

证券代码：838598

证券简称：阳东电瓷

主办券商：开源证券

湖南阳东电瓷电气股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年 财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------------|------|-----------------------|
| 流动资产： | | |
| 货币资金 | 五、1. | 20,724,932.11 |
| 结算备付金 | | |
| 拆出资金 | | |
| 交易性金融资产 | | |
| 衍生金融资产 | | |
| 应收票据 | 五、2. | 9,515,892.80 |
| 应收账款 | 五、3. | 58,841,294.10 |
| 应收款项融资 | 五、4. | 3,556,259.67 |
| 预付款项 | 五、6. | 3,682,141.02 |
| 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、5. | 10,315,823.88 |
| 其中：应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 买入返售金融资产 | | |
| 存货 | 五、7. | 46,667,325.79 |
| 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 | 五、8. | 2,146,556.64 |
| 流动资产合计 | | 155,450,226.01 |

| | | |
|----------------|-------|----------------|
| 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 | | 0.00 |
| 其他权益工具投资 | | |
| 其他非流动金融资产 | | |
| 投资性房地产 | 五、9. | 3,381,827.42 |
| 固定资产 | 五、10. | 74,518,367.39 |
| 在建工程 | 五、11. | 106,855.09 |
| 生产性生物资产 | | |
| 油气资产 | | |
| 使用权资产 | | |
| 无形资产 | 五、12. | 8,595,090.88 |
| 开发支出 | | |
| 商誉 | | |
| 长期待摊费用 | 五、13. | 3,109,945.94 |
| 递延所得税资产 | 五、14. | 1,630,798.28 |
| 其他非流动资产 | 五、15. | 183,805.81 |
| 非流动资产合计 | | 91,526,690.81 |
| 资产总计 | | 246,976,916.82 |
| 流动负债： | | |
| 短期借款 | 五、17. | 14,917,757.36 |
| 向中央银行借款 | | |
| 拆入资金 | | |
| 交易性金融负债 | | |
| 衍生金融负债 | | |
| 应付票据 | | |
| 应付账款 | 五、18. | 33,343,501.51 |
| 预收款项 | | |
| 合同负债 | 五、20. | 8,824,496.54 |
| 卖出回购金融资产款 | | |
| 吸收存款及同业存放 | | |
| 代理买卖证券款 | | |
| 代理承销证券款 | | |
| 应付职工薪酬 | 五、21. | 8,055,985.77 |
| 应交税费 | 五、22. | 2,588,891.27 |
| 其他应付款 | 五、19. | 9,830,357.49 |
| 其中：应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 应付手续费及佣金 | | |
| 应付分保账款 | | |

| | | |
|-------------------------------|-------|-----------------------|
| 持有待售负债 | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | |
| 其他流动负债 | 五、24. | 5,972,601.87 |
| 流动负债合计 | | 83,533,591.81 |
| 非流动负债： | | |
| 保险合同准备金 | | |
| 长期借款 | | 0.00 |
| 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、21. | 1,758,720.23 |
| 递延收益 | 五、27. | 8,823,668.27 |
| 递延所得税负债 | 五、14. | 503,551.29 |
| 其他非流动负债 | | |
| 非流动负债合计 | | 11,085,939.79 |
| 负债合计 | | 94,619,531.60 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | |
| 股本 | 五、28. | 99,999,999.00 |
| 其他权益工具 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 资本公积 | 五、29. | 13,324,713.51 |
| 减：库存股 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 专项储备 | | |
| 盈余公积 | 五、30. | 9,544,328.70 |
| 一般风险准备 | | |
| 未分配利润 | 五、31. | 29,488,344.01 |
| 归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计 | | |
| 少数股东权益 | | |
| 所有者权益（或股东权益）合 计 | | 152,357,385.22 |
| 负债和所有者权益（或股东权 益）总计 | | 246,976,916.82 |

法定代表人：李志群

主管会计工作负责人：刘艳群

会计机构负责人：刘艳群

利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022 年 |
|-------------------------------|-------|----------------|
| 一、营业总收入 | | 146,707,389.27 |
| 其中：营业收入 | 五、32. | 146,707,389.27 |
| 利息收入 | | |
| 已赚保费 | | |
| 手续费及佣金收入 | | |
| 二、营业总成本 | | 136,443,272.29 |
| 其中：营业成本 | 五、32. | 108,364,853.71 |
| 利息支出 | | |
| 手续费及佣金支出 | | |
| 退保金 | | |
| 赔付支出净额 | | |
| 提取保险责任准备金净额 | | |
| 保单红利支出 | | |
| 分保费用 | | |
| 税金及附加 | 五、33. | 1,676,872.81 |
| 销售费用 | 五、34. | 6,450,000.18 |
| 管理费用 | 五、35. | 8,758,805.98 |
| 研发费用 | 五、36. | 10,550,778.17 |
| 财务费用 | 五、37. | 641,961.44 |
| 其中：利息费用 | | 1,090,272.02 |
| 利息收入 | | 27,232.28 |
| 加：其他收益 | 五、38. | 1,898,761.54 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 五、39. | 78,423.26 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 五、40. | 380,102.35 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 12,621,404.13 |
| 加：营业外收入 | | 0.00 |
| 减：营业外支出 | 五、41. | 932,871.77 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 11,688,532.36 |
| 减：所得税费用 | 五、42. | -336,062.90 |

| | | |
|-----------------------------|---|---------------|
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 12,024,595.26 |
| 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） | | 12,024,595.26 |
| 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） | | |
| 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 | | 12,024,595.26 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | |
| 八、每股收益： | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | 0.12 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | 0.12 |

法定代表人：李志群

主管会计工作负责人：刘艳群

会计机构负责人：刘艳群

现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 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 | | 121,855,565.83 |
| 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 | | 2,219,943.17 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、43. | 3,247,319.22 |
| 经营活动现金流入小计 | | 127,322,828.22 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 50,911,638.67 |
| 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 | | 29,442,190.67 |
| 支付的各项税费 | | 6,505,710.83 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、43. | 4,959,057.81 |
| 经营活动现金流出小计 | | 91,818,597.98 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 35,504,230.24 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | |
| 收回投资收到的现金 | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | |
| 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 | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资 | | 19,531,096.98 |

| | | |
|---------------------------|--|-----------------------|
| 产支付的现金 | | |
| 投资支付的现金 | | |
| 质押贷款净增加额 | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 19,531,096.98 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -19,531,096.98 |
| 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 | | 26,723,680.00 |
| 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 | | 26,723,680.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 39,023,680.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,090,983.82 |
| 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 | | 40,114,663.82 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -13,390,983.82 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 79,889.04 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 2,662,038.48 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 17,883,629.27 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 20,545,667.75 |

法定代表人：李志群

主管会计工作负责人：刘艳群

会计机构负责人：刘艳群

| | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|---------------|--|--|--|---------------|--|--|--|--------------|--|---------------|--|----------------|
| 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、本年年末余额 | 99,999,999.00 | | | | 13,324,713.51 | | | | 9,544,328.70 | | 29,488,344.01 | | 152,357,385.22 |

法定代表人：李志群

主管会计工作负责人：刘艳群

会计机构负责人：刘艳群

(二) 更正后的财务报表附注

一、公司的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址

湖南阳东电瓷电气股份有限公司(以下简称本公司),原名为醴陵市阳东电瓷电器有限公司,成立于2001年6月18日,统一社会信用代码91430200616889071E,注册资本为人民币123,000,000.00元,注册地址为醴陵市阳三办事处阳东村。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

