



天马电器

NEEQ: 839161

常德天马电器股份有限公司

Changde Tianma Electrical 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、公司负责人高建宏、主管会计工作负责人高建华及会计机构负责人（会计主管人员）丁彦心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、中证天通会计师事务所（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
本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况	120

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司	指	常德天马电器股份有限公司
和晟投资	指	常德和晟企业管理合伙企业（有限合伙）
德源投资	指	常德市德源投资集团有限公司
股东大会	指	股份公司股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	股份公司董事、监事及高级管理人员
《公司章程》	指	《常德天马电器股份有限公司章程》
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日-2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	常德天马电器股份有限公司		
英文名称及缩写	Changde Tianma Electrical Co., Ltd.		
	Tianma Electrical		
法定代表人	高建宏	成立时间	1999年12月10日
控股股东	控股股东为（高建宏、高建军）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（高建宏、高建军），一致行动人为（高建宏、高建军）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-电气机械和器材制造业(C38)-输配电及控制设备制造(C382)-配电开关控制设备制造(C3823)		
主要产品与服务项目	高压开关设备、低压开关设备、照明、配电箱、箱式变电站、配电变压器以及电力设施和电力工程的安装、调试、修理。		
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	天马电器	证券代码	839161
挂牌时间	2016年9月9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）	33,340,000
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福州市湖东路268号		
联系方式			
董事会秘书姓名	高建华	联系地址	常德经济技术开发区德山街道青山社区乾明路81号
电话	0736-7793138	电子邮箱	tianmadianqi@sohu.com
传真	0736-7793138		
公司办公地址	常德经济技术开发区德山街道青山社区乾明路81号	邮政编码	415001
公司网址	http://www.cdtmdq.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	91430700186560005T		
注册地址	湖南省常德市常德经济技术开发区德山街道青山社区乾明路81号		
注册资本（元）	33,340,000.00	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输配电及控制设备的研发、生产和销售的高新技术企业，主要产品包括高压开关设备、低压开关设备、配电变压器和箱式变电站等。公司位于电力产业链中游，产品主要通过直销模式，销售给下游电力系统、事业单位、铁路系统、工矿企业、轨道交通系统等用户。公司通过招投标方式获取客户订单，并根据合同采购元器件、定制性能指标和质量指标符合客户要求的产品，生产产品销售给下游客户，并据此获取利润和现金流。经过多年发展，公司已形成了较为完善的采购模式、生产模式、销售模式、研发模式和盈利模式。

1、采购模式：公司根据质量稳定、供货及时、数量准确、价格合理、能提供良好的技术服务等多方面因素，通过供应商质量保证能力评定方法、样品评定方法、业绩评定方法选择合格供应商；质检部对供应商送来的样品或小批试用产品出具检验、试验或验证报告；技术部组织检验、技术、质管方面的人员组成考察小组到供应商处实地考察，并由技术部出具现场考察报告。公司坚持每项元器件需要至少三家供应商以确保竞价优势。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。

2、生产模式：公司生产产品以定制类为主体，通常按照“以销定产+适当备货”的生产模式。技术部负责产品生产加工过程的策划，编制工艺方案及必要的工艺文件，设计生产所需的工艺装备并进行控制，确定特殊过程并进行相关控制，对加工过程的控制情况进行工艺验证；生产部负责过程设备的控制，负责组织安排适宜的生产环境，合理组织生产；并和技术部对生产过程中的设备进行认可，对设备进行检查、维修、以保持设备的过程能力；各生产车间负责现场管理，严格按照图样、工艺和标准进行生产。除了采用以销定产的生产方式外，公司根据市场需求，对标准化产品也会采取备货的方式，提前生产以进行预投放。

3、销售模式：公司销售主要采用直销模式，通过招投标的方式获得订单。项目招标前，市场部通过现场勘察、技术交流、市场调查等方式搜集项目信息，并与研发部、技术部、生产部积极协调沟通，根据项目要求编制投标文件。项目中标后，公司与客户就价格、交货期、技术工艺等细节进行谈判，由各相关部门对合同进行联合评审，在此基础上签订销售合同，按合同约定提供产品和服务，定期结算。

4、研发模式：公司设置了研发部门，负责产品的设计开发、组织实施与持续改进。研发部门有单独的办公区域、实验室、试制人员。实验室负责进行研发产品的实验，验证合理性以及提供改进建议；试制人员均为公司经验丰富的一线生产人员，试制人员在研发人员及相关技术人员的全程指导下进行产品样机的制作及产品小批量的试制；公司所有技术骨干人员和部分高级管理人员负责评审验证。对于研发关键问题和瓶颈，公司技术骨干人员迅速进行会议讨论，组织集体攻关，提供全面的技术支持；同时，公司积极广泛利用外部优势资源，对公司技术发展方向、重大研发评审、关键技术难题攻关等进行研讨和决策。

5、盈利模式：公司的盈利目前主要通过销售自主生产的输配电及控制设备来实现。一方面，公司在现有产品基础上通过不断提高自身生产工艺及管理水平，不断提升产品质量和降低生产成本，巩固和强化现有产品的市场地位，形成比较可观的收入和盈利来源；另一方面，公司将紧跟市场需求和技术发展的趋势，不断开展新型输配电及控制设备的研发工作，开发高需求高毛利的新产品来确保营业收入和利润的稳步增长。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、公司“高新技术企业”认定情况：公司高新技术企业于2021年9月18日发证，有效期三年，证书编号：GR202143000308。</p> <p>2、公司“专精特新”认定情况：有效期2021年7月1日-2024年6月30日。颁发部门：工业和信息化部。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	72,643,901.64	108,229,407.95	-32.88%
毛利率%	24.14%	24.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,369,970.96	18,820.64	-49,885.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-11,803,377.26	-2,494,981.43	-373.08%
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）	-9.54%	0.02%	-
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）	-11.47%	-2.23%	-
基本每股收益	-0.281	0.0005	-56,300%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	207,836,669.75	209,185,299.50	-0.64%
负债总计	109,574,242.70	101,552,901.49	7.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	98,262,427.05	107,632,398.01	-8.71%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.95	3.23	-8.67%
资产负债率%（母公司）	49.30%	45.17%	-
资产负债率%（合并）	52.72%	48.55%	-
流动比率	0.98	1.16	-
利息保障倍数	-3.58	2.08	-
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	-10,581,758.88	1,708,000.19	-719.54%
应收账款周转率	1.45	1.04	-
存货周转率	4.72	5.34	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.64%	-13.19%	-
营业收入增长率%	-32.88%	-15.62%	-

净利润增长率%	-49,885.61%	-99.52%	-
---------	-------------	---------	---

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	2,032,721.60	0.98%	1,061,286.87	0.51%	91.53%
应收票据	448,092.50	0.22%	2,534,432.30	1.21%	-82.32%
应收账款	80,812,463.86	38.88%	88,743,778.55	42.42%	-8.94%
存货	11,670,682.37	5.62%	11,667,958.76	5.58%	0.02%
投资性房地产	3,856,374.24	1.86%	4,459,903.08	2.13%	-13.53%
长期股权投资	11,104,638.30	5.34%	3,609,004.68	1.73%	207.69%
固定资产	53,793,833.85	25.88%	53,536,798.93	25.59%	0.48%
无形资产	19,152,966.48	9.22%	19,789,754.04	9.46%	-3.22%
短期借款	72,270,000.00	34.77%	50,720,000.00	24.25%	42.49%

项目重大变动原因：

货币资金：本期金额为 2,032,721.60 元，与上期金额相较增长了 91.53%，其原因为报告期末收到应收账款回款。

应收票据：本期金额为 448,092.50 元，与上期金额相较降低了 82.32%，其原因为上年期末大部分应收票据金额为已背书未到期票据，报告期内已全部到期，且报告期内未到期的票据金额较小。

长期股权投资：本期金额为 11,104,638.30 元，与上期金额相较增长了 207.69%，其原因为报告期内新增了对湖南玲珑实业有限公司的投资，金额为 8,000,000.00 元。

短期借款：本期金额为 72,270,000.00 元，与上期金额相较增长了 42.49%，其原因为报告期内新增流动资金借款 22,270,000.00 元，另外上期调整的已贴现尚未到期的商业汇票 720,000.00 元报告期内已到期，合计影响金额为 21,550,000.00 元。

(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	72,643,901.64	-	108,229,407.95	-	-32.88%
营业成本	55,109,664.02	75.86%	81,208,717.91	75.03%	-32.14%
毛利率%	24.14%	-	24.97%	-	-
销售费用	1,149,867.04	1.58%	1,015,221.41	0.94%	13.26%

管理费用	16,200,003.53	22.30%	14,420,076.50	13.32%	12.34%
研发费用	6,186,368.02	8.52%	4,903,262.37	4.53%	26.17%
财务费用	2,405,345.29	3.31%	2,620,165.71	2.42%	-8.20%
信用减值损失	-2,773,335.19	-3.82%	-3,150,263.56	-2.91%	-11.96%
其他收益	2,063,997.30	2.84%	2,996,441.85	2.77%	-31.12%
投资收益	89,233.62	0.12%	499,404.68	0.46%	-82.13%
营业利润	-10,651,049.39	-14.66%	2,744,107.11	2.54%	-488.14%
营业外收入	32,218.48	0.04%	26,700.19	0.02%	20.67%
营业外支出	10,428.84	0.01%	62,198.96	0.06%	-83.23%
净利润	-9,369,970.96	-12.90%	18,820.64	0.02%	-49,885.61%

项目重大变动原因:

营业收入本期金额为 72,643,901.64 元,与上期金额相较降低了 32.88%,其原因为报告期内受市场环境影 响,销售订单减少,营业收入减少。

营业成本本期金额为 55,109,664.02 元,与上期金额相较降低了 32.14%,其原因为报告期内营业收入减少,营业成本相应减少。

其他收益本期金额为 2,063,997.30 元,与上期金额相较降低了 31.12%,其原因为与日常经营相关的政府补助减少。

投资收益本期金额为 89,233.62 元,与上期金额相较降低了 82.13%,其原因为根据权益法,报告期内确认的对联营企业和合营企业的投资收益为-504,366.38 元。

营业利润本期金额为-10,651,049.39 元,与上期金额相较降低了 488.14%,其原因为市场环境影 响,订单减少,销售收入减少,固定成本占比增加。

营业外收入本期金额为 32,218.48 元,与上期金额相较增长了 20.67%,其原因为报告期内公司员工绩效考核金额较上年增加。

营业外支出本期金额为 10,428.84 元,与上期金额相较降低了 83.23%,其原因为报告期较上年减少了捐赠支出 40,000.00 元。

净利润本期金额为-9,369,970.96 元,与上期金额相较降低了 49,885.61%,其原因为报告期销售收入减少,固定成本占比增加,营业利润减少,净利润减少。

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	68,580,521.26	106,031,698.15	-35.32%
其他业务收入	4,063,380.38	2,197,709.80	84.89%
主营业务成本	53,153,878.83	79,855,705.73	-33.44%
其他业务成本	1,955,785.19	1,353,012.18	44.55%

