19.89%
毛利率%	23.11%	—	23.05%	—	—
销售费用	3,474,455.79	10.20%	3,152,852.44	2.23%	10.20%
管理费用	9,440,677.99	5.56%	8,336,663.73	5.89%	13.24%
研发费用	7,244,185.79	4.27%	5,901,073.65	4.17%	22.76%
财务费用	1,156,033.29	0.68%	689,263.74	0.49%	66.47%
其他收益	784,740.47	0.46%	1,064,400.00	0.75%	-26.27%
投资收益	183,784.11	0.11%	-262,139.29	-0.19%	170.11%
信用减值损失	-258,009.96	-0.15%	-1,521,861.72	-1.08%	-83.05%
资产减值损失	-111,345.26	-0.07%	17,224.49	0.01%	-746.44%
资产处置收益	113,010.58	0.07%	0	0.00%	100.00%
营业利润	17,358,773.70	10.23%	12,892,118.55	9.12%	34.65%
营业外收入	3,219.46	0.00%	8,699.11	0.01%	-62.99%
营业外支出	98,345.62	0.06%	75,048.36	0.05%	31.04

净利润	15,562,621.66	9.17%	11,815,690.24	8.36%	31.71%
-----	---------------	-------	---------------	-------	--------

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：本年 169,690,089.87 元，较上年 141,419,766.42 元增长 28,270,323.45 元，增幅 19.99%。主要原因是：受益于国内相关产业政策的出台，新能源市场需求量增加，我公司作为其上游配套客户，公司主要经营产品也较上年上涨。
- 2、营业成本：本年130,470,394.71元，较上年108,825,935.55元增长21,644,459.16元，增幅19.89%。主要原因是：本期内公司营业收入的增加相应的成本增加。

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	169,332,364.15	140,553,902.88	20.48%
其他业务收入	357,725.72	865,863.54	-58.69%
主营业务成本	130,449,325.82	108,280,876.87	20.47%
其他业务成本	21,068.89	545,058.68	-96.13%

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
高压负荷开关	2,320,674.12	1,782,691.24	23.18%	-30.67%	-29.80%	-3.94%
高压隔离开关	17,064,601.87	12,241,224.83	28.27%	14.31%	11.03%	8.11%
高压真空断路器	63,650,010.72	49,423,962.97	22.35%	6.76%	7.00%	-0.76%
高压真空负荷开关	57,475,170.06	44,637,561.83	22.34%	64.90%	64.35%	1.17%
户内高压环网柜	21,136,641.84	16,347,067.79	22.66%	-2.14%	-1.74%	-1.38%
户内低压开关柜	3,575,383.84	2,859,835.76	20.01%	2.92%	6.01%	-10.45%
户内高压开关柜	1,795,429.26	1,411,119.18	21.40%	100%	100%	21.40%
配件	459,433.73	332,161.85	27.70%	54.28%	53.95%	0.56%
维修费	51,340.01		100.00%	130.48%		0.00%
箱变	1,350,761.01	1,056,272.70	21.80%	-44.01%	-41.81%	-11.94%
高压柜	452,917.69	357,427.67	21.08%	100.00%	100.00%	21.08%
合 计	169,332,364.15	130,449,325.82				

按地区分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华北	31,001,853.30	21,955,197.06	29.18%	94.03%	79.38%	24.72%
华东	105,135,404.83	82,038,084.43	21.97%	0.20%	1.46%	-4.23%
华南	16,402,743.53	13,264,877.83	19.13%	5.78%	9.53%	-12.64%
西北	5,747,198.86	4,553,057.42	20.78%	125.18%	145.98%	-24.38%
西南	11,045,163.63	8,638,109.08	21.79%	593.24%	605.72%	-5.96%
合 计	169,332,364.15	130,449,325.82				

收入构成变动的原因：

公司 2023 年度销售收入 169,332,364.15 元，较上年 140,553,902.88 元增加 28,778,461.27 元，增长 20.48%。主要是由于公司继续加强市场开拓，结合持续研发和投入，提升公司的创新能力，让公司的研发产品、技术服务更加深入客户，为客户提供最优化的服务。最终获得营业收入的增长。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	青岛特锐德电气股份有限公司	39,902,120.00	20.91%	否
2	天津市特变电工变压器有限公司	12,608,584.00	6.61%	否
3	广东明阳电气股份有限公司	9,985,300.00	5.23%	否
4	中电电气（江苏）变压器制造有限公司	8,948,700.00	4.69%	否
5	江阴市锡能实业有限公司	7,421,054.33	3.89%	否
合计		78,865,758.33	41.33%	-

注：青岛特锐德电气股份有限公司、青岛特锐德高压设备有限公司、宜昌特锐德电气有限公司、青岛特来电智能设备有限公司、川开电气有限公司为同一实际控制人控制的企业，合并列示交易金额。

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	武汉飞特电气有限公司	26,158,922.00	21.44%	否
2	无锡市春康铜业有限公司	8,724,570.99	7.15%	否
3	句容市华盛电气有限公司	8,319,426.50	6.82%	否
4	江阴市昆仑钢铁炉料有限公司	6,578,509.22	5.39%	否
5	常州大域机械科技有限公司	4,873,306.85	3.99%	否
合计		54,654,735.56	44.79%	-

(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	12,976,703.36	-3,372,337.03	484.80%
投资活动产生的现金流量净额	-1,465,936.26	153,707.29	-1,053.72%
筹资活动产生的现金流量净额	770,427.78	5,452,528.97	-85.87%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量：本年“经营活动产生的现金流量净额”元，较上年-3,372,337.03 增加 16,349,040.39 元，主要原因是：本期收销售商品的现金比上年同期增加 20,710,738.19 元。
- 2、投资活动产生的现金流量：本年“投资活动产生的现金流量净额”-1,465,936.26 元，较上年 153,707.29 减少 1,619,643.55 元，主要原因是：赎回本期购买的银行理财产品 23,000,000.00，期末无余额；上期购买银行理财产品 22,000,000.00，赎回 25,700,000.00 元 期中 3,500,000.00 元为 2021 年购买的理财产品；导致本年赎回的理财较上年减少 2,700,000.00 元。
- 3、筹资活动产生的现金流量：本年“筹资活动产生的现金流量净额”770,427.78 元，较上年 5,452,528.97 减少 4,682,101.19 元，主要原因是：主要是向股东分配的现金红利较上年增加 4,085,100.00 元。

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
实际控制人不当控制的风险	自然人股东吴建春、顾敏芬和吴臻栋合计持有公司 100.00% 的股份，吴建春和顾敏芬为夫妻关系，吴建春和吴臻栋为父子关系，顾敏芬和吴臻栋为母子关系，三人依其持股比例所享有的表决权实际支配公司行为，决定公司经营方针、财务政策及管理层人事任免，为公司实际控制人。如果吴建春、顾敏芬和吴臻栋利用其实际控制人地位和对公司的影响力，通过行使表决权对公司重大经营决策、投资方向、人事、财务等重大事项实施不当控制，有可能损害投资者的利益。 应对措施：有限公司整体变更至股份公司时，建立了完善、规范的法人治理结构，制定了《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理办法》及《对外担保管理制度》等，以规范控股股东、实际控制人的决策行为，防止控股股东、实际控制人对公司和其他股东权益的侵害。
产业政策风险	公司主要从事高压开关和高压成套设备的研发、制造、销售和技术服务，产品和技术均属于国家产业政策鼓励发展的方向。近年来，国家改造和建设电网的投资力度不断加大，行业总体需求递增。本公司产品所在的输配电及控制设备制造行业预计也将保持平稳增长。尽管如此，若国家支持电力行业发展特别是电网建设和改造的产业政策发生变化，电力行业发展速度放缓，或者能源建设的政策执行力度放缓，将会影响本公司产品所处细分行业的发展，进而影响本公司的经济效益。 应对措施：公司积极关注和高度重视行业政策的更新，并根据行业标准不断增加公司相关方面的投入，以保证公司及时快速应对政策的变化。
公司治理及内控有效性不足的风险	股份公司设立后，建立健全了法人治理机制，完善了现代企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的

	实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在公司研究开发、开拓经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，短期内公司治理仍存在不规范风险及因内控缺陷导致公司的经营和财务风险。 应对措施：公司将进一步加强管理层的规范意识，严格按照《公司法》及《公司章程》的规定，不断完善法人治理结构，建立内部控制制度并切实保证内控制度有效执行。
研发及新产品开发的风险	输配电及控制设备制造行业市场空间巨大，行业竞争激烈，公司将持续研发并推出新产品。在新产品研发过程中，可能出现研发方向与市场需求脱节、研发成果出现可替代产品、研发无法实现产业化、甚至研发失败等情况，尤其是一些涉及新技术的研究项目，因此会面临一定风险。公司无法保证日后所有的新产品开发均会满足用户需求，获得市场认可和预期收益。如果将来公司未能收回新产品的开发、生产及营销成本，可能会对公司的财务状况及整体盈利能力造成不利影响。 应对措施：公司会对新产品研发进行充分的市场调研，全面考察生产成本、市场需求，制定研发、生产、销售与资金回笼各个阶段的进度跟踪情况，在出现新产品研发不利的情况时，将风险减小到最低程度。
人力资源风险	产业升级、劳动力成本上升已成为中国经济发展的重要趋势，也成为国内许多企业面临的共性问题。随着生产规模的不断扩大和业务不断发展，公司仍然需要补充大量生产研发人员和销售管理人员。虽然公司在前期已经为后续的发展进行了相应的人才储备，但如果公司不能持续吸引足够的技术人才和管理人才，公司仍将在发展过程中面临劳动力成本上升导致的盈利能力下降和人才短缺风险。 应对措施：公司将加强管理制度的建设，并不断完善人才培养机制，使公司新人成长为技术和管理方面的中坚力量，增