公司属于绝缘子行业,主营业务为高压瓷绝缘子的研发、生产和销售。目前公司的产品为不同电压等级的输电线路用瓷绝缘子和电站电器用瓷绝缘子。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经本公司董事会于2024年4月29日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“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)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

自报告期末起12个月,本公司的生产经营活动将按照既定目标持续下去,无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、等;

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求,真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2. 会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期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. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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；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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 现金及现金等价物

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

7. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

8. 金融工具

(1) 金融工具的分类及重分类

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金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

②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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

(2) 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、

未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

①金融资产

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

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（除属于套期关系的一部分金融资产外），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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

②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。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债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。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(3) 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代

表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

(4) 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

①金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

②金融负债

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）。

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

9. 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

(1) 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、租赁

应收款、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（含应收款项融资）进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司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，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司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，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

① 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

② 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

a. 不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 |
|-------------|--------------------|
| 应收账款-账龄组合 | 以账龄为信用风险的特征划分组合 |
| 应收票据-银行承兑汇票 | 管理层评价该类款项具备较低的信用风险 |
| 应收票据-商业承兑汇票 | 管理层评价该类款项具备较低的信用风险 |

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，如下：

| 账 龄 | 预期信用损失率 (%) |
|---------------|-------------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 80.00 |
| 5 年以上 | 100.00 |

应收票据-银行承兑汇票、应收票据-商业承兑汇票，管理层评价该类款项具备较低的信用风险，不计提坏账。

b. 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

③ 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(2) 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

10. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，存货主要包括原材料、在产品、库存商品及发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时,采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

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。

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

11. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产,本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产,本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失,按应减记金额,借记“资产减值损失”,贷记合同资产减值准备;转回已计提的资产减值准备时,做相反分录。

(2) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

12. 长期股权投资

(1) 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资,如为同一控制下的企业合并,应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本;非同一控制下的企业合并,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本;以支付现金取得的长期股权投资,初始投资成本为实际支付的购买价款;以发行权益性证券取得的长期股权投资,初始投资成本为发行权益性证券的公允价值;通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定;非货币性资产交换取得的长期股权投资,初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

13. 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

14. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他

设备等;折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况,确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外,本公司对所有固定资产计提折旧。

| 资产类别 | 预计使用寿命(年) | 预计净残值率(%) | 年折旧率(%) |
|---------|-----------|-----------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 8-20 | 5 | 4.75-11.875 |
| 机器设备 | 5-10 | 5 | 9.50-19.00 |
| 办公及电子设备 | 3-5 | 5 | 19.00-31.67 |
| 运输设备 | 5 | 5 | 19.00 |
| 其他设备 | 5 | 5 | 19.00 |

15. 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时,结转固定资产。预定可使用状态的判断标准,应符合下列情况之一:固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成;已经试生产或试运行,并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品,或者试运行结果表明其能够正常运转或营业;该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生;所购建的固定资产已经达到设计或合同要求,或与设计或合同要求基本相符。

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

(2) 资本化金额计算方法

资本化期间,是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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,应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款,按照专门借款当期实际发生的利息费用,减去将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确定;占用一般

借款按照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计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

17. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

| 资产类别 | 使用寿命（年） | 摊销方法 |
|-------|---------|-------|
| 土地使用权 | 50 | 直线法摊销 |

专利权无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。

(2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

18. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的,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,无论是否存在减值迹象,至少每年进行减值测试。减值测试时,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。

19. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出,但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20. 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益,企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的,按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费

等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利

本公司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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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。

(4) 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

21. 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22. 收入确认原则和计量方法

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，

不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照三、21进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

公司主要从事高压、超高压瓷绝缘子的研发、生产和销售，产品广泛应用于高压输电线路及变电站等各不同领域。公司收入类型分为国内销售和国外出口。

(1) 国内销售：公司根据合同约定通过第三方运输公司承运将产品交付给客户，客户确认合格为主要风险和报酬转移的时间点，公司在取得客户签字或确认的验收单、交接单、货物确认单时确认收入。

(2) 国外出口：针对出口销售收入，公司按照合同或者订单的要求生产产品并发货至海关，办理出口报关手续。根据合同中相关权利和义务的约定，公司采用离岸价格(FOB)或到岸价格(CIF)结算，因此当货物装船离岸后，相应的风险已经转移，公司取得报关单和提单后，确认出口销售收入。

23. 合同成本

本公司的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（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。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，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）、明确由用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。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、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收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

- ①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

24. 政府补助

(1) 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。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，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产

相关的政府补助。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。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(2) 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

26. 租赁

(1) 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

① 使用权资产

使用权资产，是指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；承租人发生的初始直接费用；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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

② 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额（包括实质固定付款额），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；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，

则按变动后的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,并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的,则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 出租资产的会计处理

① 经营租赁会计处理方法

本公司在租赁期内各个期间采用直线法,将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

② 融资租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日,将应收融资租赁款,未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益,在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用,计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

27. 重要会计政策和会计估计变更

无。

四、税项

1. 主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|-------------------------|--------|
| 增值税 | 按税法规定计算的销售商品和应税劳务计算销项税额 | 13%、9% |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税 | 7% |
| 教育费附加 | 应纳流转税 | 3% |
| 地方教育附加 | 应纳流转税 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15% |

2. 税收优惠

(1) 2020年9月11日,本公司取得了湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局联合换发的《高新技术企业证书》,证书编号为GR202043001602,有效期三年。故本公司2022年度享受15%的企业所得税优惠税率。

(2) 2021年09月18日,湖南省醴陵市玉果电瓷有限公司取得了湖南省科学技术

厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局联合换发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202143001299，有效期三年。故湖南省醴陵市玉果电瓷有限公司2023年度享受15%的企业所得税优惠税率。

(3) 根据财政部、税务总局公告2022年第13号规定，制造企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2022年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的200%在税前摊销。

(4) 根据财政部、税务总局公告2022年第28号规定，高新技术企业在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行100%加计扣除。

五、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 库存现金 | 19,665.62 | 360.15 |
| 银行存款 | 20,526,002.13 | 17,883,269.12 |
| 其他货币资金 | 179,264.36 | 217,359.04 |
| 合计 | 20,724,932.11 | 18,100,988.31 |

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 银行承兑汇票 | 7,850,850.52 | 3,692,934.43 |
| 商业承兑汇票 | 1,665,042.28 | |
| 合计 | 9,515,892.80 | 3,692,934.43 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|---------------|--------|------------|---------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 10,039,977.68 | 100.00 | 524,084.88 | 5.22 | 9,515,892.80 |
| 其中：银行承兑汇票 | 8,287,194.23 | 82.54 | 436,343.71 | 5.27 | 7,850,850.52 |

湖南阳东电瓷电气股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 类别 | 年末余额 | | | | |
|--------|----------------------|---------------|-------------------|-------------|---------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 商业承兑汇票 | 1,752,783.45 | 17.46 | 87,741.17 | 5.01 | 1,665,042.28 |
| 合计 | 10,039,977.68 | 100.00 | 524,084.88 | 5.22 | 9,515,892.80 |

(续表)

| 类别 | 年初余额 | | | | |
|------------|---------------------|---------------|------|----------|---------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 3,692,934.43 | 100.00 | | | 3,692,934.43 |
| 其中: 银行承兑汇票 | 3,692,934.43 | 100.00 | | | 3,692,934.43 |
| 合计 | 3,692,934.43 | 100.00 | | | 3,692,934.43 |

