



蓉中电气

NEEQ: 872967

蓉中电气股份有限公司

Rongzhong Electrical Co., Ltd.



年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈顺平、主管会计工作负责人刘雅芬及会计机构负责人（会计主管人员）吕巧明保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不适用

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	19
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	22
第五节	行业信息 .....	25
第六节	公司治理 .....	26
第七节	财务会计报告 .....	31
附件	会计信息调整及差异情况 .....	129

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

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、蓉中电气有限公司	指	蓉中电气股份有限公司
蓉联投资	指	福建省蓉中电气设备有限公司，2011年9月15日名称变更为蓉中电气设备有限公司，股份公司前身
蓉合投资	指	南安市蓉联投资中心（有限合伙），公司股东
蓉中厦门	指	南安市蓉合投资中心（有限合伙），公司股东
村镇银行	指	蓉中电气（厦门）股份有限公司
泉州蓉中	指	福建南安汇通村镇银行股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	福建南安汇通村镇银行股份有限公司
挂牌	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
本期、报告期	指	经全国中小企业股份转让系统有限责任公司审查通过后在全国中小企业转让系统挂牌的行为
去年同期	指	2023 年度
期初	指	2022 年度
期末	指	2023 年 1 月 1 日
元	指	2023 年 12 月 31 日
万元	指	人民币元
《公司法》	指	人民币万元
《证券法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则（试行）》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
三会	指	蓉中电气股份有限公司章程
股东大会	指	股东大会、董事会、监事会
董事会	指	蓉中电气股份有限公司股东大会
监事会	指	蓉中电气股份有限公司董事会
	指	蓉中电气股份有限公司监事会

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	蓉中电气股份有限公司		
英文名称及缩写	Rongzhong Electrical Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	陈顺平	成立时间	2008年10月20日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈顺平），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C3）-电气机械及器材（C38）-输配电及控制设备制造（C382）-配电开关控制设备制造（C3823）		
主要产品与服务项目	公司主要从事变压器和成套开关控制设备等输配电及控制设备的研发、生产和销售；送变电工程施工		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	蓉中电气	证券代码	872967
挂牌时间	2018年8月16日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	59,620,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄松林	联系地址	福建省泉州市南安市梅山镇水口工业园区下厝88号
电话	0595-86579255	电子邮箱	rzdq2008@163.com
传真	0595-86579255		
公司办公地址	福建省泉州市南安市梅山镇水口工业园区下厝88号	邮政编码	362321
公司网址	www.neeq.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350583680864549E		
注册地址	福建省泉州市南安市梅山镇水口村下厝88号		

注册资本（元）	59,620,000	注册情况报告期内是否变更	否
---------	------------	--------------	---

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司立足于输配电控制设备制造业，经过多年的经营积累，掌握了一体化成套设备生产技术、智能电网建设技术及低压引线在整流变压器中的应用技术等多种行业先进技术；生产多种输配电及控制设备；通过招投标或商业谈判方式，面向电网公司或用电单位销售变压器或成套开关控制设备；并提供安装、维护等服务，从而获取利润。报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期内，公司紧紧围绕“稳中求进、防控风险”的发展战略，内抓品质服务、外争市场品牌，有力地促进了企业平稳健康发展。(1) 在公司内部组织中层干部加强管理学习，提升管理水平。组织员工技能培训，生产流程规范化提高工作效率。同时公司通过加强质量管控、强化交货周期、完善售后服务体系等一系列措施，进一步提升客户服务满意度。(2) 继续积极有效推进与国家电网合作，进一步提升产品的品质，有效提高品牌知名度。(3) 创新营销模式助推企业转型突破。报告期内，在市场竞争不断加剧，经营环境不断恶化的情况下，公司从“挖、引、聘”人才、补齐资质入手，以为客户提供整套电气工程设计控制方案为方向，整合内外部资源，推动了公司项目统筹和协同运作。

#### (二) 行业情况

根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，公司所处行业为“制造业”（C）中的“电气机械和器材制造业（C38）”。

根据国家质量监督检验检疫总局和国家标准化委员会发布的《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所属行业为“电气机械和器材制造业（C38）”中的“输配电及控制设备制造业（C382）”。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为“电气机械和器材制造业（C38）”中的“输配电及控制设备制造业（C382）”。

公司主营业务为变压器、高低压开关柜及箱式变电站等产品的生产、销售、研发及安装，公司主要产品为高低压成套开关设备、电力变压器及其他电气产品，主要包括干式变压器、油浸式变压器、高压开关柜、低压开关柜、欧式变电站及美式变电站等产品。公司所处具体行业为输配电及控制设备制造业中的配电开关控制设备制造业。

#### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2018 年，我司根据《福建省经济和信息化委员会福建省财政厅关于印发〈福建省“专精特新”中小企业认定管理暂行办法〉的通知》（闽经信中小〔2017〕113 号）、《福建省人民政府关于支持全省中小企业发展十条措施的通知》（闽政〔2018〕17 号）、《福建省工业和信息化厅福建省财政厅关于开展 2018 年福建省“专精

	<p>特新”中小企业认定申报工作的通知》(闽经信中小〔2018〕160号)等文件精神参评,入选2018年福建省“专精特新”中小企业。</p> <p>2021年,我司根据《工业和信息化部办公厅关于开展第三批专精特新“小巨人”企业培育工作的通知》(工信厅企业函〔2021〕79号)精神参评,入选国家工业和信息化部第三批专精特新“小巨人”企业。</p> <p>2021年,我司根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195号)精神参评,被认定为国家级高新技术企业,有效期2021年12月15日至2024年12月14日。</p>
--	---