	加公司人才梯队的厚度；通过建立具有竞争力的激励机制，不断吸引中高端技术人才加盟。
应收账款回收的风险	报告期，公司的期末应收账款净额及应收账款占资产总额的比重如下：2022 年 12 月 31 日应收账款 78,865,409.78 元，应收账款/资产总额 50.65%，2023 年 12 月 31 日应收账款 86,803,365.69 元，应收账款/资产总额 48.93%，报告期内，应收账款占资产总额的比例比上年同期有所下降，针对应收账款余额较大现象，公司已经制订了严格的应收账款回收管理制度，并按稳健性原则对应收账款足额计提了坏账准备。此外，公司主要客户为国内电力成套设备上市公司和大型电力设备制造企业，其信誉良好，发生坏账损失的可能性较小。但考虑到近年来国内经济发展势头减缓，国内基础行业均受到了不同程度的影响，若未来经济环境持续低迷、市场环境和客户经营情况产生不利变化，公司存在因货款回收不及时、应收账款余额增多、应收账款周转率下降导致的经营风险。 应对措施：公司将加强应收账款的管理，加大催收力度，客户信用评审制度；与客户建立积极的沟通机制，加快货款回笼速度；公司形成专人负责制度，督促销售人员催收款项，销售人员负责客户的具体催款工作，并将回款情况纳入员工的绩效考核。
抵押权行权风险	报告期末，公司短期借款余额为 35,000,000.00 元，其中 10,000,000.00 元为中国农业银行股份有限公司江阴分行抵押借款，借款期限为 2022 年 12 月 08 日至 2023 年 12 月 07 日，借款利率为 3.20%，抵押物为不动产，不动产权证为：苏(2016)江阴市不动产权第 0011205 号（宗地面积 27946.00 平方米/房屋建筑面积 21648.44 平方米）；10,000,000.00 元为江苏江阴农村商业银行股份有限公司信用借款，借款期限为 2023 年 2 月 27 日至 2024 年 2 月 26 日，借款利率为 3.45%；5,000,000.00 元为江苏张家港农村商业银行股份有限公司无锡分行信用借款，借款

	期限为 2023 年 10 月 16 日至 2024 年 10 月 15 日，借款利率为 3.9%；6,000,000.00 元为兴业银行股份有限公司南京分行组合贷款，借款期限为 2023 年 11 月 15 日至 2024 年 11 月 13 日，借款利率为 3.4%；4,000,000.00 元为兴业银行股份有限公司南京分行组合贷款，借款期限为 2023 年 12 月 26 日至 2024 年 12 月 25 日，借款利率为 3.2%，质押物为对青岛特锐德电气股份有限公司的应收账款。鉴于公司用于抵押的资产均为生产经营所需的关键资源，若借款银行行使抵押权，将对公司的正常经营构成重大不利影响。 应对措施：通过加快货款回笼速度，同时以销定产，减少存货占用资金，以优化经营活动现金流；合理安排与筹措资金，在债权筹资的同时，进行股权筹资，以优化公司的资本结构。
税收优惠政策变动风险	2021 年 11 月公司再次被认定为高新技术企业，享受 2021 年研发费用加计扣除 100%的优惠政策，公司自 2021 年起至 2023 年享受减按 15%的企业所得税优惠税率。但若国家财税政策发生变动，取消上述税收优惠政策，公司盈利水平将受到重大不利影响。 应对措施：公司将继续加大新技术、新产品的研发力度，加强技术人员培训，保证技术处于国内领先地位，提高公司盈利能力，降低税收优惠政策变动风险对公司的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)

是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(二)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √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	35,000.00	0.00
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	60,000,000.00	39,000,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司关联方为公司贷款提供担保，具体情况如下：

- (1) 宁波银行股份有限公司江阴分行，借款金额为 3,000,000.00 元，借款期限为 2022 年 11 月 28 日至 2023 年 5 月 31 日，抵押物为房地产证号为：苏（2016）江阴市不动产权第 0013550 号，房屋建筑面积 4295.49 平方米，土地使用权面积为 4715 平方米；保证人为顾敏芬、吴建春、吴臻栋，已完结。
- (2) 宁波银行股份有限公司江阴分行，借款金额为 6,000,000.00 元，借款期限为 2022 年 12 月 5 日至 2023 年 11 月 21 日，保证人为顾敏芬、吴建春、吴臻栋，已完结。
- (3) 中国农业银行股份有限公司江阴分行，借款金额为 10,000,000.00 元，借款期限为 2022 年 12 月 8 日至 2023 年 12 月 7 日，抵押物为房地产证号为：苏（2016）江阴市不动产权第 0011205 号，房屋建筑面积 21648.44 平方米，土地使用权面积为 27946 平方米；保证人为顾敏芬、吴建春、吴臻栋，已完结。
- (4) 江苏张家港农村商业银行股份有限公司，借款金额为 5,000,000.00 元，借款期限为 2022 年 10 月 17 日至 2023 年 10 月 16 日，保证人为吴建春、顾敏芬、吴臻栋，已完结。
- (5) 江苏张家港农村商业银行股份有限公司，借款金额为 5,000,000.00 元，借款期限为 2023 年 10 月 16 日至 2024 年 10 月 15 日，保证人为吴建春、顾敏芬、吴臻栋。
- (6) 兴业银行股份有限公司无锡分行，借款金额为 10,000,000.00 元，其中 6,000,000.00 元借款期限为 2023 年 11 月 15 日至 2024 年 11 月 13 日，质押物为对青岛特锐德电气股份有限公司的应收账款，保证人为顾敏芬、吴建春；4,000,000.00 元借款期限为 2023 年 12 月 26 日至 2024 年 12 月 25 日，质押物为对青岛特锐德电气股份有限公司的应收账款，（质押合同号：11200W2230038C，吴建春、吴臻栋、顾敏芬提供担保（保证合同号：11200W2230034A）。

以上交易属于公司单方面获得利益的交易，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》，可免于按照关联交易的方式进行审议免于按照关联交易进行审议。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-008	对外投资	购买银行理财产品	23,000,000.00	否	否

--	--	--	--	--	--

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

报告期内，公司对外投资事项为购买基金产品，情况如下：

报告期内购买基金金额 2300 万元，期末已全部赎回，投资收益 133,784.11 元。2022 年度股东大会至今，购买理财产品及基金的累计发生额为 2300 万元，资金来源为公司闲置自有资金。具体详见《关于使用自有闲置资金购买理财产品的公告》(公告编号:2023-008)

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 8 月 6 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 8 月 6 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 8 月 6 日		挂牌	关联交易承诺	其他（避免关联交易）	正在履行中
董监高	2016 年 8 月 6 日		挂牌	关联交易承诺	其他（避免关联交易）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	282,920.00	0.16%	保证金
应收账款	应收账款	质押	11,656,200.78	6.57%	借款质押
合同资产	合同资产	质押	3,592,962.35	2.03%	借款质押
固定资产—房屋	固定资产	抵押	6,089,833.36	3.43%	借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	1,692,993.74	0.95%	借款抵押
总计	-	-	23,314,910.23	13.14%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

1、货币资金用于质量保证金，不会对公司经营造成重大影响。

2、应收账款质押有助于公司解决融资问题，具有合理性和必要性，对公司的正常运营和发展起到积极的促进作用。

3、公司用于银行贷款抵押的土地、房产均在正常使用，对公司的正常生产经营活动不会产生不利影响。

(六) 调查处罚事项

在 2023 年 5 月 9 日江阴市应急管理局在检查过程中，发现公司液化石油气存放库内超量储存瓶装液化石油气。违反了《危险化学品安全管理条例》第二十四条第二款的规定。依据《危险化学品安全管理条例》第八十条第五项规定，对公司罚款人民币捌万伍仟元整（¥85000.00）。

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	11,347,500.00	25.00%	0	11,347,500.00	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	11,347,500.00	25.00%	0	11,347,500.00	25.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	34,042,500.00	75.00%	0	34,042,500.00	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	34,042,500.00	75.00%	0	34,042,500.00	75.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		45,390,000.00	-	0	45,390,000.00	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	吴建春	29,049,600	0	29,049,600	64.00%	21,787,200	7,262,400	0	0
2	吴臻栋	9,078,000	0	9,078,000	20.00%	6,808,500	2,269,500	0	0
3	顾敏芬	7,262,400	0	7,262,400	16.00%	5,446,800	1,815,600	0	0
合计		45,390,000	0	45,390,000	100%	34,042,500	11,347,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