1) 应收票据按组合计提坏账准备

| 名称 | 年末余额 | | |
|------|----------------------|-------------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 9,947,937.68 | 497,396.88 | 5.00 |
| 1-2年 | 4,620.00 | 462.00 | 10.00 |
| 2-3年 | 87,420.00 | 26,226.00 | 30.00 |
| 合计 | 10,039,977.68 | 524,084.88 | — |

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|--------|------|--------------------|-------|-------|-------------------|-------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 银行承兑汇票 | | -75,594.12 | | | 511,937.83 | 436,343.71 |
| 商业承兑汇票 | | -96,905.55 | | | 184,646.72 | 87,741.17 |
| 合计 | | -172,499.67 | | | 696,584.55 | 524,084.88 |

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

湖南阳东电瓷电气股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 年末终止确认金额 | 年末未终止确认金额 |
|--------|----------------------|---------------------|
| 银行承兑汇票 | 10,219,979.93 | 5,808,271.23 |
| 合计 | 10,219,979.93 | 5,808,271.23 |

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

| 账龄 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 1年以内(含1年) | 57,305,267.37 | 67,418,017.86 |
| 1-2年 | 3,179,653.87 | 3,176,723.58 |
| 2-3年 | 1,810,306.63 | 1,534,808.29 |
| 3年以上 | 1,690,206.06 | 3,193,856.72 |
| 其中: 3-4年 | 423,266.69 | 418,768.20 |
| 4-5年 | 303,768.20 | 66,824.00 |
| 5年以上 | 963,171.17 | 2,708,264.52 |
| 合计 | 63,985,433.93 | 75,323,406.45 |

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------------|----------------------|---------------|---------------------|---------|----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 63,985,433.93 | 100.00 | 5,144,139.83 | 8.04 | 58,841,294.10 |
| 其中: 账龄组合 | 63,985,433.93 | 100.00 | 5,144,139.83 | 8.04 | 58,841,294.10 |
| 合计 | 63,985,433.93 | 100.00 | 5,144,139.83 | — | 58,841,294.10 |

(续表)

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|--------------|-------|--------------|---------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 1,468,227.82 | 1.95 | 1,468,227.82 | 100.00 | |

湖南阳东电瓷电气股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|----------------------|----------------------|---------------|---------------------|----------|----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 73,855,178.63 | 98.05 | 3,629,355.20 | 4.91 | 70,225,823.43 |
| 其中: 账龄组合 | 73,855,178.63 | 98.05 | 3,629,355.20 | 4.91 | 70,225,823.43 |
| 合计 | 75,323,406.45 | 100.00 | 5,097,583.02 | — | 70,225,823.43 |

1) 应收账款按组合计提坏账准备

| 账龄 | 年末余额 | | |
|-----------|----------------------|---------------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 57,305,267.37 | 2,865,263.37 | 5.00 |
| 1-2年 | 3,179,653.87 | 317,965.39 | 10.00 |
| 2-3年 | 1,810,306.63 | 543,091.99 | 30.00 |
| 3-4年 | 423,266.69 | 211,633.35 | 50.00 |
| 4-5年 | 303,768.20 | 243,014.56 | 80.00 |
| 5年以上 | 963,171.17 | 963,171.17 | 100.00 |
| 合计 | 63,985,433.93 | 5,144,139.83 | — |

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|-----------|---------------------|-------------------|-------|-------|--------------------|---------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 坏账准备 | 5,097,583.02 | 189,977.84 | | | -143,421.03 | 5,144,139.83 |
| 合计 | 5,097,583.02 | 189,977.84 | | | -143,421.03 | 5,144,139.83 |

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

| 单位名称 | 年末余额 | 账龄 | 占应收账款年末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备年末余额 |
|---------------|---------------|------|---------------------|------------|
| 江苏省如高高压电器有限公司 | 10,192,795.80 | 1年以内 | 15.93 | 509,639.79 |
| 山东泰开隔离开关有限公司 | 7,593,215.60 | 1年以内 | 11.87 | 379,660.78 |
| 河南平高电气股份有限公司 | 5,190,031.12 | 1年以内 | 8.11 | 259,501.56 |
| 苏州电瓷厂股份有限公司 | 3,731,393.66 | 1年以内 | 5.83 | 186,569.68 |
| 西安西电高压开关有限责任公 | 3,229,831.09 | 1年以内 | 5.05 | 161,491.55 |

湖南阳东电瓷电气股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 单位名称 | 年末余额 | 账龄 | 占应收账款年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备年末余额 |
|------|---------------|----|--------------------|--------------|
| 司 | | | | |
| 合计 | 29,937,267.27 | — | 46.79 | 1,496,863.36 |

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 3,556,259.67 | 9,660,653.33 |
| 合计 | 3,556,259.67 | 9,660,653.33 |

5. 其他应收款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------|---------------|--------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 10,315,823.88 | 2,177,406.69 |
| 合计 | 10,315,823.88 | 2,177,406.69 |

(1) 其他应收款按款项性质分类

| 款项性质 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|---------------|--------------|
| 关联方往来 | 9,147,217.98 | |
| 押金、保证金 | 1,035,899.97 | 1,165,631.97 |
| 员工备用金 | 222,932.20 | 1,003,634.15 |
| 其他往来 | 153,282.60 | 185,118.16 |
| 合计 | 10,559,332.75 | 2,354,384.28 |

(2) 其他应收款按账龄列示

| 账龄 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|--------------|--------------|
| 1年以内(含1年) | 9,537,148.75 | 1,605,032.59 |
| 1-2年 | 569,974.18 | 552,430.07 |
| 2-3年 | 302,950.00 | 107,451.62 |

湖南阳东电瓷电气股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 账龄 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|----------------------|---------------------|
| 3年以上 | 149,259.82 | 89,470.00 |
| 合计 | 10,559,332.75 | 2,354,384.28 |

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|----------------------|---------------|-------------------|----------|----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 10,559,332.75 | 100.00 | 243,508.87 | 2.31 | 10,315,823.88 |
| 其中: 账龄组合 | 1,412,114.77 | 13.37 | 243,508.87 | 17.24 | 1,168,605.90 |
| 关联方组合 | 9,147,217.98 | 86.63 | | | 9,147,217.98 |
| 合计 | 10,559,332.75 | 100.00 | 243,508.87 | — | 10,315,823.88 |

(续表)

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|---------------------|---------------|-------------------|----------|---------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 2,354,384.28 | 100.00 | 176,977.59 | 7.52 | 2,177,406.69 |
| 其中: 账龄组合 | 2,354,384.28 | 100.00 | 176,977.59 | 7.52 | 2,177,406.69 |
| 合计 | 2,354,384.28 | 100.00 | 176,977.59 | — | 2,177,406.69 |

1) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

| 账龄 | 年末余额 | | |
|-----------|---------------------|-------------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 389,930.77 | 19,496.54 | 5.00 |
| 1-2年 | 569,974.18 | 56,997.42 | 10.00 |
| 2-3年 | 302,950.00 | 90,885.00 | 30.00 |
| 3-4年 | 144,259.82 | 72,129.91 | 50.00 |
| 4-5年 | 5,000.00 | 4,000.00 | 80.00 |
| 5年以上 | | | 100.00 |
| 合计 | 1,412,114.77 | 243,508.87 | — |

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

湖南阳东电瓷电气股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 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) | |
| 2022年1月1日余额 | | 176,977.59 | | 176,977.59 |
| 2022年1月1日余额在本年 | — | — | — | — |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | | 196,359.29 | | 196,359.29 |
| 本年转回 | | | | |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | -129,828.01 | | -129,828.01 |
| 2022年12月31日余额 | | 243,508.87 | | 243,508.87 |