## 二、主要会计数据和财务指标

单位:元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	381,686,956.80	356,067,477.50	7.20%
毛利率%	22.65%	21.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	<b>36,002,773.08</b>	26,014,000.97	<b>38.40%</b>
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	<b>33,067,799.80</b>	25,253,730.32	<b>30.94%</b>
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	<b>18.02%</b>	15.42%	-
加权平均净资产收益率%(依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	<b>16.55%</b>	14.97%	-
基本每股收益	<b>0.60</b>	0.44	39.62%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	<b>568,649,548.44</b>	464,947,988.92	<b>22.30%</b>
负债总计	350,639,687.55	283,124,667.48	23.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	<b>218,009,860.89</b>	181,823,321.44	<b>19.90%</b>
归属于挂牌公司股东的每股净资产	<b>3.66</b>	3.05	20.00%
资产负债率%(母公司)	<b>61.56%</b>	60.87%	-
资产负债率%(合并)	<b>61.66%</b>	60.89%	-
流动比率	1.46	1.47	-
利息保障倍数	<b>11.29</b>	8.89	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	59,359,590.84	-27,288,272.65	317.53%
应收账款周转率	1.53	1.81	-
存货周转率	2.88	3.41	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	<b>22.30%</b>	40.21%	-

营业收入增长率%	7.20%	9.07%	-
净利润增长率%	<b>38.40%</b>	3.94%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	95,235,451.38	<b>16.75%</b>	26,008,336.64	5.59%	266.17%
应收票据	20,272,885.00	<b>3.57%</b>	2,703,515.37	0.58%	649.87%
应收账款	<b>245,762,907.50</b>	<b>43.22%</b>	252,023,680.76	54.20%	<b>-2.48%</b>
应收款项融资	120,000.00	0.02%	1,600,000.00	0.34%	-92.50%
预付款项	11,437,555.01	2.01%	5,237,223.55	1.13%	118.39%
其他流动资产	16,132,760.31	2.84%	5,387,881.67	1.16%	199.43%
在建工程	2,864,590.73	0.50%	481,666.42	0.10%	494.73%
递延所得税资产	<b>6,515,586.47</b>	<b>1.15%</b>	4,836,643.98	1.04%	34.71%
应付票据	21,613,100.78	3.80%	15,709,837.92	3.38%	37.58%
合同负债	43,184,066.30	7.59%	31,798,360.40	6.84%	35.81%
其他应付款	1,680,354.93	0.30%	2,749,785.56	0.59%	-38.89%
一年内到期的非流动负债	16,605,231.01	2.92%	1,243,540.17	0.27%	1,235.32%
其他流动负债	13,222,720.76	<b>2.33%</b>	5,907,738.21	1.27%	123.82%
长期借款	4,627,044.55	0.81%	7,912,764.94	1.70%	-41.52%

#### 项目重大变动原因：

<p>1、报告期末，公司货币资金 95,235,451.38 元，比上年同期末 26,008,336.64 元增加了 69,227,114.74 元，增加比率为 266.17%，主要原因是公司加强应收账款货款回收，银行存款增加 6,301.79 万元。</p> <p>2、报告期末，公司应收票据 20,272,885.00 元，比上年同期末 2,703,515.37 元增加了 17,569,369.63 元，增加比率为 649.87%，主要原因是公司已背书转让的应收票据因追索权及信用等综合原因，未达到终止确认条件金额增加。</p> <p>3、报告期末，公司应收账款 <b>245,762,907.50</b> 元，比上年同期末 252,023,680.76 元下降了 <b>6,260,773.26</b> 元，下降比率为 <b>2.48%</b>，主要原因是本期加强应收账款回收。</p> <p>4、报告期末，公司应收款项融资 120,000.00 元，比上年同期末 1,600,000.00 元下降了 1,480,000.00 元，下降比率为 92.50%，主要原因是信用等级较高的银行承兑汇票较少。</p> <p>5、报告期末，公司预付账款 11,437,555.01 元，比上年同期末 5,237,223.55 元，增加了 6,200,331.46 元，增加比率为 118.39%，主要原因是工程项目需求，预付电缆款及分包施工费 563.32 万元。</p> <p>6、报告期末，公司其他流动资产 16,132,760.31 元，比上年同期末 5,387,881.67 元，增加了 10,744,878.64 元，增加比率为 199.43%，主要原因是未抵扣增值税进项税增加 698.15 万元。</p>
--

- 7、报告期末，公司在建工程 2,864,590.73 元，比上年同期末 481,666.42 元，增加了 2,382,924.31 元，增加比率为 494.73%，主要原因是为提升企业形象建设公司展厅投入 185.27 万元，二期厂房新增投入 36.26 万元。
- 8、报告期末，公司递延所得税资产 6,515,586.47 元，比上年同期 4,836,643.98 元，增加了 1,678,942.49 元，增加比率为 34.71%，主要原因是信用减值准备形成的递延所得税资产增加 158.67 万元。
- 9、报告期末，公司应付票据 21,613,100.78 元，比上年同期 15,709,837.92 元，增加了 5,903,262.86 元，增加比率为 37.58%，主要原因是银行承兑汇票增加 623.51 万元。
- 10、报告期末，公司合同负债 43,184,066.30 元，比上年同期 31,798,360.40 元，增加了 11,385,705.90 元，增加比率为 35.81%，主要原因是工程项未验收结算，收回进度款均计入该科目。
- 11、报告期末，公司其他应付款 1,680,354.93 元，比上年同期 2,749,785.56 元，下降了 1,069,430.63 元，下降比率为-38.89%，主要原因是应付费用下降 109.34 万元。
- 12、报告期末，公司一年内到期的非流动负债 16,605,231.01 元，比上年同期 1,243,540.17 元，增加了 15,361,690.84 元，增加比率为 1235.32%，主要原因是一年内到期的长期借款增加 1571.92 万元。
- 13、报告期末，公司其他流动负债 13,222,720.76 元，比上年同期 5,907,738.21 元，增加了 7,314,982.55 元，增加比率为 123.82%，主要原因是已背书未到期的应收票据增加 850.41 万元。
- 14、报告期末，公司长期借款 4,627,044.55 元，比上年同期 7,912,764.94 元，下降了 3,285,720.39 元，下降比率为 41.52%，主要原因是一年以内长期借款转入一年内到期的非流动负债。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	381,686,956.80	-	356,067,477.50	-	7.20%
营业成本	295,227,070.65	77.35%	279,265,883.05	78.43%	
毛利率%	22.65%	-	21.57%	-	-
税金及附加	1,513,996.11	0.40%	1,400,107.19	0.39%	8.13%
销售费用	8,820,067.95	2.31%	10,549,393.59	2.96%	-16.39%
管理费用	10,672,385.69	2.80%	11,110,367.58	3.12%	-3.94%
研发费用	12,230,853.09	3.20%	10,687,716.99	3.00%	14.44%
财务费用	3,910,465.85	1.02%	3,475,852.57	0.98%	12.50%
信用减值损失	-	<b>-3.11%</b>	-10,061,192.24	-2.83%	<b>-17.81%</b>
	<b>11,853,441.53</b>				
资产减值损失	<b>-1,259,774.80</b>	<b>-0.33%</b>	-1,141,951.12	-0.32%	<b>-10.32%</b>
其他收益	4,878,440.74	1.28%	833,237.80	0.23%	485.48%
投资收益	103,919.91	0.03%	87,384.77	0.02%	18.92%
资产处置收益	5,030.17	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	<b>41,186,291.95</b>	<b>10.79%</b>	29,295,635.74	8.23%	<b>40.59%</b>
营业外收入	262,419.71	0.07%	16,103.72	0.00%	1529.56%
营业外支出	111,520.75	0.03%	36,660.19	0.01%	204.20%

