

证券代码：873594

证券简称：申传电气

主办券商：长江承销保荐

上海申传电气股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2023 年年度 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

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	22,955,481.44	8,434,817.24
交易性金融资产	五、2	2,002,507.20	820,223.46
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、3	28,190,308.69	30,221,577.61
应收账款	五、4	165,500,550.82	109,891,726.46
应收款项融资	五、5	5,090,500.00	13,053,981.78
预付款项	五、6	3,132,850.01	4,350,090.89
其他应收款	五、7	2,909,519.17	2,862,952.58
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五、8	57,859,474.96	34,342,802.92
合同资产	五、9	25,062,096.75	14,706,475.37
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	13,765.32	9,760.81
流动资产合计		312,717,054.36	218,694,409.12
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	2,580,953.15	2,648,529.14
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、12	5,677,115.72	6,550,518.08
无形资产	五、13	79,400.18	129,547.69
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、14	2,265,689.31	3,101,934.63
递延所得税资产	五、15	4,900,561.45	4,179,729.80
其他非流动资产		-	264,092.55
非流动资产合计		15,503,719.81	16,874,351.89
资产总计		328,220,774.17	235,568,761.01
流动负债：			
短期借款	五、17	5,399,895.94	100,001.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、18	10,362,080.54	9,793,512.14
应付账款	五、19	117,440,932.73	67,191,420.50
预收款项		-	-
合同负债	五、20	5,595,571.76	9,638,080.85
应付职工薪酬	五、21	9,164,032.77	7,526,710.45
应交税费	五、22	10,947,155.40	4,985,791.75
其他应付款	五、23	1,095,446.95	506,413.12
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、24	542,193.30	406,398.10
其他流动负债	五、25	26,654,337.04	32,550,160.72
流动负债合计		187,201,646.43	132,698,488.63
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	五、26	5,884,512.14	6,615,102.59
长期应付款	五、27	-	413,829.13
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	五、28	784,327.77	963,943.19
递延收益		-	-

递延所得税负债	五、15	851,567.36	982,577.71
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		7,520,407.27	8,975,452.62
负债合计		194,722,053.70	141,673,941.25
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、29	15,200,000.00	15,200,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备	五、30	4,190,758.72	3,548,483.40
盈余公积	五、31	7,617,598.43	7,617,598.43
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、32	106,490,363.32	67,528,737.93
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		133,498,720.47	93,894,819.76
少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		133,498,720.47	93,894,819.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		328,220,774.17	235,568,761.01

法定代表人：郑昌陆

主管会计工作负责人：庄琴

会计机构负责人：庄琴

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		22,947,330.20	8,370,408.21
交易性金融资产		2,002,507.20	
衍生金融资产		-	-
应收票据	十六、1	28,190,308.69	30,221,577.61
应收账款	十六、2	165,500,550.82	109,891,726.46
应收款项融资	十六、3	5,090,500.00	13,053,981.78
预付款项		3,132,850.01	4,350,090.89
其他应收款	十六、4	2,901,845.07	2,853,634.03
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		57,859,474.96	34,342,802.92

合同资产		25,062,096.75	14,706,475.37
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		312,687,463.70	217,790,697.27
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
持有到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十六、5	1,000,000.00	1,000,000.00
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		2,580,953.15	2,648,529.14
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		5,677,115.72	6,550,518.08
无形资产		79,400.18	129,547.69
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		2,265,689.31	3,101,934.63
递延所得税资产		4,900,561.45	4,179,729.80
其他非流动资产		-	264,092.55
非流动资产合计		16,503,719.81	17,874,351.89
资产总计		329,191,183.51	235,665,049.16
流动负债：			
短期借款		5,399,895.94	100,001.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		10,362,080.54	9,793,512.14
应付账款		117,440,932.73	67,191,420.50
预收款项		-	-
应付职工薪酬		9,164,032.77	7,526,710.45
应交税费		10,947,132.16	4,985,777.55
其他应付款		1,925,446.95	506,413.12
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		5,595,571.76	9,638,080.85
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动		542,193.30	406,398.10

负债			
其他流动负债		26,654,337.04	32,550,160.72
流动负债合计		188,031,623.19	132,698,474.43
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		5,884,512.14	6,615,102.59
长期应付款		-	413,829.13
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		784,327.77	963,943.19
递延收益		-	-
递延所得税负债		851,567.36	982,577.71
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		7,520,407.27	8,975,452.62
负债合计		195,552,030.46	141,673,927.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本		15,200,000.00	15,200,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		4,190,758.72	3,548,483.40
盈余公积		7,617,598.43	7,617,598.43
一般风险准备		-	-
未分配利润		106,630,795.90	67,625,040.28
所有者权益（或股东权益）合计		133,639,153.05	93,991,122.11
负债和所有者权益（或股东权益）总计		329,191,183.51	235,665,049.16

合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		242,366,847.73	149,304,047.76
其中：营业收入	五、33	242,366,847.73	149,304,047.76
利息收入			
二、营业总成本		190,785,637.85	117,183,374.25

其中：营业成本	五、33	147,022,815.46	87,635,939.68
利息支出			
税金及附加	五、34	1,201,707.85	692,231.24
销售费用	五、35	20,194,328.83	11,651,777.52
管理费用	五、36	8,708,823.12	5,224,053.54
研发费用	五、37	12,528,771.23	10,356,391.08
财务费用	五、38	1,129,191.36	1,622,981.19
其中：利息费用	五、38	1,124,871.96	1,610,496.45
利息收入	五、38	15,211.06	16,356.14
加：其他收益	五、39	4,917,033.53	1,837,057.51
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	-1,769,163.39	-964,465.46
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）	五、40	-1,646,387.03	-958,011.79
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、41	2,271.89	18,796.05
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-5,300,865.73	-1,614,153.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-1,253,622.82	-700,048.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	-5,016.95	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		48,171,846.41	30,697,859.88
加：营业外收入	五、45	21.40	5,620.39
减：营业外支出	五、46	855.59	351,345.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		48,171,012.22	30,352,134.47
减：所得税费用	五、47	6,169,386.83	2,867,646.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,001,625.39	27,484,488.35
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“-”		42,001,625.39	27,484,488.35

号填列)			
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-
(二)按所有权归属分类:	-	-	-
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-	-
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		42,001,625.39	27,484,488.35
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		42,001,625.39	27,484,488.35
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		42,001,625.39	27,484,488.35
(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）		2.76	1.81
（二）稀释每股收益（元/股）		2.76	1.81

法定代表人：郑昌陆 主管会计工作负责人：庄琴 会计机构负责人：庄琴

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六、6	242,366,847.73	149,304,047.76
减：营业成本	十六、6	147,022,815.46	87,635,939.68
税金及附加		1,201,684.61	692,217.04
销售费用		20,194,328.83	11,651,777.52
管理费用		8,662,343.63	5,205,416.35
研发费用		12,528,771.23	10,356,391.08
财务费用		1,127,868.19	1,622,567.25
其中：利息费用		1,124,871.96	1,610,496.45
利息收入		15,091.43	16,088.28
加：其他收益		4,917,033.53	1,837,057.51
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、7	-1,774,503.51	-964,465.46
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）	十六、7	-1,646,387.03	-958,011.79
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）		2,271.89	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,299,221.28	-1,613,057.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,253,622.82	-700,048.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-5,016.95	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		48,215,976.64	30,699,225.46
加：营业外收入		21.40	5,620.39
减：营业外支出		855.59	351,345.80
三、利润总额（亏损总额以		48,215,142.45	30,353,500.05

“－”号填列)			
减：所得税费用		6,169,386.83	2,867,646.12
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		42,045,755.62	27,485,853.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		42,045,755.62	27,485,853.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
六、综合收益总额		42,045,755.62	27,485,853.93
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		75,485,370.40	54,023,084.04
向其他金融机构拆入资金净增		-	-

加额			
收到的税费返还		2,880,532.74	
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	9,556,440.64	7,658,428.29
经营活动现金流入小计		87,922,343.78	61,681,512.33
购买商品、接受劳务支付的现金		15,792,673.28	11,638,883.55
支付给职工以及为职工支付的现金		21,190,816.92	15,748,049.60
支付的各项税费		16,073,244.15	6,885,027.63
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	30,683,637.56	17,886,796.74
经营活动现金流出小计		83,740,371.91	52,158,757.52
经营活动产生的现金流量净额		4,181,971.87	9,522,754.81
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		32,214.53	25,510.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,883.50	149,503.16
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	五、48	16,820,223.46	14,800,000.00
投资活动现金流入小计		16,856,321.49	14,975,013.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,054,062.95	3,127,740.38
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、48	18,000,000.00	11,900,000.00
投资活动现金流出小计		19,054,062.95	15,027,740.38
投资活动产生的现金流量净额		-2,197,741.46	-52,727.05
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	五、49	8,394,726.00	100,001.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、48	7,000,000.00	4,250,000.00
筹资活动现金流入小计		15,394,726.00	4,350,001.00
偿还债务支付的现金	五、49	3,094,831.06	
分配股利、利润或偿付利息支付	五、49	4,164,871.96	4,650,496.45

的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48	-	3,500,000.00
筹资活动现金流出小计		7,259,703.02	8,150,496.45
筹资活动产生的现金流量净额		8,135,022.98	-3,800,495.45
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		10,119,253.39	5,669,532.31
加：期初现金及现金等价物余额	五、49	7,251,323.39	1,581,791.08
六、期末现金及现金等价物余额	五、49	17,370,576.78	7,251,323.39

法定代表人：郑昌陆

主管会计工作负责人：庄琴

会计机构负责人：庄琴

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		75,485,370.40	54,023,084.04
收到的税费返还		2,880,532.74	-
收到其他与经营活动有关的现金		10,436,321.01	7,658,160.43
经营活动现金流入小计		88,802,224.15	61,681,244.47
购买商品、接受劳务支付的现金		15,792,673.28	11,638,883.55
支付给职工以及为职工支付的现金		21,190,816.92	15,748,049.60
支付的各项税费		16,073,229.95	6,884,679.53
支付其他与经营活动有关的现金		30,681,710.76	17,857,716.94
经营活动现金流出小计		83,738,430.91	52,129,329.62
经营活动产生的现金流量净额		5,063,793.24	9,551,914.85
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		26,874.41	25,510.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,883.50	149,503.16
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		16,000,000.00	14,800,000.00
投资活动现金流入小计		16,030,757.91	14,975,013.33
购建固定资产、无形资产和其他		1,054,062.95	3,127,740.38

长期资产支付的现金			
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		18,000,000.00	11,900,000.00
投资活动现金流出小计		19,054,062.95	15,027,740.38
投资活动产生的现金流量净额		-3,023,305.04	-52,727.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		8,394,726.00	100,001.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		7,000,000.00	4,250,000.00
筹资活动现金流入小计		15,394,726.00	4,350,001.00
偿还债务支付的现金		3,094,831.06	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,164,871.96	4,650,496.45
支付其他与筹资活动有关的现金		-	3,500,000.00
筹资活动现金流出小计		7,259,703.02	8,150,496.45
筹资活动产生的现金流量净额		8,135,022.98	-3,800,495.45
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		10,175,511.18	5,698,692.35
加：期初现金及现金等价物余额		7,186,914.36	1,488,222.01
六、期末现金及现金等价物余额		17,362,425.54	7,186,914.36

5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备								1,347,582.43				1,347,582.43
1.本期提取								1,396,919.57				1,396,919.57
2.本期使用								49,337.14				49,337.14
（六）其他								-				
四、本年期末余额	15,200,000.00							3,548,483.40	7,617,598.43		67,625,040.28	93,991,122.11

（二）更正后的财务报表附注

上海申传电气股份有限公司

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

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

上海申传电气股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为上海申传电气有限公司，系由郑昌陆、曹以龙和上海大学科技园区于 2006 年 1 月出资设立的有限责任公司，并于 2011 年 11 月整体改制变更为股份有限公司，公司的企业法人营业执照统一社会信用代码：91310000784752840D。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 15,200,000 股，注册资本为 15,200,000.00 元。注册地址：上海市嘉定区澄浏公路 52 号 39 幢 2 楼 JT3570 室，总部地址：上海市嘉定区徐行镇曹新公路 1038 号，实际控制人为郑昌陆先生。

（二） 历史沿革

1、2006 年 1 月，申传有限成立

上海申传电气有限公司系由郑昌陆、曹以龙和上海大学科技园区于 2006 年 1 月共同出资设立的有限责任公司。

2005 年 11 月 18 日，上海大学科技园区、郑昌陆与曹以龙签订了《上海市大学生科技创业基金出资组建创业公司协议书》（协议编号：CY-2005-12），约定参照《上海市大学生科技创业基金管理办法》，上海大学科技园区、郑昌陆与曹以龙组建科技创业公司，注册资本 100.00 万元，其中，上海大学科技园区以货币资金出资 30.00 万元，占总投资额的 30%；郑昌陆以货币资金出资 41.00 万元，占总投资额的 41%；曹以龙以货币资金出资 29.00 万元，占总投资额的 29%，创业公司注册资金分两次缴纳，第一次为本协议签订后缴纳注册资本的 50%，第二次为公司成立后 24 个月内缴纳注册资本的 50%。