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|-------|-------------------|-------------------|-------|-------|------------------------|-------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 其他应收款 | 176,977.59 | 196,359.29 | | | - 129,828.01 | 243,508.87 |
| 合计 | 176,977.59 | 196,359.29 | | | - 129,828.01 | 243,508.87 |

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 年末余额 | 账龄 | 占其他应收款年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备年末余额 |
|-----------------|--------|--------------|-----------|---------------------|-----------|
| 湖南阳东磁电股份有限公司 | 关联方往来 | 9,147,217.98 | 1年以内 | 86.63 | |
| 张家口友合电力技术服务有限公司 | 押金、保证金 | 300,000.00 | 1-2年 | 2.84 | 30,000.00 |
| 国网湖南省电力有限公司物 | 押金、保证金 | 186,131.97 | 1-2年、3-4年 | 1.76 | 53,717.13 |

湖南阳东电瓷电气股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

| 单位名称 | 款项性质 | 年末余额 | 账龄 | 占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%) | 坏账准备 年末余额 |
|----------|--------|---------------------|------|---------------------------------|-------------------|
| 资公司 | | | | | |
| 国网物资有限公司 | 押金、保证金 | 100,000.00 | 2-3年 | 0.95 | 30,000.00 |
| 江西省电瓷商会 | 押金、保证金 | 100,000.00 | 2-3年 | 0.95 | 30,000.00 |
| 合计 | — | 9,833,349.95 | — | 93.13 | 143,717.13 |

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

| 项目 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1年以内 | 3,436,718.22 | 93.33 | 3,939,650.63 | 94.01 |
| 1—2年 | 52,985.06 | 1.44 | 57,723.00 | 1.38 |
| 2—3年 | 9,880.53 | 0.27 | 135,181.24 | 3.23 |
| 3年以上 | 182,557.21 | 4.96 | 57,947.04 | 1.38 |
| 合计 | 3,682,141.02 | 100.00 | 4,190,501.91 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 年末余额 | 账龄 | 占预付款项年末余额 合计数的比例(%) |
|-------------------------|---------------------|------|------------------------|
| 醴陵中油燃气有限责任公司 | 772,607.59 | 1年以内 | 0.21 |
| 湖南阳东生物洁能科技有限公司 | 741,941.05 | 1年以内 | 0.20 |
| 国网湖南省电力有限公司醴陵市 供电分公司 | 688,525.19 | 1年以内 | 0.19 |
| 醴陵市明强电瓷电器有限公司 | 327,159.65 | 1年以内 | 0.09 |
| 中国石化销售有限公司湖南株洲 石油分公司 | 186,625.48 | 1年以内 | 0.05 |
| 合计 | 2,716,858.96 | | 0.74 |

7. 存货

(1) 存货分类

| 项目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|----------|---------------|--------------|---------------|---------------|------------|---------------|
| | 账面余额 | 存货跌价 准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌 价准备 | 账面价值 |
| 库存 商品 | 17,211,970.55 | 1,918,686.15 | 15,293,284.40 | 18,514,557.60 | | 18,514,557.60 |

湖南阳东电瓷电气股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|-----------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|--------|----------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 18,566,579.75 | 1,282,848.58 | 17,283,731.17 | 19,230,891.95 | | 19,230,891.95 |
| 发出商品 | 6,214,186.33 | | 6,214,186.33 | 1,795,679.19 | | 1,795,679.19 |
| 在产品 | 7,876,123.89 | | 7,876,123.89 | 8,357,265.43 | | 8,357,265.43 |
| 合计 | 49,868,860.52 | 3,201,534.73 | 46,667,325.79 | 47,898,394.17 | | 47,898,394.17 |

(2) 存货跌价准备

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 年末余额 |
|-----------|------|------------------|---------------------|-------------------|----|---------------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 库存商品 | | | 2,353,648.63 | 434,962.48 | | 1,918,686.15 |
| 原材料 | | 54,860.13 | 1,227,988.45 | | | 1,282,848.58 |
| 合计 | | 54,860.13 | 3,581,637.08 | 434,962.48 | | 3,201,534.73 |

8. 其他流动资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|---------------------|------|
| 待返还燃气费 | 1,039,394.22 | |
| 发行权益证券服务费 | 94,339.62 | |
| 待抵扣增值税进项税 | 671,038.58 | |
| 预缴所得税 | 341,784.22 | |
| 合计 | 2,146,556.64 | |

湖南阳东电瓷电气股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元/元列示)

9. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

| 项目 | 房屋、建筑物 | 合计 |
|-------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1.年初余额 | | |
| 2.本年增加金额 | | |
| 3.本年减少金额 | | |
| 4.年末余额 | 3,786,510.71 | 3,786,510.71 |
| 二、累计折旧和累计摊销 | | |
| 1.年初余额 | | |
| 2.本年增加金额 | | |
| (1) 计提或摊销 | 179,859.24 | 179,859.24 |
| (1) 固定资产转入 | 224,824.05 | 224,824.05 |
| 3.本年减少金额 | | |
| 4.年末余额 | 404,683.29 | 404,683.29 |
| 三、减值准备 | | |
| 1.年初余额 | | |
| 2.本年增加金额 | | |
| (1) 计提或摊销 | | |
| 3.本年减少金额 | | |
| (1) 处置或报废 | | |
| 4.年末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1.年末账面价值 | 3,381,827.42 | 3,381,827.42 |
| 2.年初账面价值 | | |

10. 固定资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 固定资产 | 74,518,367.39 | 59,009,903.51 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 74,518,367.39 | 59,009,903.51 |

湖南阳东电瓷电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元/元列示)

(1) 固定资产情况

| 项目 | 房屋建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 办公及电子设备 | 其他 | 合计 |
|------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1.年初余额 | 52,701,927.17 | 59,109,407.01 | 3,159,222.24 | 1,198,636.83 | 662,572.99 | 116,831,766.24 |
| 2.本年增加金额 | 11,984,605.34 | 15,462,365.63 | 409,797.12 | | 4,950.50 | 27,861,718.59 |
| (1) 购置 | | 4,095,763.93 | 409,797.12 | | | 4,505,561.05 |
| (2) 在建工程转入 | 11,984,605.34 | 11,366,601.70 | | | 4,950.50 | 23,356,157.54 |
| 3.本年减少金额 | 4,974,995.82 | | | | | 4,974,995.82 |
| (1) 转入投资性房地 产 | 3,786,510.71 | | | | | 3,786,510.71 |
| (2) 其他 | 1,188,485.11 | | | | | 1,188,485.11 |
| 4.年末余额 | 59,711,536.69 | 74,571,772.64 | 3,569,019.36 | 1,198,636.83 | 667,523.49 | 139,718,489.01 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1.年初余额 | 19,514,744.77 | 34,293,340.27 | 2,543,732.08 | 1,130,277.09 | 339,768.52 | 57,821,862.73 |
| 2.本年增加金额 | 2,397,854.46 | 5,067,387.26 | 156,805.52 | 5,824.24 | 155,070.70 | 7,782,942.18 |
| (1) 计提 | 2,257,854.24 | 4,591,765.52 | 156,621.54 | 5,824.24 | 44,149.70 | 7,056,215.24 |
| (2) 其他 | 140,000.22 | 475,621.74 | 183.98 | | 110,921.00 | 726,726.94 |
| 3.本年减少金额 | 404,683.29 | | | | | 404,683.29 |
| (1) 转入投资性房地 产 | 404,683.29 | | | | | 404,683.29 |
| 4.年末余额 | 21,507,915.94 | 39,360,727.53 | 2,700,537.60 | 1,136,101.33 | 494,839.22 | 65,200,121.62 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.年初余额 | | | | | | |
| 2.本年增加金额 | | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | | |
| 3.本年减少金额 | | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | | | |
| 4.年末余额 | | | | | | |