净利润	<b>36,002,773.08</b>	<b>9.43%</b>	26,014,000.97	7.31%	<b>38.40%</b>
-----	----------------------	--------------	---------------	-------	---------------

#### 项目重大变动原因:

1、本期营业收入 381,686,956.80 元,比去年同期 356,067,477.50 元,上涨了 25,619,479.30 元,增长率为 7.20%,主要原因本期公司国家电网中标项目增加,变压器收入增加 4,690.83 万元。
2、本期营业成本 295,227,070.65 元,比去年同期 279,265,883.05 元,上涨了 15,961,187.60 元,增长率为 5.72%,主要原因为公司营业收入增长 7.20%,营业成本相应增长。
3、本期净利润 <b>36,002,773.08</b> 元,比去年同期 26,014,000.97 元上涨了 <b>9,988,772.11</b> 元,增长率为 <b>38.40%</b> ,主要原因为公司销售收入增加,利润相应增长。
4、本期信用减值损失 <b>-11,853,441.53</b> 元,比去年同期-10,061,192.24 元,上涨了 <b>1,792,249.29</b> 元,增长率为 <b>17.81%</b> ,主要原因是 1 年以上账龄应收款增加 5305.04 万元,云南水务余额按 50%单项计提坏账准备,从而使信用减值损失增加。
5、本期财务费用 3,910,465.85 元,比去年同期 3,475,852.57 元上涨了 434,613.28 元,增长率为 12.50%,主要原因是新增银行借款,利息费用增加。
6、本期管理费用 10,672,385.69 元,比去年同期 11,110,367.58 元下降了 437,981.89 元,下降率为 3.94%,主要原因是中介机构服务费下降 41.60 万元。
7、本期研发费用 12,230,853.09 元,比去年同期 10,687,716.99 元上涨了 1,543,136.10 元,增长率为 14.44%,主要原因是公司注重研发的持续投入,研发费用支出随着公司业务收入的增加有所增加。
8、本期营业外收入 262,419.71 元,比去年同期 16,103.72 元上涨了 246,315.99 元,增长率为 1529.56%,主要原因是本期收到党建活动经费补助 21.13 万元。

## 2. 收入构成

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	379,168,116.84	355,035,417.93	6.80%
其他业务收入	2,518,839.96	1,032,059.57	144.06%
主营业务成本	294,560,412.88	279,033,926.69	5.56%
其他业务成本	666,657.77	231,956.36	187.41%

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位:元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
高低压开关柜	73,515,693.81	55,025,642.29	25.15%	-28.87%	-31.37%	2.73%
变压器	139,925,671.86	110,237,957.19	21.22%	55.86%	57.91%	-1.02%
箱式变电站	31,732,650.12	23,826,896.22	24.91%	21.32%	10.77%	7.15%
其他电气产品	26,925,469.37	19,823,100.52	26.38%	-34.77%	-35.45%	0.77%
智能充电	6,985,050.28	4,534,761.88	35.08%	150.26%	150.65%	-0.10%

系统						
充电站运维服务	426,249.66	220,109.17	48.36%	26.03%	-22.69%	32.54%
配电工程施工	99,657,331.73	80,891,945.60	18.83%	9.10%	8.24%	0.65%

#### 按地区分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因：

变压器收入上升的主要原因为本期公司国家电网中标项目增加，变压器收入增加 4,690.83 万元。

#### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	国家电网有限公司	105,917,830.28	27.75%	否
2	阳光中科(福建)能源股份有限公司	42,162,502.66	11.05%	否
3	福建亿力集团有限公司	22,905,809.90	6.00%	否
4	恒大地产集团福州有限公司	20,321,865.39	5.32%	否
5	兰州万达城开发有限公司	16,428,853.18	4.30%	否
	合计	207,736,861.42	54.43%	-

#### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	江苏扬电科技股份有限公司	41,485,251.47	13.64%	否
2	福建甬嘉科技有限公司	28,518,324.01	9.38%	否
3	温岭市麒隆机电有限公司	13,750,968.23	4.52%	否
4	江西恒达电气有限公司	11,587,038.15	3.81%	否
5	厦门 ABB 开关有限公司	11,573,800.88	3.81%	否
	合计	106,915,382.74	35.16%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	59,359,590.84	-27,288,272.65	317.53%
投资活动产生的现金流量净额	-4,663,138.79	-3,033,627.23	-53.71%
筹资活动产生的现金流量净额	8,310,493.23	25,174,491.51	-66.99%

#### 现金流量分析：

1、本期经营活动产生的现金流量净额 59,359,590.84 元，较上期-27,288,272.65 元，增加了 86,647,863.49 元，变动幅度为 317.53%，主要由于本期公司销售商品、提供劳务收到的现金较上期上涨了

114,352,848.88 元，因此导致经营现金上涨。

2、本期投资活动产生的现金流量净额-4,663,138.79 元，较上期-3,033,627.23 元，下降了 1,629,511.56 元，变动幅度为 53.71%，主要由于本期公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加了 674,581.93 元，购买及收回理财产品投资金额 5600 万元，投资南安市中能运营管理有限公司 1,000,000.00 元。