三名股东间相互关系说明：公司股东吴建春和顾敏芬为夫妻关系，吴建春和吴臻栋为父子关系。

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

报告期内控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

报告期内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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 10 日	2.0	0	0
合计			

公司于 2023 年 5 月 10 日召开的 2022 年年度股东大会审议和通过了《关于公司 2022 年度利润分配预案的议案》，确认以现有总股本 45,390,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发人民币现金 2.0 元。2023

年 5 月 10 日公司发布《2022 年年度权益分配实施公告》，具体实施该利润分配方案，将权益分派权益登记日定为 2023 年 6 月 27 日，将除权除息日定为 2023 年 6 月 28 日。至 2023 年 6 月 28 日本次利润分配方案全部实施完毕。

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	3.45		

公司本次权益分派预案如下：公司目前总股本为 45,390,000.00 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 3.45 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 15,659,550.00 元，如股权登记日应分配股数与目前预计不一致的，公司将采用分派总额不变原则对本次权益分派方案进行调整，后续将发布公告说明调整后的分派比例。

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				
吴建春	董事长、总经理	男	1964年2月	2022年9月12日	2025年9月11日	29,049,600	0	29,049,600	64%
顾敏芬	董事	女	1964年1月	2022年9月12日	2025年9月11日	7,262,400	0	7,262,400	16%
吴臻栋	董事、董事会秘书	男	1990年12月	2022年9月12日	2025年9月11日	9,078,000	0	9,078,000	20%
顾维刚	董事、副总经理	男	1965年11月	2022年9月12日	2025年9月11日	0	0	0	0%
孙小军	董事	男	1970年7月	2022年9月12日	2025年9月11日	0	0	0	0%
刘刚	监事会主席	男	1978年6月	2022年9月12日	2025年9月11日	0	0	0	0%
陈喜	监事	男	1970年1月	2022年9月12日	2025年9月11日	0	0	0	0%
刘德云	监事	男	1972年2月	2022年9月12日	2025年9月11日	0	0	0	0%
钱蕾	财务总监	女	1990年3月	2022年9月12日	2025年9月11日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司股东吴建春和顾敏芬为夫妻关系，吴建春和吴臻栋为父子关系，吴臻栋和钱蕾为夫妻关系，顾

敏芬和吴臻栋为母子关系，顾敏芬和顾维刚为姐弟关系。除前述情况外，公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员之间不存在直系亲属或近亲属关系。

(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	18	2	3	17
销售人员	8	0	0	8
技术人员	10	3	2	11
财务人员	4	0	0	4
生产人员	114	8	13	109
员工总计	154	13	18	149

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	15	14
专科	25	27
专科以下	112	106
员工总计	154	149

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

报告期内，与人才招聘网站合作，扩大对重点高端人才的招聘渠道；与省内高等院校合作，为应届毕业生提供就业机会。公司建立了规范的招聘流程，采用结构化面试，精准招聘到各岗位人员。

报告期内，公司开展定期的专业知识培训，拓展培训等，并进行培训考核和跟踪，使员工在丰富的培训活动当中了解企业文化和相关的专业知识，持续提升团队凝聚力。

公司员工的薪酬包括薪金、津贴等。依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定按月发放。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同文本》，按国家有关法律、法规及地方相关社会 保险政策，为符合条件的员工办理养老、

医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。
报告期末没有需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司根据相关法律法规、证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的相关业务规则完善公司的治理机制，并结合公司实际情况，逐步建立健全了公司法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系，并已得到有效执行。公司内部管理和内部控制体系、制度需要经过实践检验，也需要在公司经营过程中逐渐完善。

公司在所有重大方面内部控制制度的设计是完整和合理的，能够对编制真实、完整、公允的财务报表、公司各项业务活动的运行及国家有关法律法规和单位内部规章制度的贯彻执行提供保证，能够合理地保证内部控制目标的实现。

这些内部控制制度虽已初步形成完善有效的体系，但随着环境、情况的改变，内部控制的有效性可能随之改变，本公司将随着管理的不断深化，将进一步给予补充和完善，优化内部控制制度，并监督控制政策和控制程序的持续有效性，使之始终适应公司的发展需要。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司控股股东，实际控制人为自然人。根据公司、公司股东声明，报告期内，除本股份公司外，截至本公开转让说明书签署之日，公司与实际控制人在资产、业务、人员、机构、财务方面保持独立性，

具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

（一）业务独立性

公司组织结构设置明确，部门职责划分合理。拥有与经营业务有关的各项技术的所有权或使用权，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道，具有独立的采购和产品销售系统，具有直接面向市场的独立经营能力，业务上独立于控股股东、实际控制人。具有直接面向市场的独立经营能力。

（二）资产独立性

公司由有限公司整体变更设立而来，承继了有限公司的全部资产，具有独立完整的资产结构。公司合法拥有房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及办公设备等固定资产。目前上述资产不存在诉讼、仲裁等法律纠纷或潜在纠纷。此外，自有限公司设立至今历次增资均有银行存款单据证明，变更为股份公司经过中介机构出具的验资报告验证，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认，公司资产独立于公司控股股东及其控制的其他企业。

（三）人员独立性

公司独立招聘员工，建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度，根据《劳动法》和公司有关文件与公司员工签订劳动合同，公司已在江阴市人力资源和社会保障局办理了独立的社保登记。

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员、核心技术人员等均在本公司领薪，均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领取报酬；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

（四）财务独立性

公司设有独立的财务会计部门，已建立独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。

（五）机构独立性

公司已建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，并在股份公司内部相应的设立了经营管理职能部门。公司经营管理机构、生产经营机构及办公场所根据自身的经营需要设立，并按照各自的规章制度行使各自的职能，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混同的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司不存在年度报告出现重大差错情形。公司严格按照全国中小企业股份转让系统有关规定的要求，建立了《年度报告重大差错责任追究制度》，加大对年度报告信息披露相关责任人员的问责力度，提高年度报告信息披露质量和透明度，确保年度报告信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，推进公司内控制度建设。

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	☒无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴财光华审会字（2024）第 319018 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	方国权	吴家靖
	5 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	8 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	11.7 万元	
审计报告 中兴财光华审会字(2024)第 319018 号 江苏云峰科技股份有限公司全体股东： 一、 审计意见 我们审计了江苏云峰科技股份有限公司（以下简称云峰科技公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。 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，公允反映了云峰科技公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。 二、 形成审计意见的基础 我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于云峰科技公司，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

云峰科技公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括云峰科技公司 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存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估云峰科技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云峰科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云峰科技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，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对云峰科技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云峰科技公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

中兴财光华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
中国注册会计师：

中国·北京

2024 年 4 月 25 日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	15,597,640.15	3,316,445.27
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	五、2	13,614,454.17	11,918,900.00

应收账款	五、3	86,803,365.69	78,865,409.78
应收款项融资	五、4	14,610,483.00	8,036,043.88
预付款项	五、5	642,675.38	956,296.63
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、6	80,576.39	76,763.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	20,119,488.68	29,933,558.43
合同资产	五、8	8,686,505.97	3,918,853.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	6,792.45	5,522.12
流动资产合计		160,161,981.88	137,027,792.26
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资	五、10		1,000,000.00
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	五、11		72,380.00
固定资产	五、12	13,534,577.91	14,274,931.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、13	2,313,570.95	2,402,579.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	828,480.54	390,345.30
递延所得税资产	五、15	572,377.57	531,344.59
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,249,006.97	18,671,580.91
资产总计		177,410,988.85	155,699,373.17
流动负债：			
短期借款	五、16	35,045,208.33	24,040,747.26
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	五、17	59,302,737.60	55,198,984.01
预收款项			
合同负债	五、18	149,773.80	318,473.95
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	五、19	2,951,714.09	2,683,903.39
应交税费	五、20	1,708,424.09	2,320,112.77
其他应付款	五、21	1,135,947.87	1,727,800.39
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	五、22	10,683,924.77	9,436,301.62
流动负债合计		110,977,730.55	95,726,323.39
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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	五、15	227,775.60	252,188.74
其他非流动负债			
非流动负债合计		227,775.60	252,188.74
负债合计		111,205,506.15	95,978,512.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	45,390,000	45,390,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	14,097.44	14,097.44
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积	五、25	5,049,058.53	3,492,796.36
一般风险准备			
未分配利润	五、26	15,752,326.73	10,823,967.24
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		66,205,482.70	59,720,861.04
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		66,205,482.70	59,720,861.04
负债和所有者权益（或股东权益）总计		177,410,988.85	155,699,373.17