湖南阳东电瓷电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元/元列示)

| 项目 | 房屋建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 办公及电子设备 | 其他 | 合计 |
|----------|---------------|---------------|------------|-----------|------------|---------------|
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1.年末账面价值 | 38,203,620.75 | 35,211,045.11 | 868,481.76 | 62,535.50 | 172,684.27 | 74,518,367.39 |
| 2.年初账面价值 | 33,187,182.40 | 24,816,066.74 | 615,490.16 | 68,359.74 | 322,804.47 | 59,009,903.51 |

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

| 项目 | 年末账面价值 |
|------|---------------------|
| 微波车间 | 3,381,827.42 |
| 合计 | 3,381,827.42 |

(3) 未办妥产权证书的固定资产

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书原因 |
|-------------|----------------------|-----------|
| 特高压电瓷生产车间 | 14,826,749.94 | 所在土地未办理权证 |
| 超特高压绝缘子研发中心 | 5,850,724.09 | 所在土地未办理权证 |
| 合计 | 20,677,474.03 | |

11. 在建工程

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|-------------------|----------------------|
| 在建工程 | 106,855.09 | 10,555,258.85 |
| 合计 | 106,855.09 | 10,555,258.85 |

(1) 在建工程情况

| 项目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|----------------|-----------|------|-----------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 特高压车间窑炉 | 36,476.18 | | 36,476.18 | 291,916.09 | | 291,916.09 |
| 工业园仓库 | 476.00 | | 476.00 | | | |
| 二厂上釉烘房 | 69,902.91 | | 69,902.91 | | | |
| 超特高压电瓷车间道路 | | | | 778,424.70 | | 778,424.70 |
| 超特高压电瓷车间机械设备基础 | | | | 271,576.38 | | 271,576.38 |
| 特高压车间铝合金门窗 | | | | 44,660.19 | | 44,660.19 |
| 特高车间围墙 | | | | 407,767.00 | | 407,767.00 |
| 超特高压绝缘子研发中心 | | | | 7,240,821.47 | | 7,240,821.47 |
| 广场 | | | | 565,050.41 | | 565,050.41 |
| 工业园烘房 | | | | 860,971.81 | | 860,971.81 |

(本财务报表附注除特别说明外，
均以人民币元列示)

| 项目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|-------|------------|------|------------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 工业园车棚 | | | | 94,070.80 | | 94,070.80 |
| 合计 | 106,855.09 | | 106,855.09 | 10,555,258.85 | | 10,555,258.85 |

12. 无形资产

| 项目 | 土地使用权 | 合计 |
|-----------|---------------|---------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1.年初余额 | 10,358,965.27 | 10,358,965.27 |
| 2.本年增加金额 | | |
| (1)企业合并增加 | | |
| 3.本年减少金额 | | |
| 4.年末余额 | 10,358,965.27 | 10,358,965.27 |
| 二、累计摊销 | | |
| 1.年初余额 | 1,514,774.91 | 1,514,774.91 |
| 2.本年增加金额 | 249,099.48 | 249,099.48 |
| (1)计提 | 249,099.48 | 249,099.48 |
| (2)企业合并增加 | | |
| 3.本年减少金额 | | |
| 4.年末余额 | 1,763,874.39 | 1,763,874.39 |
| 三、减值准备 | | |
| 1.年初余额 | | |
| 2.本年增加金额 | | |
| (1)计提 | | |
| 3.本年减少金额 | | |
| (1)处置或报废 | | |
| 4.年末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1.年末账面价值 | 8,595,090.88 | 8,595,090.88 |
| 2.年初账面价值 | 8,844,190.36 | 8,844,190.36 |

13. 长期待摊费用

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年摊销 | 其他变动 | 年末余额 |
|-----------|---------------------|------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 东风组土地 | 356,290.22 | | 45,005.16 | | 311,285.06 |
| 龙华组土地 | 583,916.91 | | 71,499.96 | | 512,416.95 |
| 州上组土地 | 1,535,735.08 | | 170,717.66 | 921,226.51 | 2,286,243.93 |
| 合计 | 2,475,942.21 | | 287,222.78 | 921,226.51 | 3,109,945.94 |

注：上述土地为公司未办妥产权的土地使用权。

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项目 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|-----------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 坏账准备 | 5,911,733.58 | 886,760.04 | 5,274,560.61 | 791,184.09 |
| 存货跌价准备 | 3,201,534.73 | 480,230.21 | | |
| 预计负债 | 1,758,720.23 | 263,808.03 | | |
| 合计 | 10,871,988.54 | 1,630,798.28 | 5,274,560.61 | 791,184.09 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项目 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|-----------|---------------------|-------------------|----------|---------|
| | 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 |
| 固定资产折旧 | 3,357,008.60 | 503,551.29 | | |
| 合计 | 3,357,008.60 | 503,551.29 | | |

15. 其他非流动资产

| 项目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|-----------|-------------------|------|-------------------|-------------------|------|-------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付长期资产购置款 | 183,805.81 | | 183,805.81 | 987,215.60 | | 987,215.60 |
| 合计 | 183,805.81 | | 183,805.81 | 987,215.60 | | 987,215.60 |

16. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 年末余额 |
|----|------|
| | |

(本财务报表附注除特别注明外，
均以人民币元列示)

| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
|-----------|----------------------|----------------------|------|---------|
| 货币资金 | 179,264.36 | 179,264.36 | | 投标保函保证金 |
| 固定资产 | 1,719,397.82 | 1,719,397.82 | | 借款抵押物 |
| 无形资产 | 8,595,090.88 | 8,595,090.88 | | 借款抵押物 |
| 合计 | 10,493,753.06 | 10,493,753.06 | — | — |

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

| 借款类别 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 保证借款 | 5,006,111.11 | |
| 抵押借款 | 9,911,646.25 | 13,800,000.00 |
| 合计 | 14,917,757.36 | 13,800,000.00 |

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 1年以内 | 27,298,983.20 | 28,798,682.05 |
| 1-2年 | 6,044,518.31 | 4,110,007.82 |
| 合计 | 33,343,501.51 | 32,908,689.87 |

19. 其他应付款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 9,830,357.49 | 4,797,532.95 |
| 合计 | 9,830,357.49 | 4,797,532.95 |

(1) 按款项性质列示其他应付款

| 款项性质 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 往来款 | 9,409,918.90 | 4,322,827.43 |
| 代收款 | 11,406.91 | 45,188.99 |
| 关联方往来 | 305,331.68 | |
| 应付费用款 | 67,200.00 | 429,516.53 |
| 其他 | 36,500.00 | |
| 合计 | 9,830,357.49 | 4,797,532.95 |

20. 合同负债

(1) 合同负债情况

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|---------------------|---------------------|
| 预收货款 | 8,824,496.54 | 2,565,673.25 |
| 合计 | 8,824,496.54 | 2,565,673.25 |

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 短期薪酬 | 6,867,429.91 | 28,234,611.09 | 27,047,208.51 | 8,054,832.49 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 2,265,041.92 | 2,263,888.64 | 1,153.28 |
| 合计 | 6,867,429.91 | 30,499,653.01 | 29,311,097.15 | 8,055,985.77 |