3、本期筹资活动产生的现金流量净额 8,310,493.23 元，较上期 25,174,491.51 元，减少了 16,863,998.28 元，变动幅度为-66.99%，主要由于本期公司取得借款收到的现金增加了 22,510,000.00 元，本期偿还债务支付的现金增加了 40,853,222.87 元。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
蓉中电气（厦门）有限公司	控股子公司	电气相关设备制造、销售	8,000,000	11,096.43	-531,722.57	0.00	-238,022.62
泉州市控股蓉中智能电气有限公司	控股子公司	未开展业务	100,000	20,637.20	-4,362.80	0.00	-857.79

公司							
福建南安汇通村镇银行股份有限公司	参股公司	吸收公众存款；发放贷款等	100,000,000.00	517,610,849.00	133,167,259.79	16,733,797.64	6,357,887.28
南安市中能运营管理有限公司	参股公司	电动汽车充电基础设施运营	20,000,000.00	33,527,013.78	4,979,513.78	0.00	-20,486.22

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	12,230,853.09	10,687,716.99
研发支出占营业收入的比例%	3.20%	3.00%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科以下	27	26
研发人员合计	28	26
研发人员占员工总量的比例%	13.52%	12.32%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	93	76
公司拥有的发明专利数量	11	8

(四) 研发项目情况

- 1、公司针对具有防盗警报机构的开关柜的研制，本期研发支出 94.21 万元，正在中试测评阶段。报告期内研究了市面上不同开关柜的散热孔、通风槽的工艺设计和性能参数设计，后续将优先满足报警需要的设计方案，固定生产工艺，使整体结构简单，易操作，具备完善的密封机构，有效防止雨水浸入，提高开关柜的使用寿命。
- 2、公司针对防雨防潮的户外箱式变电站的研制，本期研发支出 104.80 万元，正在中试测评阶段。报告期内研究了通过设计挡雨板和连接板的作用，可对雨水起到一个导流的效果，达到对箱体防雨的目的；以及通过设计干燥盒的作用，提高了干燥效果。
- 3、公司针对具有自动过滤功能的油浸式变压器的研制，本期基本实施完毕，本期无新增投入。报告期

内改良了传统过滤器的内部设置，通过新增设的可活动的固定板，将阻塞在滤孔内的杂质顶出，保证了不锈钢滤网的过滤效果，进而提高了变压器油的绝缘和冷却性能，实用性强。工艺配方先进可靠，完成了研发任务。

4、公司针对防散热孔堵塞的干式变压器的研制，本期研发支出 25.66 万元，正在后期实施阶段。报告期内系统研究了干式变压器在散热时，不同结构和工艺中散热风扇的运行性能参数。完成了可轴向转动的旋转环改造，实现了散热指标合格，较好地完成了研发任务。

5、公司针对配电柜内无线通信管理模块电池组件结构的研制，本期研发支出 133.68 万元，正在中试测评阶段。报告期内对配电柜内电池组件组装工艺的研究，提高了电池组件的空气流通。同时，改变传统电池组固定方式导致电池组的松动、损坏等缺陷，较好地完成了研发任务。

6、公司针对具有除湿防潮功能的开关柜的研制，本期研发支出 96.69 万元，正在中试测评阶段。报告期内通过吸湿盒的设置，能够较好的对空气内的水分进行吸收，减少对电路的损坏。通过定时开关的设置，能够定期的进行除湿作用，且具有节能的作用。较好地完成了研发任务。

7、公司针对具有防沉降功能的油浸式变压器的研制，本期研发支出 125.27 万元，正在中试测评阶段。报告期内通过油浸式变压器采用立体卷铁芯，磁路中无空气隙，卷绕更紧密，三个磁路长度一致，铁芯芯柱的横截面更接近于圆形。性能进一步提高，损耗降低、噪声降低。较好地完成了研发任务。

8、公司针对低压开关柜强制闭锁装置的研发，本期研发支出 65.37 万元，正在中试测评阶段。报告期内拟设计一种具有前后门强制闭锁装置的开关柜来解决开关柜一般情况下可打开，易于发生触电事故，安全性较低。较好地完成了研发任务。

9、公司针对特高压开关柜输电线路自动监控装置的研发，本期研发支出 41.15 万元，正在中试测评阶段。报告期内拟研发一种特高压开关柜输电线路自动监控装置解决开关柜线路控制装置存在接地选线装置准确率不高和安装接线复杂且成本高的问题。较好地完成了研发任务。

10、公司针对开关柜安全及防潮性能的研究，本期研发支出 85.39 万元，正在中试测评阶段。报告期内通过研发解决室外的高压开关柜由于长期放置在室外，受到潮湿空气及雨水的影响，内部电气结构存在受潮而短路的风险且散热不好，会对设备正常运行产生影响的问题。较好地完成了研发任务。

11、公司针对高压开关柜移动便捷性能的研究，本期研发支出 45.38 万元，正在前期实施阶段。报告期内通过研发解决目前高压开关柜在自由移动和位置固定方面存在稳定性，承重能力不足，定位精度不易控制的问题。较好地完成了研发任务。

12、公司针对一种固体绝缘柜的研究，本期研发支出 54.13 万元，正在前期实施阶段。报告期内通过研发解决 10KV 中压开关柜按绝缘介质大体可分为空气绝缘、气体绝缘和固体绝缘三种类型。气体绝缘开关柜存在焊接气箱在环境温度变化，容易出现漏气，绝缘水平下降，导致出现安全事故的问题。较好地完成了研发任务。

13、公司针对一种智能警报型低压固定式配电柜的研发，本期研发支出 42.36 万元，正在前期实施阶段。现阶段高低压电气配电设备为简单的声光警报信息，人们很难在短小时内推断这些警报信息的故障类型，无法迅速做出合理的措施，因此故障往往扩大，导致严重的经济损失。拟研发一种智能警报处理系统。