法定代表人：吴建春

主管会计工作负责人：钱蕾

会计机构负责人：曹沈雅

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		169,690,089.87	141,419,766.42
其中：营业收入	五、27	169,690,089.87	141,419,766.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、27	153,043,496.11	127,825,271.35
其中：营业成本		130,470,394.71	108,825,935.55
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	五、28	1,266,380.77	919,482.24
销售费用	五、29	3,474,455.79	3,152,852.44
管理费用	五、30	9,440,677.99	8,336,663.73
研发费用	五、31	7,244,185.79	5,901,073.65
财务费用	五、32	1,147,401.06	689,263.74
其中：利息费用		1,156,033.29	673,734.40
利息收入		10,687.46	-262,139.29
加：其他收益	五、33	784,740.47	1,064,400.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	183,784.11	-262,139.29
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）	五、35	-258,009.96	-1,521,861.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-111,345.26	17,224.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	113,010.58	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,358,773.70	12,892,118.55
加：营业外收入	五、38	3,219.46	8,699.11
减：营业外支出	五、39	98,345.62	75,048.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,263,647.54	12,825,769.30
减：所得税费用	五、40	1,701,025.88	1,010,079.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,562,621.66	11,815,690.24
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）			
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）		15,562,621.66	11,815,690.24
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		15,562,621.66	11,815,690.24

（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.34	0.26
（二）稀释每股收益（元/股）		0.34	0.26

法定代表人：吴建春

主管会计工作负责人：钱蕾

会计机构负责人：曹沈雅

（三） 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		68,855,484.47	48,144,746.28
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		380,881.31	427,144.62
收到其他与经营活动有关的现金	五、41（3）	588,893.06	1,186,908.19
经营活动现金流入小计		69,825,258.84	49,758,799.09
购买商品、接受劳务支付的现金		19,820,030.35	25,143,323.30
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		21,281,330.18	18,557,303.09
支付的各项税费		10,573,610.51	5,106,623.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、41（4）	5,173,584.43	4,323,885.90
经营活动现金流出小计		56,848,555.48	53,131,136.12
经营活动产生的现金流量净额		12,976,703.36	-3,372,337.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		24,000,000.00	25,700,000.00
取得投资收益收到的现金		183,784.11	118,656.58

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		150,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		24,333,784.11	25,818,656.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,799,720.37	3,464,949.29
投资支付的现金		23,000,000.00	22,200,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		25,799,720.37	25,664,949.29
投资活动产生的现金流量净额		-1,465,936.26	153,707.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		35,000,000	34,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41（5）	4,000,000.00	1,126,330.00
筹资活动现金流入小计		39,000,000.00	35,126,330.00
偿还债务支付的现金		24,000,000.00	24,020,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,229,572.22	5,653,801.03
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	五、41（6）	4,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		38,229,572.22	29,673,801.03
筹资活动产生的现金流量净额		770,427.78	5,452,528.97
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		12,281,194.88	2,233,899.23
加：期初现金及现金等价物余额		3,033,525.27	799,626.04
六、期末现金及现金等价物余额	五、42（3）	15,314,720.15	3,033,525.27

法定代表人：吴建春

主管会计工作负责人：钱蕾

会计机构负责人：曹沈雅

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
一、上年期末余额	45,390,000.00				14,097.44				3,492,796.36		10,823,967.24		59,720,861.04
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	45,390,000.00				14,097.44				3,492,796.36		10,823,967.24		59,720,861.04
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）									1,556,262.17		4,928,359.49		6,484,621.66
（一）综合收益总额											15,562,621.66		15,562,621.66
（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									1,556,262.17		-10,634,262.17		-9,078,000.00

1. 提取盈余公积									1,556,262.17		-1,556,262.17		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-9,078,000.00		-9,078,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	45,390,000.00				14,097.44				5,049,058.53		15,752,326.73		66,205,482.70

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	45,390,000.00				14,097.44				2,311,227.34		5,182,746.02		52,898,070.80
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	45,390,000.00				14,097.44				2,311,227.34		5,182,746.02		52,898,070.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,181,569.02		5,641,221.22		6,822,790.24
（一）综合收益总额											11,815,690.24		11,815,690.24
（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									1,181,569.02		-6,174,469.02		-4,992,900.00
1. 提取盈余公积									1,181,569.02		-1,181,569.02		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-4,992,900.00		-4,992,900.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	45,390,000.00				14,097.44				3,492,796.36		10,823,967.24		59,720,861.04

法定代表人：吴建春

主管会计工作负责人：钱蕾

会计机构负责人：曹沈雅

财务报表附注

一、 公司基本情况

1、 公司基本情况

江苏云峰科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）变更前名称为江阴市云峰电器设备有限公司，于 2016 年 8 月 30 日整体变更为股份有限公司。公司由吴启伟、顾敏芬共同出资设立，公司设立时的注册资本为人民币 50.00 万元，类型为有限责任公司，于 2001 年 11 月 28 日取得无锡市江阴工商行政管理局签发的营业执照，营业执照注册号为 3202812108813。本公司注册资本 4,539.00 万元人民币，实收股本为 4,539.00 万元人民币。公司类型为股份有限公司（非上市）。公司股票于 2016 年 12 月 23 日在全国股转系统挂牌公开转让。

证券简称：云峰科技，证券代码：870364。

转让方式：协议转让。

根据全国中小企业股份转让系统发布的《全国中小企业股份转让系统股票转让细则》，公司普通股股票转让方式于 2018 年 1 月 15 日由协议转让自动变更为集合竞价转让。

公司统一社会信用代码：913202817332973071，法定代表人：吴建春，公司住所：江阴市云亭街道工业集中区那巷路 3 号，营业期限：2001 年 11 月 28 日至长期。

公司经营范围： 高压电器开关、高低压电器设备的制造、加工；五金加工；高低压电器配件的销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定企业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）

2、 公司历史沿革

本公司成立于 2001 年 11 月 28 日，设立时注册资本为 50.00 万元，其中吴启伟出资 30.00 万元，占注册资本的 60.00%，顾敏芬出资 20.00 万元，占注册资本的 40.00%，江阴天华会计师事务所有限公司出具了澄天验字（2001）第 798 号验资

报告。

历次股权变更后,2015 年 12 月 28 日,本公司股东会决定, 注册资本由 386.00 万元增加到 1,038.00 万元。新增加注册资本 652.00 万元, 由吴建春以货币出资认缴 355.52 万元, 顾敏芬以货币出资认缴 88.88 万元, 吴臻栋以货币出资认缴 207.60 万元。2015 年 12 月 30 日, 吴建春向农行江阴云亭支行 10642601040002700 账户缴存增资款 355.52 万元; 顾敏芬向农行江阴云亭支行 10642601040002700 账户缴存增资款 88.88 万元; 吴臻栋向农行江阴云亭支行 10642601040002700 账户缴存投资款 207.60 万元。本次变更已经取得江阴市市场监督管理局(02811100)公司变更【2016】第 01260009 号公司准予变更登记通知书。

本公司 2016 年 8 月 6 日股东会决议, 将江阴市云峰电器设备有限公司整体变更为股份有限公司, 公司经营范围变更为: 输配电及控制设备的研发、制造、加工、销售; 五金加工; 道路普通货物运输; 自营和代理各类商品及技术的进出口业务。但国家限制企业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) 注册资本和出资比例不变, 并将名称变更为江苏云峰科技股份有限公司。本公司 2016 年 8 月 6 日全体股东共同签署了《发起人协议》, 以 2016 年 5 月 31 日经审计的净资产以发起设立的方式变更为股份有限公司。本次有限公司变更为股份有限公司的股本 1,038.00 万元由中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)2016 年 8 月 6 日中兴财光华审验字【2016】第 319006 号验资报告验证。其中 1,038,000.00 元按照 1: 1 比例折股, 35,024,097.44 元转入资产公积, 股改完成日为 2016 年 8 月 30 日。

2017 年 6 月 1 日召开的 2017 年第二次临时股东大会审议通过了《关于 2016 年度利润分配及资本公积转增股本的议案》, 以公司现有总股本 10,380,000 股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 25 股。2017 年 6 月 14 日, 2016 年年度权益分派在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司实施完毕。经过股权变更后, 公司股权结构为:

股东名称	出资股份数(万股)	出资比例(%)
吴建春	2,325.12	64.00
顾敏芬	581.28	16.00

吴臻栋	726.60	20.00
合计	3,633.00	100.00

2019 年 10 月 25 日召开的 2019 年第三次临时股东大会审议通过了《关于 2019 年半年度资本公积转增股本预案》议案，以公司现有总股本 36,330,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2.493807 股。2019 年 11 月 12 日，2019 年年度权益分派在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司实施完毕。经过股权变更后，公司股权结构为：

股东名称	出资股份数（万股）	出资比例(%)
吴建春	2,904.96	64.00
顾敏芬	726.24	16.00
吴臻栋	907.80	20.00
合计	4,539.00	100.00

3、本公司控股股东和最终控制人

通过直接控制和共同控制，本公司控股股东和共同控制人为：吴建春，持股比例 64.00%；吴臻栋，持股比例 20.00%；顾敏芬，持股比例 16.00%。吴建春和顾敏芬为夫妻关系，吴建春和吴臻栋为父子关系，顾敏芬和吴臻栋为母子关系。吴建春、顾敏芬和吴臻栋合计持有公司 100.00%的股份。

4、财务报告的批准报出

本财务报告已经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），并参照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》的披露规定编制。

