

湖南世优电气股份有限公司
审 计 报 告
2023 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-3
二、 合并资产负债表	4-5
三、 合并利润表	6
四、 合并现金流量表	7
五、 合并股东权益变动表	8-9
六、 资产负债表	10-11
七、 利润表	12
八、 现金流量表	13
九、 股东权益变动表	14-15
十、 财务报表附注	16-84

委托单位：湖南世优电气股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字[2024]第 0399 号

湖南世优电气股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南世优电气股份有限公司（以下简称“世优电气公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于世优电气公司，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

世优电气公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估世优电气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世优电气公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督世优电气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，就可能导致对世优电气公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致世优电气公司不能持续经营。

(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。

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

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

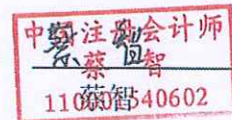


中国注册会计师
(项目合伙人):



中国·北京

中国注册会计师:



二〇二四年四月二十四日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：湖南世优电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	7,550,032.84	9,517,685.80
交易性金融资产	五、2	-	16,790,250.66
衍生金融资产			
应收票据	五、3	11,618,033.52	9,602,873.11
应收账款	五、4	25,744,101.82	61,985,164.53
应收款项融资	五、6	700,000.00	7,314,481.00
预付款项	五、7	819,215.20	827,695.64
其他应收款	五、8	284,278.69	360,801.22
存货	五、9	16,404,681.86	9,851,083.82
合同资产	五、5	42,068,528.34	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、10	239,902.59	392,377.44
流动资产合计		105,428,774.86	116,642,413.22
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		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、11	26,847,222.74	28,317,512.89
在建工程	五、12	-	1,338,883.21
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	五、13	7,944,682.72	8,277,770.32
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、14	1,181,563.79	933,546.13
递延所得税资产	五、16	16,573,326.07	13,999,703.53
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		52,546,795.32	52,867,416.08
资产总计		157,975,570.18	169,509,829.30

法定代表人：



主管会计工作负责人：



(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：湖南世优电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、17	13,600,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据	五、18	3,710,499.16	10,333,061.56
应付账款	五、19	10,245,959.06	10,352,883.04
预收款项			-
合同负债	五、20	443,482.41	1,845,705.60
应付职工薪酬	五、21	2,235,804.57	2,096,854.70
应交税费	五、22	71,472.29	347,503.68
其他应付款	五、23	131,324.37	55,086.11
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债			-
其他流动负债	五、24	2,119,488.35	785,100.75
流动负债合计		32,558,030.21	30,816,195.44
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	五、25	8,778,538.90	8,801,680.85
递延收益	五、26	1,611,151.01	1,769,028.85
递延所得税负债	五、16	-	15,285.33
其他非流动负债			-
非流动负债合计		10,389,689.91	10,585,995.03
负债合计		42,947,720.12	41,402,190.47
股东权益：			
股本	五、27	65,800,000.00	65,800,000.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积	五、28	60,449,841.37	60,449,841.37
减：库存股			-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积	五、29	12,081,641.45	12,081,641.45
未分配利润	五、30	-23,395,071.55	-10,418,301.42
归属于母公司股东权益合计		114,936,411.27	127,913,181.40
少数股东权益		91,438.79	194,457.43
股东权益合计		115,027,850.06	128,107,638.83
负债和股东权益总计		157,975,570.18	169,509,829.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)



合并利润表

2023年度

编制单位：湖南世优电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入		49,389,221.30	38,139,385.39
其中：营业收入	五、31	49,389,221.30	38,139,385.39
二、营业总成本		66,444,418.25	58,144,448.24
其中：营业成本	五、31	40,730,742.18	34,156,123.51
税金及附加	五、32	477,714.41	542,021.36
销售费用	五、33	4,732,067.37	2,919,401.35
管理费用	五、34	12,080,958.47	11,690,030.56
研发费用	五、35	8,012,592.38	7,943,092.91
财务费用	五、36	410,343.44	893,778.55
其中：利息费用		454,298.39	967,593.57
利息收入		63,504.32	97,718.02
加：其他收益	五、37	782,658.12	956,548.98
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	-	189,766.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	五、38	94,730.80	94,236.05
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-494,983.19	-18,614,289.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	805,903.34	-3,935,054.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	-174,504.85	-990.82
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-16,041,392.73	-41,314,845.62
加：营业外收入	五、43	624,926.86	917,398.34
减：营业外支出	五、44	252,230.77	275,462.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,668,696.64	-40,672,909.42
减：所得税费用	五、45	-2,588,907.87	-6,425,292.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,079,788.77	-34,247,616.86
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,079,788.77	-34,247,616.86
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. 归属于母公司股东的净利润		-12,976,770.13	-34,149,582.42
2. 少数股东损益		-103,018.64	-98,034.44
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司股东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）权益法下不能重分类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		-	-
六、综合收益总额		-13,079,788.77	-34,247,616.86
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-12,976,770.13	-34,149,582.42
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-103,018.64	-98,034.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.20	-0.52
（二）稀释每股收益		-0.20	-0.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附注系资产负债表组成部分)



合并现金流量表

2023年度

编制单位：湖南世优电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		32,220,102.41	109,973,909.95
收到的税费返还		93,614.88	434,943.20
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	3,216,153.83	9,292,012.80
经营活动现金流入小计		35,529,871.12	119,700,865.95
购买商品、接受劳务支付的现金		37,038,434.27	25,769,949.94
支付给职工以及为职工支付的现金		16,390,235.01	19,766,744.19
支付的各项税费		799,477.13	2,008,788.02
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	9,937,465.63	12,712,697.36
经营活动现金流出小计		64,165,612.04	60,258,179.51
经营活动产生的现金流量净额	五、47	-28,635,740.92	59,442,686.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		44,476,688.61	26,299,400.52
取得投资收益收到的现金		4,008,292.85	189,768.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		180.00	1,260.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		48,485,161.46	26,490,428.76
投资支付的现金		31,600,000.00	42,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		673,792.67	3,241,201.18
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		32,273,792.67	45,241,201.18
投资活动产生的现金流量净额		16,211,368.79	-18,750,772.42
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		92,300,000.00	8,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		92,300,000.00	8,100,000.00
偿还债务支付的现金		78,500,000.00	42,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		440,234.50	20,700,607.46
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		78,940,234.50	62,800,607.46
筹资活动产生的现金流量净额		13,359,765.50	-54,700,607.46
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		935,393.37	-14,008,693.44
加：期初现金及现金等价物余额		2,904,140.31	16,912,833.75
六、期末现金及现金等价物余额		3,839,533.68	2,904,140.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：湖南世优电气股份有限公司

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润		
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上期期末余额	65,600,000.00	-	-	-	60,449,841.37	-	-	-	12,081,641.45	-10,416,301.42	194,457.43	128,107,638.83
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、本期期初余额	65,600,000.00	-	-	-	60,449,841.37	-	-	-	12,081,641.45	-10,416,301.42	194,457.43	128,107,638.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
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. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	65,600,000.00	-	-	-	60,449,841.37	-	-	-	12,081,641.45	-23,395,071.55	91,438.79	115,027,850.06

法定代表人：张亚辉

主管会计工作负责人：张亚辉
（附财务总监张亚辉签字）

会计机构负责人：张亚辉

合并股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项目	2022年度										
	归属于母公司股东权益										
	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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	65,000,000.00	-	-	-	60,449,841.37	-	-	12,081,641.45	43,471,281.00	292,491.87	182,095,255.69
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、本期期初余额	65,000,000.00	-	-	-	60,449,841.37	-	-	12,081,641.45	43,471,281.00	292,491.87	182,095,255.69
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
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. 对股东的分配											
4. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	65,000,000.00	-	-	-	60,449,841.37	-	-	12,081,641.45	-10,418,301.42	194,457.43	128,107,638.83

法定代表人:

主管会计工作负责人:
(附财务报表签章或部门)

会计机构负责人:



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：湖南世优电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		7,187,723.14	8,145,590.05
交易性金融资产		-	16,790,250.66
衍生金融资产			-
应收票据		11,618,033.52	9,602,873.11
应收账款	十七、1	25,462,111.62	61,620,457.25
应收款项融资		700,000.00	7,314,481.00
预付款项		751,400.35	793,985.59
其他应收款	十七、2	3,741,551.27	2,837,196.24
存货		16,355,977.72	9,281,353.07
合同资产		42,068,528.34	-
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产		13,331.73	283,883.74
流动资产合计		107,898,657.69	116,670,070.71
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十七、3	30,920,000.00	29,570,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		24,522,181.43	25,943,997.24
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		7,899,751.67	8,183,823.71
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		667,221.37	925,704.86
递延所得税资产		13,074,092.14	10,470,585.34
其他非流动资产			-
非流动资产合计		77,083,246.61	75,094,111.15
资产总计		184,981,904.30	191,764,181.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：



资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：湖南世优电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		13,600,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据		3,710,499.16	10,333,061.56
应付账款		9,333,640.10	9,494,709.97
预收款项			-
合同负债		269,309.73	1,028,904.00
应付职工薪酬		1,896,555.98	1,764,431.87
应交税费		68,251.94	343,818.78
其他应付款		111,932.22	51,455.11
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债			-
其他流动负债		2,116,647.90	783,827.17
流动负债合计		31,106,837.03	28,800,208.46
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		8,778,538.90	8,801,680.85
递延收益		1,611,151.01	1,309,528.85
递延所得税负债		-	15,285.33
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		10,389,689.91	10,126,495.03
负债合计		41,496,526.94	38,926,703.49
股东权益：			
股本		65,800,000.00	65,800,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		61,687,907.13	61,687,907.13
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		12,081,641.45	12,081,641.45
未分配利润		3,915,828.78	13,267,929.79
股东权益合计		143,485,377.36	152,837,478.37
负债和股东权益总计		184,981,904.30	191,764,181.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）



利润表

2023年度

编制单位：湖南世优电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十七、4	45,844,222.89	36,338,815.24
减：营业成本	十七、4	37,845,410.14	32,839,595.85
税金及附加		473,889.45	539,214.39
销售费用		4,445,116.84	2,465,999.19
管理费用		9,187,726.00	9,216,834.89
研发费用		6,772,733.05	6,614,513.46
财务费用		306,524.38	891,908.96
其中：利息费用		352,586.62	967,593.57
利息收入		62,742.61	96,751.37
加：其他收益		304,329.54	306,967.71
投资收益（损失以“-”号填列）		-	189,766.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）		94,730.80	94,236.05
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-612,628.69	-18,513,541.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,237,635.79	-3,574,652.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-174,504.85	-990.82
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,337,614.38	-37,727,465.98
加：营业外收入		618,661.67	795,918.34
减：营业外支出		251,940.43	251,849.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,970,893.14	-37,183,396.66
减：所得税费用		-2,618,792.13	-6,395,235.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,352,101.01	-30,788,160.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,352,101.01	-30,788,160.83
（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. 权益法下不能重分类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		-9,352,101.01	-30,788,160.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（所附注系财务报表组成部分）



现金流量表

2023年度

编制单位：湖南世优电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		29,000,390.10	107,420,231.58
收到的税费返还		93,614.88	85,375.05
收到其他与经营活动有关的现金		3,059,257.61	8,334,938.97
经营活动现金流入小计		32,153,262.59	115,840,545.60
购买商品、接受劳务支付的现金		33,952,488.96	24,518,152.83
支付给职工以及为职工支付的现金		13,810,410.34	17,434,443.17
支付的各项税费		795,652.17	1,991,784.03
支付其他与经营活动有关的现金		10,355,755.76	14,356,134.78
经营活动现金流出小计		58,914,307.23	58,300,514.81
经营活动产生的现金流量净额		-26,761,044.64	57,540,030.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		44,476,688.61	26,299,400.52
取得投资收益收到的现金		4,008,292.85	189,768.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		180.00	1,210.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		48,485,161.46	26,490,378.76
投资支付的现金		32,950,000.00	44,070,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		290,414.67	235,711.57
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		33,240,414.67	44,305,711.57
投资活动产生的现金流量净额		15,244,746.79	-17,815,332.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			8,100,000.00
取得借款收到的现金		92,300,000.00	
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		92,300,000.00	8,100,000.00
偿还债务支付的现金		78,500,000.00	42,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		338,522.73	20,700,607.46
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		78,838,522.73	62,800,607.46
筹资活动产生的现金流量净额		13,461,477.27	-54,700,607.46
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		1,945,179.42	-14,975,909.48
加：期初现金及现金等价物余额		1,532,044.56	16,507,954.04
六、期末现金及现金等价物余额		3,477,223.98	1,532,044.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

彭马娟
(所附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：湖南佳电电气股份有限公司
 2023年度
 金额单位：人民币元

项目	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	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	65,800,000.00						61,687,907.13				12,081,641.45	13,267,929.79	152,837,478.37
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	65,800,000.00						61,687,907.13				12,081,641.45	13,267,929.79	152,837,478.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额												-9,352,101.01	-9,352,101.01
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
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. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	65,800,000.00						61,687,907.13				12,081,641.45	3,915,828.78	143,465,377.36

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

（所附附注系财务报表组成部分）

股东权益变动表 (续)

项目	2022年度						未分配利润	股东权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	专项储备			盈余公积
	优先股	永续债	其他	其他综合收益					
一、上期期末余额	60,900,340.00	-	-	-	45,660,538.56	-	12,081,641.45	63,796,090.62	182,438,610.63
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	60,900,340.00	-	-	-	45,660,538.56	-	12,081,641.45	63,796,090.62	182,438,610.63
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,899,660.00	-	-	-	16,027,368.57	-	-	-50,528,160.83	-28,601,132.26
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-30,788,160.83	-30,788,160.83
(二) 股东投入和减少资本	4,899,660.00	-	-	-	16,027,368.57	-	-	-	20,927,028.57
1. 股东投入的普通股	4,899,660.00	-	-	-	16,027,368.57	-	-	-	20,927,028.57
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-19,740,000.00	-19,740,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-19,740,000.00	-19,740,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	65,800,000.00	-	-	-	61,687,907.13	-	12,081,641.45	13,257,929.79	152,837,478.37

编制单位：湖南世优电气股份有限公司

金额单位：人民币元



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表附注)

湖南世优电气股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

公司中文名称: 湖南世优电气股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)

公司英文名称: HunanShiyouElectricCo.,Ltd.

公司注册地: 湖南省湘潭市岳塘区双马工业园楚天路 8 号 1-2 号厂房

法定代表人: 彭奕凯

注册资本: 人民币陆仟伍佰捌拾万元整(6,580.00 万元)

统一社会信用代码: 9143030057220544XU

经营期限: 2011 年 4 月 2 日至无固定期限

公司类型: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

经营范围: 配电开关控制设备制造; 机械电气设备制造; 风力发电机组及零部件销售; 电气设备修理; 风力发电技术服务; 信息系统集成服务; 物联网技术服务; 工业机器人制造; 工业机器人销售; 工业机器人安装、维修; 工业控制计算机及系统制造; 通信设备制造; 通讯设备销售; 电子元器件制造; 电子专用设备销售; 电子专用材料制造; 电子专用材料销售; 电子专用材料研发; 炼油、化工生产专用设备制造; 炼油、化工生产专用设备销售; 气体、液体分离及纯净设备制造; 气体、液体分离及纯净设备销售; 气体压缩机械制造; 光伏设备及元器件制造; 光伏设备及元器件销售; 储能技术服务; 太阳能热利用装备销售; 太阳能发电技术服务; 太阳能热利用产品销售; 充电桩销售; 输配电及控制设备制造; 电动汽车充电基础设施运营; 充电控制设备租赁; 智能输配电及控制设备销售; 集中式快速充电站; 货物进出口; 人工智能行业应用系统集成服务; 人工智能硬件销售; 人工智能应用软件开发; 人工智能基础资源与技术平台; 人工智能理论与算法软件开发; 人工智能公共服务平台技术咨询服务; 燃气器具生产; 环境监测专用仪器仪表制造; 环境监测专用仪器仪表销售; 配电开关控制设备销售; 配电开关控制设备研发; 照明器具销售; 数字内容制作服务(不含出版发行); 音响设备销售; 云计算装备技术服务。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动。)