(2) 短期薪酬

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 6,376,229.91 | 25,392,286.69 | 24,402,273.75 | 7,366,242.85 |
| 职工福利费 | 350,085.00 | 2,300,110.61 | 2,429,923.17 | 220,272.44 |
| 社会保险费 | | 125,571.65 | 125,571.65 | |
| 其中：医疗保险费 | | | | |
| 工伤保险费 | | 125,571.65 | 125,571.65 | |
| 住房公积金 | | | | |
| 工会经费和职工教育经费 | 141,115.00 | 416,642.14 | 89,439.94 | 468,317.20 |
| 其他 | | | | |
| 合计 | 6,867,429.91 | 28,234,611.09 | 27,047,208.51 | 8,054,832.49 |

(3) 设定提存计划

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------|------|---------------------|---------------------|-----------------|
| 基本养老保险 | | 2,261,739.52 | 2,260,586.24 | 1,153.28 |
| 失业保险费 | | 113,655.36 | 113,655.36 | |
| 合计 | | 2,375,394.88 | 2,374,241.60 | 1,153.28 |

22. 应交税费

(本财务报表附注除特别注明外，
均以人民币元列示)

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 增值税 | 818,526.18 | 1,715,649.54 |
| 企业所得税 | 1,336,924.79 | 104,928.76 |
| 城市维护建设税 | 232,596.97 | 149,285.95 |
| 教育费附加 | 166,140.71 | 106,632.83 |
| 其他 | 34,702.62 | 459,073.84 |
| 合计 | 2,588,891.27 | 2,535,570.92 |

23. 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------------|------|---------------------|
| 一年内到期的长期借款 | | 9,500,000.00 |
| 合计 | | 9,500,000.00 |

24. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------------|---------------------|-------------------|
| 未终止确认的银行承兑汇票 | 5,808,271.23 | 516,600.00 |
| 代转销项税 | 164,330.64 | 187,750.93 |
| 合计 | 5,972,601.87 | 704,350.93 |

25. 长期借款

(1) 长期借款分类

| 借款类别 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------------|------|---------------------|
| 抵押借款 | | 3,900,000.00 |
| 减：一年内到期的长期借款 | | |
| 合计 | | 3,900,000.00 |

26. 预计负债

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 | 形成原因 |
|-----------|---------------------|------|----------|
| 产品质量保证 | 1,758,720.23 | | 预提产品质量保证 |
| 合计 | 1,758,720.23 | | — |

27. 递延收益

(1) 递延收益分类

湖南阳东电瓷电气股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,
均以人民币元列示)

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 其他变动 | 年末余额 | 形成原因 |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------|
| 政府补助 | 9,287,744.67 | 1,294,000.00 | 1,137,304.63 | -620,771.77 | 8,823,668.27 | 收到政府补助 |
| 合计 | 9,287,744.67 | 1,294,000.00 | 1,137,304.63 | -620,771.77 | 8,823,668.27 | — |

(2) 政府补助项目

湖南阳东电瓷电气股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 负债项目 | 年初余额 | 本年新增补助金额 | 本年计入营业外收入金额 | 本年计入其他收益金额 | 本年冲减成本费用金额 | 其他变动 | 年末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------|---------------------|---------------------|-------------|---------------------|------------|--------------------|---------------------|-------------|
| 135 标准厂房 | 2,821,000.0 | | | 427,471.30 | | -295,149.39 | 2,792,379.31 | |
| 超特高压绝缘子生产线项目 | 700,000.00 | | | 439,833.33 | | 298,166.66 | 558,333.33 | 与资产相关 |
| 超特高压绝缘子研发中心建设项目 | 4,983,666.67 | 600,000.00 | | 100,000.00 | | -419,021.17 | 5,064,645.50 | 与资产相关 |
| 高压电瓷等静压生产线工艺改造 | 290,820.00 | | | 100,000.00 | | 846.67 | 191,666.67 | 与资产相关 |
| 企业 ERP 信息化建设及应用 | 282,258.00 | | | 40,000.00 | | -228,245.74 | 14,012.26 | 与资产相关 |
| 株洲中小企业装备能力提升款 | 210,000.00 | | | 30,000.00 | | 22,631.20 | 202,631.20 | 与资产相关 |
| 合计 | 9,287,744.67 | 1,294,000.00 | | 1,137,304.63 | | -620,771.77 | 8,823,668.27 | |

28. 股本

| 项目 | 年初余额 | 本年变动增减(+、-) | | | | | 年末余额 |
|------|----------------------|-------------|----|-----------|----|----|----------------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金 转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总额 | 99,999,999.00 | | | | | | 99,999,999.00 |
| 合计 | 99,999,999.00 | | | | | | 99,999,999.00 |

29. 资本公积

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|------|----------------------|------|------|----------------------|
| 股本溢价 | 13,324,713.51 | | | 13,324,713.51 |
| 合计 | 13,324,713.51 | | | 13,324,713.51 |

30. 盈余公积

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------|---------------------|------|------|---------------------|
| 法定盈余公积 | 8,341,869.18 | | | 9,544,328.70 |
| 合计 | 8,341,869.18 | | | 9,544,328.70 |

31. 未分配利润

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| 调整前上年末未分配利润 | 18,666,208.27 | 15,229,720.11 |
| 调整年初未分配利润合计数 | | |
| 调整后年初未分配利润 | 18,666,208.27 | 15,229,720.11 |
| 加：本年归属于母公司所有者的净利润 | 12,024,595.26 | 16,496,780.65 |
| 减：提取法定盈余公积 | 1,202,459.52 | 1,649,678.06 |
| 应付普通股股利 | | |
| 其他 | | 11,410,614.43 |
| 本年年末余额 | 29,488,344.01 | 18,666,208.27 |

32. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

湖南阳东电瓷电气股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，
均以人民币元列示)

| 项目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 146,099,870.85 | 107,776,853.81 | 151,916,853.19 | 107,842,605.83 |
| 其他业务 | 607,518.42 | 587,999.90 | 213,864.78 | 102,735.49 |
| 合计 | 146,707,389.27 | 108,364,853.71 | 152,130,717.97 | 107,945,341.32 |

33. 税金及附加

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 城市维护建设税 | 469,544.84 | 643,626.81 |
| 教育费附加 | 335,389.18 | 459,733.45 |
| 房产税 | 418,396.52 | 429,922.40 |
| 土地使用税 | 210,043.20 | 209,832.72 |
| 印花税 | 65,324.48 | 54,921.41 |
| 其他 | 178,174.59 | 106,556.69 |
| 合计 | 1,676,872.81 | 1,904,593.48 |

34. 销售费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 职工薪酬 | 2,679,707.80 | 2,481,029.54 |
| 质量保证金 | 889,185.53 | 227,304.49 |
| 报关费 | 753,083.30 | 488,260.83 |
| 佣金 | 708,065.99 | 116,511.33 |
| 招待费用 | 399,121.02 | 406,769.36 |
| 标书费 | 210,045.87 | 104,848.62 |
| 广告费 | 117,326.85 | 59,047.59 |
| 差旅费 | 98,851.06 | 130,786.73 |
| 折旧及摊销 | 86,250.54 | 88,151.40 |
| 其他 | 508,362.22 | 546,157.89 |
| 合计 | 6,450,000.18 | 4,648,867.78 |

35. 管理费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 4,839,381.60 | 6,233,151.73 |

湖南阳东电瓷电气股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，
均以人民币元列示)