2005 年 12 月 5 日，上海市工商行政管理局出具《企业名称预先核准通知书》（沪工商注名预核字第 01200512050368 号），同意预先核准企业名称为“上海申传电气有限公司”。

2005 年 12 月 12 日，郑昌陆、上海大学科技园区和曹以龙召开股东会并作出决议，全体股东一致同意设立申传有限，注册资本为 100.00 万元，其中：郑昌陆认缴出资 41.00 万元，持股比例为 41%；上海大学科技园区认缴出资 30.00 万元，持股比例为 30%；曹以龙认缴出资 29.00 万元，持股比例为 29%，申传有限的注册资本分两次缴纳，首期出资额为 50.00 万元，首期出资日期为 2005 年 12 月 14 日，余款 50.00 万元出资日期为 2006 年 12 月 13

日。

2005 年 12 月 20 日，上海兴中会计师事务所有限公司出具了“兴验内字 R（2005）-3878 号”《验资报告》，确认截至 2005 年 12 月 14 日，申传有限已经收到全体股东以货币形式缴纳的实收资本共计人民币 50.00 万元，其中郑昌陆、上海大学科技园区以及曹以龙分别实缴出资 20.50 万元、15.00 万元和 14.50 万元。

2006 年 1 月 9 日，申传有限取得由上海市工商行政管理局闸北分局核发的注册号为 3101082030155 的《企业法人营业执照》。

申传有限设立时，股权结构如下表所示：

单位：万元，%

序号	股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例	出资方式
1	郑昌陆	41.00	20.50	41.00	货币
2	上海大学科技园区	30.00	15.00	30.00	货币
3	曹以龙	29.00	14.50	29.00	货币
合计		100.00	50.00	100.00	

2、2006 年 6 月，申传有限第一次增资及第二期注册资本实缴到位

2006 年 6 月 2 日，申传有限召开股东会并作出决议，全体股东一致同意公司注册资本由 100.00 万元增加至 200.00 万元，新增注册资本 100.00 万元由新股东上海亿创投资有限公司（以下简称“亿创投资”）认购。

2006 年 6 月 6 日，亿创投资、申传有限、郑昌陆、曹以龙和上海大学科技园区共同签署了《上海亿创投资有限公司关于对上海申传电气有限公司增资的合同》，确定亿创投资以货币方式向申传有限增资 100.00 万元。

2006 年 6 月 9 日，上海兴中会计师事务所有限公司出具了“兴验内字 R（2006）-1070 号”《验资报告》，确认截至 2006 年 6 月 7 日，申传有限已经收到全体股东投入的货币资金人民币 150.00 万元，其中郑昌陆、上海大学科技园区、曹以龙和亿创投资分别实缴出资 20.50 万元、15.00 万元、14.50 万元和 100.00 万元，变更后注册资本实收金额为 200.00 万元。

2006 年 6 月 13 日，申传有限取得由上海市工商行政管理局闸北分局核发的注册号为 3101081019925 的《企业法人营业执照》。

本次增资完成以及第二期注册资本实缴到位后，申传有限的股权结构如下：

单位：万元，%

序号	股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例	出资方式
1	上海亿创投资有限公司	100.00	100.00	50.00	货币

序号	股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例	出资方式
2	郑昌陆	41.00	41.00	20.50	货币
3	上海大学科技园区	30.00	30.00	15.00	货币
4	曹以龙	29.00	29.00	14.50	货币
合计		200.00	200.00	100.00	

3、2007年2月，申传有限第一次股权转让与第二次增资

2007年1月15日，郑昌陆和赵方平签署《股权转让协议》，郑昌陆将其持有的申传有限11.00万元出资额（占注册资本的5.5%）作价11.00万元转让给赵方平。同日，曹以龙和赵方平签署《股权转让协议》，曹以龙将其持有的申传有限9.00万元出资额（占注册资本的4.5%）作价9.00万元转让给赵方平。

2007年1月16日，申传有限召开股东会并作出决议，全体股东一致同意郑昌陆和曹以龙分别将其持有的申传有限11.00万元和9.00万元出资额转让给赵方平。同时，同意公司注册资本由200.00万元增加至715.00万元，其中，亿创投资以货币形式增资200.00万元，郑昌陆、曹以龙、赵方平分别以货币形式增资8.00万元、5.50万元和1.50万元；此外，郑昌陆、曹以龙、赵方平三人以高新技术成果转化项目“高性能IGBT正弦波变装置”作价300.00万元向申传有限增资，其中郑昌陆占116.00万元，赵方平占94.00万元，曹以龙占90.00万元。

同日，郑昌陆、曹以龙和赵方平与申传有限签署了高新技术成果转化项目“高性能IGBT正弦波变装置”的《转让协议》，约定郑昌陆、曹以龙和赵方平三人同意将高新技术成果转化项目“高性能IGBT正弦波变装置”的知识产权于2007年1月23日转让给申传有限，供申传有限投入使用；郑昌陆、曹以龙和赵方平三人以该项无形资产申请的两项专利将授权给申传有限，产权归申传有限所有。同时，郑昌陆、曹以龙和赵方平三人签署《协议》，约定三人将该高新技术成果转化项目作价人民币300.00万元以成果转化形式投入申传有限，根据郑昌陆、赵方平、曹以龙等三人在成果转化项目过程中的贡献，经友好协商，达成以下分配协议，郑昌陆占116.00万元、赵方平占94.00万元、曹以龙占90.00万元。

上述用于出资的无形资产已经上海经隆资产评估有限公司评估，并于2007年1月10日出具了“经隆评报字（2007）第0101号”《“高性能IGBT正弦波逆变装置”高新技术成果转化项目无形资产评估报告书》，以2006年12月31日为评估基准日，按照收益现值法评估，确认“高性能IGBT正弦波逆变装置”高新技术成果转化项目无形资产的评估价值为301.27万元。截至该评估报告出具日，该项无形资产已经申请了1项发明专利和1项实用新型专利，国家知识产权局于2006年9月4日受理了这两项专利申请，发明专利的申请号为200610035821.5，实用新型专利的申请号为200620045507.X，申请人均为郑昌陆、赵方平和

曹以龙。同时，该高新技术成果转化项目于 2006 年 11 月通过上海市高新技术成果转化评审委员会评审同意，并报送上海市高新技术成果转化项目认定办公室。

2007 年 2 月 1 日，上海经隆会计师事务所有限公司出具“经隆验字第 2007-02004 号”《验资报告》，确认截至 2007 年 1 月 31 日，申传有限已收到各股东缴纳的新增注册资本 515.00 万元，其中以货币出资 215.00 万元，知识产权出资 300.00 万元。

本次增资完成后，郑昌陆、曹以龙、赵方平三人将上述知识产权交付申传有限，申传有限将该专利技术应用用于生产经营并获取收益。上述实用新型专利与发明专利的内容一致，考虑到发明专利的申请时间较长，公司同步申请实用新型专利以更好地保护知识产权。2007 年 11 月，郑昌陆、曹以龙、赵方平获得上述实用新型专利的授权；2008 年 8 月，郑昌陆、曹以龙和赵方平三人向国家知识产权局申请了专利申请权的转移，将上述发明专利的申请人变更为申传有限；2009 年 9 月，申传有限获得该发明专利的授权，专利号为 ZL 200610030821.5，专利名称为逆变装置；在公司获取发明专利的授权后，郑昌陆、曹以龙和赵方平三人不再缴纳实用新型专利的年费，上述实用新型专利已于 2009 年 11 月终止。

此外，2023 年 7 月 28 日，公司聘请的具有证券、期货相关评估业务资质的北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具了“北方亚事评报字[2023]第 01-822 号”《上海申传电气股份有限公司接受出资涉及的无形资产市场价值追溯评估资产评估报告》，对公司历史上的非货币出资进行了评估复核。按照收益现值法评估，上述高新技术成果转化项目无形资产复核评估值为 302.00 万元。

因此，公司上述知识产权出资已履行了评估程序，办理了资产交割手续及法律登记手续，且公司已聘请有资质的评估机构进行评估复核；此外，该专利技术形成的无形资产已于 2015 年摊销完毕。

2007 年 2 月 28 日，申传有限取得由上海市工商行政管理局闸北分局核发的注册号为 3101082032325 的《企业法人营业执照》。

本次股权转让及增资完成后，申传有限的股权结构如下所示：

单位：万元，%

序号	股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例	出资方式
1	上海亿创投资有限公司	300.00	300.00	41.96	货币
2	郑昌陆	116.00	116.00	16.22	无形资产
		38.00	38.00	5.31	货币
3	曹以龙	90.00	90.00	12.59	无形资产
		25.50	25.50	3.57	货币
4	赵方平	94.00	94.00	13.15	无形资产

		21.50	21.50	3.01	货币
5	上海大学科技园区	30.00	30.00	4.20	货币
合计		715.00	715.00	100.00	

4、2008 年 4 月，申传有限第二次股权转让

2008 年 1 月 26 日，申传有限召开股东会并作出决议，全体股东一致同意曹以龙将其持有的申传有限全部 115.50 万元出资额（占注册资本的 16.15%）转让给郑昌陆和赵方平，其中，郑昌陆和赵方平分别受让 57.75 万元（占注册资本的 8.075%，其中货币出资 12.75 万元，无形资产出资 45.00 万元）。同日，曹以龙分别与郑昌陆和赵方平就本次股权转让事宜签署《股权转让协议》。由于当时公司发展仍存在重大不确定性，曹以龙为尽快退出公司，经协商，其同意以原始货币投资成本价格退出。

2008 年 4 月 14 日，申传有限取得由上海市工商行政管理局闸北分局核发的注册号为 310108000380438 的《企业法人营业执照》。

本次股权转让完成后，申传有限的股权结构情况如下：

单位：万元，%

序号	股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例	出资方式
1	上海亿创投资有限公司	300.00	300.00	41.96	货币
2	郑昌陆	161.00	161.00	22.52	无形资产
		50.75	50.75	7.10	货币
3	赵方平	139.00	139.00	19.44	无形资产
		34.25	34.25	4.79	货币
4	上海大学科技园区	30.00	30.00	4.20	货币
合计		715.00	715.00	100.00	

5、2010 年 3 月，申传有限第三次增资及第三次股权转让

2009 年 12 月 25 日，申传有限召开股东会并作出决议，全体股东一致同意赵方平将其持有的申传有限 173.25 万元出资额（占注册资本的 24.23%，其中货币出资 34.25 万元，无形资产出资 130.00 万元）作价 33.00 万元转让给股东郑昌陆。同日，赵方平与郑昌陆签署《股权转让协议》。因公司当时经营状况不佳，赵方平为尽快退出公司，经协商后同意以略低于其货币出资金额的价格进行股权转让。

2010 年 2 月 5 日，申传有限召开股东会并作出决议，同意上海大学科技园区将其持有的申传有限 30.00 万元出资额（占注册资本的 4.20%）作价 30.00 万元转让给郑昌陆。同日，上海大学科技园区与郑昌陆签署《股权转让协议》。

根据上海市科学技术委员会、上海市教育委员会和上海市财政局 2009 年 9 月 17 日发

布的《上海市大学生科技创业基金会创业项目资助资金退出办法（试行）》（沪科合（2009）第 038 号）规定，“基金会资助资金的退出是指基金会对创业企业的资助期满后，以货币形式收回资助资金。……资助资金的退出，由上海市大学生科技创业基金会分基金会（简称“分基金会”）组织实施。资助资金原价退出的，相关手续从简，由分基金会审核批准后报基金会备案。……原价退出是指基金资助期满或在基金资助期内，创业企业经营状况良好或因故停止经营，资助资金未发生减值时，基金会按原资助额以货币形式收回资助资金。”

根据 2006 年 12 月市工商局注册处发布的注册工作通报第 153 期《关于上海市大学生科技创业基金转让股权免于产权交易的通知》，上海市大学生科技创业基金是经上海市人民政府批准设立，旨在扶持上海高校毕业生科技创业、拓宽毕业生的就业渠道。该基金由上海市大学生科技创业基金会及其下属分基金会进行运作与管理。该项基金的运作并不属国有资产监管的范畴，当基金退出企业进行股权转让时，可免于在产权所办理产权交易手续。

因此，上海大学科技园区作为上海市大学生科技创业基金委托具体操作的机构，其在退出企业时免于办理产权交易手续；同时上海大学科技园区属于资助资金原价退出，退出时相关手续从简，由分基金会审核批准后报基金会备案即可。