本公司控股股东: 湖南世通新能源发展有限公司; 本公司最终实际控制人: 彭奕凯先生。

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 2 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益。本年度合并范围比上年度未发生变化。

本公司及各子公司主要从事风力发电机组电气控制系统的销售及风电运维和综合解决方案的服务, 电力产品的销售和电力解决方案的服务。

财务报表批准报出日: 本公司董事会于 2024 年 4 月 24 日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

2. 持续经营

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、公司主要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	大于 10 万
重要的在建工程	大于 10 万

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公

允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权

的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变

动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

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

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价

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

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

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

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

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

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

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

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金

流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

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

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

（6）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。

(7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时,使用不可观察输入值。

11. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于应收票据、应收账款,其他应收款、应收款项融资及长期应收款等,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。

对于划分为组合的应收款项,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。确定组合的依据如下:

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	以承兑人为信用风险较小的银行作为信用风险特征
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	以与交易对象的关系(即合并范围内关联方)作为信用风险特征。
退税款项组合	以应收国家税务局或地方税务局即征即退等退税款项作为信用风险特征。
质保金组合	预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定。

对于划分为组合的应收款项,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,编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	商业承兑汇票 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内	1	1	1
1 至 2 年	5	5	5
2 至 3 年	15	15	15

账 龄	商业承兑汇票 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)	应收账款 预期信用损失率(%)
3 至 4 年	40	40	40
4 至 5 年	50	50	50
5 年以上	100	100	100

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

12. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次性加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13. 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或

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

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按

照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相

关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

15. 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一

个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备及其他	年限平均法	4	5.00	23.75

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使

用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

17. 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

18. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A. 租赁负债**的初始计量金额；**B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额**，存在租赁激励的，扣除

已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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

②租赁负债

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

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

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

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过5万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司

对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债,将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易,本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定,评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售,属于销售的,按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失;不属于销售的,继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁,实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁,此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额,是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项,包括:**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额;**C.**购买选择权的行权价格,前提是合理确定承租人将行使该选择权;**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间,本公司采用直线法,将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

(3) 售后租回交易

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

让收入等额的金融资产。

19. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

具体摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
软件	3-10 年	直线法

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

(2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20. 研究开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

21. 长期待摊费用摊销方法

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

22. 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

24. 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，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25. 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务

（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

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

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

销售产品收入

公司将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，由购买方确认接收后，确认收入。公司给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

公司销售风力发电机组电气控制系统、智能电网商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，公司在该时点确认收入实现。公司给予客户的信用期通常为 90 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

26. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

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

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

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

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

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债

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

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

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

28. 所得税

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

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

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，

采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

29. 重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行追溯调整，该项会计政策变更对本公司财务报表财务报表无影响。

（2）会计估计变更

本年无会计估计变更。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴，具体详见下表。

注：本公司存在不同企业所得税税率纳税主体，具体信息如下：

纳税主体名称	所得税税率
湖南世优电气股份有限公司	15%
湖南世优电力科技股份有限公司	15%
湖南世优科技服务有限公司	25%

2、税收优惠及批文

本公司于 2022 年通过了高新技术企业复审，复审后的高新技术企业证书编号为 GR2022430002431，资格有效期为三年（2022 年 10 月 18 日至 2025 年 10 月 17 日）。

本公司子公司湖南世优电力科技股份有限公司于 2021 年通过了高新技术企业复审，复审后的高新技术企业证书编号为 GR201843000336，资格有效期为三年（2021 年 9 月 18 日至 2024 年 9 月 17 日）。

根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，认定为合格的高新技术企业在有效期内，按 15% 的税率征收企业所得税。因此，2023 年度本公司及子公司世优电力公司的企业所得税将按 15% 税率汇算清缴。

根据财政部、国家税务总局下发的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100 号）关于增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。本公司销售的产品（风电控制系统）符合该文件规定软件产品（即嵌入式软件产品），因此，本公司享受增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。

五、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,591.56	43,388.42
银行存款	3,835,942.12	2,860,751.89

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	3,710,499.16	6,613,545.49
合计	7,550,032.84	9,517,685.80

注：截至 2023 年 12 月 31 日止，其他货币资金 3,710,499.16 元系本公司向银行申请开具银行承兑汇票所存入的保证金存款及利息，本公司除此之外不存在其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		16,790,250.66
其中：理财产品		16,790,250.66

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,605,290.00		2,605,290.00
商业承兑汇票	9,103,781.33	91,037.81	9,012,743.52
合计	11,709,071.33	91,037.81	11,618,033.52

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	8,096,437.39		8,096,437.39
商业承兑汇票	1,521,652.24	15,216.52	1,506,435.72
合计	9,618,089.63	15,216.52	9,602,873.11

(2) 坏账准备

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	11,709,071.33	100.00	91,037.81	0.78	11,618,033.52
其中：银行承兑汇总	2,605,290.00	22.25		0.00	2,605,290.00
商业承兑汇票	9,103,781.33	77.75	91,037.81	1.00	9,012,743.52
合计	11,709,071.33	100.00	91,037.81	0.78	11,618,033.52

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	9,618,089.63	100.00	15,216.52	0.16	9,602,873.11
其中：银行承兑汇票	8,096,437.39	84.18			8,096,437.39
商业承兑汇票	1,521,652.24	15.82	15,216.52	1.00	1,506,435.72
合计	9,618,089.63	—	15,216.52	—	9,602,873.11

① 年末本公司不存在单项计提坏账准备的应收票据。

② 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	9,103,781.33	91,037.81	1.00
合计	9,103,781.33	91,037.81	1.00

③ 按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	15,216.52			15,216.52
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	75,821.29			75,821.29
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额	91,037.81			91,037.81

(3) 本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	15,216.52	75,821.29			91,037.81	商业承兑汇票
合计	15,216.52	75,821.29			91,037.81	

(4) 期末公司无已质押的应收票据

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,770,820.00	1,350,000.00
商业承兑汇票		731,637.63
合计	1,770,820.00	2,081,637.63

(6) 报告期无实际核销的应收票据情况

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	31,413,595.77	34,002,432.93
1-2 年 (含 2 年)	9,254,527.55	44,003,073.42
2-3 年 (含 3 年)	2,904,511.25	4,239,834.79
3-4 年(含 4 年)	19,500.00	3,221,363.22
4-5 年(含 5 年)	1,996,866.97	10,417,693.65
5 年以上	7,319,757.89	13,000.00
小计	52,908,759.43	95,897,398.01
减：坏账准备	27,164,657.61	33,912,233.48
合 计	25,744,101.82	61,985,164.53

(2) 坏账准备

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	37,998,600.40	71.82	25,646,291.89	67.49	12,352,308.51
按组合计提坏账准备的应收账款	14,910,159.03	28.18	1,518,365.72	10.18	13,391,793.31
其中：账龄组合	14,910,159.03	28.18	1,518,365.72	10.18	13,391,793.31
合计	52,908,759.43	100.00	27,164,657.61	51.34	25,744,101.82

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	29,861,475.05	31.14	25,641,616.25	85.87	4,219,858.80
按组合计提坏账准备的应收账款	66,035,922.96	68.86	8,270,617.23	12.52	57,765,305.73
其中：账龄组合	18,289,585.98	19.07	1,108,666.68	6.06	17,180,919.30
质保金组合	47,746,336.98	49.79	7,161,950.55	15.00	40,584,386.43
合计	95,897,398.01	100.00	33,912,233.48	35.36	61,985,164.53

①按单项计提坏账准备

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户二	30,880,771.27	18,528,462.76	60.00	公司出现重大财务困难
客户三	7,117,829.13	7,117,829.13	100.00	公司已申请破产
合计	37,998,600.40	25,646,291.89		

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,401,687.69	124,016.87	1.00
1 至 2 年	66,073.24	3,303.67	5.00
2 至 3 年	224,102.37	33,615.36	15.00
3 至 4 年	19,500.00	7,800.00	40.00
4 至 5 年	1,698,331.82	849,165.91	50.00
5 年以上	500,463.91	500,463.91	100.00