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

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
收到的重要投资活动有关的现金	金额 $\geq$ 100 万元

收到的重要投资活动有关的现金	金额 $\geq$ 100 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在

购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收

益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

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，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”（详见本附注三、16、（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。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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可供出售的外币货币性项目除摊余成本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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

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；年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。

在处置本公司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。

11、金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工

具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本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，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当

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时，使用不可观察输入值。

12. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

（1）应收票据组合

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

（2）应收账款组合

应收账款组合 1 应收外部客户

应收账款组合 2 应收关联方客户

（3）其他应收款组合

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

其他应收款组合 2 应收代垫款

（4）应收款项融资组合

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

（5）合同资产组合

合同资产组合 未到期质保金

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、半成品、库存商品、周转材料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用月末加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；包装物按照领用时一次计入成本费用。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，期末以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

14、合同资产和合同负债

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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失 大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同

一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

15、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

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

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值

损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

16、长期股权投资

本部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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初

始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润

分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

17、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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

18、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3	5	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

19、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要

工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

20、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；构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。

21、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

22、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

23、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

24、长期资产减值

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

试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

26、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

27、收入确认

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（简称商品）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。

交易价格是本公司因向客户转让商品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。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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

（1）销售商品

本公司具体收入确认原则：本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，经客户签收后，作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

（2）提供劳务

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

28、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的

损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

29、递延所得税资产/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。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）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。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异

的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、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，对该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。

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。

30、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税

所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

31、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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，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。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

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：A. 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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使

终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，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，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面

价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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：**A.**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；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**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；**D.**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；**E.**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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

32、其他重要的会计政策和会计估计

债务重组损益确认时点和会计处理方法

在债务重组中，如果涉及到资产转让，转让资产的公允价值与账面价值之间的差额将构成资产转让损益，该损益应在资产转让日确认。

如果债权人同意降低债务利率或延长还款期限等条件，这将导致债务重组利得。反之，如果债权人要求增加担保物或提高利率等条件，则可能导致债务重组损失。这些利得或损失应在债务重组协议达成时确认。

在债务重组过程中，可能涉及与债务重组相关的税费，这些税费的确认应根据相关税法规定进行。在债务重组协议达成时或资产转让日确认。

33、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”) 中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，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(包括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固定资产因存在弃置义务而确认预计

负债并计入固定资产成本的交易等),不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该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,应当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。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定,对可比期间财务报表项目及金额无影响。

(2) 会计估计变更

公司本报告期无会计估计变更

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	15

2、优惠税负及批文

2021 年 11 月 3 日,公司取得《高新技术企业证书》,证书编号 GR202132000875。有效期三年。本期适用所得税税率 15%。

五、报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,期初指 2023 年 1 月 1 日,期末指 2023 年 12 月 31 日,本期指 2023 年度,上期指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	24,957.05	9,605.80
银行存款	15,289,763.10	3,023,919.47
其他货币资金	282,920.00	282,920.00
合 计	15,597,640.15	3,316,445.27

注:截止到 2023 年 12 月 31 日,其他货币资金 282,920.00 元履约保函保证金为受

限资金。开户行：宁波银行股份有限公司江阴支行，账号：78040099000108710，
账户类型：定期存款户，金额为 282,920.00 元。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示：

类 别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	13,614,454.17		13,614,454.17
合 计	13,614,454.17		13,614,454.17

（续）

类 别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	11,918,900.00		11,918,900.00
合 计	11,918,900.00		11,918,900.00

（2）期末公司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		
商业承兑汇票		10,664,454.17
合 计		10,664,454.17

（3）期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

3、应收账款情况

（1）以摊余成本计量的应收账款

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	90,181,554.61	3,378,188.92	86,803,365.69	82,053,698.40	3,188,288.62	78,865,409.78
合计	90,181,554.61	3,378,188.92	86,803,365.69	82,053,698.40	3,188,288.62	78,865,409.78

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
宁波天安（集团）股份有限公司	2,106,800.00	80.00	1,685,440.00	收回可能性小
浙江瀚强供应链管理有限公司	373,100.00	50.00	186,550.00	收回可能性小
大盛微电科技股份有限公司	62,180.00	100.00	62,180.00	收回可能性小
广东天富电气股份有限公司	60,000.00	100.00	60,000.00	收回可能性小
合计	2,602,080.00		1,994,170.00	

②2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄分析法组合

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
0-6 个月	77,012,649.79		
7-12 月	6,162,254.66	5.00	308,112.74

1-2 年	3,680,198.20	10.00	368,019.82
2-3 年	19,817.00	20.00	3,963.40
3-4 年	400.00	50.00	200.00
4-5 年	2,160.00	80.00	1,728.00
5 年以上	701,994.96	100.00	701,994.96
合计	87,579,474.61		1,384,018.92

(3) 坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款	3,188,288.62	258,009.96		68,109.66	3,378,188.92
坏账准备					

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	68,109.66

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
江苏春申电控设备有限公司	货款	68,109.66	无法收回	总经理批准	否

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合

并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款 余额	期末合同资产 余额	二者合并计 算金额	占应收账 款、合同 资产期末 总额合计 数的比例 (%)	二者合并计算 坏账准备期末 余额
青岛特锐德电 气股份有限公 司	11,911,681.72	3,671,713.00	15,583,394.72	15.74	334,231.59
广东明阳电气 股份有限公司	8,985,867.60		8,985,867.60	9.08	
青岛特来电智 能设备有限公 司	7,021,993.30	2,149,251.20	9,171,244.50	9.26	97,454.13
中电电气（江 苏）变压器制 造有限公司	5,743,950.00		5,743,950.00	5.80	
陕西正泰母线 科技有限公司	4,851,135.00	407,865.00	5,259,000.00	5.31	15,180.00
合 计	38,514,627.62	6,228,829.20	44,743,456.82	45.19	446,865.71

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

4、应收款项融资

项 目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综 合收益的应收票据	14,610,483.00	8,036,043.88
以公允价值计量且其变动计入其他综 合收益的应收账款		
合 计	14,610,483.00	8,036,043.88

本公司在日常资金管理中将银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，列报为应收款项融资。以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，因本公司期末银行承兑汇票剩余期限较短，账面余额与公允价值接近。

(1) 减值准备

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，期限短，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故不计提信用减值。

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	28,054,989.34	
合计	28,054,989.34	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低；故本公司将已背书银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
0-6 个月	540,249.90	84.06	863,574.46	90.30
7-12 个月	56,695.48	8.82	87,169.17	9.12
1 至 2 年	45,730.00	7.12	5,553.00	0.58
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	642,675.38	100.00	956,296.63	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

2023 年 12 月 31 日按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额 356,050.57 元，占预付账款期末余额合计数的 55.40%。

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
国网江苏省电力公司江阴市供电公司	供应商	157,272.01	24.47	0~6 月	未到结算期
江阴天力燃气有限公司	供应商	70,915.56	11.03	0~6 月	未到结算期
北京瑞达恒建筑咨询有限公司	供应商	67,855.00	10.56	0~6 月	未到结算期
无锡市广盈电力设计有限公司监理分公司	供应商	34,313.00	5.34	0~6 月 20,456.00 元，7~12 月 13,857.00 元	未到结算期
宜宾红星敏感电器有限公司	供应商	25,695.00	4.00	0~6 月	未到结算期
合 计		356,050.57	55.40		

6、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	80,576.39	76,763.12
合 计	80,576.39	76,763.12

其他应收款情况

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	80,576.39		80,576.39	76,763.12		76,763.12
合计	80,576.39		80,576.39	76,763.12		76,763.12

① 坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
其他				
合计				

组合计提：				
应收押金和保证金				
应收代垫款	80,576.39		0.00	回收可能性
合计	80,576.39		0.00	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
2023 年 1 月 1 日余额				
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 余额	0.00			0.00

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
应收代垫款	80,576.39	76,763.12

④ 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关 联方	款项 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
代扣个人社保费	否	应收暂付款	61,715.39	0~6 个月	76.59	0.00
代扣个人住房公 积金	否	应收暂付款	18,861.00	0~6 个月	23.41	0.00
合 计			80,576.39		100.00	0.00

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,808,664.33		3,808,664.33

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	308,662.59		308,662.59
半成品	13,680,963.05		13,680,963.05
库存商品	1,946,452.22		1,946,452.22
周转材料	374,746.49		374,746.49
合 计	20,119,488.68		20,119,488.68

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,040,043.18		6,040,043.18
在产品	569,874.35		569,874.35
半成品	20,495,853.94		20,495,853.94
库存商品	2,521,914.58		2,521,914.58
周转材料	305,872.38		305,872.38
合 计	29,933,558.43		29,933,558.43

(2) 存货跌价准备

无

注：本公司年末无用于债务担保的存货。

8、合同资产

	2023.12.31	2022.12.31
合同资产	8,818,092.51	3,939,094.31
减：合同资产减值准备	131,586.54	20,241.28
小计	8,686,505.97	3,918,853.03
减：列示于其他非流动资产的部分		
——账面余额		
——减值准备		
小计		
合 计	8,686,505.97	3,918,853.03