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

照明、配电箱	3,183,115.59	2,829,323.98	11.11%	-32.76%	-27.18%	-37.98%
低压开关设备	9,057,708.90	6,656,043.51	26.52%	28.12%	-0.94%	434.04%
高压开关设备	5,782,114.49	3,508,476.93	39.32%	101.79%	32.24%	430.75%
箱式变电站	648,085.91	571,442.83	11.83%	222.87%	200.43%	125.74%
配电变压器	2,375,958.90	1,731,806.83	27.11%	-16.29%	-15.00%	-3.94%
安装服务	43,633,155.58	35,603,713.91	18.40%	-49.49%	-43.12%	-33.20%
其他	3,900,381.89	2,253,070.84	42.23%	-101.57%	26.47%	432.38%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，低压开关设备、高压开关设备、箱式变电站销售毛利率较前一报告期都有一定的增长，主要原因是由于前一报告期期间，受经济形势、市场竞争等大环境影响，下游市场需求下降，订单减少，导致前一报告期期间销售价格持续走低，很多同类型企业出现了破产倒闭的情形，至本报告期内，上述产品销售价格出现了一定的反弹，加之公司内部进一步优化管理，降本增效，进而推动公司对应产品的销售毛利得到一定的提升。但安装服务及照明、配电箱产品的销售价格仍然持续走低，公司对应类别的产品毛利率仍然继续下滑。

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	五矿二十三冶建设集团有限公司	24,220,183.49	33.34%	否
2	德成建设集团有限公司	6,392,795.17	8.80%	否
3	湖南德力电力建设集团有限公司安乡分公司	4,558,292.23	6.27%	否
4	湖南德力电力建设集团有限公司德山分公司	4,203,116.99	5.79%	否
5	湖南华纬水电工程有限公司	3,071,055.05	4.23%	否
	合计	42,445,442.93	58.43%	-

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	金杯电工衡阳电缆有限公司	8,435,069.05	14.61%	否
2	常德市德源供应链服务有限公司	6,862,822.19	11.89%	否
3	常德德池电力设备安装队	2,581,309.00	4.47%	否

4	湖南新为铜业有限公司	1,638,551.48	2.84%	否
5	常德高盛电气科技有限公司	1,320,853.38	2.29%	是
合计		20,838,605.10	36.10%	-

(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	-10,581,758.88	1,708,000.19	-719.54%
投资活动产生的现金流量净额	-8,622,656.28	-5,553,693.30	-55.26%
筹资活动产生的现金流量净额	19,971,395.35	2,366,744.44	743.83%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额本期金额为-10,581,758.88元，与上期金额相较降低了719.54%，其原因为销售收入减少，销售回款相应减少，经营活动固定支出较上年变化不大，现金流量净额减少。

投资活动产生的现金流量净额本期金额为-8,622,656.28元，与上期金额相较降低了55.26%，其原因为报告期内新增了对湖南玲珑实业有限公司的投资，金额为8,000,000.00元。

筹资活动产生的现金流量净额本期金额为19,971,395.35元，与上期金额相较增长了743.83%，其原因为报告期内新增流动资金借款22,270,000.00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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
常德天马电力建设有限公司	控股子公司	电力设施及电力工程的安装、调试、修理。	10,000,000	61,595,625.16	20,065,730.35	43,633,155.58	- 2,850,325.67
湖南朗银新材料有限公司	参股公司	新材料技术开发，高性能混凝土及制品的研发与销售。	10,000,000	1,056,796.95	466,588.58	0.00	- 1,054,352.35

湖南玲瓏实业有限公司	参股公司	食品销售、餐饮服务、五金产品零售。	100,000,000	7,887,581.86	7,724,581.86	955.75	-275,418.14
------------	------	-------------------	-------------	--------------	--------------	--------	-------------

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
湖南朗银新材料有限公司	为公司产品提供新材料制作的元器件	丰富公司上下游产业链，提升公司产品新技术含量
湖南玲瓏实业有限公司	无关联	财务投资

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
应收账款坏账风险	<p>公司客户主要为有国有资产背景或国家电网背景大型国企、事业单位，虽然报告期应收账款账期较长，但回款情况较好。但是如果公司未能采取有效措施控制应收账款规模，或者客户资金紧张不能及时付款，可能导致回款情况存在不确定性，因而公司存在应收账款无法收回导致的坏账损失风险。</p> <p>应对措施：公司重视应收账款的催收工作，对应收账款实行专人负责，定期催收，防范坏账风险。同时，公司将密切加强与公司常年法律顾问的沟通，必要时采取一定的法律手段，加快应收账款的回收工作，降低坏账风险。</p>
业务区域集中风险	<p>报告期内，公司主营业务收入大部分来源于湖南地区，存在业务区域集中的风险。</p> <p>应对措施：开拓湖南地区以外的市场。公司将对目标市场</p>

	<p>进一步细分，继续完善销售网络的布局，加强营销队伍建设，在巩固地区性市场的同时，公司尝试进一步拓展国内市场的布局。</p>
所得税优惠政策变化风险	<p>报告期内公司均执行高新技术企业所得税减免政策，按15%的税率缴纳企业所得税。公司享受的税收优惠政策是国家为扶持高新技术企业的发展而特别制定的政策，如果这些政策在未来发生变化，或公司在未来不能通过高新技术企业复审，公司的税负会相应提高，从而对公司的经营业绩产生一定影响。</p> <p>应对措施：公司将加强研发力度，将研发成果予以推广和应用，并积极组织专利、高新产品证书的申报，争取取得尽量多的核心知识产权，并使核心知识产权的应用对今后的收入取得产生重大有利影响。</p>
公司治理风险	<p>公司由有限公司整体变更设立。股份公司设立后，虽然建立了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系，但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，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司已制定了规范公司治理及强化监督制衡的管理制度，并着重强化全体股东、董事、监事、高级管理人员规范公司治理的理念，使其审慎履行管理、监督职责，确保严格按照《公司章程》及其他管理制度的规定实施“三会”程序，规范公司治理行为。</p>
市场竞争风险	<p>随着我国市场经济不断向前推进，电力行业尤其是输配电设备行业的市场化程度日渐提高，民营企业数量增长迅猛，国际资本和技术等生产要素也纷纷进入我国。许多国外企业看好我国未来电力市场的增长空间，将研发中心转移到我国，极大的提高了企业间的竞争力度，给国内电力企业的发展带来了一定的经营风险。</p> <p>应对措施：市场竞争加剧是公司经营中必然的一种风险，面对竞争激烈的竞争，公司将进一步发挥公司现有优势，加大研发力度，拓展公司的业务范围，提高公司核心竞争力及产品附加值。公司通过与竞争对手的比较，取长补短，不断减小公司劣势。</p>
人才储备不足的风险	<p>综合性专业人才储备是电力设备生产企业竞争力的重要体现，人才储备的不足将制约公司的进一步发展。随着公司业务规模不断扩大，业务线和产品线的不断丰富，公司在技术研发、业务模式创新等方面的综合性人才储备已经相对不足。随着公司的发展壮大，对高素质的经营管理人才和专业技术人才的需求越来越大，并将成为公司可持续发展的关键因素。公司原有的人力资源制度和内部激励机制如果不能适应形势的发展，可能无法吸引足够的高素质人才，甚至可能出现人才流失，从而影响公司的经营管理和技术开发，最终影响公司的经济效益。</p>

	<p>应对措施：公司一方面需要不断完善内部人才培养机制，通过内部培训来满足对综合性专业人才的需求，另一方面需要加大外部人才的引进力度，快速充实综合性专业人才储备。</p>
原材料价格变动风险	<p>由于公司原材料均不同程度涉及铜、铝、钢材、塑料等原料，近年来有色金属、钢材、塑料价格波动较大，导致公司所需部分原材料的市场价格变动较大。未来存在原材料价格波动对公司盈利产生不利影响的风险。如果有色金属、钢材等价格上升，可能对公司的产品的毛利造成一定的负面影响。</p> <p>应对措施：公司将加强原材料采购管理的同时，进一步改进生产工艺，降低单位物料的消耗，提高成本控制能力。</p>
产业政策风险	<p>输配电及控制设备制造业是国民经济中的重要产业之一。近年来，国家相继出台了一系列涉及输配电设备产业的产业政策，这些政策涉及输配电设备的产品标准、发展规划、结构调整、淘汰落后产能、产业升级等多个方面。行业的相关产业政策的扩张与执行，对整个输配电及控制设备制造业带来一定影响，而这些影响是不确定的。</p> <p>应对措施：公司将加大研发力度，保持对国家产业政策和行业内技术发展趋势的跟踪，准确把握技术和用户需求的变化，并针对客户需要及时推出新产品，增强公司竞争力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,000,000.00	9,780,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

公司召开的第二届董事会第十四次会议审议通过了《关于全资子公司申请银行贷款暨公司为全资子公司申请银行贷款提供担保的议案》，上表内的担保情况系该笔担保贷款的延续。

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

因公司日常经营需要，为维护公司与供应商、潜在客户良好关系，维护公司员工的稳定性，公司于 2020 年前向与公司无关联的对象提供借款，上述借款分别于 2018 年 6 月及 2020 年 8 月审议并披露。截止报告期末，公司累计对外提供借款余额为 1,626,370.49 元，占公司总资产的 0.78%。

公司向其提供借款的目的是维护公司与供应商、潜在客户良好关系，维护公司员工的稳定性，帮助公司员工解决日常生活中遇到的突发意外事务。公司将在借款约定偿还日期临近时加强对外借款催收工作，并尽量避免新增对外借款。

公司认为，截止报告之日，公司对外借款的金额及对象均处于可控状态，不会对公司造成不利影响，不存在损害公司及股东利益的情况。

(四) 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

(五) 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	16,000,000.00	1,603,102.13
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		-
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	74,500,000.00	74,500,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额

存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

2023年4月27日，公司第三届董事会第四次会议审议通过《关于预计2023年日常性关联交易》的议案，该议案并于2023年5月22日召开的2022年年度股东大会审议通过。预计2023年度公司向关联方常德高盛电气科技有限公司、湖南大北互感器有限公司、湖南朗银新材料有限公司、湖南玲瓏实业有限公司采购原材料、元器件等总金额不超过1600万元。截止2023年12月31日，公司2023年度实际向上述关联方采购1,603,102.13元的原材料，原材料均为公司生产所需要的开关、电器元器件等。

报告期内，公司与包括但不限于中国农业银行常德分行、中国银行常德分行等银行签订了借款合同，公司主要股东及其配偶为上述借款合同提供担保。上述借款均在2024年4月25日公司召开的第三届董事会第八次会议进行审议确认并提交2023年年度股东大会审议。

根据公司长期战略发展的需要，充分整合利用各方优势资源，为进一步扩大公司业务布局范围，提升公司盈利能力，公司以0.00元收购向玲儿持有的湖南玲瓏实业有限公司（以下简称“玲瓏实业”）11.00%股权、以0.00元收购曾琬贻持有的湖南玲瓏实业有限公司19.00%股权。公司已于2023年1月12日召开第三届董事会第三次会议，审议通过《关于购买资产暨关联交易的议案》，该议案无需提交股东大会审议。同日公司披露《购买资产暨关联交易的公告》。截止报告期末，公司已实缴注册资本800万。

本次投资属于公司进入与公司传统业务无关联的领域，对于公司属于全新的领域。本次交易是公司从未来战略布局及经营规划的角度出发做出的慎重决策，利于提升公司综合竞争力，利于公司持续发展经营，符合全体股东利益和公司发展需要。

违规关联交易情况

适用 不适用

(六) 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30日	-	公开转让说明书	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30日	-	公开转让说明书	关于住房公积金问题的承诺	承诺当住房公积金管理部门要求公司补缴挂牌前住房公积金时，由实际控制人承担公司应补缴的住房公积金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月30日	-	公开转让说明书	关于关联交易问题的承诺	承诺其与公司进行关联交易时，将按照公平、公正、	正在履行中