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	14,910,159.03	1,518,365.72	

续上表

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	15,847,187.88	158,471.88	1.00
1-2 年 (含 2 年)	224,102.37	11,205.12	5.00
2-3 年 (含 3 年)	19,500.00	2,925.00	15.00
3-4 年(含 4 年)	1,698,331.82	679,332.73	40.00
4-5 年(含 5 年)	487,463.91	243,731.95	50.00
5 年以上	13,000.00	13,000.00	100.00
合 计	18,289,585.98	1,108,666.68	—

③ 按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失 (未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	158,471.88	8,099,145.35	25,654,616.25	33,912,233.48
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-34,455.01	-43,309.86	2,256,331.47	2,178,566.60
本期转回			1,764,191.92	1,764,191.92
本期转销				
本期核销				
其他变动		-7,161,950.55		-7,161,950.55
2023 年 12 月 31 日余额	124,016.87	893,884.94	26,146,755.80	27,164,657.61

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

① 本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
			收回或转回	核销	其他	
单项计提	25,641,616.25	1,768,867.56	1,764,191.92			25,646,291.89
账龄组合	1,108,666.68	409,699.04				1,518,365.72
质保金组合	7,161,950.55				7,161,950.55	
合计	33,912,233.48	2,178,566.60	1,764,191.92		7,161,950.55	27,164,657.61

② 报告期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户二	149,800.00	收回款项	货币收款	公司出现重大财务风险
客户三	1,644,351.92	收回款项	取得部分货物及资金	公司处于破产清算中
合计	1,794,151.92			

(4) 报告期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	4,404,034.20	45,805,021.99	50,209,056.19	49.03	6,914,801.07
客户二	30,880,771.27		30,880,771.27	30.16	18,528,462.76
客户三	7,117,829.13		7,117,829.13	6.95	7,117,829.13
客户四	3,232,282.62	359,142.50	3,591,425.12	3.51	86,194.20
客户五	2,177,905.21	890,380.85	3,068,286.06	3.00	1,466,241.69
合计	47,812,822.43	47,054,545.34	94,867,367.77	92.65	34,113,528.85

5、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	49,492,386.28	7,423,857.94	42,068,528.34
合计	49,492,386.28	7,423,857.94	42,068,528.34

(2) 报告期内无账面价值发生的重大变动金额和原因

(3) 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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	49,492,386.28	100.00	7,423,857.94	15	42,068,528.34
其中：质保金	49,492,386.28	100.00	7,423,857.94	15	42,068,528.34
合计	49,492,386.28	100.00	7,423,857.94	15	42,068,528.34

① 本期无按单项计提的坏账准备

② 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
质保金	49,492,386.28	7,423,857.94	15.00
合计	49,492,386.28	7,423,857.94	15.00

③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额				
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	261,907.39			261,907.39
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	7,161,950.55			7,161,950.55
2023 年 12 月 31 日余额	7,423,857.94			7,423,857.94

6、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类

项目	期末余额	期初余额
应收票据	700,000.00	7,314,481.00

(2) 年末已质押的应收票据情况

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 年末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	774,301.55	94.52	805,400.60	97.30
1 至 2 年	34,974.25	4.27	12,895.64	1.56
2 至 3 年	540.00	0.06	9,399.40	1.14
3 年以上	9,399.40	1.15		
合计	819,215.20	100.00	827,695.64	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司的关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算的原因
科控工业自动化设备（上海）有限公司	供应商	252,000.00	30.76	合同未到期
莫艺建筑科技有限公司武汉分公司	供应商	175,091.02	21.37	合同未到期
湖南科睿迪电气有限公司	供应商	66,828.38	8.16	合同未到期
珠海创能科世摩电气科技有限公司	供应商	53,515.20	6.53	合同未到期
深圳市优优绿能股份有限公司	供应商	46,725.66	5.70	合同未到期
合计		594,160.26	72.52	

8、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	284,278.69	360,801.22
合计	284,278.69	360,801.22

(1) 应收利息

(2) 应收股利

(3) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
其他往来款	29,700.00	29,700.00
即征即退增值税		40,056.60
备用金	187,371.11	208,247.56
押金及保证金	91,670.00	102,472.26
合 计	308,741.11	380,476.42

②按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	254,741.11	261,019.82
1-2 年 (含 2 年)	16,800.00	83,756.60
2-3 年 (含 3 年)	1,500.00	
3-4 年(含 4 年)		29,700.00
4-5 年(含 5 年)	29,700.00	6,000.00
5 年以上	6,000.00	
合 计	308,741.11	380,476.42

③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	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	308,741.11	100.00	24,462.42	7.92	284,278.69
其中：账龄组合	308,741.11	100.00	24,462.42	7.92	284,278.69
退税款项组合					
合计	308,741.11	100.00	24,462.42	7.92	284,278.69

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	380,476.42	100.00	19,675.20	5.17	360,801.22
其中：账龄组合	340,419.82	89.47	19,675.20	5.78	320,744.62
退税款项组合	40,056.60	10.53			40,056.60
合计	380,476.42	100.00	19,675.20	5.17	360,801.22

1)、按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	254,741.11	2,547.42	1.00
1-2 年 (含 2 年)	16,800.00	840.00	5.00
2-3 年 (含 3 年)	1,500.00	225.00	15.00
4-5 年 (含 5 年)	29,700.00	14,850.00	50.00
5 年以上	6,000.00	6,000.00	100.00
合 计	308,741.11	24,462.42	—

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	261,019.82	2,610.20	1.00
1-2 年 (含 2 年)	43,700.00	2,185.00	5.00
3-4 年 (含 4 年)	29,700.00	11,880.00	40.00
4-5 年 (含 5 年)	6,000.00	3,000.00	50.00
合 计	340,419.82	19,675.20	—

2)、按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	2,610.20	17,065.00		19,675.20
2023 年 1 月 1 日余额在 本期:				
——转入第二阶段	-300.00	300.00		

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）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,547.42	4,550.00		7,097.42
本期转回	2,310.20			2,310.20
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	2,547.42	21,915.00	0.00	24,462.42

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提 坏账准备	19,675.20	7,097.42	2,310.20			24,462.42
合计	19,675.20	7,097.42	2,310.20			24,462.42

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例	坏账准备期末 余额
宋杰	备用金	46,715.00	1 年以内	15.13	467.15
湖南湘电机电 工程有限公司	投标保证金	41,800.00	1 年以内	13.54	418.00
黄金龙	备用金	34,983.00	1 年以内	11.33	349.83
湖南华深电气 工程有限公司	其他往来款	29,700.00	4-5 年	9.62	14,850.00
乐倩佩	备用金	29,066.26	1 年以内	9.41	290.66
合计		182,264.26	—	59.03	16,375.64

9、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,601,643.87	1,176,407.05	6,425,236.82
在产品	7,369,832.28	1,386,731.66	5,983,100.62
库存商品	2,919,950.80	25,836.38	2,894,114.42
发出商品	2,315,023.51	1,212,793.51	1,102,230.00
合计	20,206,450.46	3,801,768.60	16,404,681.86

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,895,377.85	985,484.45	5,909,893.40
在产品	3,978,986.45	1,579,745.90	2,399,240.55
库存商品	594,122.42		594,122.42
发出商品	3,252,176.43	2,304,348.98	947,827.45
合计	14,720,663.15	4,869,579.33	9,851,083.82

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	985,484.45	191,864.92		942.32		1,176,407.05
在产品	1,579,745.90	69,070.53		262,084.77		1,386,731.66
库存商品		25,836.38				25,836.38
发出商品	2,304,348.98	144,960.62		1,236,516.09		1,212,793.51
合计	4,869,579.33	431,732.45		1,499,543.18		3,801,768.60

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证增值税	239,902.59	392,377.44
合计	239,902.59	392,377.44