2010 年 2 月 6 日，申传有限召开股东会并作出决议，全体股东同意申传有限注册资本由 715.00 万元增至 1,000.00 万元，其中郑昌陆和亿创投资分别以货币方式增资 165.40 万元和 119.60 万元。

2010 年 2 月 12 日，上海申威联合会计师事务所有限公司出具“申威验字【2010】第 024 号”《验资报告》，确认截至 2010 年 2 月 11 日，申传有限已收到郑昌陆和亿创投资以货币缴纳的新增注册资本 285.00 万元，申传有限注册资本已经全部缴足，其中全体股东货币出资金额占注册资本的 70%。

2010 年 3 月 2 日，申传有限取得由上海市工商行政管理局闸北分局核发的注册号为 310108000380438 的《企业法人营业执照》。

本次股权转让及增资完成后，申传有限的股权结构情况如下：

单位：万元，%

序号	股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例	出资方式
1	郑昌陆	300.00	300.00	30.00	无形资产
		280.40	280.40	28.04	货币
2	上海亿创投资有限公司	419.60	419.60	41.96	货币
合计		1,000.00	1,000.00	100.00	

6、2011 年 12 月，申传有限整体改制为股份有限公司

2011 年 12 月 1 日，申传有限召开股东会并作出决议，全体股东一致同意以 2011 年 11

月 30 日为审计评估基准日，将申传有限整体变更为股份有限公司。同日，郑昌陆和亿创投资签署了《上海申传电气股份有限公司发起人协议》。

2011 年 12 月 16 日，立信会计师事务所有限公司出具“信会师报字[2011]第 50876 号”《审计报告》，确认截至 2011 年 11 月 30 日，申传有限净资产为人民币 1,100.86 万元。

2011 年 12 月 20 日，上海银信资产评估有限公司出具“沪银信评报字（2011）第 775 号”《上海申传电气有限公司股份制改制股东全部权益价值评估报告》，确认截至 2011 年 11 月 30 日，申传有限经评估后的净资产为 1,162.25 万元。

2011 年 12 月 23 日，申传电气召开创立大会暨第一次股东大会，审议通过了《关于上海申传电气股份有限公司设立的议案》，同意公司以截至 2011 年 11 月 30 日经审计的净资产 1,100.86 万元为基础，折合成股份有限公司股本 1,000.00 万股，每股面值 1.00 元，各股东出资比例不变。

2011 年 12 月 23 日，立信会计师事务所有限公司出具“信会师报字（2011）第 50877 号”《验资报告》，确认截至 2011 年 12 月 23 日，股份公司的全体发起人已按照发起人协议书、章程的规定将申传有限截至 2011 年 11 月 30 日经审计的所有者权益人民币 1,100.86 万元按 1.100859439:1 的比例折合股份总额 1,000.00 万股，共计总股本 1,000.00 万元，净资产超过公司股本部分作为股份有限公司的资本公积。

2011 年 12 月 28 日，申传有限完成了整体变更为股份有限公司的工商变更登记手续，取得了由上海市工商行政管理局核发的注册号为 310108000380438 的《企业法人营业执照》，公司名称变更为“上海申传电气股份有限公司”。

股份公司设立时，申传电气的股权结构如下：

单位：万股，%

序号	股东名称	持股数量	持股比例	出资方式
1	郑昌陆	580.40	58.04	净资产折股
2	上海亿创投资有限公司	419.60	41.96	净资产折股
合计		1,000.00	100.00	

7、2013 年 2 月至 12 月，申传电气第一次股权转让

2013 年 2 月 5 日，郑昌陆作为出让方分别与何世明、郑益飞、江维娜、曹家麟四人签订了《股份转让协议》，约定郑昌陆将其持有申传电气 40.00 万股股份（占公司总股本的 4.00%）以 40.00 万元的价格转让给郑益飞；将其持有申传电气 15.00 万股股份（占公司总股本的 1.50%）以 15.00 万元的价格转让给何世明；将其持有申传电气 10.00 万股股份（占公司总股本的 1.00%）以 10.00 万元的价格转让给江维娜；将其持有申传电气 10.00 万股股份（占公司总股本的 1.00%）以 10.00 万元的价格转让给曹家麟。

2013 年 12 月 20 日，何世明、郑益飞、江维娜、曹家麟四人作为出让方分别与郑昌陆签订《股份转让协议》，将其所持股份按原价 1 元/股转回给郑昌陆。本次股权转让后，申传电气的股权结构未发生变化。

8、2015 年 7 月，申传电气第二次股权转让暨亿创投资退出

由于亿创投资的大股东上海科星创业投资有限公司（持有亿创投资 84.6%股权）自身进入清算期，需要对投资项目股权进行清理退出，故其拟转让其所持有的申传电气 41.96%股权。

2014 年 11 月 28 日，上海市闸北区科学技术委员会向闸北区国资委发出《关于上海申传电气股份有限公司股权处置的请示》（闸科委请（2014）10 号），请示处置亿创投资持有的申传电气 41.96%的股权。2014 年 12 月 22 日，申传电气收到上海市闸北区国有资产监督管理委员会出具的《关于同意上海亿创投资有限公司转让其持有的上海申传电气股份有限公司 41.96%股权的批复》（闸国资[2014]155 号），同意亿创投资转让其持有的申传电气 41.96%股权，并按国有产权管理的相关规定办理手续。

2014 年 12 月 22 日，上海申北会计师事务所有限公司出具“申北会所财字（2014）第 592 号”《审计报告》，确认截至 2014 年 10 月 31 日，申传电气的所有者权益为 1,166.60 万元。

2015 年 3 月 9 日，上海国华资产评估有限责任公司出具“国评发[2015]第 004 号”《上海亿创投资有限公司拟转让所持上海申传电气股份有限公司股权所涉及的上海申传电气股份有限公司股东全部权益价值评估报告》，按照收益现值法评估，截至 2014 年 10 月 31 日，申传电气净资产的评估值为 1,369.85 万元。

2015 年 5 月，亿创投资就转让其持有的申传电气 41.96%股权事宜在上海联合产权交易所网站刊登公告，进行公开挂牌交易，挂牌起止日期为 2015 年 5 月 22 日至 2015 年 6 月 18 日，挂牌价格为 574.791 万元，系根据上海国华资产评估有限责任公司出具的“国评发[2015]第 004 号”评估报告确定。

2015 年 7 月 16 日，周多竞得亿创投资所持申传电气 41.96%股权后，与亿创投资签署《上海市产权交易合同（申传 41.96%股权）》（合同编号：Q315SH1014521），确认交易价款为 574.791 万元。

2015 年 7 月 21 日，上海联合产权交易所出具了《产权交易凭证（A 类）》（编号：0008844），对本次股权转让予以确认。

本次股权转让后，申传电气的股权结构如下所示：

单位：万股，%

序号	股东名称	持股数量	持股比例
1	郑昌陆	580.40	58.04
2	周多	419.60	41.96
合计		1,000.00	100.00

9、2015 年 8 月，申传电气第三次股权转让

2015 年 8 月 25 日，周多及郑昌陆与刘毅签署《股权转让协议》，周多将其持有的申传电气 41.96%股权（对应 419.60 万股股份）作价人民币 574.791 万元转让给刘毅，郑昌陆将其持有的申传电气 8.04%股权（对应 80.40 万股股份）作价 110.136 万元转让给刘毅。

本次股权转让后，申传电气的股权结构如下所示：

单位：万股，%

序号	股东名称	持股数量	持股比例
1	郑昌陆	500.00	50.00
2	刘毅	500.00	50.00
合计		1,000.00	100.00

10、2020 年 6 月及 12 月，申传电气第四次股权转让

2020 年 6 月 16 日，刘毅和郑昌陆签署《股权转让协议》，双方约定按照 2019 年 12 月 31 日经审计的每股净资产，刘毅将其所持申传电气 10%股权（对应 100.00 万股股份）作价人民币 350.00 万元转让给郑昌陆。

2020 年 12 月 7 日，刘毅和郑昌陆签署《股权转让协议》，双方约定按照 2019 年 12 月 31 日经审计的每股净资产，刘毅将其所持申传电气 5%股权（对应 50.00 万股股份）作价人民币 175.00 万元转让给郑昌陆。

本次股权转让后，申传电气的股权结构如下所示：

单位：万股，%

序号	股东名称	持股数量	持股比例
1	郑昌陆	650.00	65.00
2	刘毅	350.00	35.00
合计		1,000.00	100.00

11、2021 年 6 月，申传电气第一次增资

2021 年 5 月 18 日，申传电气召开 2020 年年度股东大会，审议通过了《关于定向增发股份的议案》，同意淮安路易顺科技合伙企业（有限合伙）（以下简称“淮安路易顺”）认购公司定向发行的 520.00 万股股份，发行价格为 1.00 元/股。同日，申传电气与淮安路易顺签订了《股份认购协议》。

2021 年 10 月 19 日和 2021 年 10 月 20 日，淮安路易顺分别向申传电气缴纳了 182.00 万元和 338.00 万元的增资款。

2021 年 6 月 24 日，申传电气取得由上海市市场监督管理局核发的注册号为 00000000202106240017 的《营业执照》。

本次增资完成后，申传电气的股权结构如下所示：

单位：万股，%

序号	股东名称	持股数量	持股比例
1	郑昌陆	650.00	42.76
2	淮安路易顺科技合伙企业（有限合伙）	520.00	34.21
3	刘毅	350.00	23.03
合计		1,520.00	100.00

12、2023 年 9 月，淮安路易顺清算并进行资产分配

2023 年 9 月，淮安路易顺召开全体合伙人清算会议，经全体合伙人一致同意，决定解散淮安路易顺并办理相应清算、注销程序。淮安路易顺将其所持的申传电气 34.21%股权作为分配资产按照全体合伙人的出资比例分配予其合伙人。

根据国家税务总局金湖县税务局第一税务分局于 2023 年 9 月 5 日出具的《清税证明》（金税一税企清[2023]43126 号），淮安路易顺所有税务事项已结清。

2023 年 9 月 13 日，淮安路易顺完成资产分配。本次资产分配完成后，申传电气的股权结构如下所示：

单位：万股，%

序号	股东名称	持股数量	持股比例
1	郑昌陆	988.00	65.00
2	刘毅	532.00	35.00
合计		1,520.00	100.00

2023 年 10 月 27 日，金湖县行政审批局出具了（320808319098）登字[2023]第 10270002 号《登记通知书》，认为淮安路易顺“提交的合伙企业注销登记申请材料齐全，符合法定形式，我局予以登记”。至此，淮安路易顺完成注销登记。

13、2023 年 12 月 21 日，公司取得关于同意公司股票公开转让并在全中国股转系统挂牌的函；公司股票于 2024 年 1 月 10 日在全国中小企业股份转让系统正式公开转让并挂牌

（三）公司业务性质和主要经营活动

经营范围：一般项目：在电气、电力电子、自动化监测监控系统、电子器件、计算机信

息管理系统专业领域内从事技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；电气产品、电力电子产品、自动化监测监控设备、电子器件、计算机信息管理软件、煤炭、钢材的销售；电力电子与电子传动产品，矿用机械、矿用电气产品的组装限分支机构经营。（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）。

本公司属专用设备制造业之矿山机械制造，公司是矿用智能化辅助运输装备及智能化系统解决方案提供商，主要从事矿用防爆蓄电池特种电机车以及矿用防爆蓄电池特种单轨吊机车等矿用辅助运输设备的研发、生产、销售与服务以及矿山智能化系统的研发。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 2 月 28 日批准报出。

（五） 合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司于 2023 年度内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

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，按照财政部发布的《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）的规定编制。

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

（二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、 重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事矿用智能化辅助运输装备及智能化系统解决方案。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所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 日合并及母公司财务状况及 2023 年度合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司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。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“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）。

（六） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上

表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

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及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理

（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“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”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”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。

(七) 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、15（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。

(八) 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现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3. 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期加权平均汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了

对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司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。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理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（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认

有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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。

5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市

场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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的情况下，使用不可输入值。

(十一) 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期

内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5. 各类金融资产信用损失的确定方法

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(1) 应收票据

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	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

(2) 应收款项融资

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	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

(3) 应收账款和合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为：

项目	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按照预期损失率计提坏账准备
合并关联方组合	本组合以客户性质为关联方作为信用风险特征	一般不计提

(4) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为：

项目	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	按照预期损失率计提坏账准备
合并关联方组合	本组合以客户性质为关联方作为信用风险特征	一般不计提
其他组合	本组合为代扣社保和公积金的应收款项	一般不计提

(5) 账龄组合

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	商业承兑汇票计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00	5.00	5.00
1-2 年	15.00	15.00	15.00	15.00
2-3 年	30.00	30.00	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