					公开的市场原则进行	
董监高	2016年8月30日	-	公开转让说明书	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，未出现超期未履行完毕承诺事项的情况。

(七) 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	非流动资产	抵押	3,856,374.24	1.86%	用作贷款抵押物
固定资产	非流动资产	抵押	41,501,645.03	19.97%	用作贷款抵押物
无形资产	非流动资产	抵押	18,167,027.00	8.74%	用作贷款抵押物
货币资金	非流动资产	冻结	204,454.54	0.10%	投标保证金及保函
总计	-	-	63,729,500.81	30.66%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限，属于正常的银行借款抵押、质押。资产权利受限主要用于公司融资措施，符合公司长远发展利益，不会为公司财务带来重大风险，且风险可控，对公司经营生产不会造成重大不利影响。不影响公司对该项资产的正常使用，对公司的正常生产经营不会造成影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	12,887,916	38.66%	0	12,887,916	38.66%
	其中：控股股东、实际控制人	6,417,354	19.25%	0	6,417,354	19.25%
	董事、监事、高管	1,181,500	3.54%	0	1,181,500	3.54%
	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	20,452,084	61.34%	0	20,452,084	61.34%
	其中：控股股东、实际控制人	12,050,062	36.14%	0	12,050,062	36.14%
	董事、监事、高管	3,442,500	10.33%	0	3,442,500	10.33%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		33,340,000	-	0	33,340,000	-
普通股股东人数				8		

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末 持有的 质押股 份数量	期末 持有的 司法冻 结股 份数量
1	高建宏	10,426,000	0	10,426,000	31.27%	7,695,000	2,731,000	0	0
2	周莉	7,796,250	0	7,796,250	23.38%	5,847,188	1,949,062	0	0
3	高建国	3,814,000	0	3,814,000	11.44%	2,835,000	979,000	0	0
4	德源投资	3,340,000	0	3,340,000	10.02%	0	3,340,000	0	0
5	和晟投资	2,800,000	0	2,800,000	8.41%	933,334	1,866,666	0	0
6	高建军	2,598,750	0	2,598,750	7.79%	1,949,062	649,688	0	0
7	高光友	1,755,000	0	1,755,000	5.26%	585,000	1,170,000	0	0

8	高建华	810,000	0	810,000	2.43%	607,500	202,500	0	0
合计		33,340,000	0	33,340,000	100.00%	20,452,084	12,887,916	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

高建军与高建宏系兄弟关系；高建国与高建华系兄妹关系；高建军与高建国、高建华系堂兄弟、堂兄妹关系；高建宏与高建国、高建华系堂兄弟、堂兄妹关系；高建军是股东和晟投资的普通合伙人、执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为高建军及高建宏。

高建军与高建宏系兄弟关系，兄弟两人合计直接持有公司 39.06%股份，同时高建军作为常德和晟企业管理合伙企业(有限合伙)的普通合伙人、执行事务合伙人，可行使和晟企业 8.40%的股份表决权，因此，高建军、高建宏两人合计可行使公司 47.46%的股份表决权，能够决定或者控制公司的经营决策。两人共同签订《一致行动协议》，在其作为公司股东期间，在行使股东权利时，均保持一致意见，系一致行动人。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(八) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(九) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
高建宏	董事长	男	1970年5月	2022年4月27日	2025年4月26日	10,426,000	0	10,426,000	31.27%
高建国	副董事长	男	1972年12月	2022年4月27日	2025年4月26日	3,814,000	0	3,814,000	11.44%
高建军	董事、总经理	男	1969年2月	2022年4月27日	2025年4月26日	2,598,750	0	2,598,750	7.79%
周凯浩	董事	男	1988年8月	2022年4月27日	2025年4月26日	0	0	0	0.00%
杨志纯	董事	男	1965年6月	2022年4月27日	2025年4月26日	0	0	0	0.00%
严玉云	董事	男	1967年11月	2022年4月27日	2025年4月26日	0	0	0	0.00%
彭程	董事	男	1993年9月	2022年4月27日	2025年4月26日	0	0	0	0.00%
汤长凤	监事	女	1987年5月	2022年4月27日	2025年4月26日	0	0	0	0.00%
王碧升	监事	男	1977年1月	2022年4月27日	2025年4月26日	0	0	0	0.00%
杨弦	监事	女	1983年8月	2022年4月27日	2025年4月26日	0	0	0	0.00%
高建华	董秘、财务总监	女	1976年4月	2022年4月27日	2025年4月26日	810,000	0	810,000	2.43%

	监			日	日				
胡立平	副总经理	女	1972年 11月	2022年 4月27 日	2025年 4月26 日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

高建宏（董事长、控股股东、实际控制人之一）与高建军（董事、总经理、控股股东、实际控制人之一）系兄弟关系；高建国（副董事长）与高建华（董秘、财务总监）系兄妹关系；高建宏、高建军与高建国、高建华系堂兄弟、堂兄妹关系。

(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	13	2	3	12
财务人员	9	0	0	9
技术人员	28	3	5	26
生产人员	50	2	8	44
行政人员	6	1	2	5
销售人员	20	3	3	20
员工总计	126	11	21	116

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	26	24
专科	64	58
专科以下	36	34
员工总计	126	116

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

公司本着客观、公正、规范的原则，根据企业自身情况制定了完整完善的薪酬体系及绩效考核制

度。依据国家有关法律法规和地方有关社会保险政策，为员工缴纳养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险。

2、员工培训

公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、一线员工的操作技能培训等全方位培训。

3、离退休职工人数

截至报告期，需公司承担费用的离退休职工人数 0 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司始终严格按照《公司法》《证券法》等法律、法规及规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格准确及时的进行信息披露，保护广大投资者利益。

公司已建立权责分明、相互激励、相互制约的法人治理结构，公司相继制定了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《总经理工作细则》《关联交易管理制度》《对外投资管理制度》等一系列公司治理规章制度。

报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，股东大会、董事会、监事会和管理层独立运作、有效制衡、相互合作，科学、高效地完成决策、执行和监督工作。

董事会向股东大会负责，承担公司经营和管理的责任，按照法定程序召开会议，行使职权；同时，按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》及公司《信息披露管理制度》等要求，切实履行信息披露义务，真实、准确、完整、及时地披露信息。

监事会本着对全体股东负责的态度，与董事会、管理层保持密切的联系与沟通，有效履行各项监督职权和义务。

公司管理层遵守诚信原则，谨慎、勤勉地履行职责并按董事会决策开展经营管理。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构的政策动向，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度并得到有效执行，保障公司健康持续发展。

(二) 监事会对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，具体如下：

1、业务独立情况：公司是一家专业从事输配电及控制设备的研发、生产和销售的高新技术企业。公司主营业务具有完整的业务流程，拥有独立的供应、生产、研发、销售等部门，产、供、销系统完整。能够独立对外开展业务，具有面向市场独立自主经营能力。公司的主营业务收入主要来自向非关联方的独立客户的产品销售与服务。公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

2、资产独立情况：公司系由有限整体变更而来，公司历史沿革过程中的历次出资、注册资本变化均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。公司完整拥有开展业务所需的技术、场所和机器设备、设施、专利权等，并拥有上述资产的权利凭证，该等资产完整、权属明确，不存在重大或潜在的纠纷，公司资产与股东个人及其关联方资产权属界限明晰，公司对其资产具有完全控制支配权，并完全独立运营。

3、人员独立情况：公司员工的劳动、人事、工资薪酬以及相应的社会保障完全独立管理，与股东及关联方严格分离；公司董事、监事及其他高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》等相关法律法规和规定选举或聘任产生，不存在违规兼职情况；公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等公司高级管理人员不存在在股东及其控制的其他企业中担任职务的情形。

4、财务独立情况：公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与股东及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

5、机构独立情况：公司设置了独立的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于股东及控制的其他企业。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司根据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的企业管理制度在完整性和合理性方面不存在重大的缺陷，由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算制度，并按照要求进行独立核算，保证公司准确、及时地进行会计核算工作。

2、关于财务管理体系

公司按照《企业会计准则》规定，制定了一套财务管理体系，能对公司财务会计进行有效核算，使会计报表及其相关说明能够恰当反映企业的财务状况、经营成果及现金流量情况。

3、关于风险控制制度

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后分析与评估等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制制度。报告期内，公司未发现上述内部管理制度上的重大缺陷。

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	中证天通(2024)证审字 34110001 号	
审计机构名称	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京海淀区西直门北大街 43 号金运大厦 B 座 13 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	李震	陈果
	3 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12	

审计报告

中证天通(2024)证审字 34110001 号

常德天马电器股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了常德天马电器股份有限公司（以下简称常德天马电器公司）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、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，公允反映了常德天马电器公司 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，我们独立于常德天马电器公司，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

常德天马电器公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括常德天马电器公司2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

常德天马电器公司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，管理层负责评估常德天马电器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常德天马电器公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督常德天马电器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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对常德天马电器公司的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常德天马电器公司不能持续经营。

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

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

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

中证天通会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李震
（项目合伙人）

中国注册会计师：陈果

中国·北京

2024年4月25日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：	附注五		
货币资金	(一)	2,032,721.60	1,061,286.87
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)	448,092.50	2,534,432.30
应收账款	(三)	80,812,463.86	88,743,778.55
应收款项融资			
预付款项	(四)	4,200,609.97	2,661,876.30
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)	2,635,523.97	3,714,337.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(六)	11,670,682.37	11,667,958.76
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	199,204.51	
流动资产合计		101,999,298.78	110,383,670.26
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	11,104,638.30	3,609,004.68
其他权益工具投资	(九)	12,400,000.00	12,400,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十)	3,856,374.24	4,459,903.08
固定资产	(十一)	53,793,833.85	53,536,798.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	(十二)	19,152,966.48	19,789,754.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十三)	737,071.17	795,916.48
递延所得税资产	(十四)	4,792,486.93	4,210,252.03
其他非流动资产			
非流动资产合计		105,837,370.97	98,801,629.24
资产总计		207,836,669.75	209,185,299.50
流动负债:			
短期借款	(十六)	72,270,000.00	50,720,000.00
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	(十七)	23,383,990.79	28,279,983.83
预收款项			
合同负债	(十八)	296,978.33	8,849.56
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	(十九)	561,758.89	686,205.50
应交税费	(二十)	266,843.56	4,504,022.70
其他应付款	(二十一)	7,647,971.45	9,213,257.16
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	(二十二)	86,699.68	1,815,582.74
流动负债合计		104,514,242.70	95,227,901.49
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	(二十三)	5,060,000.00	6,325,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,060,000.00	6,325,000.00
负债合计		109,574,242.70	101,552,901.49
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(二十四)	33,340,000.00	33,340,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十五)	50,924,365.72	50,924,365.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十六)	3,098,154.38	3,098,154.38
一般风险准备			
未分配利润	(二十七)	10,899,906.95	20,269,877.91
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		98,262,427.05	107,632,398.01
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		98,262,427.05	107,632,398.01
负债和所有者权益（或股东权益）总计		207,836,669.75	209,185,299.50