11、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1.'期初余额	20,929,228.96	15,253,157.21	1,424,295.51	3,031,759.22	40,638,440.90
2.本期增加金额		2,031,231.15	268,141.59	1,015,169.54	3,314,542.28
(1) 购置		2,031,231.15	268,141.59	234,535.84	2,533,908.58
(2) 在建工程转入				780,633.70	780,633.70
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3.本期减少金额		914,170.43	200,000.00	450,631.82	1,564,802.25
(1) 处置或报废		914,170.43	200,000.00	450,631.82	1,564,802.25
(2) 其他减少					
4.'期末余额	20,929,228.96	16,370,217.93	1,492,437.10	3,596,296.94	42,388,180.93
二、累计折旧					
1.'期初余额	3,472,333.65	5,867,921.85	732,159.05	2,247,319.77	12,319,734.32
2.本期增加金额	1,386,739.86	1,917,209.19	314,999.93	476,444.99	4,095,393.97
(1) 计提	1,386,739.86	1,917,209.19	314,999.93	476,444.99	4,095,393.97
(2) 其他					
3.本期减少金额		590,267.55		285,096.24	875,363.79
(1) 处置或报废		590,267.55		285,096.24	875,363.79
(2) 其他减少					
4.'期末余额	4,859,073.51	7,194,863.49	1,047,158.98	2,438,668.52	15,539,764.50
三、减值准备					
1.'期初余额		1,193.69			1,193.69
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.'期末余额		1,193.69			1,193.69
四、账面价值					
1.期末账面价值	16,070,155.45	9,174,160.75	445,278.12	1,157,628.42	26,847,222.74
2.期初账面价值	17,456,895.31	9,384,041.67	692,136.46	784,439.45	28,317,512.89

(2) 年末本公司不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 年末本公司不存在通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 年末本公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 年末本公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

12、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
风光储充项目				1,338,883.21		1,338,883.21
合计				1,338,883.21		1,338,883.21

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额
风光储充项目	1,338,883.21	1,338,883.21		780,633.70	558,249.51	
合计	1,338,883.21	1,338,883.21		780,633.70	558,249.51	

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
风光储充项目	100.00	100.00				自筹资金
合计	—	—			—	—

13、无形资产

项目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	8,623,078.95	238,114.77	139,100.74	9,000,294.46
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(4) 在建工程转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认部分				
4. 期末余额	8,623,078.95	238,114.77	139,100.74	9,000,294.46
二、累计摊销				
1 期初余额	514,810.80	68,612.60	139,100.74	722,524.14
2. 本期增加金额	257,405.23	75,682.37		333,087.60

项 目	土地使用权	软件	其他	合 计
(1) 计提	257,405.23	75,682.37		333,087.60
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认部分				
4. 期末余额	772,216.03	144,294.97	139,100.74	1,055,611.74
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	7,850,862.92	93,819.80		7,944,682.72
2. 期初账面价值	8,108,268.15	169,502.17		8,277,770.32

注：本年末不存在通过公司内部研究开发形成的无形资产。

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	809,221.30	60,336.89	296,467.71		573,090.48
风光储充设备间		558,249.51	46,520.80		511,728.71
软件服务		117,694.49	26,154.32		91,540.17
其他	124,324.83		119,120.40		5,204.43
合计	933,546.13	736,280.89	488,263.23		1,181,563.79

15、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,710,499.16	3,710,499.16	其他货币资金	票据保证金
固定资产	15,302,863.85	13,122,205.75	抵押借款	用于短期借款抵押
无形资产	8,623,078.95	7,850,862.92	抵押借款	用于短期借款抵押
合计	27,636,441.96	24,683,567.83		

续

项目	期初
----	----

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,613,545.49	6,613,545.49	其他货币资金	票据保证金
应收款项融资	500,000.00	500,000.00	质押	票据质押用于开具银行承兑汇票
应收票据	3,219,516.07	3,219,516.07	质押	票据质押用于开具银行承兑汇票
合计	10,333,061.56	10,333,061.56		

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	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	可抵扣/应纳税暂时 性差异
信用减值损失	5,259,194.60	35,060,837.36	5,157,898.49	34,305,839.33
资产减值损失	460,875.50	3,072,503.34	685,806.93	4,572,046.52
可抵扣亏损	9,257,302.48	61,512,219.25	6,639,316.65	44,058,980.32
捐赠支出	37,500.00	250,000.00		
递延收益	241,672.65	1,611,151.01	196,429.33	1,309,528.85
预计负债	1,316,780.84	8,778,538.90	1,320,252.13	8,801,680.85
小计	16,573,326.07	110,285,249.86	13,999,703.53	93,048,075.87

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动			101,902.20	15,285.33

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	10,000,000.00	
保证借款	3,500,000.00	5,000,000.00
信用借款	100,000.00	
合 计	13,600,000.00	5,000,000.00

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

18、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,710,499.16	10,333,061.56
合计	3,710,499.16	10,333,061.56

注：截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在已到期未支付的应付票据。

19、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	9,389,903.53	8,929,519.31
1 年以上	856,055.53	1,423,363.73
合计	10,245,959.06	10,352,883.04

账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
厦门海普锐科技股份有限公司	195,000.00	1 年以上	合同未履行完毕
中国质量认证中心	97,132.08	1 年以上	合同未履行完毕
湖南世通新能源发展有限公司	60,787.40	1 年以上	合同未履行完毕
合计	352,919.48	——	——

20、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收产品及材料款	443,482.41	1,845,705.60

注：年末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

21、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,096,854.70	16,306,138.69	16,167,188.82	2,235,804.57
二、离职后福利-设定提存计划		1,190,819.18	1,190,819.18	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,096,854.70	17,496,957.87	17,358,008.00	2,235,804.57

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,701,782.25	14,568,979.19	14,414,926.49	1,855,834.95
2、职工福利费		553,398.00	553,398.00	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、社会保险费		731,499.84	731,499.84	
其中： 基本医疗及生育保险费		650,647.40	650,647.40	
工伤保险费		80,852.44	80,852.44	
4、住房公积金	1,620.00	336,195.00	337,815.00	
5、工会经费和职工教育经费	393,452.45	116,066.66	129,549.49	379,969.62
合计	2,096,854.70	16,306,138.69	16,167,188.82	2,235,804.57

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,140,578.40	1,140,578.40	
2、失业保险费		50,240.78	50,240.78	
合计		1,190,819.18	1,190,819.18	

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税		
增值税		175,055.09
个人所得税	71,472.29	151,772.79
城市维护建设税		12,060.88
教育费附加		8,614.92
合计	71,472.29	347,503.68

23、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	14,063.89	6,986.11
其他应付款	117,260.48	48,100.00
合计	131,324.37	55,086.11

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	14,063.89	6,986.11
合计	14,063.89	6,986.11

(2) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
其他	117,260.48	48,100.00
合计	117,260.48	48,100.00

(3) 年末本公司不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

24、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	37,850.72	85,100.75
已背书或已贴现且不终止确认未到期银行承兑汇票	2,081,637.63	700,000.00
合计	2,119,488.35	785,100.75

25、预计负债

项目	期初余额	期末余额	形成原因
产品质量保证	8,801,680.85	8,778,538.90	本公司销售产品且在质保期内免费提供质量维修服务，按销售额的 2% 计提。

26、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
政府补助	1,769,028.85	500,000.00	657,877.84	1,611,151.01	拨款

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额
大型风电机组变桨系统智能健康管理关键技术及应用		500,000.00		
智能微网多能源系统能量协同优化	459,500.00			459,500.00
风电创新基地	1,309,528.85			198,377.84
合计	1,769,028.85	500,000.00		657,877.84

(续上表)

项目	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
大型风电机组变桨系统智能健康管理关键技术及应用			500,000.00	与资产相关
智能微网多能源系统能量协同优化			0.00	与收益相关

项 目	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
风电创新基地			1,111,151.01	与资产相关
合 计			1,611,151.01	——

27、股本

项目	期初余额	本年增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	65,800,000.00						65,800,000.00

28、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	60,449,841.37			60,449,841.37

29、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	12,081,641.45			12,081,641.45

30、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-10,418,301.42	43,471,281.00
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-10,418,301.42	43,471,281.00
加：本年归属于母公司股东的净利润	-12,976,770.13	-34,149,582.42
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		19,740,000.00
年末未分配利润	-23,395,071.55	-10,418,301.42