14、公司针对一种智能式无功补偿配电箱的研发，本期研发支出 37.69 万元，正在前期实施阶段。无功补偿配电箱中电容器安装在前后两面的位置是一种常见设计，但是其中一个面上的其他电子元件也因此处于柜内较深的位置，同时，配电柜在不进行检修正常工作使用时，这些电子元件在较深的位置能更好的防止其受到撞击损坏，但因此操作和检修确实会存在困难。

15、公司针对一种方便换油的油浸式变压器的研发，本期研发支出 117.79 万元，正在中期测评阶段。现有油浸变压器换油装置在换油过程中，新油、旧油区分不明显，旧油中含有的杂质如纤维、酸和炭粒由于其浓度高于新油，会自发进行扩散运动，导致新油被旧油污染，失去了换油的意义。

16、公司针对一种变压器用远距离输电线路监测保护技术的研发，本期研发支出 107.03 万元，正在中试测评阶段。传统的对输电线的检修都是靠人工登高或者人工吊于输电线下方来进行逐步检测，但是

这种登高检测方式较为危险，工作人员容易在检测时从高空掉落，工作人员还可能因为接触到漏电的输电线而发生触电。

17、公司针对一种具有防水漏电功能高安全性的新能源车快速充电桩的研发，本期研发支出 46.49 万元，正在前期实施阶段。对于快速充电桩来说，长时间处于高负荷运行下，很容易造成电源的输出电压过高，进而会对充电桩的功率传输部分造成不可逆的损坏，存在较大安全隐患。

## 六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

### 收入确认

#### 1.事项描述

参见财务报表附注五、注释 35 营业收入和营业成本，蓉中电气 2023 年度实现主营业务收入 37,916.81 万元，收入确认政策详见财务报表附注三（三十二）。

由于主营业务收入是蓉中电气关键业绩指标之一，可能存在蓉中电气管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

#### 2.审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解与收入相关的关键内部控制，评价这些制度的设计，并测试内部控制运行的有效性，确定其是否得到有效执行；

（2）获取并检查销售合同，根据销售合同的执行情况，结合同行业收入确认方式，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）以抽样的方式检查收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出库单、销售发票、客户签收单、收款凭证等，对于需要提供安装并获得客户验收的销售合同，进一步检查相应的客户验收资料；

（4）对主要客户进行实地走访，并向主要客户函证本期销售额，评价收入确认的真实性；

（5）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（6）检查与营业收入相关的信息是否在财务报表中作出恰当列报。

根据已执行的审计工作，我们认为蓉中电气 2023 年度收入确认符合企业会计准则的要求。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

1、公司积极践行契约精神，守合同重信用，保护员工利益、维护良好客商关系，促进商业和谐。

2、公司倡导以人为本的社会价值观，积极提升管理水平和专注研发创新，用优质的产品和专业的服务，努力履行社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，安置就业，共享企业发展成果。

## 八、 未来展望

### 是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场需求变动风险	<p>输配电及控制设备制造业企业的主要客户为国家电网、南方电网两大电网公司以及其他工业企业。两大电网公司属于垄断性企业，通常采用分批次集中招标的形式进行输配电及控制设备的采购。根据近年来两大电网公司采购招投标公示情况，电网公司通常每年第一季度制定采购预算，对电力设备配套企业进行集中规模的框架资格文件预审、招投标工作；在每年第二季度进行技术协商、商务合同的洽谈、签订，同时开展少量批次的招投标工作；每年下半年是几批次输配电及控制设备的集中采购期，招投标规模较大。受电网公司采购习惯影响，招投标形式下输配电及控制设备行业季节性较为明显，公司下半年收入占全年收入比例较高。若公司主要客户订单招标呈现出明显的季节性，则公司可能存在上半年业绩微盈或亏损的风险。电力行业是国民经济的基础产业，其发展水平直接关系到国计民生。由于国家对配电环节的支持力度越来越大，这使得公司面临很好的历史发展机遇。但同时，公司的效益对该产业政策也存在一定依赖性，一旦产业政策向不利于公司的方向发展，将对公司业绩产生一定影响。</p>
原材料价格上涨风险	<p>输配电行业中的变压器、箱式变电站及高低压开关柜等产品的生产成本中，铜、硅钢片等金属原材料占比较高，上述原材料价格受产能、供需关系等因素影响存在较大波动。若上述金属价格出现大幅上涨，则会导致相关的原材料配件价格上涨，由于配电及控制设备销售价格的联动效应相对滞后，因此公司存在上述原材料价格上涨导致盈利能力下降的风险。</p>
业务区域与客户集中较高	<p>报告期内，公司系国家电网体系内合格供应商，并将国家电网业务辐射至福建、安徽、江西、山西、四川、陕西、辽宁、河北、浙江等多个省份。但福建省仍是公司主要且稳定的业务来源，省内业务收入占公司主营业务收入超过 50%。因此，公司存在业务区域相对集中的风险。风险管理机制：深耕福建区域市场，增加重要客户的数量,加强省外业务的拓展，降低来源于福建省内业务收入的占比和客户集中度。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 1、 诉讼、仲裁事项

##### 2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	1,494,017.3	0.68%
作为被告/被申请人	1,700,000.00	0.78%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	3,194,017.3	1.46%

##### 3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 4、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

## 5、报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	0.00	16,423,965.50
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2023年，公司向南安市中能运营管理有限公司销售的产品为智能充电系统、欧式箱变、电线电缆。

公司上述交易系南安市综合停车充电基础设施建设项目下的设备供应，该项目系2023年10月南安市武荣公共交通有限公司公开招标的项目，公司以及福建南建建设发展有限责任公司、福建省建筑设计研究院有限公司作为联合体投标并中标。

南安市中能运营管理有限公司系公司于2023年10月与南安市中碳新能源科技有限公司共同投资设立的企业，公司持有其20%的股权。南安市中能运营管理有限公司、南安市中碳新能源科技有限公司以及本项目招标方南安市武荣公共交通有限公司均为南安市国资委控制的企业，南安市中能运营管理有限公司为南安市武荣公共交通有限公司指定的南安市综合停车充电基础设施项目运营主体。公司参股南安市中碳新能源科技有限公司系拟采用“投资、建设、运营”一体化的经营模式，通过向其销售充电桩及其配套产品、参与后续运营的方式获取运营收益。