法定代表人：高建宏

主管会计工作负责人：高建华

会计机构负责人：丁彦心

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：	附注十二		
货币资金		687,861.52	528,429.77
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(一)	448,092.50	1,266,432.30
应收账款	(二)	43,308,097.62	47,609,410.42
应收款项融资			
预付款项		592,457.26	2,323,751.58
其他应收款	(三)	2,136,920.79	2,130,897.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		11,101,451.06	10,466,351.80
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		58,274,880.75	64,325,273.03
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(四)	17,104,638.30	9,609,004.68
其他权益工具投资		12,400,000.00	12,400,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,856,374.24	4,459,903.08
固定资产		51,950,785.66	51,191,870.67
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		18,876,549.77	19,482,337.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		737,071.17	795,916.48
递延所得税资产		3,074,379.17	3,386,531.75
其他非流动资产			
非流动资产合计		107,999,798.31	101,325,564.03
资产总计		166,274,679.06	165,650,837.06
流动负债：			
短期借款		59,510,000.00	50,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,678,424.57	10,984,016.05
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		372,037.96	453,833.73
应交税费		253,699.59	1,288,874.56
其他应付款		6,046,746.21	4,493,322.18
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		11,226.12	8,849.56
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		49,551.89	1,267,582.74
流动负债合计		76,921,686.34	68,496,478.82

非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,060,000.00	6,325,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,060,000.00	6,325,000.00
负债合计		81,981,686.34	74,821,478.82
所有者权益（或股东权益）：			
股本		33,340,000.00	33,340,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		50,924,365.72	50,924,365.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,098,154.38	3,098,154.38
一般风险准备			
未分配利润		-3,069,527.38	3,466,838.14
所有者权益（或股东权益）合计		84,292,992.72	90,829,358.24
负债和所有者权益（或股东权益）合计		166,274,679.06	165,650,837.06

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入	附注五	72,643,901.64	108,229,407.95
其中：营业收入	(二十八)	72,643,901.64	108,229,407.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		82,674,846.76	105,830,883.81
其中：营业成本	(二十八)	55,109,664.02	81,208,717.91

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	(二十九)	1,623,598.86	1,663,439.91
销售费用	(三十)	1,149,867.04	1,015,221.41
管理费用	(三十一)	16,200,003.53	14,420,076.50
研发费用	(三十二)	6,186,368.02	4,903,262.37
财务费用	(三十三)	2,405,345.29	2,620,165.71
其中：利息费用		2,321,214.65	2,499,055.56
利息收入		6,826.46	12,700.71
加：其他收益	(三十四)	2,063,997.30	2,996,441.85
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十五)	89,233.62	499,404.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-504,366.38	-390,995.32
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）	(三十六)	-2,773,335.19	-3,150,263.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,651,049.39	2,744,107.11
加：营业外收入	(三十七)	32,218.48	26,700.19
减：营业外支出	(三十八)	10,428.84	62,198.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,629,259.75	2,708,608.34
减：所得税费用	(三十九)	-1,259,288.79	2,689,787.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,369,970.96	18,820.64
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）		-9,369,970.96	18,820.64
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）		-9,369,970.96	18,820.64
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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,369,970.96	18,820.64
(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）		-0.281	0.0005
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：高建宏

主管会计工作负责人：高建华

会计机构负责人：丁彦心

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	(五)	37,091,990.31	58,582,184.69
减：营业成本	(五)	27,606,865.21	48,423,759.52
税金及附加		1,536,199.43	1,497,146.99
销售费用		1,125,614.21	1,014,571.41
管理费用		7,885,738.16	9,661,761.39
研发费用		6,186,368.02	4,903,262.37
财务费用		1,926,803.16	2,320,532.88
其中：利息费用		1,848,389.91	2,209,959.69
利息收入		3,523.32	5,259.90
加：其他收益		2,024,828.72	2,968,740.05
投资收益（损失以“-”号填列）	(六)	89,233.62	499,404.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-504,366.38	-390,995.32

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）		816,017.21	-3,211,684.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,245,518.33	-8,982,389.81
加：营业外收入		25,812.69	10,906.48
减：营业外支出		4,507.30	48,698.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,224,212.94	-9,020,182.29
减：所得税费用		312,152.58	-292,002.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,536,365.52	-8,728,179.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,536,365.52	-8,728,179.59
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-6,536,365.52	-8,728,179.59
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：	附注五		
销售商品、提供劳务收到的现金		79,966,310.49	142,372,220.25
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			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十)	59,920,415.40	73,911,175.75
经营活动现金流入小计		139,886,725.89	216,283,396.00
购买商品、接受劳务支付的现金		62,476,662.68	109,235,063.41
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		13,668,131.26	14,695,174.68
支付的各项税费		6,668,983.96	6,158,710.64
支付其他与经营活动有关的现金	(四十)	67,654,706.87	84,486,447.08
经营活动现金流出小计		150,468,484.77	214,575,395.81
经营活动产生的现金流量净额		-10,581,758.88	1,708,000.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		593,600.00	890,400.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		593,600.00	890,400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,216,256.28	4,414,093.30
投资支付的现金		8,000,000.00	2,030,000.00
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		9,216,256.28	6,444,093.30
投资活动产生的现金流量净额		-8,622,656.28	-5,553,693.30
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		75,470,000.00	67,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		75,470,000.00	67,000,000.00
偿还债务支付的现金		53,200,000.00	57,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,298,604.65	6,833,255.56
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			
筹资活动现金流出小计		55,498,604.65	64,633,255.56
筹资活动产生的现金流量净额		19,971,395.35	2,366,744.44
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		766,980.19	-1,478,948.67
加：期初现金及现金等价物余额		1,061,286.87	2,540,235.54
六、期末现金及现金等价物余额		1,828,267.06	1,061,286.87

法定代表人：高建宏

主管会计工作负责人：高建华

会计机构负责人：丁彦心

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,155,183.13	65,856,167.47
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		63,142,718.01	71,837,525.40
经营活动现金流入小计		106,297,901.14	137,693,692.87
购买商品、接受劳务支付的现金		25,700,645.67	54,200,473.09
支付给职工以及为职工支付的现金		8,360,930.08	10,049,939.15
支付的各项税费		3,651,374.46	2,677,613.58
支付其他与经营活动有关的现金		67,714,201.28	79,788,446.36
经营活动现金流出小计		105,427,151.49	146,716,472.18
经营活动产生的现金流量净额		870,749.65	-9,022,779.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		593,600.00	890,400.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		593,600.00	890,400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,070,982.53	2,584,251.71
投资支付的现金		8,000,000.00	2,030,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,070,982.53	4,614,251.71
投资活动产生的现金流量净额		-8,477,382.53	-3,723,851.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		59,510,000.00	67,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		59,510,000.00	67,000,000.00
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	47,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,848,389.91	6,544,159.69
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		51,848,389.91	54,344,159.69
筹资活动产生的现金流量净额		7,661,610.09	12,655,840.31
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		54,977.21	-90,790.71
加：期初现金及现金等价物余额		528,429.77	619,220.48
六、期末现金及现金等价物余额		583,406.98	528,429.77

(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	33,340,000.00				50,924,365.72				3,098,154.38		20,269,877.91		107,632,398.01
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	33,340,000.00				50,924,365.72				3,098,154.38		20,269,877.91		107,632,398.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-9,369,970.96		-9,369,970.96
（一）综合收益总额													
（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												
四、本年期末余额	33,340,000.00			50,924,365.72			3,098,154.38		10,899,906.95			98,262,427.05

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	33,340,000.00				50,924,365.72				3,098,154.38		24,585,257.27		111,947,777.37
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	33,340,000.00				50,924,365.72				3,098,154.38		24,585,257.27		111,947,777.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,315,379.36		-4,315,379.36
（一）综合收益总额											18,820.64		18,820.64
（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										-4,334,200.00		-4,334,200.00
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										-4,334,200.00		-4,334,200.00
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	33,340,000.00				50,924,365.72				3,098,154.38		20,269,877.91	107,632,398.01

法定代表人：高建宏

主管会计工作负责人：高建华

会计机构负责人：丁彦心

(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	33,340,000.00				50,924,365.72				3,098,154.38		3,466,838.14	90,829,358.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,340,000.00				50,924,365.72				3,098,154.38		3,466,838.14	90,829,358.24
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-	-6,536,365.52
(一) 综合收益总额											-	-6,536,365.52
(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													
四、本年期末余额	33,340,000.00				50,924,365.72				3,098,154.38		-	3,069,527.38	84,292,992.72

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	33,340,000.00				50,924,365.72				3,098,154.38		16,529,217.73	103,891,737.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,340,000.00				50,924,365.72				3,098,154.38		16,529,217.73	103,891,737.83
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-	-13,062,379.59
(一) 综合收益总额											-8,728,179.59	-8,728,179.59
(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											-4,334,200.00	-4,334,200.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

常德天马电器股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

常德天马电器股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)之前身常德市天马电器成套设备有限公司于 1999 年 12 月 10 日经常德市工商行政管理局批准注册, 于 2016 年 4 月 19 日, 公司整体变更为股份公司。企业法人营业执照注册号为 91430700186560005T, 注册资本为人民币 3334 万元, 股本总数 3334 万股。公司住所: 湖南省常德经济技术开发区德山街道青山社区乾明路 81 号。法定代表人: 高建宏。

2016 年 8 月 16 日, 全国中小企业股份转让系统出具股转系统函【2016】6487 号, 同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。2016 年 9 月 9 日, 公司股票在全国中小企业股份转让系统中公开转让, 股份代码为: “839161”, 股份简称为“天马电器”, 分层级别为“基础层”。

本公司从事以下主要经营活动: 本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要经营建设工程施工、电气安装服务、变压器、整流器和电感器、配电开关控制设备、电容器及其配套设备、电子元器件与机电组件设备、输配电及控制设备的制造、销售; 充电桩销售、机动车充电销售、环境保护专用设备销售、电线、电缆经营、汽车零配件批发、五金产品批发、工程和技术研究和试验发展、配电开关控制设备研发、电动汽车充电基础设施运营、集中式快速充电站、货物进出口、进出口代理化工产品销售非居住房地产租赁。

本公司 2023 年度财务报表及附注业经本公司第三届董事会第八次会议于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称: “企业会计准则”)编制。此外, 本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》披露有关财务信息。

本公司财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。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。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司从事变压器、整流器和电感器、电容器及其配套设备、电力电子元器件、输配电及控制设备等经营业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的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2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

本公司的营业周期为12个月。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（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	见附注五、（三）
本期重要的应收款项核销	见附注五、（三）

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

3、企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表编制方法

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所

涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

3、购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4、丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有

子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2、合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

（十）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。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2、金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本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：

①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；

②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。

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。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本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：

①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；

②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。

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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分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。

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。

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。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当

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

3、金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了

使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

4、衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。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。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

5、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、（十）。

6、金融工具减值

金融资产减值见附注三、（十一）

7、金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

8、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。

（十一）金融工具减值

1、本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （1）以摊余成本计量的金融资产；
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- （3）《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- （4）租赁应收款；
- （5）财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

2、预期信用损失计量的一般原则

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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。

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）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

3、预期信用损失的具体计量方法

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

(1) 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，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

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

②应收账款

- 应收账款组合方式 1：账龄组合
- 应收账款组合方式 2：关联方组合

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预

期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

(2) 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分账龄组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

(3) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

4、信用风险显著增加的评估

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：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 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；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对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，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。
- 金融资产逾期超过 90 天。

5、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和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资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）何其他情况下都不会做出的让步；
- （5）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- （6）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。

6、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；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

7、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。

（十二）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十三）存货

1、存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品等。

2、发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

3、存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

资产负债表日，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、存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

（十四）长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

1、初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

2、后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，

确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资

单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

4、持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、（十四）

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售

资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、（二十一）。

（十五）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，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。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、（二十一）。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2、各类固定资产的折旧方法

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	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.50
机器设备	10	5	9.50
运输工具	4	5	23.75
办公、电子设备	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、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