31、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	49,389,221.30	40,730,742.18	34,531,811.16	32,099,771.18
其他业务			3,607,574.23	2,056,352.33
合计	49,389,221.30	40,730,742.18	38,139,385.39	34,156,123.51

(1) 经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	49,389,221.30		34,531,811.16	
营业收入扣除项目合计金额		本年无扣除金额		其他业务收入实际为产品备件销售，无需扣除
营业收入扣除后金额	49,389,221.30		34,531,811.16	

(2) 与履约义务相关的信息

公司销售配电控制设备及其零配件，根据销售合同约定均属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。子公司湖南世优科技服务有限公司提供检测服务，在出具检测报告时确认收入。

32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,222.34	51,214.03
教育费附加	6,587.38	36,581.45
房产税	283,297.72	283,297.72
土地使用税	129,211.36	129,211.36
车船使用税	720.00	483.90
印花税	36,201.35	23,853.63
其他税费	12,474.26	17,379.27
合计	477,714.41	542,021.36

33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
商品维修费	1,157,456.34	728,510.68
职工薪酬	2,208,487.42	1,210,568.37
差旅及招待费	733,043.93	596,421.71
展览费和广告费	334,274.67	94,821.25
其他费用	298,805.01	289,079.34
合计	4,732,067.37	2,919,401.35

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,607,194.13	8,209,735.40
差旅及招待费	1,040,043.95	904,408.97

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	185,635.86	202,674.20
审计及咨询费	768,963.33	878,744.29
折旧及摊销费	1,821,972.49	1,040,254.04
办公及水电费	246,291.53	195,923.47
交通费	140,976.48	77,970.37
维修费	106,172.10	18,366.42
其他费用	163,708.60	161,953.40
合计	12,080,958.47	11,690,030.56

35、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,335,601.26	5,302,933.85
材料费	745,863.83	1,031,670.62
折旧及摊销	1,157,301.42	1,439,177.40
直接投入费用	609,755.56	102,490.15
其他费用	164,070.31	66,820.89
合计	8,012,592.38	7,943,092.91

36、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	454,298.39	967,593.57
减：利息收入	63,504.32	97,718.02
汇兑损益	-0.01	
手续费支出	19,549.38	23,903.00
其他		
合计	410,343.44	893,778.55

37、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
风电创新基地	198,377.84	204,680.43
增值税即征即退	53,558.28	
个税手续费返还	14,049.80	21,120.55
就业见习补助	52,320.00	28,810.00
稳岗补贴	4,852.20	61,938.00

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
湖南省移动互联网项目		300,000.00
新能源汽车充电系统及示范	459,500.00	340,000.00
合计	782,658.12	956,548.98

38、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	94,730.80	94,236.05
合计	94,730.80	94,236.05

39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		189,766.70
合计		189,766.70

40、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-75,821.29	164,783.48
应收账款坏账损失	-414,374.68	-22,372,350.13
其他应收款坏账损失	-4,787.22	3,593,277.02
合计	-494,983.19	-18,614,289.63

41、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,067,810.73	-3,935,054.05
合同资产减值损失	-261,907.39	
合计	805,903.34	-3,935,054.05

42、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
其中：固定资产处置利得	-174,504.85	-990.82
合计	-174,504.85	-990.82

43、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
与企业日常活动无关的政府补助	624,096.40	912,600.00	624,096.40
其他	830.46	4,798.34	830.46
合计	624,926.86	917,398.34	624,926.86

44、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
非流动资产毁损报废损失	2,230.77	7,832.14	2,230.77
对外捐赠支出	250,000.00	250,000.00	250,000.00
其他		17,630.00	
合计	252,230.77	275,462.14	252,230.77

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		11,781.69
递延所得税费用	-2,588,907.87	-6,437,074.25
合计	-2,588,907.87	-6,425,292.56

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-15,668,696.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,350,304.50
子公司适用不同税率的影响	-178,897.63
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	180,417.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	731,692.40

项目	本期发生额
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-971,815.86
其他	
所得税费用	-2,588,907.87

46、现金流量表项目

(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
利息收入	63,504.32	97,718.02
政府补助	1,813,139.64	1,869,148.98
往来款	1,288,501.74	7,195,145.80
收到及退回的保证金及押金	51,008.13	130,000.00
合计	3,216,153.83	9,292,012.80

(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	6,073,487.71	4,615,720.64
往来款	1,229,536.01	1,419,528.23
支付及退还的保证金及押金	30,000.00	40,000.00
银行手续费	19,549.38	23,903.00
存入的银行承兑汇票保证金	2,584,892.53	6,613,545.49
合计	9,937,465.63	12,712,697.36

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-13,079,788.77	-34,247,616.86
加：资产减值准备	-1,067,810.73	3,935,054.05
信用减值损失	756,890.58	18,614,289.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,095,393.97	3,553,036.73
无形资产摊销	333,087.60	310,865.40

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	488,263.23	491,452.45
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）	174,504.85	990.82
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,230.77	7,832.14
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-94,730.80	-94,236.05
财务费用（收益以“-”号填列）	454,298.39	967,593.57
投资损失（收益以“-”号填列）		-189,766.70
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,573,622.54	-6,451,209.66
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-15,285.33	14,135.41
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,485,787.31	1,219,334.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,747,557.80	119,976,599.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10,875,827.03	-48,665,668.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-28,635,740.92	59,442,686.44
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,839,533.68	2,904,140.31
减：现金的期初余额	2,904,140.31	16,912,833.75
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	935,393.37	-14,008,693.44

（2） 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,839,533.68	2,904,140.31
其中：库存现金	3,591.56	43,388.42
可随时用于支付的银行存款	3,835,942.12	2,860,751.89
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	期初余额
三、年末现金及现金等价物余额	3,839,533.68	2,904,140.31

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
研发支出	8,012,592.38	7,943,092.91
合计	8,012,592.38	7,943,092.91
其中：费用化研发支出	8,012,592.38	7,943,092.91
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

无

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
湖南世优电力科技股份有限公司	3000.00	湖南长沙	湖南长沙	科学研究和技术服务业	84%		投资设立
湖南世优科技服务有限公司	1000.00	湖南湘潭	湖南湘潭	科技推广和应用服务业	100%		投资设立

注：本公司持有湖南世优电力科技股份有限公司的股权比例 94.59% 系根据截至 2023 年 12 月 31 日止本公司实际缴纳出资额所占的比例，其中湖南世优电力科技股份有限公司的公司章程约定本公司的认缴出资额所占的比例为 84.00%。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
湖南世优电力科技股份有限公司	5.41	-103,018.64	-	91,438.79

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

A. 资产表

子公司名称	期末余额
-------	------

	流动资产	非流动资产	资产合计
湖南世优电力科技股份有限公司	1,630,801.13	4,877,419.08	6,508,220.21

(续)

子公司名称	期初余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
湖南世优电力科技股份有限公司	2,485,820.16	5,889,265.30	8,375,085.46

B. 负债表

子公司名称	期末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南世优电力科技股份有限公司	4,818,039.33		4,818,039.33

(续)

子公司名称	年初数		
	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南世优电力科技股份有限公司	4,316,577.39	459,500.00	4,776,077.39

C. 利润表

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南世优电力科技股份有限公司	3,034,141.04	-1,908,827.19	-1,908,827.19	-800,773.06

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南世优电力科技股份有限公司	1,191,376.91	-1,812,096.94	-1,812,096.94	2,613,297.06

九、政府补助

1、报告期末无按应收金额确认的政府补助。

2、涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,769,028.85	500,000.00		657,877.84		1,611,151.01	

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	782,658.12	956,548.98
营业外收入	624,096.40	912,600.00

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收票据、应收账款、其他应账款、借款、应付票据、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。本公司的银行借款或其他借款利率均为固定利率，因此无利率风险的影响，但本公司仍需密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

2、信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

资产负债表日, 单项确定已发生减值的应收甘肃航天万源风电设备制造有限公司款项, 由于该公司已申请破产, 本公司已全额计提坏账准备。

3、流动风险

管理流动风险时, 本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控, 以满足本公司经营需要, 并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2023 年 12 月 31 日, 本公司获取银行贷款授信额度具体情况如下:

授信机构	授信类型	授信额度 (万元)	已用额度 (万元)	生效日期	到期日
中国光大银行股份有限公司湘潭支行	贷款	1000.00	100.00	2023/8/9	2024/8/8
湖南银行股份有限公司湘潭金霞支行	贷款	289.60	10.00	2023/10/26	2024/4/10
中国银行股份有限公司湘潭分行	贷款	1000.00	1000.00	2023/3/23	2024/3/23
湘潭农商银行股份有限公司	贷款	500.00	250.00	2022/6/16	2025/6/16
长沙银行股份有限公司湘潭分行	贷款	1000.00		2023/6/29	2024/6/28

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项目	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
短期借款	13,600,000.00			13,600,000.00
应付票据	3,710,499.16			3,710,499.16
应付账款	8,631,362.03	1,614,597.03		10,245,959.06
其他应付款	117,260.48			117,260.48

(二) 金融资产转移

1、已转移但未整体终止确认的金融资产

截至 2023 年 12 月 31 日止, 本公司已转移但未整体终止确认的已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为 1,350,000.00 元。

2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

截至 2023 年 12 月 31 日止, 本公司已整体终止确认的已背书给供应商用于结算应付账款及已贴现给银行的尚未到期的银行承兑汇票的账面价值分别为 1,770,820.00 元和 0.00 元。于 2023 年 12 月 31 日, 其到期日为 1 至 6 个月, 根据《票据法》相关规定, 若承兑银行拒绝付款, 其持有人有权向本公司追索(“继续涉入”)。本公司认为, 本公司已经转移了上述银行承兑汇票几乎所有的风险和报酬, 因此, 本公司终止确认了

已背书的账面价值为 1,770,820.00 元的银行承兑汇票。于 2023 年,本公司于其转移日未确认利得或损失。本公司无因继续涉入已终止确认金融资产而确认的当年和累计收益或费用。

十一、公允价值的披露

无

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
湖南世通新能源 发展有限公司	湘潭	民营企业	1,000.00	27.39	27.39

注：（1）本公司的母公司基本概况：

企业名称	湖南世通新能源发展有限公司
成立日期	2002 年 9 月 26 日
注册地址	湘潭市高新区双马工业园楚天路 8 号
注册资本	1,000.00 万元
法人代表	刘孟霞
统一社会信用代码	91430300743159696W
公司类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
公司股东	彭奕凯先生 90.00%、刘孟霞女士 10.00%
经营范围	限以自有合法资金对电气、电力、新能源行业的项目投资及管理、技术咨询与服务（不得从事股权投资、债券投资、短期财务性投资及面对特定对象开展受托资产管理等金融业务）；风能、太阳能、生物质能、海洋能技术及设备的研发、制造、销售与技术转让服务；基础设施工程管理；国内贸易。（以上经营范围凡涉及行政许可的在取得相关许可或审批后方可经营）

（2）彭奕凯先生直接持有本公司 9.7694% 的股权，间接通过湖南世通新能源发展有限公司持有本公司 24.6533% 的股权，因此，彭奕凯先生持有本公司 34.4227%；彭奕凯先生家族（即彭奕凯先生及其父亲彭建国先生、其母亲刘孟霞女士）直接或间接共持有本公司 52.7205% 的股权。

综上所述，本公司的实际控制人为彭奕凯先生。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在重要的合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
曾露	实际控制人之妻子

5、关联交易情况

(1) 本年及上年度无销售商品/接受劳务以及采购商品/接受劳务的关联交易情况。

无

(2) 本年及上年度无关联受托管理/委托管理情况。

无

(3) 本年及上年度无关联承包情况。

无

(4) 关联租赁情况

无

(5) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
彭奕凯	8,400,000.00	2023/3/23	2024/3/22	否
彭奕凯	1,600,000.00	2023/10/30	2024/10/30	否
彭奕凯、曾露	1,000,000.00	2023/6/13	2024/6/12	否
彭奕凯	500,000.00	2023/11/27	2024/11/27	否
彭奕凯	2,000,000.00	2023/12/25	2024/12/25	否

(6) 关联方资金拆借

无

(7) 本年及上年度无关联方资产转让、债务重组。

无

(8) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,016,420.00	3,333,255.00

6、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
湖南世通新能源发展有限公司	60,787.40	62,087.40
合计	60,787.40	62,087.40

十三、股份支付

无

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至财务报告签署之日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至财务报告签署之日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	31,132,798.40	33,519,963.66

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2 年 (含 2 年)	9,254,527.55	43,995,943.82
2-3 年 (含 3 年)	2,897,381.65	4,239,834.79
3-4 年(含 4 年)	19,500.00	3,221,363.22
4-5 年(含 5 年)	1,996,866.97	10,417,693.65
5 年以上	7,319,757.89	13,000.00
小计	52,620,832.46	95,407,799.14
减：坏账准备	27,158,720.84	33,787,341.89
合 计	25,462,111.62	61,620,457.25

(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	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	37,998,600.40	72.21	25,646,291.89	67.49	12,352,308.51
按组合计提坏账准备	14,622,232.06	27.79	1,512,428.95	10.34	13,109,803.11
其中：账龄组合	14,433,030.92	27.43	1,512,428.95	10.48	12,920,601.97
关联方组合	189,201.14	0.36			189,201.14
质保金组合					
合计	52,620,832.46	100.00	27,158,720.84	51.61	25,462,111.62

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	29,711,675.05	31.14	25,521,776.25	85.90	4,189,898.80
按组合计提坏账准备	65,696,124.09	68.86	8,265,565.64	12.58	57,430,558.45
其中：账龄组合	17,812,945.02	18.67	1,103,615.09	6.20	16,709,329.93
关联方组合	136,842.09	0.14			136,842.09
质保金组合	47,746,336.98	50.04	7,161,950.55	15.00	40,584,386.43
合计	95,407,799.14	100.00	33,787,341.89	35.41	61,620,457.25

①按单项计提坏账准备

应收账款 (按单位)	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户二	30,880,771.27	18,528,462.76	60.00	公司出现重大财务困难
客户三	7,117,829.13	7,117,829.13	100.00	公司已申请破产
合计	37,998,600.40	25,646,291.89	——	——

②按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	11,935,872.69	119,358.73	1.00
1-2年(含2年)	61,889.73	3,094.49	5.00
2-3年(含3年)	216,972.77	32,545.92	15.00
3-4年(含4年)	19,500.00	7,800.00	40.00
4-5年(含5年)	1,698,331.82	849,165.90	50.00
5年以上	500,463.91	500,463.91	100.00
合计	14,433,030.92	1,512,428.95	——

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	15,377,676.52	153,776.77	1.00
1-2年(含2年)	216,972.77	10,848.64	5.00
2-3年(含3年)	19,500.00	2,925.00	15.00
3-4年(含4年)	1,698,331.82	679,332.73	40.00
4-5年(含5年)	487,463.91	243,731.95	50.00
5年以上	13,000.00	13,000.00	100.00
合计	17,812,945.02	1,103,615.09	——

③如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	153,776.77	8,098,788.87	25,534,776.25	33,787,341.89
2023年1月1日余额 在本期				-

——转入第二阶段				-
——转入第三阶段				-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本期计提	-34,418.04	-44,232.01	611,979.55	533,329.50
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动		-7,161,950.55		-7,161,950.55
2023 年 12 月 31 日				
余额	119,358.73	892,606.31	26,146,755.80	27,158,720.84

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	25,521,776.25	1,768,867.56	1,644,351.92			25,646,291.89
账龄组合计提坏账准备	1,103,615.09	408,813.87				1,512,428.96
质保金组合	7,161,950.55				7,161,950.55	
合计	33,787,341.89	2,177,681.43	1,644,351.92		7,161,950.55	27,158,720.85

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户三	1,644,351.92	1,644,351.92	取得部分货物及银行存款	公司处于破产清算中
合计	1,644,351.92	1,644,351.92		

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	4,404,034.20	45,805,021.99	50,209,056.19	49.17	6,914,801.07
客户二	30,880,771.27		30,880,771.27	30.24	18,528,462.76
客户三	7,117,829.13		7,117,829.13	6.97	7,117,829.13