公司向南安市中能运营管理有限公司销售的产品单价系中标价格，上述交易具有真实性、必要性。

南安市中能运营管理有限公司因业务需要向公司采购智能充电系统、欧式箱变、电线电缆，此业务系通过公开招投标取得，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的相关规定，属于免于按照关联交易审议的事项。

### 违规关联交易情况

适用 不适用

## 6、承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	--------	--------	------	------	--------	--------

实际控制人或控股股东	2018年4月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年4月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年4月1日		挂牌	关联交易	减少并规范关联交易	正在履行中
董监高	2018年4月1日		挂牌	关联交易	减少并规范关联交易	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、为避免与公司之间的同业竞争，挂牌时公司实际控制人、高级管理人员签署了《避免同业竞争承诺函》，承诺现时或将来均不会在中国境内外以任何方式从事与公司及其控股公司的业务有竞争或可能构成同业竞争的业务或活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员，以避免对公司的生产经营构成现实或可能的同业竞争。

2、为减少并规范关联交易，挂牌时公司实际控制人陈顺平、高级管理人员签署了《关于规范关联交易的承诺书》，承诺将尽可能的避免和减少其与股份公司之间的关联交易，对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，确保关联交易的价格原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，并严格遵守《公司章程》及相关规章制度规定的关联交易的审批权限和程序，以维护股份公司及其他股东、债权人的合法权益。

### 7、被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	17,981,903.18	3.16%	银行承兑汇票及保函保证金
应收票据	应收票据	已背书	10,782,385.00	1.90%	不能终止确认的已背书未到期票据
房产	固定资产	抵押	22,477,496.70	3.95%	为自身银行贷款担保
土地	无形资产	抵押	16,322,115.41	2.87%	为自身银行贷款担保
总计	-	-	67,563,900.29	11.87%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司为银行借款抵押担保的固定资产和无形资产余额较大。若未来公司无法清偿到期债务，受限资产被债权人行使权利，这将导致公司无法拥有或者使用日常经营所需的土地和厂房，从而对公司财务状况、盈利能力及持续经营产生不利影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	18,826,193	31.58%	0	18,826,193	31.58%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	40,793,807	68.42%	0	40,793,807	68.42%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,958,789	16.70%	0	9,958,789	16.70%	
	董事、监事、高管	15,093,807	25.32%	0	15,093,807	25.32%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		59,620,000	-	0	59,620,000	-	
普通股股东人数						640	

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	南安市蓉联投资中心（有限合伙）	15,241,211	0	15,241,211	25.5639%	15,241,211	0	0	0
2	陈顺平	9,958,789	0	9,958,789	16.7038%	9,958,789	0	0	0
3	李振生	9,131,320	0	9,131,320	15.3159%	9,131,320	0	0	0
4	李琛	5,962,487	0	5,962,487	10.0008%	5,962,487	0	0	0
5	刘松林	3,237,731	0	3,237,731	5.4306%	0	3,237,731	0	0
6	洪跃彬	1,472,952	- 154,629	1,318,323	2.2112%	0	1,318,323	0	0

7	南安蓉泉投资中心（有限合伙）	991,769	0	991,769	1.6635%	0	991,769	0	0
8	颜金元	814,100	132,310	946,410	1.5874%	0	946,410	0	0
9	厦门蓉茂投资合伙企业（有限合伙）	720,000	0	720,000	1.2076%	0	720,000	0	0
10	张朝柱	0	551,005	551,005	0.9242%	0	551,005	0	0
	<b>合计</b>	<b>47,530,359</b>	<b>528,686</b>	<b>48,059,045</b>	<b>80.609%</b>	<b>40,293,807</b>	<b>7,765,238</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
普通股前十名股东间相互关系说明：陈顺平是蓉联投资普通合伙人兼执行合伙事务人，其他股东之间不存在关联关系。									

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

公司无控股股东。

### （二）实际控制人情况

陈顺平直接持有公司 16.70%股份；作为蓉联投资（有限合伙）、蓉合投资（有限合伙）执行事务合伙人，分别支配其持有的公司 25.56%、0.84%股份的表决权。陈顺平合计支配公司 43.10%股份的表决权，为公司实际控制人。

陈顺平，男，1974 年 11 月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。1993 年 3 月至 2001 年 2 月，任深圳南头西丽日立信电电线厂员工；2001 年 3 月至 2003 年 8 月，个体经营；2003 年 9 月至 2012 年 4 月，任南安市恒顺通讯器材有限公司总经理；2004 年 10 月至 2008 年 10 月，任上海中科电气（集团）有限公司业务经理；2008 年 10 月至 2017 年 12 月，任有限公司总经理；2016 年 3 月至 2021 年 6 月，任南安恒科电器有限公司执行董事；2017 年 12 月至今，任公司董事、总经理。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一）报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李振生	董事长	男	1954年12月	2024年2月1日	2027年1月31日	9,131,320	0	9,131,320	15.32%
陈顺平	董事、总经理	男	1974年11月	2024年2月1日	2027年1月31日	9,958,789	0	9,958,789	16.70%
黄襄信	董事、副总经理	男	1982年1月	2024年2月1日	2027年1月31日	0	0	0	0.00%
刘雅芬	董事、财务负责人	女	1986年6月	2024年2月1日	2027年1月31日	0	0	0	0.00%
黄黎丽	董事	女	1983年2月	2024年2月1日	2027年1月31日	0	0	0	0.00%
陈金龙	独立董事	男	1965年9月	2024年2月1日	2027年1月31日	0	0	0	0.00%
戴仲川	独立董事	男	1965年7月	2024年2月1日	2027年1月31日	0	0	0	0.00%
陈亦洛	独立董事	男	1960年3月	2024年2月1日	2027年1月31日	0	0	0	0.00%
李琛	监事会主席	男	1988年10月	2024年2月1日	2027年1月31日	5,962,487	0	5,962,487	10.00%
黄文明	监事	男	1965年9月	2024年2月1日	2027年1月31日	0	0	0	0.00%
袁哲长	职工监事	女	1976年6月	2024年2月1日	2027年1月31日	0	0	0	0.00%
黄松林	董事会秘书	男	1969年2月	2024年2月1日	2027年1月31日	0	0	0	0.00%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间及与股东之间均无任何关联关系。