见附注三、（二十一）。

4、每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

5、固定资产处置

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

（十七）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。

在建工程计提资产减值方法见附注三、（二十一）。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。借款费用同时满足下列条件的，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以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

3、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

(十九) 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	40年	法律规定	直线法	
软件	3-10年	预计使用	直线法	

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。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注三、(二十一)。

(二十) 研发支出

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。

本公司研究开发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。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

(二十一) 资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十二）长期待摊费用

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。

（二十三）职工薪酬

1、职工薪酬的范围

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。

2、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、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。

3、离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

(1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

(2) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

(3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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：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；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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

5、其他长期福利

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负

债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 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：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 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，并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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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。

(二十五) 收入（应当写出适合企业特点的，尤其是一些特殊业务，以及收入的确认时点）

1、一般原则

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。

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，即客户就该商品负有现时付款义务。

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

（5）客户已接受该商品或服务。

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、具体方法

（1）销售商品

公司销售商品属于在某一时点履行的履约业务，即公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬并同时取得签收单时确认收入。

（2）提供劳务

采用履约进度确认收入，履约进度按照已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

（3）电力安装业务

公司提供电力安装施工服务属于在某一时段内履行的履约义务，即客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度。根据履约进度同时取得进度确认单时来确认收入，履约进度不能合理确定时，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。

（二十六）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：

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

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。

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：

- （1）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；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

（二十七）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应

的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十八）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

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：

（1）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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）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：

(1) 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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 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。

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。

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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

（二十九）租赁

1、租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户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，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

2、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、（三十）。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

（1）短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（3）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账

面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

3、本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

(2) 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。取得的与经营租赁有关的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。

(3) 租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金

融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（三十）使用权资产

1、使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

2、使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

3、使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（二十一）。

（三十一）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

无。

2、重要会计估计变更

无。

四、 税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率 (%)
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13、9
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%余值的 1.2%计缴	1.2
教育费附加	应缴流转税税额	3

税 种	计税依据	法定税率 (%)
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

主要子公司所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
常德天马电力建设有限公司	25

(二) 税收优惠及批文

本公司于 2021 年 9 月，经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局联合复审，连续被认定为高新技术企业。证书编号：GR202143000308，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

五、 合并财务报表项目附注

(一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	20,231.26	1,336.96
银行存款	1,891,312.87	1,059,949.91
其他货币资金	121,177.47	
合 计	2,032,721.60	1,061,286.87
其中：存放在境外的款项总额		

期末，本公司因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额为 204,454.54 元。

(二) 应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	48,092.50		48,092.50	866,432.30		866,432.30
商业承兑汇票	400,000.00		400,000.00	1,668,000.00		1,668,000.00
合 计	448,092.50		448,092.50	2,534,432.30		2,534,432.30

1、期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	550,000.00	48,092.50
商业承兑票据		
合 计	550,000.00	48,092.50

用于背书转让的银行承兑汇票由信用等级不高的银行承兑，背书不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：0-6 个月	39,370,207.60	55,431,799.95
6-12 个月	1,817,549.14	12,979,505.23
1 年以内小计	41,187,756.74	68,411,305.18
1 至 2 年	32,809,111.84	15,756,666.44
2 至 3 年	8,471,852.09	7,901,019.17
3 至 4 年	6,449,393.33	2,006,811.39
4 至 5 年	1,276,733.98	1,331,648.62
5 年以上	11,819,234.98	12,041,696.36
小 计	102,014,082.96	107,449,147.16
减：坏账准备	21,201,619.10	18,705,368.61
合 计	80,812,463.86	88,743,778.55

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	5,685,011.97	5.57	4,907,967.97	86.33	777,044.00
按组合计提坏账准备	96,329,070.99	94.43	16,293,651.13	16.91	80,035,419.86
其中：					
账龄组合	96,329,070.99	94.43	16,293,651.13	16.91	80,035,419.86
合 计	102,014,082.96	100	21,201,619.10	20.78	80,812,463.86

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	107,449,147.16	100	18,705,368.61	17.41	88,743,778.55
其中：					
账龄组合	107,449,147.16	100	18,705,368.61	17.41	88,743,778.55
合计	107,449,147.16	100	18,705,368.61	17.41	88,743,778.55

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提依据
中建四局安装工程 有限公司	5,685,011. 97	4,907,967. 97	86.33	账龄达5年以上，并 发生法律纠纷。
合计	5,685,011. 97	4,907,967. 97	86.33	

(续上表)

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提依据
合计				

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
0-6 个月	39,370,207.6 0			55,431,799.95		
6-12 个月	1,817,549.14	90,877.46	5	12,979,505.23	648,975.26	5
1至2 年	32,809,111.8 4	3,280,911. 18	10	15,756,666.44	1,575,666.64	10
2至3 年	8,471,852.09	2,541,555. 63	30	7,901,019.17	2,370,305.75	30

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
3至4年	6,449,393.33	3,224,696.67	50	2,006,811.39	1,003,405.70	50
4至5年	1,276,733.98	1,021,387.18	80	1,331,648.62	1,065,318.90	80
5年以上	6,134,223.01	6,134,223.01	100	12,041,696.36	12,041,696.36	100
合计	96,329,070.99	16,293,651.13		107,449,147.16	18,705,368.61	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	18,705,368.61
本期计提	3,656,888.49
本期收回或转回	1,060,638.00
本期核销	100,000.00
期末余额	21,201,619.10

转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
中建四局安装工程有限公司	已签订以房抵款协议，并办理了网签手续。	以房抵款	账龄达5年以上，并发生法律纠纷。	777,044.00
合计				777,044.00

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	100,000.00

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	款项是否由关联交易产生
湖南金帛化纤有限公司	货款	100,000.00	破产宣告	经总经理批准	否
合计		100,000.00			

5、按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备期末余额
德成建设集团有限公司	17,615,044.52	21.82	1,301,767.20
湖南天鹰建设有限公司	8,366,976.00	10.37	1,910,092.80
五矿二十三冶建设集团有限公司	7,453,948.54	9.24	
常德市第一中医医院	6,240,545.81	7.73	383,730.61
中建四局安装工程有限公司	5,685,011.97	7.04	4,907,967.97
合 计	45,361,526.84	56.20	8,503,558.58

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	4,042,369.81	96.23	2,533,054.58	95.16
1 至 2 年	158,240.16	3.77	128,821.72	4.84
合 计	4,200,609.97	100.00	2,661,876.30	100.00

2、按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
金杯电工衡阳电缆有限公司	3,179,092.71	75.68
湖南好能能源科技有限公司	315,000.00	7.50
长沙金铃电缆有限公司	200,000.00	4.76
常德市武陵区芦山乡电力土建工程队	150,000.00	3.57
湖南省耐美特智能装备有限公司	63,900.00	1.52
合 计	3,907,992.71	93.03

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,635,523.97	3,714,337.48
合 计	2,635,523.97	3,714,337.48

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：0-6 个月	936,190.70	2,688,445.81
6-12 个月	731,777.90	88,142.03
1 年以内小计	1,667,968.60	2,776,587.84
1 至 2 年	655,403.65	596,461.14
2 至 3 年	389,480.00	174,066.13
3 至 4 年	100,000.00	527,790.84
4 至 5 年	458,324.89	98,000.00
5 年以上	100,000.00	100,000.00
小 计	3,371,177.14	4,272,905.95
减：坏账准备	735,653.17	558,568.47
合 计	2,635,523.97	3,714,337.48

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
借款	1,520,770.49	507,545.83	1,013,224.66	1,947,709.70	369,120.69	1,578,589.01
保 证 金	440,900.00	106,270.00	334,630.00	1,333,369.00	50,649.65	1,282,719.35
往 来 款	1,020,000.00	66,000.00	954,000.00			
其他	389,506.65	55,837.34	333,669.31	991,827.25	138,798.13	853,029.12
合 计	3,371,177.14	735,653.17	2,635,523.97	4,272,905.95	558,568.47	3,714,337.48

(3) 坏账准备计提情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
0-6 个月	936,190.70			2,688,445.81		
6-12 个月	731,777.90	36,608.90	5	88,142.03	4,407.10	5
1 至 2 年	655,403.65	65,540.37	10	596,461.14	59,646.11	10

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
2至3年	389,480.00	116,844.00	30	174,066.13	52,219.84	30
3至4年	100,000.00	50,000.00	50	527,790.84	263,895.42	50
4至5年	458,324.89	366,659.90	80	98,000.00	78,400.00	80
5年以上	100,000.00	100,000.00	100	100,000.00	100,000.00	100
合计	3,371,177.14	735,653.17		4,272,905.95	558,568.47	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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		558,568.47		558,568.47
期初余额在本期		558,568.47		558,568.47
--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		244,620.80		244,620.80
本期转回		67,536.10		67,536.10
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		735,653.17		735,653.17

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
湖南南东报废汽车回收拆解有限公司	往来款	1,020,000.00	半年以内、半年至1年、1-2年	30.26	66,000.00

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
周军	借款	385,265.46	1-2年、 2-3年、4-5年	11.43	296,020.33
湖南金多环保厨房设备有限公司	保证金	350,000.00	2-3年	10.38	105,000.00
罗闵	借款	206,000.00	半年以内、半年至1年	6.11	5,300.00
易建军	借款	190,000.00	半年以内	5.64	-
合计		2,151,265.46		63.81	472,320.33

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,751,991.06		2,751,991.06	2,865,836.25		2,865,836.25
在产品	3,091,000.87		3,091,000.87	3,053,955.07		3,053,955.07
库存商品	5,827,690.44		5,827,690.44	5,748,167.44		5,748,167.44
合计	11,670,682.37		11,670,682.37	11,667,958.76		11,667,958.76

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	199,204.51	
合计	199,204.51	

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		减值准备期初余额	追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金或股利利润	计提减值准备			其他
① 合营企业												
小计												
② 联营企业												
湖南朗银新材料有限公司	3,609,004.68				-421,740.94						3,187,263.74	
湖南玲婉实业有限公司			8,000,000.00		-82,625.44						7,917,374.56	
小计	3,609,004.68		8,000,000.00		-504,366.38						11,104,638.30	
合计	3,609,004.68		8,000,000.00		-504,366.38						11,104,638.30	

(九) 其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
常德农村商业银行股份有限公司	12,400,000.00	12,400,000.00
合 计	12,400,000.00	12,400,000.00

由于对常德农村商业银行股份有限公司的股权投资是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
常德农村商业银行股份有限公司			593,600.00		

(十) 投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	12,596,266.04			12,596,266.04
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	12,596,266.04			12,596,266.04
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	8,136,362.96			8,136,362.96
2. 本期增加金额	603,528.84			603,528.84
(1) 计提或摊销	603,528.84			603,528.84
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	8,739,891.80			8,739,891.80
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	3,856,374.24			3,856,374.24
2. 期初账面价值	4,459,903.08			4,459,903.08

1、本公司不动产湘(2021)常德市不动产权第 0005972 号、第 0005973 号于 2022 年 10 月 20 日抵押给中国银行股份有限公司常德分行进行借款

(十一) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	53,793,833.85	53,536,798.93
固定资产清理		
合 计	53,793,833.85	53,536,798.93