(1) 合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2023 年 12 月 31 日，计提减值准备的合同资产如下：

① 单项计提减值准备的合同资产：无

② 组合计提减值准备的合同资产：

组合——账龄未到期质保金组合

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合	8,818,092.51	1.49	131,586.54	预期信用损失
合计	8,818,092.51	1.49	131,586.54	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名情况

同一客户期末同时存在合同资产余额、应收账款余额的，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末合同资产余额	期末应收账款余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例(%)	二者合并计算坏账准备期末余额
青岛特锐德电气股份有限公司	3,671,713.00	11,911,681.72	15,583,394.72	15.74	334,231.59
青岛特来电智能设备有限公司	2,149,251.20	7,021,993.30	9,171,244.50	9.26	97,454.13
宜昌特锐德电气有限公司	1,080,383.50	3,041,131.50	4,121,515.00	4.16	101,832.43
陕西正泰母线科技有限公司	407,865.00	4,851,135.00	5,259,000.00	5.31	15,180.00
三变科技股份有限公司	372,980.00	1,421,016.06	1,793,996.06	1.81	
合 计	7,682,192.70	28,246,957.58	35,929,150.28	36.28	548,698.15

9、其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待认证的进项税额	6,792.45	5,522.12

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
无锡市江澄投资中心（有限合伙）		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

(2) 其他相关情况

2023 年度

项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
无锡市江澄投资中心(有限合伙)	50,000.00					

2022 年度

项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
无锡市江澄投资中心(有限合伙)	70,000.00					并非为交易目的而持有的权益工具

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已处置其他权益工具投资，无累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益。

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	528,000.00			528,000.00
2、本年增加金额				
(1) 外购				
(2) 固定资产转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额	528,000.00			528,000.00
(1) 处置				
(2) 其他转出	528,000.00			528,000.00
4、年末余额	0.00			0.00
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	455,620.00			455,620.00
2、本年增加金额	21,068.89			21,068.89
(1) 本期计提或摊销	21,068.89			21,068.89

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
(2) 本期转入折旧或摊销				
3、本年减少金额	476,688.89			476,688.89
(1) 处置				
(2) 其他转出	476,688.89			476,688.89
4、年末余额	0.00			0.00
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	0.00			0.00
2、年初账面价值	72,380.00			72,380.00

12、固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	13,534,577.91	14,274,931.45
固定资产清理		
合 计	13,534,577.91	14,274,931.45

(1) 固定资产情况

持有自用的固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	17,427,885.68	13,337,265.95	3,081,362.40	1,706,407.52	35,552,921.55
2、本年增加金额	839,909.10	430,353.99	440,778.76	148,044.00	1,859,085.85
(1) 购置	311,909.10	430,353.99	440,778.76	148,044.00	1,331,085.85
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 投资性房地产转用自用	528,000.00				528,000.00
3、本年减少金额			394,655.56	154,094.53	548,750.09
(1) 处置或报废			394,655.56	154,094.53	548,750.09
(2) 合并范围减少					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
(3) 转为投资性房地产					
(4) 自用转为经营租赁					
4、年末余额	18,267,794.78	13,767,619.94	3,127,485.60	1,700,356.99	36,863,257.31
二、累计折旧					
1、年初余额	10,398,496.42	6,980,850.56	2,445,537.42	1,453,105.70	21,277,990.10
2、本年增加金额	1,318,401.65	898,636.74	246,385.29	108,578.20	2,572,001.88
(1) 计提	841,712.76	898,636.74	246,385.29	108,578.20	2,095,312.99
(2) 企业合并增加					
(3) 投资性房地产转为自用	476,688.89				476,688.89
3、本年减少金额			374,922.78	146,389.80	521,312.58
(1) 处置或报废			374,922.78	146,389.80	521,312.58
(2) 合并范围减少					
(3) 转至投资性房地产					
(4) 自用转为经营租赁					
4、年末余额	11,716,898.07	7,879,487.30	2,316,999.93	1,415,294.10	23,328,679.40
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 投资性房地产转为自用					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
(3) 自用转为经营租赁					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	6,550,896.71	5,888,132.64	810,485.67	285,062.89	13,534,577.91
2、年初账面价值	7,029,389.26	6,356,415.39	635,824.98	253,301.82	14,274,931.45

固定资产中，用于借款抵押的房地产为：

苏（2016）江阴市不动产权第 0011205 号，截止 2023 年 12 月 31 日，抵押房产原值为 14,784,311.68 元，净值为 6,089,833.36 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在暂时闲置的、未办妥产权证书的固定资产情况。

13、无形资产

项 目	土地使用权	非专利技术	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	3,553,444.00	659,557.34	4,213,001.34
2、本年增加金额		22,574.26	22,574.26
(1) 购置		22,574.26	22,574.26
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	3,553,444.00	682,131.60	4,235,575.60
二、累计摊销			
1、年初余额	1,301,242.72	509,179.05	1,810,421.77
2、本年增加金额	71,068.88	40,514.00	111,582.88
(1) 摊销	71,068.88	40,514.00	111,582.88
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	1,372,311.60	549,693.05	1,922,004.65
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	2,181,132.40	132,438.55	2,313,570.95
2、年初账面价值	2,252,201.28	150,378.29	2,402,579.57

注：本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

1) 土地使用权（面积 27,946.00 平方米），权证号为苏（2016）江阴市不动产权第 0011205 号，用于抵押借款，抵押权人为：中国农业银行股份有限公司江阴分行，截止到 2023 年 12 月 31 日，土地使用权账面价值 1,692,993.74 元。

14、长期待摊费用

项 目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31	其他减少的原因
房屋维修	254,394.48	363,302.94	117,819.72		499,877.70	
防水维修						
车间改造						
车间净化	18,336.23		18,336.21		0.02	
污水改造工程	40,091.70		28,300.00		11,791.70	
安全防范系统工程	77,522.89		23,853.21		53,669.68	
天然气安装工程		117,591.31	13,718.99		103,872.32	
燃气管道改造工程		67,706.42	6,770.64		60,935.78	
办公楼装修		100,000.00	1,666.66		98,333.34	
合 计	390,345.30	648,600.67	210,465.43		828,480.54	

15、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	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
信用减值准备	506,728.34	3,378,188.92	478,243.29	3,188,288.62
资产减值损失	19,737.98	131,586.54	3,036.20	20,241.28
会计摊销年限小于税法规定的资产	45,911.25	306,075.00	50,065.10	333,767.50
合 计	572,377.57	3,815,850.46	531,344.59	3,542,297.40

（2）未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	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
固定资产加速折旧	227,775.60	1,518,503.98	252,188.74	1,681,258.25
合 计	227,775.60	1,518,503.98	252,188.74	1,681,258.25

16、短期借款

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
------	------------	------------

抵押借款	10,000,000.00	13,000,000.00
质押借款	10,000,000.00	
保证借款	5,000,000.00	11,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	
应计利息	45,208.33	40,747.26
合 计	35,045,208.33	24,040,747.26

说明：（1）中国农业银行股份有限公司江阴分行，借款金额为 10,000,000.00 元，借款期限为 2022 年 12 月 8 日-2023 年 12 月 7 日，抵押物为房地产证号为：苏（2016）江阴市不动产权第 0011205 号，房屋建筑面积 21648.44 平方米，土地使用权面积为 27946 平方米；保证人为顾敏芬、吴建春、吴臻栋，已完结；2023 年 12 月 4 日至 2024 年 12 月 3 日借款 10,000,000.00 元，抵押物为房地产证号为：苏（2016）江阴市不动产权第 0011205 号，房屋建筑面积 21648.44 平方米，土地使用权面积为 27946 平方米。

（2）兴业银行股份有限公司无锡分行，借款金额为 10,000,000.00 元，其中 6,000,000.00 元借款期限为 2023 年 11 月 15 日-2024 年 11 月 13 日，质押物为对青岛特锐德电气股份有限公司的应收账款，保证人为顾敏芬、吴建春；4,000,000.00 元借款期限为 2023 年 12 月 26 日-2024 年 12 月 25 日，质押物为对青岛特锐德电气股份有限公司的应收账款，保证人为顾敏芬、吴建春。

（3）江苏张家港农村商业银行股份有限公司，借款金额为 5,000,000.00 元，借款期限为 2023 年 10 月 16 日-2024 年 10 月 15 日，保证人为吴建春、顾敏芬、吴臻栋。

（4）江苏江阴农村商业银行股份有限公司云享支行，借款金额为 10,000,000.00 元，借款期限为 2023 年 2 月 27 日-2024 年 2 月 26 日，信用借款。

（5）无已逾期未偿还的短期借款

17、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
设备款		50,595.84

材料款	57,006,559.24	52,528,986.83
加工费	2,296,178.36	2,619,401.34
合 计	59,302,737.60	55,198,984.01

—(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款
无

18、合同负债

	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	149,773.80	318,473.95
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	149,773.80	318,473.95

(1) 分类

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收产品销售款	149,773.80	318,473.95
合 计	149,773.80	318,473.95