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 维修费 | 1,336,072.63 | 496,479.36 |
| 办公用品 | 728,985.90 | 269,764.20 |
| 折旧摊销费用 | 617,864.46 | 360,798.45 |
| 招待费用 | 314,449.80 | 191,704.20 |
| 咨询费 | 305,292.11 | 392,875.70 |
| 招标费 | 153,060.70 | |
| 专利费 | 105,577.40 | |
| 试验费 | 41,881.86 | 168,375.88 |
| 车辆使用费 | 41,794.05 | 189,557.87 |
| 环保费 | 33,657.17 | |
| 差旅费 | 4,000.00 | 30,658.72 |
| 劳保费 | | 85,313.24 |
| 其他 | 236,788.30 | 260,448.35 |
| 合计 | 8,758,805.98 | 8,679,127.70 |

36. 研发费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|----------------------|-------|
| 直接投入 | 6,176,133.25 | |
| 职工薪酬 | 3,546,605.06 | |
| 折旧及摊销 | 625,554.27 | |
| 办公及差旅费等 | 143,559.32 | |
| 其他 | 58,926.27 | |
| 合计 | 10,550,778.17 | |

37. 财务费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 利息费用 | 1,090,272.02 | 1,073,637.01 |
| 减：利息收入 | 27,232.28 | 23,414.14 |
| 加：汇兑损失 | -460,189.51 | 494,034.93 |
| 其他支出 | 39,111.21 | 38,316.82 |
| 合计 | 641,961.44 | 1,582,574.62 |

38. 其他收益

湖南阳东电瓷电气股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，
均以人民币元列示)

| 产生其他收益的来源 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 其他政府补助（递延收益转入） | 1,137,304.63 | 527,219.33 |
| 抵减增值税、个税返还 | 40,756.91 | |
| 研发奖补资金 | 70,700.00 | 124,400.00 |
| 科信局专项资金 | 100,000.00 | |
| 监管局专项资金 | 100,000.00 | |
| 2021年职业培训补贴 | 150,000.00 | |
| 财源建设经费 | 300,000.00 | |
| 商务局2020年外贸稳增资金 | | 110,000.00 |
| 以工代训补贴 | | 120,000.00 |
| 外经贸发展资金 | | 70,000.00 |
| 制造强省专项资金 | | 350,000.00 |
| 等静压绝缘子生产线项目 | | 34,119.42 |
| 其他 | | 11,730.92 |
| 合计 | 1,898,761.54 | 1,347,469.67 |

39. 信用减值损失

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|------------------|--------------------|
| 坏账损失 | 78,423.26 | -185,856.48 |
| 合计 | 78,423.26 | -185,856.48 |

40. 资产减值损失

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|-------------------|-------|
| 存货跌价损失 | 380,102.35 | |
| 合计 | 380,102.35 | |

41. 营业外支出

(本财务报表附注除特别注明外，
均以人民币元列示)

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 对外捐赠 | 925,474.70 | 122,600.00 | 925,474.70 |
| 罚没、滞纳金 | 7,397.07 | 10,000.00 | 7,397.07 |
| 合计 | 932,871.77 | 132,600.00 | 932,871.77 |

42. 所得税费用

(1) 所得税费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|--------------------|---------------------|
| 当年所得税费用 | | 1,088,135.72 |
| 递延所得税费用 | -336,062.90 | 29,192.88 |
| 合计 | -336,062.90 | 1,117,328.60 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本年发生额 |
|--------------------------------|---------------|
| 本年合并利润总额 | 11,688,532.36 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 1,753,279.85 |
| 子公司适用不同税率的影响 | |
| 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 | 23,121.84 |
| 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 | |
| 研发费加计扣除的影响 | -1,608,644.47 |
| 高新技术企业购置设备加计扣除的影响 | -503,820.12 |
| 所得税费用 | -336,062.90 |

43. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

湖南阳东电瓷电气股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，
均以人民币元列示)

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 政府补助 | 2,014,700.00 | 4,022,130.92 |
| 押金及保证金 | 1,205,386.94 | 3,726,598.42 |
| 利息收入 | 27,232.28 | 23,414.14 |
| 合计 | 3,247,319.22 | 7,772,143.48 |

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------|---------------------|----------------------|
| 支付其他付现费用 | 3,642,846.60 | 4,938,405.34 |
| 押金及保证金等往来款 | 1,277,100.00 | 6,116,174.45 |
| 手续费 | 39,111.21 | 38,316.82 |
| 合计 | 4,959,057.81 | 11,092,896.61 |

44. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量: | — | — |
| 净利润 | 12,024,595.26 | 16,496,780.65 |
| 加: 资产减值准备 | -380,102.35 | |
| 信用减值损失 | -78,423.26 | 185,856.48 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 7,056,215.24 | 6,589,908.83 |
| 使用权资产折旧 | | |
| 无形资产摊销 | 249,099.48 | 249,099.48 |
| 长期待摊费用摊销 | 287,222.52 | 457,110.36 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列) | | |
| 固定资产报废损失(收益以“-”填列) | | |
| 公允价值变动损失(收益以“-”填列) | | |
| 财务费用(收益以“-”填列) | 1,090,272.02 | 1,194,165.36 |
| 投资损失(收益以“-”填列) | | |
| 递延所得税资产的减少(增加以“-”填列) | -839,614.19 | 29,192.88 |
| 递延所得税负债的增加(减少以“-”填列) | 503,551.29 | |
| 存货的减少(增加以“-”填列) | 2,312,459.07 | 5,653,608.49 |

湖南阳东电瓷电气股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，
均以人民币元列示)

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|-----------------------------|---------------|----------------|
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”填列） | -5,318,591.48 | -17,545,110.18 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”填列） | 18,597,546.64 | -1,211,837.09 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 35,504,230.24 | 12,098,775.26 |
| 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： | | |
| 现金的年末余额 | 20,545,667.75 | 17,883,629.27 |
| 减：现金的年初余额 | 17,883,629.27 | 15,771,265.49 |
| 加：现金等价物的年末余额 | | |
| 减：现金等价物的年初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | 2,662,038.48 | 2,112,363.78 |

45. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

| 项目 | 年末外币余额 | 折算汇率 | 年末折算人民币余额 |
|-------|--------------|--------|--------------|
| 货币资金 | — | — | 7,885,925.26 |
| 其中：美元 | 1,066,271.22 | 6.9646 | 7,426,152.54 |
| 欧元 | 61,939.77 | 7.4229 | 459,772.72 |
| 应收账款 | — | — | 4,899,589.10 |
| 其中：美元 | 453,529.73 | 6.9646 | 3,158,653.16 |
| 欧元 | 234,535.82 | 7.4229 | 1,740,935.94 |

46. 租赁

1) 本公司作为出租人的经营租赁

| 项目 | 租赁收入 | 其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入 |
|------|------------------|--------------------------|
| 微波车间 | 73,394.50 | 73,394.50 |
| 合计 | 73,394.50 | 73,394.50 |

六、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

| 会计科目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------|---------------------|---------------------|
| 其他收益 | 1,898,761.54 | 1,347,469.67 |
| 合计 | 1,898,761.54 | 1,347,469.67 |

七、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。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。

本公司在经营过程中面临各种金融风险，主要包括：市场风险、信用风险、流动性风险。

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，使股东及其它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并进行风险管理，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

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元和欧元有关，除本公司以美元和欧元进行采购和销售外，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额和欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

| 项目 | 年末外币余额 | 年初外币余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 货币资金 | — | — |
| 其中：美元 | 1,066,271.22 | 7,426,152.54 |
| 欧元 | 61,939.77 | 459,772.72 |
| 应收账款 | — | — |

(本财务报表附注除特别注明外，
均以人民币元列示)

| | | |
|-------|--------------|------------|
| 其中：美元 | 2,013,540.06 | 453,529.73 |
| 欧元 | 411,444.44 | 234,535.82 |