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公、电子设备	合 计
一、账面原值：					
1. 期初余额	49,990,636.55	12,906,594.75	9,567,514.34	1,122,074.25	73,586,819.89
2. 本期增加金额	3,840,583.35	26,194.69	180,654.88	272,260.07	4,319,692.99
(1) 购置	-	26,194.69	180,654.88	272,260.07	479,109.64
(2) 在建工程转入	3,840,583.35	-	-	-	3,840,583.35
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	53,831,219.90	12,932,789.44	9,748,169.22	1,394,334.32	77,906,512.88
二、累计折旧					
1. 期初余额	4,958,474.51	7,461,189.42	6,888,661.10	741,695.93	20,050,020.96
2. 本期增加金额	2,426,282.16	696,609.25	662,915.94	276,850.72	4,062,658.07
(1) 计提	2,426,282.16	696,609.25	662,915.94	276,850.72	4,062,658.07
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	7,384,756.67	8,157,798.67	7,551,577.04	1,018,546.65	24,112,679.03
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	46,446,463.23	4,774,990.77	2,196,592.18	375,787.67	53,793,833.85
2. 期初账面价值	45,032,162.04	5,445,405.33	2,678,853.24	380,378.32	53,536,798.93

项 目	房屋及建 筑物	机器设备	运输设备	办公、电 子设备	合 计
值					

2、本公司不动产湘(2022)常德经济技术开发区不动产权第 0000342 号于 2022 年 3 月 21 日抵押给中国民生银行股份有限公司常德分行进行借款。

3、年末无暂时闲置的固定资产。

4、年末无未办妥产权证书的房屋情况。

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	21,763,828.06	341,025.64	1,543,024.84	23,647,878.54
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	21,763,828.06	341,025.64	1,543,024.84	23,647,878.54
二、累计摊销				
1. 期初余额	3,052,706.30	341,025.64	261,346.35	3,655,078.29
2. 本期增加金额	544,094.76		92,692.80	636,787.56
(1) 计提	544,094.76		92,692.80	636,787.56
(2) 其他增加				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	3,596,801.06	341,025.64	354,039.15	4,291,865.85
三、减值准备				
1. 期初余额			203,046.21	203,046.21
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额			203,046.21	203,046.21
四、账面价值				
1. 期末账面价值	18,167,027.00		985,939.48	19,152,966.48

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
2. 期初账面价值	18,711,121.76		1,078,632.28	19,789,754.04

1、本公司不动产湘(2021)常德市不动产权第0005971号于2022年10月20日抵押给中国银行股份有限公司常德分行进行借款

2、年末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十三) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	588,011.48	187,000.00	327,953.37		447,058.11
园林绿化	207,905.00		106,571.18		101,333.82
UniSafe 中压开关柜的技术应用研究		377,358.49	188,679.25		188,679.24
合 计	795,916.48	564,358.49	623,203.80		737,071.17

(十四) 递延所得税资产与递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
信用损失准备	22,037,272.27	3,986,036.58	19,466,983.29	3,211,101.06
内部交易未实现利润	113,289.44	16,993.42	132,960.29	19,944.04
递延收益	5,060,000.00	759,000.00	6,325,000.00	948,750.00
无形资产减值准备	203,046.21	30,456.93	203,046.21	30,456.93
小 计	27,413,607.92	4,792,486.93	26,127,989.79	4,210,252.03
递延所得税负债:				
小 计				

(十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	本期期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	204,454.54	204,454.54	业务保证金	
固定资产	48,550,929.81	41,501,645.03	贷款抵押物	
无形资产	21,763,828.06	18,167,027.00	贷款抵押物	
投资性房地产	12,596,266.04	3,856,374.24	贷款抵押物	
合 计	83,115,478.45	63,729,500.81		

(续上表)

项 目	上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金				
固定资产	48,550,929.81	43,822,878.47	贷款抵押物	
无形资产	21,763,828.06	18,711,121.76	贷款抵押物	
投资性房地 产	12,596,266.04	4,459,903.08	贷款抵押物	
合 计	82,911,023.91	66,993,903.31		

(十六) 短期借款

1、短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	2,980,000.00	
抵押借款	49,780,000.00	40,000,000.00
保证借款	19,510,000.00	10,000,000.00
未到期的商业承兑汇票贴现		720,000.00
合 计	72,270,000.00	50,720,000.00

(1) 本公司于 2023 年与中国农业银行股份有限公司常德分行签订了合同编号为《43010120230001599》借款合同，借款金额为 950 万元，起止日期为 2023 年 3 月 23 至 2024 年 3 月 22 日，借款利率：3.30%，借款方式：保证借款，保证人为湖南省中小企业融资担保有限公司以及自然人高建宏、周莉、高建国。

(2) 本公司与中国银行股份有限公司常德分行签订了合同编号为《湘中银企借字 2022-3198-1 号》借款合同，借款金额合计 978 万元，起止日期为 2023 年 1 月 4 日至 2024 年 1 月 4 日，借款利率：3.80%，借款方式：抵押保证借款，

抵押物：产权证为湘（2021）常德市不动产权第 0005971 号、0005972 号、0005973 号不动产；常德天马电器股份有限公司及自然人高建宏、周莉、高建国、高建华、高建军同时为此笔借款提供保证担保。2023 年 9 月 25 日又签订了合同编号为《湘中银普惠借字 2023-3107-1 号》、《湘中银普惠借字 2023-3107-2 号》借款合同，借款金额合计 1000 万元，起止日期为 2023 年 9 月 30 日至 2024 年 9 月 30 日，借款利率：3.60%，借款方式：抵押保证借款，抵押物：产权证为湘（2021）常德市不动产权第 0005971 号、0005972 号、0005973 号不动产；常德天马电力建设有限公司及自然人高建宏、周莉、高建国、高建华、高建军同时为此笔借款提供保证担保。

（3）本公司于 2023 年 3 月 29 日与中国民生银行股份有限公司常德分行签订了合同编号为《公授信字第 ZH2300000048349 号》综合授信合同，授信额度 3000 万元，授信期限为 2023 年 3 月 31 日至 2024 年 3 月 30 日，本公司分别于 2023 年 3 月 31 日、2023 年 4 月 18 日、2023 年 5 月 8 日、2023 年 5 月 30 日、2023 年 6 月 9 日向中国民生银行股份有限公司常德分行借款 1200 万元、200 万元、300 万元、400 万元、900 万元。上述前 5 笔借款利率：4.00%。借款方式：抵押保证借款，抵押物：产权证为湘（2022）常德经济技术开发区不定产权第 0000342 号不动产；自然人高建宏、向玲儿同时为此笔借款提供保证担保。

（4）本公司于 2023 年 9 月 12 日与渤海银行股份有限公司长沙分行签订了合同编号为《渤长分流贷（2023）第 93 号》借款合同，借款金额为 500 万元，起止日期为 2023 年 9 月 12 至 2024 年 9 月 11 日，借款利率：3.80%，借款方式：保证借款，保证人为自然人高建国、金逸琳、周莉、高建宏、向玲儿。

（5）本公司于 2023 年 12 月 8 日与北京银行股份有限公司长沙分行签订了合同编号为《A049911》综合授信合同，授信额度 1000 万元，授信期限为 2023 年 12 月 8 日至 2026 年 12 月 8 日，本公司分别于 2023 年 12 月 14 日、2023 年 12 月 28 日向北京银行股份有限公司长沙分行借款 500 万元、1 万元，借款期限自提款日至 2024 年 12 月 8 日止。借款利率：3.85%，借款方式：保证借款，保证人为自然人高建宏。

（6）本公司与中国工商银行股份有限公司常德武陵支行签订了合同编号为《0190800006-2023 年（常支）字 00250 号》的借款合同，借款金额 298 万元，借款期限为 2023 年 3 月 24 日至 2023 年 9 月 20 日，借款利率：4.25%，借款方式：信用借款。上述合同到期后，又签订了合同编号为《0190800006-2023 年（常支）字 00632 号》的借款合同，借款金额 298 万元，借款期限为 2023 年 9 月 26

日至2024年3月24日，借款利率：3.45%，借款方式：信用借款。

(十七) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
货款	23,383,990.79	28,279,983.83
合计	23,383,990.79	28,279,983.83

其中，账龄超过1年的重要应付账款。

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
湖南程微电力科技有限公司	783,085.65	尚未结算
合计	783,085.65	

(十八) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	296,978.33	8,849.56
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	296,978.33	8,849.56

(十九) 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	686,205.50	12,612,918.36	12,737,364.97	561,758.89
离职后福利-设定提存计划		969,060.61	969,060.61	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	686,205.50	13,581,978.97	13,706,425.58	561,758.89

1、短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	686,205.50	11,791,142.08	11,915,588.69	561,758.89
职工福利费		567,232.03	567,232.03	
社会保险费		553,987.95	553,987.95	
其中：1. 医疗保险费		491,644.47	491,644.47	
2. 工伤保险费		62,343.48	62,343.48	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3. 生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费		30,401.98	30,401.98	
合 计	686,205.50	12,942.764.04	13,067,210.65	561,758.89

2、设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费		929,204.00	929,204.00	
失业保险费		39,856.61	39,856.61	
企业年金缴费				
其他				
合 计		969,060.61	969,060.61	

(二十) 应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	135,677.77	1,104,462.53
房产税	8,228.57	17371.43
印花税	18,363.00	25,885.00
企业所得税	57,679.05	3,192,132.55
个人所得税	30,613.84	31,872.68
城市维护建设税	9,497.44	77,168.18
教育费附加	6,783.89	55,130.33
合 计	266,843.56	4,504,022.70

(二十一) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,647,971.45	9,213,257.16
合 计	7,647,971.45	9,213,257.16

1、其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
借款	5,346,182.63	6,173,134.36
其他	2,301,788.82	3,040,122.80
合 计	7,647,971.45	9,213,257.16

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
林晓华	500,000.00	未到约定期限
常德市华纬水电工程公司	600,000.00	未到约定期限
合 计	1,100,000.00	

（二十二）其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的应收票据	48,092.50	1,814,432.30
预收销售款税金	38,607.18	1,150.44
合 计	86,699.68	1,815,582.74

（二十三）递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
施耐德智能 配电产业园 入园补贴	6,325,000 .00		1,265,000 .00	5,060,000 .00	与资产相关的 政府补助
合 计	6,325,000 .00		1,265,000 .00	5,060,000 .00	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

（二十四）股本

项 目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	33,340,000.00						33,340,000.00

（二十五）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	50,924,365.72			50,924,365.72
其他资本公积				
合 计	50,924,365.72			50,924,365.72

(二十六) 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	3,098,154.38			3,098,154.38
任意盈余公积				
合 计	3,098,154.38			3,098,154.38

(二十七) 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	20,269,877.91	24,585,257.27	
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	20,269,877.91	24,585,257.27	
加: 本期归属于母公司股东的净利润	9,369,970.96	18,820.64	
减: 提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利		4,334,200.00	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	10,899,906.95	20,269,877.91	
其中: 子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

(二十八) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	68,580,521.26	53,153,878.83	106,031,698.15	79,855,705.73
其他业务	4,063,380.38	1,955,785.19	2,197,709.80	1,353,012.18
合 计	72,643,901.64	55,109,664.02	108,229,407.95	81,208,717.91

(1) 营业收入、营业成本按业务类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：	68,580,521.26	53,153,878.83	106,031,698.15	79,855,705.73
照明、配电箱	3,183,115.59	2,829,323.98	4,733,630.44	3,885,298.11
低压开关设备	9,057,708.90	6,656,043.51	7,069,900.79	6,718,881.73
高压开关设备	5,782,114.49	3,508,476.93	2,865,463.97	2,653,168.85
箱式变电站	648,085.91	571,442.83	200,725.66	190,209.85
配电变压器	2,375,958.90	1,731,806.83	2,838,465.55	2,037,367.12
安装服务	43,633,155.58	35,603,713.91	86,388,507.33	62,589,283.95
其他	3,900,381.89	2,253,070.84	1,935,004.41	1,781,496.12
其他业务：	4,063,380.38	1,955,785.19	2,197,709.80	1,353,012.18
材料销售	2,407,010.73	1,119,002.39	723,084.92	749,483.34
其他	1,656,369.65	836,782.80	1,474,624.88	603,528.84
合 计	72,643,901.64	55,109,664.02	108,229,407.95	81,208,717.91