19、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	2,683,903.39	20,422,026.49	20,154,215.79	2,951,714.09
二、离职后福利-设定提存计划		1,121,114.39	1,121,114.39	
三、辞退福利		6,000.00	6,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,683,903.39	21,549,140.88	21,281,330.18	2,951,714.09

(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	2,683,903.39	18,333,381.12	18,099,412.56	2,917,871.95
2、职工福利费		1,173,059.64	1,173,059.64	
3、社会保险费		539,371.52	539,371.52	
其中：医疗保险费		424,870.92	424,870.92	
工伤保险费		62,131.20	62,131.20	
生育保险费		52,369.40	52,369.40	
4、住房公积金		228,762.00	228,762.00	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5、工会经费和职工教育经费		147,452.21	113,610.07	33,842.14
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	2,683,903.39	20,422,026.49	20,154,215.79	2,951,714.09

(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		1,086,600.47	1,086,600.47	
2、失业保险费		34,513.92	34,513.92	
3、企业年金缴费				
合计		1,121,114.39	1,121,114.39	

20、应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	260,198.30	1,262,095.92
企业所得税	1,289,666.24	784,310.82
城市维护建设税	18,213.88	88,346.74
教育费附加	13,009.92	63,104.83
房产税	42,669.35	41,810.54
土地使用税	48,991.50	48,991.50
印花税	35,440.39	31,218.29
环境保护税	234.51	234.13
合 计	1,708,424.09	2,320,112.77

21、其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,135,947.87	1,727,800.39
合 计	1,135,947.87	1,727,800.39

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
服务费	130,500.00	56,672.67
修理费	14,000.00	85,510.00
运输费	924,724.87	895,812.72
设备款	54,936.00	540,400.00
办公费	5,190.00	13,500.00
工程款		115,000.00
汽车费用	6,597.00	13,757.00
业务招待费		7,148.00
合 计	1,135,947.87	1,727,800.39

22、其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
未终止确认的应收票据背书	10,664,454.17	9,394,900.00
待转销项税额	19,470.60	41,401.62
合计	10,683,924.77	9,436,301.62

23、股本

项目	2023.01.01	本期增减					2023.12.31
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	45,390,000.00						45,390,000.00

24、资本公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	14,097.44			14,097.44
其他资本公积				
合 计	14,097.44			14,097.44

25、盈余公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	3,492,796.36	1,556,262.17		5,049,058.53
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	3,492,796.36	1,556,262.17		5,049,058.53

26、未分配利润

项 目	2022.12.31
调整前上期末未分配利润	10,823,967.24
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	10,823,967.24
加：本期净利润	15,562,621.66
减：提取法定盈余公积	1,556,262.17
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备金	
应付普通股股利	9,078,000.00
股改转增资本公积	
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	15,752,326.73

27、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	169,332,364.15	130,449,325.82	140,553,902.88	108,280,876.87
其他业务	357,725.72	21,068.89	865,863.54	545,058.68
合 计	169,690,089.87	130,470,394.71	141,419,766.42	108,825,935.55

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
高压负荷开关	2,320,674.12	1,782,691.24	3,347,138.79	2,539,333.21
高压隔离开关	17,064,601.87	12,241,224.83	14,928,469.16	11,025,345.32
高压真空断路器	63,650,010.72	49,423,962.97	59,617,806.06	46,191,403.32
高压真空负荷开关	57,475,170.06	44,637,561.83	34,854,560.16	27,159,467.05
户内高压环网柜	21,136,641.84	16,347,067.79	21,599,201.46	16,636,573.74
户内低压开关柜	3,575,383.84	2,859,835.76	3,474,086.12	2,697,699.34
户内高压开关柜	1,795,429.26	1,411,119.18		
配件	459,433.73	332,161.85	297,790.21	215,759.76
维修费	51,340.01		22,275.22	
箱变	1,350,761.01	1,056,272.70	2,412,575.70	1,815,295.13

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
高压柜	452,917.69	357,427.67		
合 计	169,332,364.15	130,449,325.82	140,553,902.88	108,280,876.87

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
华北	31,001,853.30	21,955,197.06	15,977,768.31	12,239,376.15
华东	105,135,404.83	82,038,084.43	104,924,738.83	80,856,275.62
华南	16,402,743.53	13,264,877.83	15,505,882.47	12,110,243.11
西北	5,747,198.86	4,553,057.42	2,552,256.65	1,850,963.94
西南	11,045,163.63	8,638,109.08	1,593,256.62	1,224,018.05
合 计	169,332,364.15	130,449,325.82	140,553,902.88	108,280,876.87

(4) 主营业务收入及成本按客户类型列示如下：

客户类型	产品销售		工程建造		提供劳务		其它	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
国内	169,281,024.14	130,449,325.82			51,340.01			
国外								
合 计	169,281,024.14	130,449,325.82			51,340.01			

(5) 主营业务收入及成本按合同类型列示如下：

合同类型	产品销售		工程建造		提供劳务		其它	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
	169,281,024.14	130,449,325.82			51,340.01			
合 计	169,281,024.14	130,449,325.82			51,340.01			

(6) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	租赁收入	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入		182,857.14			182,857.14
在某一时点确认收入	169,281,024.14		51,340.01	174,868.58	169,507,232.73
合 计	169,281,024.14	182,857.14	51,340.01	174,868.58	169,690,089.87

(7) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、27。

(8) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 8,020,953.00 元，预计将于 2024 年度确认收入。

28、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	459,077.17	268,900.44
教育费附加	327,912.28	192,071.73
房产税	189,662.14	192,559.15
土地使用税	195,966.00	195,966.00
车船使用税	6,982.68	6,802.68
环境保护税	910.30	869.03
合 计	1,266,380.77	919,482.24

29、销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
工资及附加	2,449,803.92	1,700,018.48
差旅费	277,396.59	95,921.72
业务招待费	211,488.28	783,012.00
广告费		16,912.62
其它费用		1,320.75
住房公积金	9,576.00	10,668.00
社保	90,674.64	92,909.46
参展费	45,851.58	21,433.96
业务宣传费	15,000.00	2,800.00
咨询费	374,664.78	427,855.45
合 计	3,474,455.79	3,152,852.44

30、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
工资及附加	4,046,448.42	3,686,487.61
差旅费	162,288.12	37,945.68
业务招待费	1,113,887.63	516,347.80
办公费	108,844.15	180,747.11

汽车费用	475,050.59	430,361.85
服务费	518,375.48	490,365.83
水电费	156,855.73	152,028.12
保险费	285,417.93	252,252.60
折旧	493,550.88	532,104.46
无形资产摊销	109,264.12	130,022.65
修理费	274,223.60	443,800.11
会务费	18,181.13	
各项经费	122,000.72	77,971.66
福利费	250,608.00	224,293.97
通信费	44,496.01	43,433.50
运费	66,369.66	56,262.61
职工用餐	786,192.00	778,414.00
待摊费用摊销	210,465.43	130,664.18
其他费用	43,374.56	74,391.29
咨询费	10,569.70	4,528.30
住房公积金	61,696.27	66,096.00
培训费	12,426.40	20,546.40
检测费	41,489.37	7,598.00
劳保费	28,602.09	
合 计	9,440,677.99	8,336,663.73

31、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
人工工资	2,392,719.32	2,171,914.52
材料费	3,773,045.21	2,951,111.78
折旧与摊销费	142,573.20	134,757.28
办公费	135.50	
专利申请维护费	-	
设备调试费	-	
住房公积金	44,215.06	41,508.00
社保	257,001.09	221,711.14
服务费	95,112.94	7,386.14
模具费	324,666.48	52,590.44

试验费	214,716.99	320,094.35
合 计	7,244,185.79	5,901,073.65

32、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用	1,156,033.29	673,734.40
减：利息收入	10,687.46	13,809.08
承兑汇票贴息		21,458.89
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	2,055.23	7,879.53
合 计	1,147,401.06	689,263.74

33、其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	43,613.00	1,064,400.00
增值税加计抵减	741,127.47	
合 计	784,740.47	1,064,400.00

政府补助的具体信息详见附注七、政府补助。

34、投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
持有交易性金融资产产生的投资收益	133,784.11	48,656.58
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	50,000.00	70,000.00
债务重组产生的投资收益		-380,795.87
合 计	183,784.11	-262,139.29

35、信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收票据信用减值损失		
应收账款信用减值损失	-258,009.96	-1,541,861.72
其他应收款信用减值损失		20,000.00
合 计	-258,009.96	-1,521,861.72

36、资产减值损失

项 目	2023年度	2022年度
合同资产减值损失	-111,345.26	17,224.49
合 计	-111,345.26	17,224.49

37、资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得或损失			
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	113,010.58		113,010.58
其中：固定资产	113,010.58		113,010.58
非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失			
合 计	113,010.58		113,010.58

38、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠利得			
盘盈利得			
政府补助			
其他	3,219.46	8,699.11	3,219.46
合 计	3,219.46	8,699.11	3,219.46