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户四	3,232,282.62	359,142.50	3,591,425.12	3.52	86,194.20
客户五	2,177,905.21	890,380.85	3,068,286.06	3.00	1,466,241.69
合计	47,812,822.43	47,054,545.34	94,867,367.77	92.90	34,113,528.85

说明：应客户有关保守商业秘密的要求，表中未披露主要客户名称。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,741,551.27	2,837,196.24
合计	3,741,551.27	2,837,196.24

(1) 应收利息

(2) 应收股利

(3) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
即征即退增值税		40,056.60
合并范围内关联方往来款	3,501,834.01	2,579,534.01
备用金	185,484.11	205,622.32
押金及保证金	63,000.00	17,272.26
合计	3,750,318.12	2,842,485.19

②按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	1,169,984.11	2,793,428.59
1-2 年 (含 2 年)	2,572,834.01	43,056.60
2-3 年 (含 3 年)	1,500.00	
4-5 年(含 5 年)		6,000.00
5 年以上	6,000.00	
合计	3,750,318.12	2,842,485.19

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00		0.00
按组合计提坏账准备	3,750,318.12	100.00	8,766.85	0.23	3,741,551.27
其中：账龄组合	248,484.11	6.63	8,766.85	3.53	239,717.26
关联方组合	3,501,834.01	93.37			3,501,834.01
退税款组合					
合计	3,750,318.12	100.00	8,766.85	0.23	3,741,551.27

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,842,485.19	100.00	5,288.95	0.19	2,837,196.24
其中：账龄组合	222,894.58	7.84	5,288.95	2.37	217,605.63
关联方组合	2,579,534.01	90.75			2,579,534.01
退税款组合	40,056.60	1.41			40,056.60
合计	2,842,485.19	100.00	5,288.95	0.19	2,837,196.24

④按组合计提坏账准备

1)、账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	237,684.11	2,376.85	1.00
1-2年(含2年)	3,300.00	165.00	5.00
2-3年(含3年)	1,500.00	225.00	15.00
5年以上	6,000.00	6,000.00	100.00
合计	248,484.11	8,766.85	1.00

续：

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	213,894.58	2,138.95	1.00
1-2年(含2年)	3,000.00	150.00	5.00
4-5年(含5年)	6,000.00	3,000.00	50.00

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合计	222,894.58	5,288.95	1.00

2)、其他组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
关联方组合	3,501,834.01		
合计	3,501,834.01		

续:

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
关联方组合	2,579,534.01		
退税款组合	40,056.60		
合计	2,619,590.61		

⑤按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信用 减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	2,138.95	3,150.00		5,288.95
2023 年 1 月 1 日余额在 本期				
——转入第二阶段	-165.00	165.00		0.00
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,376.85	3,075.00		5,451.85
本期转回	1,973.95			1,973.95
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	2,376.85	6,390.00		8,766.85

⑥本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	5,288.95	5,451.85	1,973.95			8,766.85
合计	5,288.95	5,451.85	1,973.95			8,766.85

⑦ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
湖南世优电力科技股份有限公司	其他	3,501,834.01	1 年以内、1-2 年	93.37	
宋杰	备用金	46,715.00	1 年以内	1.25	467.15
湖南湘电机电工程有限公司	投标保证金	41,800.00	1 年以内	1.11	418.00
黄金龙	备用金	34,983.00	1 年以内	0.93	349.83
乐倩佩	备用金	29,066.26	1 年以内	0.78	290.66
合计		3,654,398.27	—	97.44	1,525.64

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,920,000.00		30,920,000.00	29,570,000.00		29,570,000.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
湖南世优电力科技股份有限公司	25,200,000.00			25,200,000.00
湖南世优科技服务有限公司	4,370,000.00	1,350,000.00		5,720,000.00
合计	29,570,000.00	1,350,000.00		30,920,000.00

4、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	45,536,837.89	37,577,618.35	32,674,178.95	30,678,992.17
其他业务	307,385.00	267,791.79	3,664,636.29	2,160,603.68

合计	45,844,222.89	37,845,410.14	36,338,815.24	32,839,595.85
----	---------------	---------------	---------------	---------------

(1) 与履约义务相关的信息

公司销售配电控制设备及其零配件，根据销售合同约定均属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-176,735.62	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	624,096.40	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,764,191.92	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

项目	金额	说明
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-249,169.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,962,383.16	
所得税影响额	306,968.00	
少数股东权益影响额（税后）	-13.40	
合计	1,655,428.56	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-10.69%	-0.1972	-0.1972
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-12.05%	-0.2200	-0.2224

公司名称：湖南世优电气股份有限公司

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



日期：2024年4月24日

日期：2024年4月24日

日期：2024年4月24日



营业执照

统一社会信用代码
911101050805090096



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本(4-1))

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
负责人 黄锦辉

出资额 2281万元
成立日期 2013年10月22日
主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他会计业务；税务咨询；企业管理咨询、资产评估、法律、会计、工程造价咨询；接受委托办理诉讼法律事务；开展经批准的内容和范围；法律法规禁止和限制类的经营活动。



登记机关
2023年12月07日



会计师事务所 执业证书

名称：利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：黄锦辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日



证书序号：0000109

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇一八年二月十日

中华人民共和国财政部制

待办事项

搜索菜单

- ▶ 事务所管理
- ▶ 分所管理
- ▶ 注师管理
- ▶ 涉外管理
- ▶ 业务报备
- ▶ 综合查询
- 办件评价
- ▶ 基本信息报备
- ▶ 证券服务业务备案

+ 新增 搜索

从事证券服务业务备案

事务所执业证书编号：

2020-09-01 至 2025-12-31

事务所名称：

北京市

备案状态：已发布

▼

搜索

展示列 全屏查看 隐藏查询条件 每页显示 20 条 共 1 条

<input type="checkbox"/>	操作	行政区划	执业证书编号	备案状态	是否本系统填报
<input type="checkbox"/>		北京市	11000154	已发布	是





中国注册会计师协会

姓名 王新宇
 Full name 男
 Sex 男
 出生日期 1987-08-25
 Date of birth 1987-08-25
 工作单位 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
 Working unit 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
 身份证号码 370111198708255232
 Identity card No. 370111198708255232

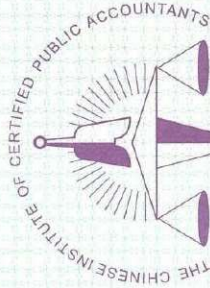


年度检验登记注册会计师
 Annual Renewal Registration of Registered Accountants
 2018年 注册会计师 年检合格专用章
 2019年 注册会计师 年检合格专用章
 2020年 注册会计师 年检合格专用章
 2021年 注册会计师 年检合格专用章
 2022年 注册会计师 年检合格专用章
 2023年 注册会计师 年检合格专用章

证书编号: 370100010044
 No. of Certificate
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2001年10月23日
 Date of issuance

年度检验登记注册会计师
 Annual Renewal Registration of Registered Accountants
 2017年 注册会计师 年检合格专用章
 2018年 注册会计师 年检合格专用章
 2019年 注册会计师 年检合格专用章
 2020年 注册会计师 年检合格专用章
 2021年 注册会计师 年检合格专用章
 2022年 注册会计师 年检合格专用章
 2023年 注册会计师 年检合格专用章

年度检验登记注册会计师
 Annual Renewal Registration of Registered Accountants
 2016年 注册会计师 年检合格专用章
 2017年 注册会计师 年检合格专用章
 2018年 注册会计师 年检合格专用章
 2019年 注册会计师 年检合格专用章
 2020年 注册会计师 年检合格专用章
 2021年 注册会计师 年检合格专用章
 2022年 注册会计师 年检合格专用章
 2023年 注册会计师 年检合格专用章



中国注册会计师



姓名	蔡智
Full name	蔡智
性别	男
Sex	男
出生日期	1987-12-06
Date of birth	1987-12-06
工作单位	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
身份证号码	430902198712068512
Identity card No.	430902198712068512



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110001540602
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 10 月 27 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

蔡智

会员编号 110001540602

最后年检时间

2022年09月

年检结果

年检通过

历年记录