(二十九) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	105,201.54	165,088.34
教育费附加	75,175.43	117,920.26
房产税	826,931.03	837,360.23
土地使用税	543,995.36	450,644.32
车船使用税	15,201.02	17,345.16
印花税	48,667.40	75,081.60
地方水利建设基金	8,427.08	
合 计	1,623,598.86	1,663,439.91

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

(三十) 销售费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	851,379.64	382,432.21

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	33,158.57	11,224.77
办公费	440.00	2,950.00
中标服务费	21,002.83	13,118.87
机车、燃料	14,456.90	1,500.00
业务招待费	85,672.59	1,850.00
其他	143,756.51	602,145.56
合 计	1,149,867.04	1,015,221.41

(三十一) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费用	366,570.01	378,872.40
员工薪酬	9,257,591.29	7,538,546.30
折旧、摊销	2,104,114.09	1,589,680.74
咨询服务费	540,320.19	879,532.09
业务招待费	1,602,725.66	1,440,271.02
机车、油料	738,276.99	624,801.93
维修费	180,141.48	92,246.90
其他	1,410,263.82	1,876,125.12
合 计	16,200,003.53	14,420,076.50

(三十二) 研发费用 (按费用性质列示)

项 目	本期发生额	上期发生额
保险费	163,906.28	200,875.94
差旅费	88,688.75	15,409.34
公司经费	584,813.09	638,132.34
实验检验费	2,923,113.37	1,373,303.52
材料	664,074.50	846,846.50
工资	1,028,199.18	1,417,469.97
折旧	333,139.29	340,211.05
运输费	19,603.44	6,330.27
职工教育经费		5,029.13
低值易耗品摊销		530.97
长期待摊费用摊销	380,830.12	59,123.34
合 计	6,186,368.02	4,903,262.37

(三十三) 财务费用 (按费用性质列示)

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,321,214.65	2,499,055.56
减: 利息资本化		
利息收入	6,826.46	12,700.71
手续费及其他	90,957.10	133,810.86
合 计	2,405,345.29	2,620,165.71

(三十四) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,063,997.30	2,996,441.85
合 计	2,063,997.30	2,996,441.85

政府补助的具体信息, 详见附注八、政府补助。

(三十五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-504,366.38	-390,995.32
其他权益工具投资的股利收入	593,600.00	890,400.00
合 计	89,233.62	499,404.68

(三十六) 信用减值损失 (损失以“—”号填列)

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,596,250.49	-3,676,522.25
其他应收款坏账损失	-177,084.70	526,258.69
合 计	-2,773,335.19	-3,150,263.56

(三十七) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	32,218.48	26,700.19	32,218.48
合 计	32,218.48	26,700.19	32,218.48

(三十八) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出		40,000.00	
罚款支出, 滞纳金	10,426.97	11,872.05	10,426.97
其他	1.87	10,326.91	1.87

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合 计	10,428.84	62,198.96	10,428.84

(三十九) 所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	-677,053.89	2,953,431.28
递延所得税费用	-582,234.90	-263,643.58
合 计	-1,259,288.79	2,689,787.70

2、所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-10,629,259.75	2,708,608.34
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-1,594,388.96	406,291.25
某些子公司适用不同税率的影响	-442,471.77	1,164,209.84
对以前期间当期所得税的调整	-677,053.89	
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）	-89,040.00	-133,560.00
不可抵扣的成本、费用和损失	270,713.21	145,818.84
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	2,200,907.82	1,842,517.12
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-927,955.20	-735,489.35
其他		
所得税费用	-1,259,288.79	2,689,787.70

(四十) 现金流量表项目注释

1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府拨款和补贴	627,760.01	1,731,441.85
利息收入	6,826.46	12,700.71
往来及其他	59,285,828.93	72,140,333.00
营业外收入		26,700.19
合 计	59,920,415.40	73,911,175.75

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
期间费用	3,358,832.95	4,659,320.26
研发支出	156,048.63	2,097,858.91
罚款、滞纳金	6,427.30	11,872.05
手续费支出	14,329.64	133,810.86
往来款及其他	64,119,068.35	77,583,585.00
合 计	67,654,706.87	84,486,447.08

3、支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
湖南朗银新材料有限公司		2,030,000.00
湖南玲婉实业有限公司	8,000,000.00	
合 计	8,000,000.00	2,030,000.00

(四十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-9,369,970.96	18,820.64
加: 资产减值损失	2,773,335.19	3,150,263.56
信用减值损失		
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,666,186.91	4,206,313.46
使用权资产折旧		
无形资产摊销	636,787.56	635,504.01
长期待摊费用摊销	623,203.80	268,196.01
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)		
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)	2,321,214.65	2,499,055.56
投资损失(收益以“-”号填列)	-89,233.62	-499,404.68
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-582,234.90	-276,647.42
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)	227.01	7,096,299.90
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,620,539.12	16,952,145.55

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-6,940,735.40	-32,342,546.40
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	10,581,758.88	1,708,000.19
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		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,828,267.06	1,061,286.87
减: 现金的期初余额	1,061,286.87	2,540,235.54
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	766,980.19	-1,478,948.67

本公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额 2,873,493.40 元。

2、现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金		
其中: 库存现金	20,231.26	1,336.96
可随时用于支付的银行存款	1,686,858.33	1,059,949.91
可随时用于支付的其他货币资金	121,177.47	
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	1,828,267.06	1,061,286.87
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		

六、 研发支出

(一) 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
保险费	163,906.28		200,875.94	
差旅费	88,688.75		15,409.34	
公司经费	584,813.09		638,132.34	
实验检验费	2,923,113.37		1,373,303.52	
材料	664,074.50		846,846.50	
工资	1,028,199.18		1,417,469.97	
折旧	333,139.29		340,211.05	
运输费	19,603.44		6,330.27	
职工教育经费			5,029.13	
低值易耗品摊销			530.97	
长期待摊费用摊销	380,830.12		59,123.34	
合 计	6,186,368.02		4,903,262.37	

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册 资本	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得 方式
					直接	间接	
常德天马电力建设有限公司	1000 万	常德市	常德市	电力设施承接服务；电力变压器、电容器、电子元器件、配电开关控制设备、五金产品、汽车配件的销售；教育、电力咨询服务。	100		设立

常德天马电力建设有限公司系本公司于 2013 年 4 月设立的全资子公司，实际出资 600 万元。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
二、联营企业						
湖南朗银新材料有限公司	常德市	常德市	新材料技术推广服务；新材料技术开发、咨询、交流、转让服务；高性能混凝土及制品、干粉砂浆的研发与销售；智能化技术的研发、转让、服务。	40		权益法
湖南玲珑实业有限公司	常德市	常德市	食品销售（仅销售预包装食品）；机械设备销售；五金产品零售；计算机软硬件及辅助设备零售；非金属矿及制品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）等。	30		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项 目	湖南朗银新材料有限公司		湖南玲珑实业有限公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
流动资产	277,916.14	1,197,023.03	7,147,486.61	
非流动资产	778,880.81	393,771.60	740,095.25	
资产合计	1,056,796.95	1,590,794.63	7,887,581.86	
流动负债	590,208.37	69,853.70	163,000.00	
非流动负债				
负债合计	590,208.37	69,853.70	163,000.00	
净资产	466,588.58	1,520,940.93	7,724,581.86	
对联营企业权益投资的账面价值	3,187,263.74	3,609,004.68	7,917,374.56	
存在公开报价的权益投资的公允价值				

(续上表)

项 目	湖南朗银新材料有限公司		湖南玲珑实业有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入			955.75	
净利润	1,054,352.35	-977,488.31	-275,418.14	

八、 政府补助

(一) 计入递延收益的政府补助

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入营业外收入	本期结转计入其他收益	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	备注
施耐德智能配电产业园项目政府补助	6,325,000.00			1,265,000.00			5,060,000.00	与资产相关
合计	6,325,000.00			1,265,000.00			5,060,000.00	

(二) 计入当期损益的政府补助

1、与资产相关的政府补助

补助项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		资产负债表列报项目
		本期金额	上期金额	
施耐德智能配电产业园项目政府补助	10,120,000.00	1,265,000.00	1,265,000.00	递延收益
合计	10,120,000.00	1,265,000.00	1,265,000.00	

2、与收益相关的政府补助

补助项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
高新技术企业奖补资金	50,000.00	50,000.00	
扩岗补助	4,500.00	4,500.00	
2022年市级财源建设专项资金	150,000.00	150,000.00	
企业技术改造税收增量奖补	137,200.00	137,200.00	
稳岗返还	67,101.86	29,560.01	37,541.85
税收奖励资金	576,400.00	218,500.00	357,900.00
失业动态监测考评经费	8,000.00	8,000.00	

补助项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额	
		本期金额	上期金额
高质量发展奖	100,000.00	30,000.00	70,000.00
增值税加计抵减	171,237.29	171,237.29	
2022年第三批省制造强省 专项资金	900,000.00		900,000.00
经开区其他支持中小企业 发展和管理资金	100,000.00		100,000.00
经开区企业发展奖和质量 管理与品牌建设奖励	210,000.00		210,000.00
留工培训补助	56,000.00		56,000.00
合 计	2,530,439.15	798,997.30	1,731,441.85

九、关联方及关联交易

（一）本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、（一）。

（二）本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、（二）。

（三）本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
高建军	股东、董事，持有公司 7.79% 股权
高建宏	股东、董事长，持有公司 31.27% 股权
周莉	股东、持有公司 23.38% 股权
高建国	股东、副董事长、总经理，持股 11.44%
常德市德源投资集团有限公司	股东（持股 10.02%）
常德和晟企业管理合伙企业(有限合伙)	股东（持股 8.40%）
高建华	股东（持股 2.43%）及公司财务总监、公司董秘
周凯浩	董事
彭程	董事
杨志纯	董事
严玉云	董事
杨弦	监事会主席

关联方名称	与本公司关系
汤长凤	监事
王碧升	监事
胡立平	公司副总经理
向玲儿	与本公司董事长系夫妻关系
金逸琳	与本公司总经理系夫妻关系
湖南朗银新材料有限公司	本公司持股 40%，本公司股东高建军持股 47%
湖南玲珑实业有限公司	本公司持股 30%，向玲儿持股 40%
常德高盛电气科技有限公司	同受本公司股东控制（持股 100%）
湖南大北互感器有限公司	本公司股东高建军持股 7%

公司控股股东、实际控制人为高建军及高建宏。

高建军与高建宏系兄弟关系，兄弟两人合计直接持有公司 39.06%股份，同时高建军作为常德和晟企业管理合伙企业(有限合伙)的普通合伙人、执行事务合伙人，可行使和晟企业 8.40%的股份表决权，因此，高建军、高建宏两人合计可行使公司 47.46%的股份表决权，能够决定或者控制公司的经营决策。两人共同签订《一致行动协议》，在其作为公司股东期间，在行使股东权利时，均保持一致意见，系一致行动人。

（四）关联交易情况

1、关联采购与销售情况

（1）采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常德高盛电气科技有限公司	采购原材料	1,489,987.13	8,126,948.77
湖南大北互感器有限公司	采购原材料	113,115.00	87,665.00