计入当期损益的政府补助：无

39、营业外支出

项 目	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益
捐赠支出	5,400.00	70,000.00	5,400.00
盘亏损失		0	
非流动资产毁损报废损失	7,704.73	0	7,704.73
罚款支出	85,240.89	5,048.36	85,240.89

合 计	98,345.62	75,048.36	98,345.62
-----	-----------	-----------	-----------

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	1,766,472.00	981,342.00
递延所得税费用	-65,446.12	28,737.06
合 计	1,701,025.88	1,010,079.06

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年度
利润总额	17,263,647.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,589,547.13
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-0.02
研发费用加计扣除的影响	-998,771.16
高新技术企业四季度加计扣除的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	110,249.93
其他权益工具投资（合伙企业应纳税所得税）的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	1,701,025.88

41、现金流量表项目

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
理财产品赎回	23,000,000.00	25,700,000.00
其他权益工具投资退伙	1,000,000.00	
合 计	24,000,000.00	25,700,000.00

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
购买理财产品	23,000,000.00	22,200,000.00

合 计	23,000,000.00	22,200,000.00
-----	---------------	---------------

(3) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助	33,533.00	1,064,400.00
利息收入	10,687.46	13,809.08
备用金	0	100,000.00
营业外收入	3,096.51	8,699.11
代收电费	541,576.09	
合 计	588,893.06	1,186,908.19

(4) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
管理费用	3,569,497.05	2,860,344.08
手续费	2,055.23	7,879.53
销售费用	909,401.23	1,349,256.50
营业外支出	90,640.89	75,048.36
往来	60,413.94	31,357.43
代付电费	541,576.09	
合 计	5,173,584.43	4,323,885.90

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
银行承兑保证金		1,126,330.00
资金拆借	4,000,000.00	
合 计	4,000,000.00	1,126,330.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
资金拆借	4,000,000.00	

(7) 筹资活动产生的负债本期变动情况

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

		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	24,000,000.00	35,000,000.00		24,000,000.00		35,000,000.00
其他应付款		4,000,000.00		4,000,000.00		

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	15,562,621.66	11,815,690.24
加：信用减值损失	258,009.96	1,521,861.72
资产减值损失	111,345.26	-17,224.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,116,381.88	1,876,109.27
使用权资产折旧		
无形资产摊销	111,582.88	132,341.41
长期待摊费用摊销	210,465.43	130,664.18
资产处置损失（收益以“—”号填列）	-113,010.58	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	7,704.73	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	1,156,033.29	673,734.40
投资损失（收益以“—”号填列）	-183,784.11	262,139.29
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-41,032.98	-221,541.71
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-24,413.14	250,278.77
存货的减少（增加以“—”号填列）	9,798,392.77	-8,609,473.69
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-21,071,449.38	-36,111,711.69
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	5,077,855.69	24,924,795.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,976,703.36	-3,372,337.03
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		
确认使用权资产的租赁		

补充资料	2023年度	2022年度
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	15,314,720.15	3,033,525.27
减：现金的期初余额	3,033,525.27	799,626.04
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	12,281,194.88	2,233,899.23

(2) 票据背书转让

项 目	2023年度	2022年度
销售商品、提供劳务收到的承兑汇票背书转让	101,341,377.41	74,813,229.15

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年度	2022年度
一、现金	15,314,720.15	3,033,525.27
其中：库存现金	24,957.05	9,605.80
可随时用于支付的银行存款	15,289,763.10	3,023,919.47
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		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	15,314,720.15	3,033,525.27
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		

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
履约保函保证金	282,920.00	282,920.00	保证金未到期，使用受到限制

43、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末		受限原因	期初		受限原因
	账面余额	账面价值		账面余额	账面价值	
货币资金	282,920.00	282,920.00	保证金	282,920.00	282,920.00	保证金
应收账款	11,911,681.72	11,656,200.78	借款质押	0	0	借款质押

合同资产	3,671,713.00	3,592,962.35	借款质押	0	0	
固定资产	14,784,311.68	6,089,833.36	借款抵押	15,916,311.68	6,799,876.39	借款抵押
无形资产	2,813,840.00	1,692,993.74	借款抵押	3,553,444.00	2,252,201.27	借款抵押
投资性房地产				528,000.00	72,380.00	借款抵押
合计	33,464,466.40	23,314,910.23		20,280,675.68	9,407,377.66	

44、租赁

(1) 本公司作为出租人

①经营租赁

租赁收入

项 目	本期金额
租赁收入	182,857.14
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

六、研发支出

1.研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	2,392,719.32		2,171,914.52	
材料费	3,773,045.21		2,951,111.78	
折旧与摊销费	142,573.20		134,757.28	
办公费	135.50			
住房公积金	44,215.06		41,508.00	
社保	257,001.09		221,711.14	
服务费	95,112.94		7,386.14	
模具费	324,666.48		52,590.44	
试验费	214,716.99		320,094.35	
合 计	7,244,185.79		5,901,073.65	

七、政府补助

计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	33,533.00		其他收益	与收益相关

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
招用退役军人税费减免	10,080.00		其他收益	与收益相关
新三板上市挂牌奖励		954,400.00	其他收益	与收益相关
高新技术企业认定补贴		100,000.00	其他收益	与收益相关
产业强市配套政策奖励		10,000.00	其他收益	与收益相关
合 计	43,613.00	1,064,400.00		

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			14,610,483.00	14,610,483.00
持续以公允价值计量的资产总额				
二、非持续的公允价值计量				

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

应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，以历史成本作为期末公允价值。

九、关联方及其交易

1、本公司的最终控制方

本公司无控股母公司，本公司控股股东暨实际控制人为吴建春，持股比例 64.00%，吴臻栋，持股比例 20.00%，顾敏芬，持股比例 16.00%。吴建春和顾敏芬为夫妻关系，吴建春和吴臻栋为父子关系，顾敏芬和吴臻栋为母子关系，与本公司股东吴建春为一致行动人。吴建春、顾敏芬和吴臻栋合计持有公司 100.00% 的股份。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
江阴市惠得利电器有限公司	受同一控股股东控制
无锡市惠得利投资企业（有限合伙）	受同一控股股东控制
江阴华冠医疗科技有限公司	受同一控股股东控制
顾敏芬	股东、董事
吴臻栋	股东、董秘
顾维刚	董事、副总经理
钱蕾	财务总监
孙小军	董事
刘刚	监事会主席
刘德云	监事
陈喜	监事
无锡衍景股权投资企业（有限合伙）	监事会主席刘刚担任董监高的企业
江阴市江胜投资企业（有限合伙）	监事会主席刘刚担任董监高的企业
德罗智能（江阴）科技有限公司	监事会主席刘刚担任董监高的企业
江阴银信投资有限公司	监事会主席刘刚担任董监高的企业
无锡暨阳企业管理有限公司	监事会主席刘刚持有 10%股权的企业

3、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

无

②出售商品/提供劳务情况

无

（2）关联租赁情况

无

（3）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
吴建春 顾敏芬	6,000,000.00	2022年12月5日	2023年11月21日	是
吴建春 顾敏芬	3,000,000.00	2022年11月28日	2023年5月31日	是
吴建春 顾敏芬 吴臻栋	5,000,000.00	2022年10月17日	2023年10月16日	是

吴建春 顾敏芬 吴臻栋	10,000,000.00	2022年12月8日	2023年12月7日	是
吴建春 顾敏芬	6,000,000.00	2023年11月15日	2024年11月23日	否
吴建春 顾敏芬	4,000,000.00	2023年12月26日	2024年12月25日	否
吴建春 顾敏芬 吴臻栋	5,000,000.00	2023年10月16日	2024年10月15日	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
顾敏芬	1,000,000.00	2023.6.29	2023.8.31	已偿还
顾敏芬	1,000,000.00	2023.6.29	2023.10.18	已偿还
顾敏芬	1,000,000.00	2023.10.14	2023.12.6	已偿还
顾敏芬	1,000,000.00	2023.12.1	2023.12.6	已偿还
拆出：				

(5) 关联方资产转让情况

无

(6) 关键管理人员报酬

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	1,484,827.38	1,318,105.40

4、关联方应付应收项目

无

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

无

十二、其他重要事项

无

十三、补充资料

1、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	113,010.58	
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	43,613.00	
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	183,784.11	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-95,126.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	245,281.53	
减：非经常性损益的所得税影响数	49,578.36	
非经常性损益净额	195,703.17	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	195,703.17	

本公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》，如果该规则运用于可比会计期间，对 2022 年度的非经常损益无影响。

（1）公司根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益情况：无

（2）公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》未列举的项目认定为非经常性损益情况：无

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.72	0.34	0.34
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	24.41	0.34	0.34

江苏云峰科技股份有限公司

2024 年 4 月 25 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) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”) 中 “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定, 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(包括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固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等), 不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该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, 应当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。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定, 对可比期间财务报表项目及金额无影响。

(2) 会计估计变更

公司本报告期无会计估计变更

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	113,010.58
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	43,613.00
委托他人投资或管理资产的损益	183,784.11
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-95,126.16
非经常性损益合计	245,281.53
减: 所得税影响数	49,578.36
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	195,703.17

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用