(十二) 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。主要包括原材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、十一“金融资产减值”。

(十四) 持有待售和终止经营

1. 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表

日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

2. 终止经营的认定标准和列报方法

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

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

（十五） 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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时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三、（十）“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。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、(六)(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。

（十六） 固定资产

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。固定资产仅在与其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（%）
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公及电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

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三、二十一“长期资产减值”。

4. 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。

(十七) 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。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、二十一“长期资产减值”。

(十八) 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。

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。

(十九) 使用权资产

公司除短期租赁和低价值资产租赁，不确认使用权资产和租赁负债外，在租赁期开始日，应当对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

使用权资产初始确认金额包括以下几个方面：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 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；
- (3) 承租人发生的初始直接费用；
- (4) 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。

在对租赁期间的确定时以有权使用租赁资产且不可撤销的期间为原则，承租人有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还应当包含续租选择权涵盖的期间。承租人有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期应当包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生承租人可控范围内的重大事件或变化，且影响承租人是否合理确定将行使相应选择权的，承租人应当对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(二十) 无形资产与开发支出

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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命(年)	依据
专利权	8	预计受益期限
软件	3	使用寿命

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. 研究与开发支出

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。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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。

3. 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三、二十一“长期资产减值”。

(二十一) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、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。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十三) 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十四) 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计。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。

（二十五） 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：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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。

（二十六） 预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠

的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十七) 股份支付

1. 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十八） 专项应付款

本公司将取得的具有专项或特定用途的款项确认为专项应付款，主要为国拨项目拨款。

公司取得拨款时确认为专项应付款，在国拨项目发生支出的期间冲减国拨项目对应的专项应付款。如期末存在累计垫支的国拨项目支出金额大于累计取得的国拨项目款项，则专项应付款借方科目余额重分类至“其他非流动资产”科目列示。

如果公司在国拨项目中发生的支出金额已超过对应项目合同约定拨款总金额，则超出部分直接在发生当期确认为当期损益。如项目验收后专项应付款仍有结余，冲减验收当期的研发费用。

(二十九) 优先股、永续债等其他金融工具

1. 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2. 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、十八“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

(三十) 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- (3) 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (4) 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- (5) 本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履

约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：

- （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；
- （4）履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- （1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- （2）企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- （3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- （4）企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- （5）客户已接受该商品；
- （6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司主要销售单轨吊机车、电机车等矿用辅助运输设备、矿山智能化系统以及相关配件，属于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。公司收入确认的具体方法如下：

（1）销售设备和矿山智能化系统：公司按合同约定将设备（包括智能化改造后的设备和系统）交付给客户，在客户安装调试并经验收合格后，以客户验收单作为收入确认单据确认收入。

（2）销售配件：公司按合同约定将产品交付给客户，经客户验收确认后，以客户签收单作为收入确认单据确认收入。

（3）代储代销配件：公司将配件发运给客户，待客户领用并办理入库结算后视为货物验收，以客户领用结算单作为收入确认单据确认收入。

（三十一） 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于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或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

（三十二） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	政府文件未明确对某项具体资产或成本进行补偿的政府补助

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 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。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十四) 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1. 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。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的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

(2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、十五“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1）经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

（三十五） 重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收账款核销情况	五、4.（4）	20 万人民币
账龄超过 1 年的重要预付款项	五、6.（2）	100 万人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	五、19.（2）	500 万人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	五、23.（2）	100 万人民币
收到的重要的筹资活动有关的现金	五、49.（2）	500 万人民币
支付的重要的筹资活动有关的现金	五、49.（3）	300 万人民币

（三十六） 其他重要的会计政策和会计估计

（1）专项储备的提取与使用

本公司提取的安全生产费用直接计入相关产品的成本或当期费用，同时计入“专项储备”项目单独反映。计提比例按照机械制造业标准：

营业收入金额	计提比例（%）
上一年度营业收入不超过 1000 万元的部分	2.35
上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分	1.25
上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分	0.25
上一年度营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分	0.10

上一年度营业收入超过 50 亿元的部分	0.05
---------------------	------

按规定范围使用安全生产费时，费用性支出时直接冲减“专项储备”；用以购建形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成的固定资产的成本冲减“专项储备”，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十七) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

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

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。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 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，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了 2022 年 1 月 1 日合并财务报表的递延所得税资产 1,151,085.93 元，递延所得税负债 1,113,588.07 元，相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为 37,497.86 元，其中盈余公积为 3,749.79 元、未分配利润为 33,748.07 元。本公司母公司财务报表相应调整了 2022 年 1 月 1 日的递延所得税资产 1,151,085.93 元，递延所得税负债 1,113,588.07 元，相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为 37,497.86 元，其中盈余公积为 3,749.79 元、未分配利润为 33,748.07 元。同时，本公司对 2022 年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）		2022 年 12 月 31 日/2022 年度（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	3,126,504.70	4,179,729.80	3,126,504.70	4,179,729.80
递延所得税负债		982,577.71		982,577.71

盈余公积	7,835,446.06	7,842,510.80	7,835,446.06	7,842,510.80
未分配利润	69,489,366.59	69,552,949.24	69,585,668.94	69,649,251.59
利润表项目：				
所得税费用	2,900,795.65	2,867,646.12	2,900,795.65	2,867,646.12

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(三十八) 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在

估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。

部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下,本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

(10) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时,本公司采用可获得的可观察市场数据;如果无法获得第一层次输入值,则聘用第三方有资质的评估机构进行估值,在此过程中本公司管理层与其紧密合作,以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十“公允价值”披露。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、6%	
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%、5%	
教育费附加	应纳流转税税额	3%	
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	说明 1

说明 1: 不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
公司	15%
上海申传智能科技有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 2020 年 11 月 12 日,公司取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》(编号为 GR202031000613),有效期为 3 年,公司自 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日可减按 15%的税率征收企业所得税。

2023 年 11 月 15 日，公司取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》（编号为 GR202331002149），有效期为 3 年，公司自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日可减按 15% 的税率征收企业所得税。

2. 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021 年第 13 号），制造业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 2021 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，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

3. 根据 2011 年 10 月 13 日《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），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。本通知所称软件产品，是指信息处理程序及相关文档和数据。软件产品包括计算机软件产品、信息系统和嵌入式软件产品。嵌入式软件产品是指嵌入在计算机硬件、机器设备中并随其一并销售，构成计算机硬件、机器设备组成部分的软件产品。

4. 根据 2023 年 9 月 27 日《关于 2023 年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》（工信厅财函〔2023〕267 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。

五、 合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，金额单位为人民币元。部分合计数与各单项数据之和在尾数上存在差异，这些差异是由四舍五入原因所致。

1. 货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	18,400.00	50,246.24
银行存款	17,352,176.78	7,201,077.15
其他货币资金	5,584,904.66	1,183,493.85
合计	22,955,481.44	8,434,817.24
其中：存放在境外的款项总额		

说明：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司除开具银行承兑汇票保证金和保函保证金外不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

受限制的货币资金明细如下：

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	5,584,904.66	1,183,493.85

合计	5,584,904.66	1,183,493.85
----	--------------	--------------

2. 交易性金融资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	2,002,507.20	820,223.46
其中：理财产品	2,002,507.20	820,223.46
合计	2,002,507.20	820,223.46

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	26,950,588.71	28,913,517.61
商业承兑汇票	1,446,274.91	1,906,500.00
小计	28,396,863.62	30,820,017.61
减：坏账准备	206,554.93	598,440.00
合计	28,190,308.69	30,221,577.61

(2) 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2023 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		25,926,912.71
合计		25,926,912.71

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		27,047,210.20
合计		27,047,210.20

(3) 期末已质押的应收票据

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		
合计		

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法列示

类别	2023 年 12 月 31 日				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					

按账龄组合计提坏账准备的应收票据	28,396,863.62	100.00	206,554.93	0.73	28,190,308.69
其中：银行承兑汇票	26,950,588.71	94.91			26,950,588.71
商业承兑汇票	1,446,274.91	5.09	206,554.93	14.28	1,239,719.98
合计	28,396,863.62	100.00	206,554.93	0.73	28,190,308.69

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	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票据					
按账龄组合计提坏账准备的应收票据	30,820,017.61	100.00	598,440.00	1.94	30,221,577.61
其中：银行承兑汇票	28,913,517.61	93.81			28,913,517.61
商业承兑汇票	1,906,500.00	6.19	598,440.00	31.39	1,308,060.00
合计	30,820,017.61	100.00	598,440.00	1.94	30,221,577.61

①期末单项计提坏账准备的应收票据

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的商业承兑汇票

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	300,000.00	15,000.00	5.00
1-2 年	1,116,100.00	167,415.00	15.00
4-5 年	30,174.91	24,139.93	80.00
合计	1,446,274.91	206,554.93	14.28

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	205,800.00	10,290.00	5.00
2-3 年	1,311,000.00	393,300.00	30.00
3-4 年	389,700.00	194,850.00	50.00
合计	1,906,500.00	598,440.00	31.39

(6) 坏账准备的情况

项目	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
2023 年度	598,440.00	-391,885.07			206,554.93
2022 年度	553,500.00	44,940.00			598,440.00

(7) 本期无实际核销的应收票据

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	144,398,427.79	95,252,956.66
1-2 年	25,405,753.49	16,959,333.28
2-3 年	6,887,513.76	5,192,179.81
3-4 年	3,201,168.73	2,702,916.94
4-5 年	1,526,549.78	
5 年以上		229,000.00
小计	181,419,413.55	120,336,386.69
减：坏账准备	15,918,862.73	10,444,660.23
合计	165,500,550.82	109,891,726.46

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2023 年 12 月 31 日				
	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	181,419,413.55	100.00	15,918,862.73	8.77	165,500,550.82
其中：账龄组合	181,419,413.55	100.00	15,918,862.73	8.77	165,500,550.82
合计	181,419,413.55	100.00	15,918,862.73	8.77	165,500,550.82

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	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	120,336,386.69	100.00	10,444,660.23	8.68	109,891,726.46
其中：账龄组合	120,336,386.69	100.00	10,444,660.23	8.68	109,891,726.46
合计	120,336,386.69	100.00	10,444,660.23	8.68	109,891,726.46

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日
----	------------------

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	144,398,427.79	7,219,921.39	5.00
1-2 年	25,405,753.49	3,810,863.02	15.00
2-3 年	6,887,513.76	2,066,254.13	30.00
3-4 年	3,201,168.73	1,600,584.37	50.00
4-5 年	1,526,549.78	1,221,239.82	80.00
合计	181,419,413.55	15,918,862.73	8.77

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	95,252,956.66	4,762,647.83	5.00
1-2 年	16,959,333.28	2,543,899.99	15.00
2-3 年	5,192,179.81	1,557,653.94	30.00
3-4 年	2,702,916.94	1,351,458.47	50.00
5 年以上	229,000.00	229,000.00	100.00
合计	120,336,386.69	10,444,660.23	8.68

(3) 坏账准备的情况

项目	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
2023 年度	10,444,660.23	5,703,202.50		229,000.00	15,918,862.73
2022 年度	8,975,004.78	1,469,655.45			10,444,660.23

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	2023 年度	2022 年度
实际核销的应收账款	229,000.00	

① 其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	2023 年度				
	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
淮南市宏禹物资贸易有限公司	货款	229,000.00	无法收回	内部审批	否

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
济宁能源发展集团有限公司	34,837,123.23	19.20	1,741,856.16
中国中煤能源集团有限公司	28,178,219.06	15.53	1,512,347.11
甘肃能源化工投资集团有限公司	20,123,597.32	11.09	1,446,579.87
淮河能源控股集团有限责任公司	19,360,774.20	10.67	1,346,270.46
河南能源集团有限公司	15,215,865.65	8.39	2,558,399.81
合计	117,715,579.46	64.88	8,605,453.41

续:

单位名称	2022 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
冀中能源集团有限责任公司	28,271,743.80	23.49	2,659,567.46
河南能源集团有限公司	26,952,368.12	22.40	2,353,678.88
淮河能源控股集团有限责任公司	19,629,139.90	16.31	1,116,090.59
中国中煤能源集团有限公司	7,691,055.26	6.39	461,270.66
国家能源投资集团有限责任公司	5,300,820.00	4.41	265,041.00
合计	87,845,127.08	73.00	6,855,648.59

(6) 截至 2023 年 12 月 31 日, 因金融资产转移而终止确认的应收账款金额为 15,000,000.00 元。

(7) 截至 2023 年 12 月 31 日, 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收票据	5,090,500.00	13,053,981.78
合计	5,090,500.00	13,053,981.78

(2) 期末已质押的应收款项融资情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	5,000,000.00	11,569,371.48
合计	5,000,000.00	11,569,371.48

(3) 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2023 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