## (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈亦洛	无	新任	独立董事	新任

## 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

陈亦洛，男，1960年3月生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。1982年9月至1985年12月，在交通部天津港务局从事技术管理及教学工作；1986年1月至2002年8月，先后在福建省质量检验研究院担任室主任、站长、在CCEE福州分马力检测站担任站长；2002年9月至2020年9月，任中国质量认证中心福州分中心主任；2020年10月至今，任福建省质量检验协会会长。
--

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	26	7	5	28
生产人员	113	28	24	117
销售人员	30	3	4	29
技术人员	28	0	2	26
财务人员	10	2	1	11
员工总计	207	40	36	211

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	0
本科	14	21
专科	45	43
专科以下	146	147
员工总计	207	211

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司员工薪酬分配的依据是：岗位价值、员工能力、工作绩效和市场水平。公司薪酬政策主要分为两大块，行政管理人员年薪制，生产人员计件工资制，根据岗位性质的不同，薪酬设置合理规范，能够积极调动员工工作的积极性与主动性，满足员工薪酬福利需要。

公司招聘主要采取内部员工推荐，外部招聘结合的方式，外部招聘方式以网络招聘和现场招聘及猎头合作为主。报告期内，公司对员工培训以内部培训为主，外部培训为辅。

报告期内，公司暂无需承担离退休人员相关费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制度的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系确保公司规范运行。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大业务经营决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度的程序和规则进行。截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行职责和义务。经董事会评估确定，公司法理机制完善，符合《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会认真履行《公司法》《公司章程》赋予的职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会认为：报告期内，公司根据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

挂牌后，公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业分开，具有完整的业务体系和直接面向市场自主持续经营的能力及风险承受能力。具体情况如下：

1、业务独立公司拥有独立完整的业务体系，拥有完整的业务流程，独立获取业务收入和利润，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在主要依赖公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行生产经营活动的情况。

2、资产独立公司系由有限公司整体变更设立，有限公司的资产、人员全部进入股份公司。股份公司设立后，公司依法办理相关资产的产权变更登记，公司拥有与生产经营有关的固定资产、无形资产、

知识产权的所有权或使用权。公司与其控股股东、实际控制人资产权属关系明确，资产独立分开，不存在资产混同的情况。

3、人员独立公司建立了独立的劳动用工、人事、薪酬支付制度，公司董事、监事、高级管理人员均依据《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，合法有效。公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员专职在公司工作，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事、监事以外其他职务及领取薪酬的情形。公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。公司的人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分离，公司的劳动、人事及工资管理独立、分开。

4、财务独立公司设有独立的财务部门，配备专职财务人员，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，公司依法独立纳税。公司开立有独立银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东单位混合纳税情形。公司根据生产经营需要独立做出财务决策，报告期内，公司不存在其他资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用，或者为控股股东、实际控制人及其控制的其它企业违规担保的情形。

5、机构独立公司建立有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构，聘任了总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，并在公司内部设立了从事相应业务的办公机构、职能部门。公司设有财务部、人力行政部、营销部、仓储物流部、采购部、客服部等职能管理部门，各部门各司其职，分工协作。公司组织机构独立、分开，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

报告期内，公司股东大会实行网络投票有三次：

1、2023年1月4日召开2023年第一次临时股东大会，采用了现场投票和网络投票方式，审议

了《关于确认 2019 年 1 月至 2022 年 6 月偶发性关联交易事项》等议案。

2、2023 年 4 月 25 日召开 2022 年年度股东大会，采用了现场投票和网络投票方式，审议了关于公司 2022 年年度报告的相关议案。

3、2023 年 11 月 17 日召开 2023 年第四次临时股东大会，采用了现场投票和网络投票方式，审议了关于提名独立董事、修改公司章程等相关议案。

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	北京大华审字[2024] 001100062 号			
审计机构名称	北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层 519A			
审计报告日期	2024 年 3 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	黄海洋 2 年	王兆钢 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	40			

#### 审计报告

北京大华审字[2024] 001100062 号

### 蓉中电气股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

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

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了蓉中电气 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的

“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于蓉中电气，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### 收入确认

##### 1. 事项描述

参见财务报表附注五、注释 35 营业收入和营业成本，蓉中电气 2023 年度实现主营业务收入 37,916.81 万元，收入确认政策详见财务报表附注三（三十二）。

由于主营业务收入是蓉中电气关键业绩指标之一，可能存在蓉中电气管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解与收入相关的关键内部控制，评价这些制度的设计，并测试内部控制运行的有效性，确定其是否得到有效执行；

（2）获取并检查销售合同，根据销售合同的执行情况，结合同行业收入确认方式，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）以抽样的方式检查收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出库单、销售发票、客户签收单、收款凭证等，对于需要提供安装并获得客户

验收的销售合同，进一步检查相应的客户验收资料；

(4) 对主要客户进行实地走访，并向主要客户函证本期销售额，评价收入确认的真实性；

(5) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(6) 检查与营业收入相关的信息是否在财务报表中作出恰当列报。

根据已执行的审计工作，我们认为蓉中电气 2023 年度收入确认符合企业会计准则的要求。

#### **四、 其他信息**

蓉中电气管理层对其他信息负责。其他信息包括蓉中电气 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、 管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，蓉中电气管理层负责评估蓉中电气的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算蓉中电气、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督蓉中电气的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对蓉中电气持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致蓉中电气不能持续经营。

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

6. 就蓉中电气中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人) 黄海洋  
中国注册会计师：

王兆钢

二〇二四年三月二十七日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
----	----	-------------	-------------