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款带息债务。固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。截止2023年12月31日，本公司的带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，借款余额为1700万元。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其浮动利率。

2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他流动资产等。

本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收款项，这些金融资产的信用风险来自交易对手的违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析。

截止本报告期末，公司已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

3. 流动性风险

流动性风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

八、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

(本财务报表附注除特别注明外，
均以人民币元列示)

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 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(%) |
|--------------|--------|---------|------------|-----------------|------------------|
| 湖南阳东磁电股份有限公司 | 湖南省醴陵市 | 投资管理服务等 | 3,000.00万元 | 66.67 | 66.67 |

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“七、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 其他关联方

| 其他关联方名称 | 与本企业关系 |
|------------------|-----------------------------------|
| 湖南阳东微波科技有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 湖南阳东生物洁能科技有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 湖南兑兑糖环保有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 湖南笔明精密机械有限公司 | 湖南阳东微波科技有限公司持股 33% |
| 湖南省醴陵市湘瑞电力电器有限公司 | 母公司股东之一李伟陵及其丈夫黎江文控制的公司 |
| 李蔚霞 | 董事长 |
| 李志群 | 股东，持股本公司 3.19%，董事，总经理 |
| 李勇军 | 股东，持股本公司 3.62%，并持股母公司 10%，董事，副总经理 |
| 刘绪红 | 董事及董事会秘书 |
| 刘艳群 | 董事及财务总监 |
| 王红 | 股东，持股本公司 1.94%，董事 |
| 李蔚明 | 股东，持股本公司 6.03%，董事，副总经理 |
| 易昌裕 | 监事会主席 |
| 李子良 | 持股母公司 10%，持股本公司 0.43%， |
| 李启高 | 股东，持股本公司 5.31%，并持股母公司 10%，董事，副总经理 |
| 李鑫 | 股东，持股本公司 5.56%，并持股母公司 9.2%，董事 |
| 李启贞 | 股东，持股本公司 3.19%，并持股母公司 10% |
| 李启财 | 股东李蔚明之子，持股母公司 8.3% |
| 李蔚田 | 股东李鑫之父 |
| 张佑平 | 股东李鑫之母 |
| 李春林 | 股东李鑫的姐姐，持母公司 6.16%，监事 |

湖南阳东电瓷电气股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，
均以人民币元列示)

| 其他关联方名称 | 与本企业关系 |
|---------|-------------------------|
| 胡婷 | 股东李启贞之妻，持股本公司 0.43%，监事 |
| 丁晓霞 | 股东李蔚明之妻 |
| 李启建 | 股东，持股本公司 5.79%，持母公司 12% |

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------------|---------|---------------------|---------------------|
| 湖南省醴陵市湘瑞电力电器有限公司 | 采购货物 | | 449,970.97 |
| 湖南阳东生物洁能科技有限公司 | 采购生物质燃气 | 1,498,178.40 | 2,180,061.89 |
| 湖南兑兑糖环保有限公司 | 采购粮油等 | 978,502.29 | 816,873.51 |
| 合计 | | 2,476,680.69 | 3,446,906.37 |

(2) 销售商品/提供劳务

| 关联方 | 关联交易内容 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------------|--------|-------------------|------------------|
| 湖南阳东生物洁能科技有限公司 | 转售电力 | 155,715.95 | 98,058.04 |
| 湖南笔明精密机械有限公司 | 转售电力等 | 40,493.68 | |
| 湖南笔明精密机械有限公司 | 厂房租赁 | 73,394.50 | |
| 合计 | | 269,604.13 | 98,058.04 |

(3) 关键管理人员薪酬

| 项目名称 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 薪酬合计 | 1,761,025.45 | 1,752,679.51 |

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

| 项目名称 | 关联方 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|------|----------------|------------|----------|------------|------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 预付款项 | 湖南阳东生物洁能科技有限公司 | 741,941.05 | | 753,434.15 | |
| 预付款项 | 张佑平 | | | 500,000.00 | |
| 应收账款 | 湖南阳东生物洁能科技有限公司 | 165,612.40 | 8,280.62 | | |
| 应收账款 | 湖南笔明精密机械有限 | 125,619.32 | 6,280.97 | | |

湖南阳东电瓷电气股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，
均以人民币元列示)

| 项目名称 | 关联方 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|-------|--------------|--------------|--------|------------|-----------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| | 公司 | | | | |
| 其他应收款 | 湖南阳东磁电股份有限公司 | 9,147,217.98 | | | |
| 其他应收款 | 李蔚田 | 10,000.00 | 200.00 | 10,000.00 | 200.00 |
| 其他应收款 | 李鑫 | 10,000.00 | 500.00 | 20,470.40 | 409.41 |
| 其他应收款 | 张佑平 | | | 120,000.00 | 12,000.00 |

(2) 应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|-------|------------------|------------|------------|
| 应付账款 | 湖南省醴陵市湘瑞电力电器有限公司 | | 509,539.30 |
| 应付账款 | 湖南兑兑糖环保有限公司 | 119,394.75 | 100,258.00 |
| 其他应付款 | 湖南阳东磁电股份有限公司 | | 920,716.53 |
| 其他应付款 | 丁晓霞 | 7,800.00 | 215,258.36 |
| 其他应付款 | 胡婷 | 98,400.00 | 39,333.79 |
| 其他应付款 | 李春林 | 12,000.00 | 123,066.40 |
| 其他应付款 | 李逢春 | 79,000.00 | |
| 其他应付款 | 李启高 | 30,000.00 | 12,665.89 |
| 其他应付款 | 李启建 | 50,200.00 | |
| 其他应付款 | 李蔚田 | | 383,348.12 |
| 其他应付款 | 李蔚明 | 40,000.00 | |
| 其他应付款 | 李启财 | | 17,770.28 |
| 其他应付款 | 李鑫 | 24,000.00 | 3,120.66 |
| 其他应付款 | 李勇军 | 129,200.00 | |

(本财务报表附注除特别注明外，
均以人民币元列示)

| 项目名称 | 关联方 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|-------|-----|------------|--------|
| 其他应付款 | 李子良 | 34,000.00 | |
| 其他应付款 | 李育良 | 10,500.00 | |
| 其他应付款 | 李珍谊 | 13,200.00 | |
| 其他应付款 | 李志群 | 48,000.00 | |
| 其他应付款 | 刘绪红 | 78,400.00 | |
| 其他应付款 | 刘艳群 | 6,000.00 | |
| 其他应付款 | 王红 | 68,000.00 | |
| 其他应付款 | 温丹梅 | 23,200.00 | |
| 其他应付款 | 吴平平 | 119,514.68 | |

九、承诺及或有事项

无。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

无。

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

| 项目 | 本年金额 | 说明 |
|---|--------------|----|
| 非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分） | | |
| 计入当期损益的政府补助（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） | 1,898,761.54 | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生 | | |

湖南阳东电瓷电气股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，
均以人民币元列示)

| 项目 | 本年金额 | 说明 |
|--|-------------------|----|
| 的损益 | | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 债务重组损益 | | |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等 | | |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响 | | |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用 | | |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -932,871.77 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小计 | 965,889.77 | |
| 减：所得税影响额 | 144,883.47 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | | |
| 合计 | 821,006.30 | — |

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 (元/股) | |
|--------------------------|--------------------|------------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于母公司普通股股东的净利润 | 7.91 | 0.12 | 0.12 |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润 | 7.37 | 0.11 | 0.11 |

湖南阳东电瓷电气股份有限公司

二〇二四年四月二十九日

湖南阳东电瓷电气股份有限公司

董事会

2024-04-29