银行承兑汇票	26,004,267.42
合计	26,004,267.42

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	29,288,014.77	
合计	29,288,014.77	

说明：用于贴现或背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,888,572.58	92.20	4,103,445.59	94.33
1-2 年	108,709.69	3.47	119,686.50	2.75
2-3 年	57,303.04	1.83	94,224.90	2.17
3 年以上	78,264.70	2.50	32,733.90	0.75
合计	3,132,850.01	100.00	4,350,090.89	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

无。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日			
	期末金额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
青海弗迪电池有限公司	1,685,250.00	53.79	1 年以内	未到结算期
上海煤科检测技术有限公司	203,024.50	6.48	1 年以内	未到结算期
陕西高迈新能源有限公司	200,000.00	6.38	1 年以内	未到结算期
安标国家矿用产品安全标志中心有限公司	161,500.00	5.16	1 年以内	未到结算期
中国石化销售股份有限公司上海石油分公司	144,643.12	4.62	1 年以内	未到结算期
合计	2,394,417.62	76.43		

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日			
	期末金额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因

深圳市大疆百旺科技有限公司	1,000,000.00	22.99	1 年以内	未到结算期
青海弗迪电池有限公司	932,424.03	21.43	1 年以内	未到结算期
上海煤科检测技术有限公司	324,079.50	7.45	1 年以内	未到结算期
淇县浩鑫商贸有限公司	278,880.00	6.41	1 年以内	未到结算期
深圳市安贝尔科技有限公司	220,050.00	5.06	1 年以内	未到结算期
合计	2,755,433.53	63.34		

7. 其他应收款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,909,519.17	2,862,952.58
合计	2,909,519.17	2,862,952.58

(一) 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	2,950,859.73	2,835,263.14
1-2 年	120,250.49	146,660.00
2-3 年		62,442.00
3-4 年	11,200.00	2,000.00
4-5 年	169.81	
小计	3,082,480.03	3,046,365.14
减：坏账准备	172,960.86	183,412.56
合计	2,909,519.17	2,862,952.58

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金及保证金	3,066,835.03	2,814,348.00
代扣个人社保及公积金		1,644.00
职工备用金	15,645.00	230,373.14
小计	3,082,480.03	3,046,365.14
减：坏账准备	172,960.86	183,412.56
合计	2,909,519.17	2,862,952.58

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	

2023 年 1 月 1 日余额	183,412.56			183,412.56
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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	-10,451.70			-10,451.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	172,960.86			172,960.86

续：

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	83,854.65			83,854.65
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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	99,557.91			99,557.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	183,412.56			183,412.56

(4) 坏账准备的情况

项目	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
2023 年度	183,412.56	-10,451.70			172,960.86
2022 年度	83,854.65	99,557.91			183,412.56

(5) 本期无实际核销的其他应收款

(6) 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	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	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
深圳市大疆百旺科技 有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	32.44	50,000.00
甘肃华亭煤电股份有 限公司华亭煤矿	保证金	426,300.00	1 年以内	13.83	21,315.00
甘肃华亭煤电股份有 限公司	保证金	273,500.00	1 年以内	8.87	13,675.00
中煤招标有限责任公 司	保证金	253,783.06	1 年以内	8.23	12,689.15
山西康伟集团有限公 司	保证金	200,000.00	1 年以内	6.49	10,000.00
合计		2,153,583.06		69.86	107,679.15

续:

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	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
山东正则招标有限公 司	保证金	513,210.00	1 年以内	16.85	25,660.50
中煤招标有限责任公 司	保证金	388,522.40	1 年以内	12.75	19,426.12
河南国龙电子商务有 限公司	保证金	270,000.00	1 年以内	8.86	13,500.00
甘肃省招标咨询集团 有限责任公司	保证金	220,000.00	1 年以内	7.22	11,000.00
辽宁工程招标有限公 司	保证金	129,939.00	1-2 年, 2-3 年	4.27	22,677.15
合计		1,521,671.40		49.95	92,263.77

(7) 截至 2023 年 12 月 31 日, 无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 截至 2023 年 12 月 31 日, 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 截至 2023 年 12 月 31 日, 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,080,946.09	343,535.56	21,737,410.53
在产品	6,416,835.11		6,416,835.11
库存商品	769,984.51	210,293.79	559,690.72
发出商品	29,145,538.60		29,145,538.60
合计	58,413,304.31	553,829.35	57,859,474.96

续:

项目	2022 年 12 月 31 日
----	------------------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,152,237.43	283,323.52	15,868,913.91
在产品	2,113,228.61		2,113,228.61
库存商品	620,298.49		620,298.49
发出商品	15,740,361.91		15,740,361.91
合计	34,626,126.44	283,323.52	34,342,802.92

(2) 存货跌价准备

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销	
原材料	283,323.52	160,712.88		100,500.84	343,535.56
库存商品		210,293.79			210,293.79
合计	283,323.52	371,006.67		100,500.84	553,829.35

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销	
原材料	97,823.32	188,439.93		2,939.73	283,323.52
合计	97,823.32	188,439.93		2,939.73	283,323.52

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	27,055,205.29	1,993,108.54	25,062,096.75
小计	27,055,205.29	1,993,108.54	25,062,096.75
减：列示于其他非流动资产的合同资产			
列示于一年内到期的非流动资产的合同资产			
合计	27,055,205.29	1,993,108.54	25,062,096.75

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	15,816,967.76	1,110,492.39	14,706,475.37
小计	15,816,967.76	1,110,492.39	14,706,475.37
减：列示于其他非流动资产的合同资产			
列示于一年内到期的非流动资产的合同资产			
合计	15,816,967.76	1,110,492.39	14,706,475.37

(2) 合同资产的账面价值未发生重大变动。

(3) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备的合同资产					
按组合计提减值准备的合同资产	27,055,205.29	100.00	1,993,108.54	7.37	25,062,096.75
其中：账龄组合	27,055,205.29	100.00	1,993,108.54	7.37	25,062,096.75
合计	27,055,205.29	100.00	1,993,108.54	7.37	25,062,096.75

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备的合同资产					
按组合计提减值准备的合同资产	15,816,967.76	100.00	1,110,492.39	7.02	14,706,475.37
其中：账龄组合	15,816,967.76	100.00	1,110,492.39	7.02	14,706,475.37
合计	15,816,967.76	100.00	1,110,492.39	7.02	14,706,475.37

①期末单项计提减值准备的合同资产

无。

②组合中，按账龄组合计提减值准备的合同资产

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,945,142.59	1,097,257.13	5.00
1-2 年	4,247,782.70	637,167.41	15.00
2-3 年	862,280.00	258,684.00	30.00
合计	27,055,205.29	1,993,108.54	7.37

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,589,347.76	679,467.39	5.00
1-2 年	1,581,740.00	237,261.00	15.00
2-3 年	645,880.00	193,764.00	30.00
合计	15,816,967.76	1,110,492.39	7.02

(4) 合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
2023 年度	1,110,492.39	882,616.15			1,993,108.54
2022 年度	598,883.95	511,608.44			1,110,492.39

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国中煤能源集团有限公司	3,659,270.87	13.53	322,935.96
济宁能源发展集团有限公司	3,482,056.00	12.87	174,102.80
陕西煤业化工集团有限责任公司	3,117,134.98	11.52	155,856.75
淮河能源控股集团有限责任公司	2,393,205.30	8.85	122,525.43
甘肃能源化工投资集团有限公司	2,131,637.84	7.88	106,581.89
合计	14,783,304.99	54.64	882,002.83

续:

单位名称	2022 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河南能源集团有限公司	3,172,704.00	20.06	158,635.20
淮河能源控股集团有限责任公司	2,864,168.10	18.11	143,208.41
中国中煤能源集团有限公司	2,482,429.07	15.69	385,605.45
冀中能源集团有限责任公司	1,897,126.63	11.99	94,856.33
中国华能集团有限公司	1,128,790.00	7.14	56,439.50
合计	11,545,217.80	72.99	838,744.89

10. 其他流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	13,765.32	9,760.81
合计	13,765.32	9,760.81

11. 固定资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	2,580,953.15	2,648,529.14
固定资产清理		
合计	2,580,953.15	2,648,529.14

(一) 固定资产原值及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一、 账面原值				
1. 2022 年 12 月 31 日余额	3,244,204.73	533,138.10	451,713.43	4,229,056.26
2. 本期增加金额	227,999.52	326,008.85	176,006.38	730,014.75
购置	227,999.52	326,008.85	176,006.38	730,014.75
在建工程转入				
汇率变动				
合并范围变化而增加				
3. 本期减少金额		178,009.06		178,009.06
处置或报废		178,009.06		178,009.06
其他减少				
4. 2023 年 12 月 31 日余额	3,472,204.25	681,137.89	627,719.81	4,781,061.95
二、 累计折旧				
1. 2022 年 12 月 31 日余额	857,149.82	506,481.39	216,895.91	1,580,527.12
2. 本期增加金额	597,208.91	51,618.10	139,863.28	788,690.29
本期计提	597,208.91	51,618.10	139,863.28	788,690.29
汇率变动				
合并范围变化而增加				
3. 本期减少金额		169,108.61		169,108.61
处置或报废		169,108.61		169,108.61
其他减少				
4. 2023 年 12 月 31 日余额	1,454,358.73	388,990.88	356,759.19	2,200,108.80
三、 减值准备				
1. 2022 年 12 月 31 日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2023 年 12 月 31 日余额				
四、 账面价值				
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	2,017,845.52	292,147.01	270,960.62	2,580,953.15
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	2,387,054.91	26,656.71	234,817.52	2,648,529.14

续：

项目	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一. 账面原值				
1. 2021 年 12 月 31 日余额	2,700,898.10	533,138.10	324,782.93	3,558,819.13
2. 本期增加金额	543,306.63		285,842.81	829,149.44
购置	78,328.85		285,842.81	364,171.66
在建工程转入	464,977.78			464,977.78
汇率变动				
合并范围变化而增加				
3. 本期减少金额			158,912.31	158,912.31
处置或报废			158,912.31	158,912.31
其他减少				
4. 2022 年 12 月 31 日余额	3,244,204.73	533,138.10	451,713.43	4,229,056.26
二. 累计折旧				
1. 2021 年 12 月 31 日余额	371,449.06	506,481.39	134,874.00	1,012,804.45
2. 本期增加金额	485,700.76		91,007.57	576,708.33
本期计提	485,700.76		91,007.57	576,708.33
汇率变动				
合并范围变化而增加				
3. 本期减少金额			8,985.66	8,985.66
处置或报废			8,985.66	8,985.66
其他减少				
4. 2022 年 12 月 31 日余额	857,149.82	506,481.39	216,895.91	1,580,527.12
三. 减值准备				
1. 2021 年 12 月 31 日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2022 年 12 月 31 日余额				
四. 账面价值				
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	2,387,054.91	26,656.71	234,817.52	2,648,529.14
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	2,329,449.04	26,656.71	189,908.93	2,546,014.68

(2) 期末通过融资租赁租入的固定资产

无。

12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2022 年 12 月 31 日余额	8,297,322.80	8,297,322.80
2. 本期增加金额		
本期新增		
3. 本期减少金额		
本期处置或报废		
4. 2023 年 12 月 31 日余额	8,297,322.80	8,297,322.80
二. 累计摊销		
1. 2022 年 12 月 31 日余额	1,746,804.72	1,746,804.72
2. 本期增加金额	873,402.36	873,402.36
本期计提	873,402.36	873,402.36
3. 本期减少金额		
本期处置或报废		
4. 2023 年 12 月 31 日余额	2,620,207.08	2,620,207.08
三. 减值准备		
1. 2022 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 12 月 31 日余额		
四. 账面价值		
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	5,677,115.72	5,677,115.72
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	6,550,518.08	6,550,518.08

续:

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 12 月 31 日余额	8,297,322.80	8,297,322.80
2. 本期增加金额		
本期新增		
3. 本期减少金额		
本期处置或报废		
4. 2022 年 12 月 31 日余额	8,297,322.80	8,297,322.80
二. 累计摊销		
1. 2021 年 12 月 31 日余额	873,402.36	873,402.36
2. 本期增加金额	873,402.36	873,402.36

本期计提	873,402.36	873,402.36
3. 本期减少金额		
本期处置或报废		
4. 2022 年 12 月 31 日余额	1,746,804.72	1,746,804.72
三. 减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 12 月 31 日余额		
四. 账面价值		
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	6,550,518.08	6,550,518.08
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	7,423,920.44	7,423,920.44