注：采用市场比价的定价政策。

2、关联担保情况

（1）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
高建宏	10,000,000.00	2022年1月6日	2023年1月6日	是
高建国	10,000,000.00	2022年1月6日	2023年1月6日	是
周莉	10,000,000.00	2022年1月6日	2023年1月6日	是
高建宏	10,000,000.00	2022年9月29日	2023年9月29日	是

周莉	10,000,000.00	2022年9月29日	2023年9月29日	是
高建国	10,000,000.00	2022年9月29日	2023年9月29日	是
高建华	10,000,000.00	2022年9月29日	2023年9月29日	是
高建军	10,000,000.00	2022年9月29日	2023年9月29日	是
高建宏	30,000,000.00	2022年3月31日	2023年3月30日	是
高建宏	9,500,000.00	2023年3月23日	2024年3月22日	否
周莉	9,500,000.00	2023年3月23日	2024年3月22日	否
高建国	9,500,000.00	2023年3月23日	2024年3月22日	否
高建宏	10,000,000.00	2023年1月4日	2024年1月4日	否
周莉	10,000,000.00	2023年1月4日	2024年1月4日	否
高建国	10,000,000.00	2023年1月4日	2024年1月4日	否
高建华	10,000,000.00	2023年1月4日	2024年1月4日	否
高建军	10,000,000.00	2023年1月4日	2024年1月4日	否
高建宏	10,000,000.00	2023年9月30日	2024年9月30日	否
周莉	10,000,000.00	2023年9月30日	2024年9月30日	否
高建国	10,000,000.00	2023年9月30日	2024年9月30日	否
高建华	10,000,000.00	2023年9月30日	2024年9月30日	否
高建军	10,000,000.00	2023年9月30日	2024年9月30日	否
高建宏	30,000,000.00	2023年3月31日	2024年3月30日	否
向玲儿	30,000,000.00	2023年3月31日	2024年3月30日	否
高建国	5,000,000.00	2023年9月12日	2024年9月11日	否
金逸琳	5,000,000.00	2023年9月12日	2024年9月11日	否
周莉	5,000,000.00	2023年9月12日	2024年9月11日	否
高建宏	5,000,000.00	2023年9月12日	2024年9月11日	否
向玲儿	5,000,000.00	2023年9月12日	2024年9月11日	否
高建宏	5,010,000.00	2023年12月14日	2024年12月8日	否

（五）关联方应收应付款项

1、应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	常德高盛电气科技有限公司	647,065.43	2,396,710.21
应付账款	湖南大北互感器有限公司	552,366.66	709,251.66
其他应付款	常德高盛电气科技有限公司	4,746,182.63	2,162,474.49

十、或有事项

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

十一、资产负债表日后事项

截至2024年4月25日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	48,092.50		48,092.50	766,432.30		766,432.30
商业承兑汇票	400,000.00		400,000.00	500,000.00		500,000.00
合计	448,092.50		448,092.50	1,266,432.30		1,266,432.30

1、期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	500,000.00	48,092.50
商业承兑票据		
合计	500,000.00	48,092.50

用于背书的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，背书不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		
其中：0-6个月	32,935,638.80	31,886,553.94
6-12个月	1,220,099.14	9,812,436.91
1年以内小计	34,155,737.94	41,698,990.85
1至2年	5,754,589.01	3,399,480.90
2至3年	2,358,376.06	3,281,667.73
3至4年	2,848,011.89	1,556,022.94
4至5年	911,606.72	1,331,648.62
5年以上	11,819,234.98	12,041,696.36
小计	57,847,556.60	63,309,507.40
减：坏账准备	14,539,458.98	15,700,096.98
合计	43,308,097.62	47,609,410.42

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	5,685,011.97	9.83	4,907,967.97	86.33	777,044.00
按组合计提坏账准备	52,162,544.63	90.17	9,631,491.01	18.46	42,531,053.62
其中：					
账龄组合	38,225,206.18	66.08	9,631,491.01	25.20	42,531,053.62
关联方组合	13,937,338.45	24.09			13,937,338.45
合计	57,847,556.60	100.00	14,539,458.98	25.13	43,308,097.62

(续上表)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	63,309,507.40	100.00	15,700,096.98	24.80	47,609,410.42
其中：					
账龄组合	41,615,118.74	65.73	15,700,096.98	37.73	25,915,021.76
关联方组合	21,694,388.66	34.27			21,694,388.66
合计	63,309,507.40	100.00	15,700,096.98	24.80	47,609,410.42

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
中建四局安装工程有 限公司	5,685,011.97	4,907,967.97	86.33	账龄达5 年以上, 并发生法 律纠纷。
合计	5,685,011.97	4,907,967.97	86.33	

(续上表)

名 称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提依据
合 计				/

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合计提项目：账龄组合

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
0-6个月以内	18,998,300.35			10,192,165.28		
6-12个月	1,220,099.14	61,004.96	5	9,812,436.91	490,621.84	5
1至2年	5,754,589.01	575,458.90	10	3,399,480.90	339,948.09	10
2至3年	2,358,376.06	707,512.82	30	3,281,667.73	984,500.32	30
3至4年	2,848,011.89	1,424,005.94	50	1,556,022.94	778,011.47	50
4至5年	911,606.72	729,285.38	80	1,331,648.62	1,065,318.90	80
5年以上	6,134,223.01	6,134,223.01	100	12,041,696.36	12,041,696.36	100
合 计	38,225,206.18	9,631,491.01		41,615,118.74	15,700,096.98	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	15,700,096.98
本期计提	
本期收回或转回	1,060,638.00
本期核销	100,000.00
期末余额	14,539,458.98

转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
中建四局安装工程有限公司	已签订以房抵款协议，并办理了网签手续。	以房抵款	账龄达5年以上，并发生法律纠纷。	777,044.00
合计				777,044.00

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	100,000.00

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	款项是否由关联交易产生
湖南金帛化纤有限公司	货款	100,000.00	宣告破产	经总经理批准	否
合计		100,000.00			

5、按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备减值准备期末余额
常德天马电力建设有限公司	13,937,338.45	24.09	
中建四局安装工程有限公司	5,685,011.97	9.83	4,907,967.97
湖南德力电力建设集团有限公司安乡分公司	4,462,942.00	7.72	
湖南德力电力建设集团有限公司德山分公司	3,887,714.29	6.72	39,178.90
德成建设集团有限公司	3,589,760.00	6.21	
合计	31,562,766.71	54.56	4,947,146.87

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,136,920.79	2,130,897.16
合计	2,136,920.79	2,130,897.16

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：0-6 个月	619,974.33	1,427,437.35
6-12 个月	731,777.90	88,142.03
1 年以内小计	1,351,752.23	1,515,579.38
1 至 2 年	545,403.65	438,980.00
2 至 3 年	368,580.00	60,532.08
3 至 4 年		364,540.84
4 至 5 年	364,540.84	
5 年以上	100,000.00	100,000.00
小 计	2,730,276.72	2,479,632.30
减：坏账准备	593,355.93	348,735.14
合 计	2,136,920.79	2,130,897.16

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
借 款	1,017,520.49	416,945.83	600,574.66	606,520.49	284,201.77	322,318.72
保 证 金	420,000.00	105,000.00	315,000.00	1,160,206.00	40,333.35	1,119,872.65
往 来 款	1,020,000.00	66,000.00	954,000.00			
其 他	272,756.23	5,410.10	267,346.13	712,905.81	24,200.02	688,705.79
合 计	2,730,276.72	593,355.93	2,136,920.79	2,479,632.30	348,735.14	2,130,897.16

(3) 坏账准备计提情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-6 个月	619,974.33			1,427,437.35		
6-12 个月	731,777.90	36,608.90	5.00	88,142.03	4,407.10	5.00

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1至2年	545,403.65	54,540.37	10.00	438,980.00	43,898.00	10.00
2至3年	368,580.00	110,574.00	30.00	60,532.08	18,159.62	30.00
3至4年			50.00	364,540.84	182,270.42	50.00
4至5年	364,540.84	291,632.66	80.00			80.00
5年以上	100,000.00	100,000.00	100.00	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	2,730,276.72	593,355.93		2,479,632.30	348,735.14	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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		348,735.14		348,735.14
期初余额在本期		348,735.14		348,735.14
--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		244,620.79		244,620.79
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		593,355.93		593,355.93

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
湖南南东报废汽车 回收拆解有限公司	往来款	1,020,000.00	半年以 内、半年 至1年、 1-2年	37.36	66,000.00
周军	借款	385,265.46	1-2年、2- 3年、4-5 年	14.11	296,020.33
湖南金多环保厨房 设备有限公司	保证金	350,000.00	2-3年	12.82	105,000.00
罗闵	借款	206,000.00	半年以 内、半年 至1年	7.55	5,300.00
李佳	借款	150,000.00	半年以 内、半年 至1年	5.49	7,250.00
合 计		2,111,265.46		77.33	479,570.33

(四) 长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值
对子公司 投资	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00
对联营企 业投资	11,104,638.30		11,104,638.30	3,609,004.68		3,609,004.68
合 计	17,104,638.30		17,104,638.30	9,609,004.68		9,609,004.68

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
常德天马电力 建设有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
合 计	6,000,000.00			6,000,000.00		

2、对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
(1) 联营企业									
湖南朗银新材料有限公司	3,609,004.68			-421,740.94					3,187,263.74
湖南玲婉实业有限公司		8,000,000.00		-82,625.44					7,917,374.56
合计	3,609,004.68	8,000,000.00		-504,366.38					11,104,638.30

(五) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,996,790.43	25,623,616.92	41,079,459.81	32,775,806.10
其他业务	4,095,199.88	1,983,248.29	17,502,724.88	15,647,953.42
合计	37,091,990.31	27,606,865.21	58,582,184.69	48,423,759.52

2、营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：	32,996,790.43	25,623,616.92	41,079,459.81	32,775,806.10
照明、配电箱	3,226,350.08	2,934,270.95	5,292,241.08	4,316,929.23

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
低压开关设备	9,750,682.33	7,318,992.03	14,162,123.78	11,901,562.14
高压开关设备	7,815,300.32	5,740,302.70	7,126,525.91	5,572,259.15
箱式变电站	3,020,563.77	2,769,098.16	2,195,592.90	1,827,663.63
配电变压器	3,078,755.37	1,884,996.46	5,546,695.64	3,631,485.27
安装服务				
其他	6,105,138.56	4,975,956.62	6,756,280.50	5,525,906.68
其他业务：	4,095,199.88	1,983,248.29	17,502,724.88	15,647,953.42
材料销售	2,438,830.23	1,146,465.49	16,028,100.00	15,044,424.58
其他	1,656,369.65	836,782.80	1,474,624.88	603,528.84
合计	37,091,990.31	27,606,865.21	58,582,184.69	48,423,759.52

（六）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-504,366.38	-390,995.32
其他权益工具投资的股利收入	593,600.00	890,400.00
合计	89,233.62	499,404.68

十三、 补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	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		
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	2,063,997.30	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	777,044.00	
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项 目	本期发生额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,789.64	
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	2,862,830.94	
减：非经常性损益的所得税影响数	429,424.64	
非经常性损益净额	2,433,406.30	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,433,406.30	

（二）净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 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	-9.536	-0.281	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.47	-0.354	

常德天马电器股份有限公司

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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	2,063,997.30
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	777,044.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,789.64
非经常性损益合计	2,862,830.94
减：所得税影响数	429,424.64
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,433,406.30

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用