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 2022 年 12 月 31 日余额	3,000,000.00	150,442.48	3,150,442.48
2. 本期增加金额			
购置			
汇率变动			
合并范围变化而增加			
3. 本期减少金额			
4. 2023 年 12 月 31 日余额	3,000,000.00	150,442.48	3,150,442.48
二. 累计摊销			
1. 2022 年 12 月 31 日余额	3,000,000.00	20,894.79	3,020,894.79
2. 本期增加金额		50,147.51	50,147.51
本期计提		50,147.51	50,147.51
汇率变动			
合并范围变化而增加			
3. 本期减少金额			
4. 2023 年 12 月 31 日余额	3,000,000.00	71,042.30	3,071,042.30
三. 减值准备			
1. 2022 年 12 月 31 日余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2023 年 12 月 31 日余额			
四. 账面价值			
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值		79,400.18	79,400.18
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值		129,547.69	129,547.69

续：

项目	专利权	软件	合计
一、 账面原值			
1. 2021 年 12 月 31 日余额	3,000,000.00		3,000,000.00
2. 本期增加金额		150,442.48	150,442.48
购置		150,442.48	150,442.48
汇率变动			
合并范围变化而增加			
3. 本期减少金额			
4. 2022 年 12 月 31 日余额	3,000,000.00	150,442.48	3,150,442.48
二、 累计摊销			
1. 2021 年 12 月 31 日余额	3,000,000.00		3,000,000.00
2. 本期增加金额		20,894.79	20,894.79
本期计提		20,894.79	20,894.79
汇率变动			
合并范围变化而增加			
3. 本期减少金额			
4. 2022 年 12 月 31 日余额	3,000,000.00	20,894.79	3,020,894.79
三、 减值准备			
1. 2021 年 12 月 31 日余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2022 年 12 月 31 日余额			
四、 账面价值			
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值		129,547.69	129,547.69
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值			

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，无使用寿命不确定的无形资产情况。

14. 长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少	2023 年 12 月 31 日余额
厂房维修工程	3,101,934.63		836,245.32		2,265,689.31
合计	3,101,934.63		836,245.32		2,265,689.31

续：

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少	2022 年 12 月 31 日余额
厂房维修工程	4,425,857.66		1,323,923.03		3,101,934.63
合计	4,425,857.66		1,323,923.03		3,101,934.63

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,842,027.51	2,826,304.13
租赁负债	6,426,705.44	964,005.82
未到发票成本费用	7,401,676.65	1,110,251.50
合计	32,670,409.60	4,900,561.45

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,618,684.25	1,892,802.64
租赁负债	7,021,500.69	1,053,225.10
未到发票成本费用	8,224,680.37	1,233,702.06
合计	27,864,865.31	4,179,729.80

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	5,677,115.72	851,567.36
合 计	5,677,115.72	851,567.36

续：

项 目	2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	6,550,518.08	982,577.71
合 计	6,550,518.08	982,577.71

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产减值准备	3,288.90	1,644.45
可抵扣亏损	155,939.73	113,453.95
合计	159,228.63	115,098.40

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2026 年	94,388.62	94,388.62
2027 年	19,065.33	19,065.33
2028 年	42,485.78	
合计	155,939.73	113,453.95

16. 其他非流动资产

类别及内容	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付的工程款和设备款		82,830.00

类别及内容	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
专项应付款		181,262.55
合计		264,092.55

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用/免担保借款	5,394,726.00	100,001.00
应付利息	5,169.94	
合计	5,399,895.94	100,001.00

说明：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司以信用/免担保借款方式向北京银行股份有限公司上海市北支行借款 5,394,726.00 元。

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，无已逾期未偿还的短期借款情况。

18. 应付票据

种类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	10,362,080.54	9,793,512.14
合计	10,362,080.54	9,793,512.14

注：于 2023 年 12 月 31 日无已到期未支付的应付票据。

19. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付材料款	111,613,721.62	63,774,428.08
应付工程设备款	119,786.26	223,117.34
应付费用款	5,707,424.85	3,182,353.08
其他		11,522.00
合计	117,440,932.73	67,191,420.50

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2023 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
江苏中高煤矿机械有限公司	12,456,374.00	付款周期长
淮南市通霸蓄电池有限公司	5,148,695.58	付款周期长
合计	17,605,069.58	

20. 合同负债

(1) 合同负债列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货款	5,595,571.76	9,638,080.85
合计	5,595,571.76	9,638,080.85

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	7,438,373.65	21,167,727.42	19,565,321.85	9,040,779.22
离职后福利-设定提存计划	88,336.80	1,272,955.39	1,238,038.64	123,253.55
辞退福利				
合计	7,526,710.45	22,440,682.81	20,803,360.49	9,164,032.77

续：

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	4,931,243.64	17,504,107.86	14,996,977.85	7,438,373.65
离职后福利-设定提存计划	62,593.10	866,884.20	841,140.50	88,336.80
辞退福利	270,831.20	444,168.80	715,000.00	
合计	5,264,667.94	18,815,160.86	16,553,118.35	7,526,710.45

(2) 短期薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,227,782.48	19,498,936.07	17,761,833.82	8,964,884.73
职工福利费				
社会保险费	210,591.17	783,813.35	918,510.03	75,894.49
其中：基本医疗保险费	209,734.20	771,468.96	906,504.04	74,699.12
工伤保险费	856.97	12,344.39	12,005.99	1,195.37
生育保险费				
住房公积金		884,978.00	884,978.00	
工会经费和职工教育经费				
短期累积带薪缺勤				
短期利润分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	7,438,373.65	21,167,727.42	19,565,321.85	9,040,779.22

续：

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,890,440.34	15,977,984.44	13,640,642.30	7,227,782.48
职工福利费		527,561.25	527,561.25	
社会保险费	40,803.30	554,654.17	384,866.30	210,591.17
其中：基本医疗保险费	39,832.10	544,173.30	374,271.20	209,734.20
工伤保险费	971.20	10,480.87	10,595.10	856.97
生育保险费				
住房公积金		443,878.00	443,878.00	
工会经费和职工教育经费		30.00	30.00	
短期累积带薪缺勤				

短期利润分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	4,931,243.64	17,504,107.86	14,996,977.85	7,438,373.65

(3) 设定提存计划列示

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
基本养老保险	85,691.50	1,234,349.23	1,200,522.14	119,518.59
失业保险费	2,645.30	38,606.16	37,516.50	3,734.96
合计	88,336.80	1,272,955.39	1,238,038.64	123,253.55

续：

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
基本养老保险	60,696.30	840,660.20	815,665.00	85,691.50
失业保险费	1,896.80	26,224.00	25,475.50	2,645.30
合计	62,593.10	866,884.20	841,140.50	88,336.80

22. 应交税费

税费项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	7,619,915.06	569,065.40
城市维护建设税	368,605.67	190,084.18
教育费附加	221,163.40	114,050.52
地方教育费	147,442.27	76,033.69
印花税	67,646.19	54,253.06
企业所得税	2,478,398.12	3,550,863.78
个人所得税	43,984.69	431,441.12
合计	10,947,155.40	4,985,791.75

23. 其他应付款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,095,446.95	506,413.12
合计	1,095,446.95	506,413.12

(一) 其他应付款

(1) 按款项性质列示

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
往来款		
应付费用款	1,095,446.95	506,413.12
合计	1,095,446.95	506,413.12

(2) 报告期内无账龄超过 1 年的重要其他应付款

24. 一年内到期的非流动负债

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	542,193.30	406,398.10
合计	542,193.30	406,398.10

25. 其他流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
附有追索权应收账款保理		4,250,000.00
待转销项税	727,424.33	1,252,950.52
已背书未到期票据	25,926,912.71	27,047,210.20
合计	26,654,337.04	32,550,160.72

26. 租赁负债

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加-新增	本期增加-利息分摊	本期减少	本期减少-其他	2023 年 12 月 31 日余额
房屋建筑物	7,021,500.69		299,280.57	406,398.10	487,677.72	6,426,705.44
减：一年内到期的租赁负债	406,398.10	---	---	---	---	542,193.30
合计	6,615,102.59	---	---	---	---	5,884,512.14

续：

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加-新增	本期增加-利息分摊	本期减少	本期减少-其他	2022 年 12 月 31 日余额
房屋建筑物	7,673,906.19		322,949.93		975,355.43	7,021,500.69
减：一年内到期的租赁负债		---	---	---	---	406,398.10
合计	7,673,906.19	---	---	---	---	6,615,102.59

27. 长期应付款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
专项应付款		413,829.13
合计		413,829.13

专项应付款明细如下：

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
复杂地质条件煤矿辅助运输机器人示范应用	240,191.85		240,191.85	
煤矿辅助运输机器人系统	69,446.45		69,446.45	
深部地下受限空间内防爆运输设备无人驾驶技术	51,088.67		51,088.67	
煤矿井下辅助运输车辆高精度导航定	53,102.16		53,102.16	

位技术				
合计	413,829.13		413,829.13	

续：

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
复杂地质条件煤矿辅助运输机器人示范应用	364,358.12		124,166.27	240,191.85
煤矿辅助运输机器人系统	127,119.39		57,672.94	69,446.45
深部地下受限空间内防爆运输设备无人驾驶技术	1,419.20	100,000.00	50,330.53	51,088.67
煤矿井下辅助运输车辆高精度导航定位技术	16,812.68	100,000.00	63,710.52	53,102.16
国际科技合作基金项目		181,262.55	181,262.55	
合计	509,709.39	381,262.55	477,142.81	413,829.13

28. 预计负债

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
产品质量保证	963,943.19	2,423,668.48	2,603,283.90	784,327.77
合计	963,943.19	2,423,668.48	2,603,283.90	784,327.77

续：

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
产品质量保证	578,834.15	1,493,040.48	1,107,931.44	963,943.19
合计	578,834.15	1,493,040.48	1,107,931.44	963,943.19

说明：按照本公司历年质保情况，公司按照当期营业收入的 1%计提产品质量保证金。

29. 股本

(1) 2023 年度股本变动情况

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动增（+）减（-）				2023 年 12 月 31 日余额
		发行新股	公积金转股	可转债转股	小计	
股份总数	15,200,000.00					15,200,000.00

(2) 2022 年度股本变动情况

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期变动增（+）减（-）				2022 年 12 月 31 日余额
		发行新股	公积金转股	可转债转股	小计	
股份总数	15,200,000.00					15,200,000.00

说明：公司股本变动情况详见附注一、公司基本情况之(二)历史沿革。

30. 专项储备

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
安全生产费	3,548,483.40	642,407.88	132.56	4,190,758.72

合计	3,548,483.40	642,407.88	132.56	4,190758.72
----	--------------	------------	--------	-------------

续：

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
安全生产费	2,200,900.97	1,396,919.57	49,337.14	3,548,483.40
合计	2,200,900.97	1,396,919.57	49,337.14	3,548,483.40

说明：专项储备的提取与使用参照本附注四、重要会计政策和会计估计之(三十五)其他重要的会计政策和会计估计之（1）专项储备的提取与使用。

31. 盈余公积

（1）2023 年度盈余公积变动情况

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积	7,617,598.43			7,617,598.43
合计	7,617,598.43			7,617,598.43

（2）2022 年度盈余公积变动情况

项目	2021 年 12 月 31 日余额	调整年初盈余公积合计数	2022 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积	4,865,263.25	3,749.79	4,869,013.04	2,748,585.39		7,617,598.43
合计	4,865,263.25	3,749.79	4,869,013.04	2,748,585.39		7,617,598.43

说明：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按当期净利润的 10%提取法定盈余公积；法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

32. 未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上年年末未分配利润	67,528,737.93	45,799,086.90
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		33,748.07
调整后年初未分配利润	67,528,737.93	45,832,834.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	42,001,625.39	27,484,488.35
减：提取法定盈余公积		2,748,585.39
应付普通股股利	3,040,000.00	3,040,000.00
期末未分配利润	106,490,363.32	67,528,737.93

说明 1：2022 年度未分配利润减少中的应付普通股股利系根据 2022 年 4 月 28 日和 2022 年 5 月 18 日分别召开的第四届董事会第七次会议和 2021 年度股东大会审议通过的《关于公司 2021 年度利润分配方案的议案》确认的现金红利 3,040,000.00 元。

说明 2：2023 年度未分配利润减少中的应付普通股股利系根据 2023 年 4 月 28 日和 2023 年 5 月 18 日分别召开的第五届董事会第四次会议和 2022 年度股东大会审议通过的《关于公司 2022 年度利润分配方案的议案》确认的现金红利 3,040,000.00 元。

说明 3：调整期初未分配利润明细：由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响 2022 年期初未分配利润 33,748.07 元。

33. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务	242,137,817.64	146,793,785.37
其他业务	229,030.09	229,030.09
合计	242,366,847.73	147,022,815.46

续：

项目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务	148,987,088.46	87,318,980.38
其他业务	316,959.30	316,959.30
合计	149,304,047.76	87,635,939.68

(2) 主营业务分产品列示

产品类别	2023 年度	
	收入	成本
单轨吊	168,065,970.79	107,315,016.68
电机车	50,849,504.05	30,231,547.21
配件	17,175,563.63	7,440,425.58
矿山智能化系统	6,046,779.17	1,806,795.90
合计	242,137,817.64	146,793,785.37

续：

产品类别	2022 年度	
	收入	成本
单轨吊	49,087,777.53	34,295,916.46
电机车	72,179,222.94	44,069,916.47
配件	15,209,608.49	6,238,705.62
矿山智能化系统	12,510,479.50	2,714,441.83
合计	148,987,088.46	87,318,980.38

34. 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
印花税	128,764.09	82,204.20
城市维护建设税	535,930.29	304,550.10
教育费附加	321,614.08	182,674.16
地方教育费	214,409.39	121,782.78

车船使用税	990.00	1,020.00
合计	1,201,707.85	692,231.24

35. 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	7,868,269.45	5,826,466.10
售后服务费	2,423,668.48	1,491,078.12
业务招待费	3,588,912.31	1,740,523.91
投标费	2,444,844.60	1,511,274.88
差旅费	916,618.79	603,053.15
市场推广费	2,785,988.62	441,208.96
其他	166,026.58	38,172.40
合计	20,194,328.83	11,651,777.52

36. 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	3,415,201.53	2,750,239.08
办公费	325,979.33	208,431.19
差旅费	249,728.85	115,183.77
业务招待费	679,157.92	82,939.42
中介服务费	2,820,773.58	274,872.43
其他	172,299.63	104,592.41
折旧摊销	403,274.40	290,875.67
安全生产费	642,407.88	1,396,919.57
合计	8,708,823.12	5,224,053.54

37. 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	5,837,738.01	5,019,795.17
材料燃料动力	3,186,908.18	1,402,376.69
工装及检验费	1,362,719.93	1,472,019.36
折旧摊销	830,326.42	722,483.35
办公差旅及其他	935,280.45	426,041.89
委托开发费	293,173.43	741,291.69
认证费	82,624.81	572,382.93
合计	12,528,771.23	10,356,391.08

38. 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	1,124,871.96	1,610,496.45
减：利息收入	15,211.06	16,356.14
汇兑损益		

银行手续费	19,530.46	28,840.88
合计	1,129,191.36	1,622,981.19

39. 其他收益

(1) 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2023 年度	2022 年度
政府补助	4,894,542.83	1,823,500.00
个税手续费返还	22,490.70	13,557.51
合计	4,917,033.53	1,837,057.51

(2) 计入其他收益的政府补助

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/ 与收益相关	说明
增值税即征即退	2,880,532.74		与收益相关	说明 1
张江专项发展资金		1,000,000.00	与收益相关	说明 2
小巨人计划奖励资金	900,000.00	600,000.00	与收益相关	说明 3
财政扶持专项资金	1,061,000.00	216,000.00	与收益相关	说明 4
扩岗补助		7,500.00	与收益相关	
一次性吸纳就业补贴	4,000.00		与收益相关	
2022 年助企纾困专项资金（智能工厂）专项资金	40,800.00		与收益相关	
增值税加计抵减	8,210.09		与收益相关	
合计	4,894,542.83	1,823,500.00		

说明 1：公司于 2023 年度根据财税（2011）100 号，财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知收到的税收补助款；

说明 2：公司于 2022 年 6 月根据财预（2021）75 号，上海张江国家自主创新示范区专项发展资金使用和管理办法收到的补助款；

说明 3：公司于 2022 年 11 月根据沪科合（2022）4 号，关于公布 2021 年度上海市科技小巨人工程立项名单的通知收到的补助款；

说明 4：公司于 2022 年度和 2023 年度收到的财政扶持资金清算过渡户转入的财政扶持专项资金的补助款。

40. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产取得的投资收益	-5,744.44	-6,323.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,646,387.03	-958,011.79
理财产品取得的投资收益	26,470.09	25,510.17
现金折扣	-143,502.01	-25,640.51
合计	-1,769,163.39	-964,465.46

41. 公允价值变动收益

项目	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产产生的公允价值变动损益	2,271.89	18,796.05
合计	2,271.89	18,796.05

42. 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	391,885.07	-44,940.00
应收账款坏账损失	-5,703,202.50	-1,469,655.45
其他应收款坏账损失	10,451.70	-99,557.91
合计	-5,300,865.73	-1,614,153.36

43. 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-371,006.67	-188,439.93
合同资产减值损失	-882,616.15	-511,608.44
合计	-1,253,622.82	-700,048.37

44. 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置利得或损失	-5,016.95	
合计	-5,016.95	

45. 营业外收入

项目	2023 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	21.40	21.40
合计	21.40	21.40

续：

项目	2022 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	5,620.39	5,620.39
合计	5,620.39	5,620.39

46. 营业外支出

项目	2023 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	855.59	855.59
合计	855.59	855.59

续：

项目	2022 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	349,500.00	349,500.00

滞纳金	1,234.18	1,234.18
非流动资产报废损失	423.49	423.49
其他	188.13	188.13
合计	351,345.80	351,345.80

47. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	7,021,228.83	3,448,321.06
递延所得税费用	-851,842.00	-580,674.94
合计	6,169,386.83	2,867,646.12

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	48,171,012.22	30,352,134.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,225,651.83	4,552,820.17
子公司适用不同税率的影响	-4,413.02	-136.56
研发费用加计扣除的影响	-1,729,411.73	-1,334,664.09
不可抵扣的成本、费用和损失影响	543,076.63	417,842.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或预计可抵扣亏损的影响	11,032.56	5,040.40
其他内容的影响	123,450.56	-773,255.89
所得税费用	6,169,386.83	2,867,646.12

48. 现金流量表附注

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
存款利息收入	15,211.06	16,356.14
政府补助	2,014,010.09	1,823,500.00
保证金及押金	5,960,201.74	4,303,922.60
备用金	1,240,413.14	1,114,209.10
其他	104,113.91	5,620.39
个税手续费返还	22,490.70	13,557.51
专项应付款	200,000.00	381,262.55
合计	9,556,440.64	7,658,428.29

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
经营租赁支出	49,094.07	44,786.45
费用支出	22,619,715.90	9,219,358.75
银行手续费	19,530.46	28,840.88

现金捐赠支出		349,500.00
滞纳金	855.59	1,234.18
保证金及押金	6,508,419.28	6,410,973.50
备用金	1,025,685.00	804,772.04
资金往来支付的现金	46,508.13	550,000.00
其他		188.13
专项应付款	413,829.13	477,142.81
合计	30,683,637.56	17,886,796.74

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
赎回银行理财产品收回的现金	16,820,223.46	14,800,000.00
合计	16,820,223.46	14,800,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
购买银行理财产品支付的现金	18,000,000.00	11,900,000.00
合计	18,000,000.00	11,900,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
商业承兑汇票贴现	7,000,000.00	
附有追索权应收账款保理		4,250,000.00
合计	7,000,000.00	4,250,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
企业间借款归还的资金		3,500,000.00
合计		3,500,000.00

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	42,001,625.39	27,484,488.35
加：信用减值损失	5,300,865.73	1,614,153.36
资产减值损失	1,253,622.82	700,048.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	788,690.29	576,708.33
使用权资产折旧	873,402.36	873,402.36
无形资产摊销	50,147.51	20,894.79
长期待摊费用摊销	836,245.32	1,323,923.03
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)	5,016.95	

固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		423.49
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-2,271.89	-18,796.05
财务费用（收益以“－”号填列）	1,124,871.96	1,610,496.45
投资损失（收益以“－”号填列）	1,769,163.39	964,465.46
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-720,831.65	-1,563,252.65
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-131,010.35	982,577.71
存货的减少（增加以“－”号填列）	-23,887,678.71	-10,631,529.32
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-74,863,276.10	-39,322,831.86
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	49,141,113.53	23,560,000.56
其他	642,275.32	1,347,582.43
经营活动产生的现金流量净额	4,181,971.87	9,522,754.81
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	17,370,576.78	7,251,323.39
减：现金的期初余额	7,251,323.39	1,581,791.08
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	10,119,253.39	5,669,532.31

(2) 收到的重要的筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
取得借款收到的现金	8,394,726.00	
合计	8,394,726.00	

(3) 支付的重要的筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
偿还债务支付的现金	3,094,831.06	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,164,871.96	4,650,496.45
合计	7,259,703.02	4,650,496.45

(4) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	100,001.00	8,394,726.00		3,094,831.06		5,399,895.94
长期应付款						
合计	100,001.00	8,394,726.00		3,094,831.06		5,399,895.94

续：

项目	2021 年 12	本期增加	本期减少	2022 年 12
----	-----------	------	------	-----------

	月 31 日	现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	月 31 日
短期借款	1,394,256.89	100,001.00			1,394,256.89	100,001.00
长期应付款						
合计	1,394,256.89	100,001.00			1,394,256.89	100,001.00

(5) 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	17,370,576.78	7,251,323.39
其中：库存现金	18,400.00	50,246.24
可随时用于支付的银行存款	17,352,176.78	7,201,077.15
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	17,370,576.78	7,251,323.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金	5,584,904.66	1,183,493.85
应收款项融资	5,000,000.00	11,569,371.48
合计	10,584,904.66	12,752,865.33

说明：受限原因包括银行承兑汇票保证金和质押票据。

51. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

政府补助种类	计入当期损益的金额		备注
	2023 年度	2022 年度	
计入其他收益的政府补助	4,894,542.83	1,823,500.00	详见附注五注释 39
合计	4,894,542.83	1,823,500.00	

六、 研发支出

(一) 研发支出本期发生额情况

项目	2023 年度	2022 年度
费用化研发支出	12,528,771.23	10,356,391.08
资本化研发支出		
合计	12,528,771.23	10,356,391.08

(1) 费用化研发支出

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	5,837,738.01	5,019,795.17
材料燃料动力	3,186,908.18	1,402,376.69
工装及检验费	1,362,719.93	1,472,019.36
折旧摊销	830,326.42	722,483.35
办公差旅及其他	935,280.45	426,041.89
委托开发费	293,173.43	741,291.69
认证费	82,624.81	572,382.93
合计	12,528,771.23	10,356,391.08

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 本期发生的反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海申传智能科技有限公司	上海	上海	目前尚未开展业务，未来拟定位为公司井下辅助驾驶相关研究的实施主体	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

(一)信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司的应收账款风险点分布于多个客户，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 64.88%。本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(二)流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(三)市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排

来降低利率风险。

十、 公允价值

(一)以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第 2 层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二)期末公允价值计量

(1) 持续的公允价值计量

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产小计			2,002,507.20	2,002,507.20
其中：理财产品			2,002,507.20	2,002,507.20
应收款项融资小计		5,090,500.00		5,090,500.00
其中：银行承兑汇票		5,090,500.00		5,090,500.00
资产合计		5,090,500.00	2,002,507.20	7,093,007.20

(三)持续第 2 层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的应收款项融资主要为银行承兑汇票，因信用风险和延期付款风险很小，是由信用等级较高的银行承兑，预期可收回金额确定，所以以票面金额作为其公允价值合理估计值。

(四)持续第 3 层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的银行理财产品，采用合同约定可收回金额进行估值。

十一、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司没有母公司，实际控制人为郑昌陆。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注八(一)在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司没有合营和联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
刘毅	持有公司 5%以上股份的自然人股东
周多	董事、郑昌陆配偶
郑益飞	董事、副总经理
何世明	董事
胡化成	董事
方慧	独立董事
冉峰	独立董事
XUE SHENG	独立董事
张华	监事会主席、职工代表监事
胡金石	监事
李璇	监事
庄琴	财务总监、董事会秘书
张赛	报告期内曾任公司监事，2022 年 10 月离任
淮安路易顺科技合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股份的股东、公司董事长、总经理郑昌陆担任其执行事务合伙人，于 2023 年 10 月注销
江苏益昌顺机械有限公司	刘毅持股 100%的企业，担任执行董事
江苏创力机械科技有限公司	刘毅担任执行董事兼总经理
无锡世纪铸造有限公司	刘毅持股 60%，担任执行董事兼总经理
江苏金锡铸锻有限公司	刘毅持股 70%，高伯成担任执行董事兼总经理
江苏中高煤矿机械有限公司	刘毅持股 10%，刘毅之女刘晓倩持股 90%
无锡普悦矿山设备制造有限公司	刘毅持股 10%，刘毅之女刘晓倩持股 90%
江苏神盾工程机械有限公司	刘毅曾任职总经理（2022 年 12 月离任）
江苏创力铸锻有限公司	刘毅曾任董事兼总经理（2023 年 1 月离任）
上海润越机电科技有限公司	周多和郑昌陆分别持股 80%和 20%，周多担任执行董事，郑昌陆担任监事（2023 年 12 月注销）

说明：除上述列示关联方外，公司控股股东、实际控制人、其他持有公司 5%以上股份的自然人股东和公司董事、监事及高级管理人员之关系密切的家庭成员，系公司的关联方。该等关系密切的家庭成员，包括该等自然人的配偶、父母、年满十八周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母。

（五） 关联方交易

（1） 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，母子公司除资金往来外无其他交易，资金往来已经抵销。

（2） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1)出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
江苏创力铸锻有限公司	结构用无缝管和螺旋焊管		316,959.30
合计			316,959.30

2)采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
江苏中高煤矿机械有限公司	电机车配件	1,007,286.72	1,263,761.14
合计		1,007,286.72	1,263,761.14

3)关联担保情况

无。

(3) 关联租赁情况

无。

(4) 关联方应收应付款项

1)本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	江苏创力铸锻有限公司		358,164.00
合计			358,164.00

2)本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	江苏中高煤矿机械有限公司	13,564,588.35	13,076,374.00
	无锡世纪铸造有限公司	100,400.00	100,400.00
合计		13,664,988.35	13,176,774.00

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二)资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一)重要的非调整事项

本公司不存在需要披露的非调整事项。

(二)利润分配情况

2024 年 2 月 28 日，公司第五届董事会第九次会议审议通过 2023 年度利润分配预案，拟以权益分派股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向参与分配的股东每 10 股送红股 25 股，每 10 股派发现金红利 2 元（含税）。本次权益分派共预计派送红股 38,000,000 股，派发现金红利 3,040,000 元。上述利润分配预案尚需股东大会审议批准。

2023 年 4 月 28 日和 2023 年 5 月 18 日，公司分别召开第五届董事会第四次会议和 2022 年度股东大会，审议通过了 2022 年年度利润分配方案，同意以 2022 年 12 月 31 日的总股本 1,520 万股为基数，以申传电气可供股东分配的利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00

元（含税），利润分配金额合计为 304.00 万元（含税）。2023 年 11 月 24 日、11 月 27 日和 11 月 28 日，公司完成上述利润分配。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项说明

无。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	26,950,588.71	28,913,517.61
商业承兑汇票	1,446,274.91	1,906,500.00
小计	28,396,863.62	30,820,017.61
减：坏账准备	206,554.93	598,440.00
合计	28,190,308.69	30,221,577.61

(2) 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2023 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		25,926,912.71
合计		25,926,912.71

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		27,047,210.20
合计		27,047,210.20

(3) 期末已质押的应收票据

无。

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法列示

类别	2023 年 12 月 31 日				
	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票据					
按账龄组合计提坏账准备的应收票据	28,396,863.62	100.00	206,554.93	0.73	28,190,308.69

其中：银行承兑汇票	26,950,588.71	94.91			26,950,588.71
商业承兑汇票	1,446,274.91	5.09	206,554.93	14.28	1,239,719.98
合计	28,396,863.62	100.00	206,554.93	0.73	28,190,308.69

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	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 收票据					
按账龄组合计提坏账准 备的应收票据	30,820,017.61	100.00	598,440.00	1.94	30,221,577.61
其中：银行承兑汇票	28,913,517.61	93.81			28,913,517.61
商业承兑汇票	1,906,500.00	6.19	598,440.00	31.39	1,308,060.00
合计	30,820,017.61	100.00	598,440.00	1.94	30,221,577.61

①期末单项计提坏账准备的应收票据

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的商业承兑汇票

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	300,000.00	15,000.00	5.00
1-2 年	1,116,100.00	167,415.00	15.00
4-5 年	30,174.91	24,139.93	80.00
合计	1,446,274.91	206,554.93	14.28

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	205,800.00	10,290.00	5.00
2-3 年	1,311,000.00	393,300.00	30.00
3-4 年	389,700.00	194,850.00	50.00
合计	1,906,500.00	598,440.00	31.39

(6) 坏账准备的情况

项目	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
2023 年度	598,440.00	-391,885.07			206,554.93
2022 年度	553,500.00	44,940.00			598,440.00

(7) 本期无实际核销的应收票据

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	144,398,427.79	95,252,956.66
1-2 年	25,405,753.49	16,959,333.28
2-3 年	6,887,513.76	5,192,179.81
3-4 年	3,201,168.73	2,702,916.94
4-5 年	1,526,549.78	
5 年以上		229,000.00
小计	181,419,413.55	120,336,386.69
减：坏账准备	15,918,862.73	10,444,660.23
合计	165,500,550.82	109,891,726.46

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2023 年 12 月 31 日				
	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	181,419,413.55	100.00	15,918,862.73	8.77	165,500,550.82
其中：账龄组合	181,419,413.55	100.00	15,918,862.73	8.77	165,500,550.82
合计	181,419,413.55	100.00	15,918,862.73	8.77	165,500,550.82

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	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	120,336,386.69	100.00	10,444,660.23	8.68	109,891,726.46
其中：账龄组合	120,336,386.69	100.00	10,444,660.23	8.68	109,891,726.46
合计	120,336,386.69	100.00	10,444,660.23	8.68	109,891,726.46

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	144,398,427.79	7,219,921.39	5.00
1-2 年	25,405,753.49	3,810,863.02	15.00
2-3 年	6,887,513.76	2,066,254.13	30.00
3-4 年	3,201,168.73	1,600,584.37	50.00
4-5 年	1,526,549.78	1,221,239.82	80.00

合计	181,419,413.55	15,918,862.73	8.77
----	----------------	---------------	------

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	95,252,956.66	4,762,647.83	5.00
1-2 年	16,959,333.28	2,543,899.99	15.00
2-3 年	5,192,179.81	1,557,653.94	30.00
3-4 年	2,702,916.94	1,351,458.47	50.00
5 年以上	229,000.00	229,000.00	100.00
合计	120,336,386.69	10,444,660.23	8.68

(3) 坏账准备的情况

项目	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
2023 年度	10,444,660.23	5,703,202.50		229,000.00	15,918,862.73
2022 年度	8,975,004.78	1,469,655.45			10,444,660.23

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
实际核销的应收账款	229,000.00		

② 其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	2023 年度				
	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
淮南市宏禹物资贸易有限公司	货款	229,000.00	无法收回	内部审批	否

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
济宁能源发展集团有限公司	34,837,123.23	19.20	1,741,856.16
中国中煤能源集团有限公司	28,178,219.06	15.53	1,512,347.11
甘肃能源化工投资集团有限公司	20,123,597.32	11.09	1,446,579.87
淮河能源控股集团有限责任公司	19,360,774.20	10.67	1,346,270.46
河南能源集团有限公司	15,215,865.65	8.39	2,558,399.81
合计	117,715,579.46	64.88	8,605,453.41

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
冀中能源集团有限责任公司	28,271,743.80	23.49	2,659,567.46
河南能源集团有限公司	26,952,368.12	22.40	2,353,678.88
淮河能源控股集团有限责任公司	19,629,139.90	16.31	1,116,090.59
中国中煤能源集团有限公司	7,691,055.26	6.39	461,270.66
国家能源投资集团有限责任公司	5,300,820.00	4.41	265,041.00
合计	87,845,127.08	73.00	6,855,648.59

(6) 截至 2023 年 12 月 31 日，因金融资产转移而终止确认的应收账款金额为 15,000,000.00 元。

(7) 截至 2023 年 12 月 31 日，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3. 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收票据	5,090,500.00	13,053,981.78
合计	5,090,500.00	13,053,981.78

(2) 期末已质押的应收款项融资情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	5,000,000.00	11,569,371.48
合计	5,000,000.00	11,569,371.48

(3) 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2023 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	26,004,267.42	
合计	26,004,267.42	

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	29,288,014.77	
合计	29,288,014.77	

说明：用于贴现或背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

4. 其他应收款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,901,845.07	2,853,634.03
合计	2,901,845.07	2,853,634.03

(一) 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	2,950,859.73	2,835,263.14
1-2 年	109,287.49	135,697.00
2-3 年		62,442.00
3-4 年	11,200.00	2,000.00
4-5 年	169.81	
小计	3,071,517.03	3,035,402.14
减：坏账准备	169,671.96	181,768.11
合计	2,901,845.07	2,853,634.03

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金及保证金	3,055,872.03	2,803,385.00
代扣个人社保及公积金		1,644.00
职工备用金	15,645.00	230,373.14
小计	3,071,517.03	3,035,402.14
减：坏账准备	169,671.96	181,768.11
合计	2,901,845.07	2,853,634.03

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	181,768.11			181,768.11
2023 年 1 月 1 日其他应收 款账面余额在本期：				
——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	-12,096.15			-12,096.15
本期转回				
本期转销				

本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	169,671.96			169,671.96

续：

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	83,306.50			83,306.50
2022 年 1 月 1 日其他应收 款账面余额在本期：				
——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	98,461.61			98,461.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	181,768.11			181,768.11

（4） 坏账准备的情况

项目	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
2023 年度	181,768.11	-12,096.15			169,671.96
2022 年度	83,306.50	98,461.61			181,768.11

（5） 本期无实际核销的其他应收款

（6） 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	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	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
深圳市大疆百旺科技 有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	32.56	50,000.00
甘肃华亭煤电股份有 限公司华亭煤矿	保证金	426,300.00	1 年以内	13.88	21,315.00
甘肃华亭煤电股份有 限公司	保证金	273,500.00	1 年以内	8.90	13,675.00
中煤招标有限责任公 司	保证金	253,783.06	1 年以内	8.26	12,689.15
山西康伟集团有限公 司	保证金	200,000.00	1 年以内	6.51	10,000.00
合计		2,153,583.06		70.11	107,679.15

续：

单位名称	款项性质	2022 年 12 月	账龄	占其他应收款期末余	坏账准备
------	------	-------------	----	-----------	------

		31 日余额		额合计数的比例(%)	期末余额
山东正则招标有限公司	保证金	513,210.00	1 年以内	16.91	25,660.50
中煤招标有限责任公司	保证金	388,522.40	1 年以内	12.80	19,426.12
河南国龙电子商务有限公司	保证金	270,000.00	1 年以内	8.90	13,500.00
甘肃省招标咨询集团有限责任公司	保证金	220,000.00	1 年以内	7.25	11,000.00
辽宁工程招标有限公司	保证金	129,939.00	1-2 年, 2-3 年	4.28	22,677.15
合计		1,521,671.40		50.14	92,263.77

(7) 截至 2023 年 12 月 31 日, 无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 截至 2023 年 12 月 31 日, 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 截至 2023 年 12 月 31 日, 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	1,000,000.00		1,000,000.00

续:

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	1,000,000.00		1,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海申传智能科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	1,000,000.00			1,000,000.00		

续:

被投资单位	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海申传智能科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	1,000,000.00			1,000,000.00		

6. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2023 年度
----	---------

	收入	成本
主营业务	242,137,817.64	146,793,785.37
其他业务	229,030.09	229,030.09
合计	242,366,847.73	147,022,815.46

续：

项目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务	148,987,088.46	87,318,980.38
其他业务	316,959.30	316,959.30
合计	149,304,047.76	87,635,939.68

(2) 主营业务分产品列示

产品类别	2023 年度	
	收入	成本
单轨吊	168,065,970.79	107,315,016.68
电机车	50,849,504.05	30,231,547.21
配件	17,175,563.63	7,440,425.58
矿山智能化系统	6,046,779.17	1,806,795.90
合计	242,137,817.64	146,793,785.37

续：

产品类别	2022 年度	
	收入	成本
单轨吊	49,087,777.53	34,295,916.46
电机车	72,179,222.94	44,069,916.47
配件	15,209,608.49	6,238,705.62
矿山智能化系统	12,510,479.50	2,714,441.83
合计	148,987,088.46	87,318,980.38

7. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产取得的投资收益	-5,744.44	-6,323.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,646,387.03	-958,011.79
理财产品取得的投资收益	21,129.97	25,510.17
现金折扣	-143,502.01	-25,640.51
合计	-1,774,503.51	-964,465.46

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,016.95	-423.49

计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,014,010.09	1,823,500.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-1,071,215.55	-694,164.30
债务重组损益	-552,173.94	-219,541.27
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-834.19	-345,301.92
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-121,011.31	-18,406.33
扣除所得税前非经常性损益合计	263,758.15	545,662.69
减：所得税影响金额	40,226.07	136,339.13
扣除所得税后非经常性损益合计	223,532.08	409,323.56
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	223,532.08	409,323.56

说明：公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号-非经常性损益（2023修订）》（证监会公告〔2023〕65号）对可比会计期间非经常性损益无影响。

（二）净资产收益率及每股收益

2023 年度利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	36.56	2.76	2.76
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	36.36	2.75	2.75

续：

2022 年度利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	33.31	1.81	1.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	32.81	1.78	1.78

上海申传电气股份有限公司

2024-11-19