<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、注释 1	95,235,451.38	26,008,336.64
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、注释 2	20,272,885.00	2,703,515.37
应收账款	五、注释 3	<b>245,762,907.50</b>	252,023,680.76
应收款项融资	五、注释 4	120,000.00	1,600,000.00
预付款项	五、注释 5	11,437,555.01	5,237,223.55
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 6	3,221,118.63	3,533,910.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 7	105,449,270.25	99,777,719.27
合同资产	五、注释 8	<b>4,902,677.91</b>	4,500,830.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、注释 9	16,132,760.31	5,387,881.67
<b>流动资产合计</b>		<b>502,534,625.99</b>	400,773,098.62
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、注释 10		
其他权益工具投资	五、注释 11	6,658,362.99	6,442,167.26
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、注释 12	31,786,605.37	33,678,753.64
在建工程	五、注释 13	2,864,590.73	481,666.42
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、注释 14	16,592,785.47	17,079,763.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、注释 15	233,200.00	
递延所得税资产	五、注释 16	<b>6,515,586.47</b>	4,836,643.98
其他非流动资产	五、注释 17	1,463,791.42	1,655,895.89

非流动资产合计		66,114,922.45	64,174,890.30
资产总计		568,649,548.44	464,947,988.92
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、注释 18	66,581,927.08	64,089,298.50
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、注释 19	21,613,100.78	15,709,837.92
应付账款	五、注释 20	142,472,958.22	118,757,242.25
预收款项			
合同负债	五、注释 21	43,184,066.30	31,798,360.40
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 22	3,001,143.20	2,900,564.99
应交税费	五、注释 23	35,373,403.09	29,973,841.38
其他应付款	五、注释 24	1,680,354.93	2,749,785.56
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、注释 25	16,605,231.01	1,243,540.17
其他流动负债	五、注释 26	13,222,720.76	5,907,738.21
<b>流动负债合计</b>		343,734,905.37	273,130,209.38
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、注释 27	4,627,044.55	7,912,764.94
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、注释 28	1,942,879.79	1,865,368.07
递延收益	五、注释 29	86,103.39	
递延所得税负债	五、注释 16	248,754.45	216,325.09
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		6,904,782.18	9,994,458.10
<b>负债合计</b>		350,639,687.55	283,124,667.48
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

股本	五、注释 30	59,620,000.00	59,620,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 31	27,950,847.57	27,950,847.57
减：库存股			
其他综合收益	五、注释 32	1,409,608.54	1,225,842.17
专项储备			
盈余公积	五、注释 33	13,176,960.07	9,552,794.72
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 34	115,852,444.71	83,473,836.98
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		218,009,860.89	181,823,321.44
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>218,009,860.89</b>	<b>181,823,321.44</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>568,649,548.44</b>	<b>464,947,988.92</b>

法定代表人：陈顺平

主管会计工作负责人：刘雅芬

会计机构负责人：吕巧明

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		95,209,761.56	25,983,304.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		20,272,885.00	2,703,515.37
应收账款	十四、注释 1	245,762,907.50	252,023,680.76
应收款项融资		120,000.00	1,600,000.00
预付款项		11,437,555.01	5,237,223.55
其他应收款	十四、注释 2	3,770,008.63	3,997,352.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		105,449,270.25	99,777,719.27
合同资产		4,902,677.91	4,500,830.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		16,126,716.50	5,387,881.67
<b>流动资产合计</b>		<b>503,051,782.36</b>	<b>401,211,508.33</b>
<b>非流动资产：</b>			

债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、注释 3		
其他权益工具投资		6,658,362.99	6,442,167.26
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		31,786,605.37	33,678,753.64
在建工程		2,864,590.73	481,666.42
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		16,592,785.47	17,079,763.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		233,200.00	
递延所得税资产		6,515,586.47	4,836,643.98
其他非流动资产		1,463,791.42	1,655,895.89
<b>非流动资产合计</b>		<b>66,114,922.45</b>	<b>64,174,890.30</b>
<b>资产总计</b>		<b>569,166,704.81</b>	<b>465,386,398.63</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		66,581,927.08	64,089,298.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		21,613,100.78	15,709,837.92
应付账款		142,472,958.22	118,757,242.25
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,983,207.10	2,862,388.93
应交税费		35,372,410.19	29,962,922.19
其他应付款		1,680,354.93	2,749,785.56
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		43,184,066.30	31,966,767.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		16,605,231.01	1,243,540.17
其他流动负债		13,222,720.76	5,929,631.13
<b>流动负债合计</b>		<b>343,715,976.37</b>	<b>273,271,414.13</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		4,627,044.55	7,912,764.94
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,942,879.79	1,865,368.07
递延收益		86,103.39	
递延所得税负债		248,754.45	216,325.09
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,904,782.18</b>	<b>9,994,458.10</b>
<b>负债合计</b>		<b>350,620,758.55</b>	<b>283,265,872.23</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		59,620,000.00	59,620,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		27,950,847.57	27,950,847.57
减：库存股			
其他综合收益		1,409,608.54	1,225,842.17
专项储备			
盈余公积		<b>13,176,960.07</b>	9,552,794.72
一般风险准备			
未分配利润		<b>116,388,530.08</b>	83,771,041.94
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>218,545,946.26</b>	<b>182,120,526.40</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>569,166,704.81</b>	<b>465,386,398.63</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>	五、注释 35	381,686,956.80	356,067,477.50
其中：营业收入		381,686,956.80	356,067,477.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		332,374,839.34	316,489,320.97
其中：营业成本	五、注释 35	295,227,070.65	279,265,883.05
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			

赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 36	1,513,996.11	1,400,107.19
销售费用	五、注释 37	8,820,067.95	10,549,393.59
管理费用	五、注释 38	10,672,385.69	11,110,367.58
研发费用	五、注释 39	12,230,853.09	10,687,716.99
财务费用	五、注释 40	3,910,465.85	3,475,852.57
其中：利息费用		4,017,348.29	3,708,546.88
利息收入		136,912.33	271,437.41
加：其他收益	五、注释 41	4,878,440.74	833,237.80
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 42	103,919.91	87,384.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-4097.24	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 43	-11,853,441.53	-10,061,192.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 44	-1,259,774.80	-1,141,951.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 45	5,030.17	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>41,186,291.95</b>	<b>29,295,635.74</b>
加：营业外收入	五、注释 46	262,419.71	16,103.72
减：营业外支出	五、注释 47	111,520.75	36,660.19
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>41,337,190.91</b>	<b>29,275,079.27</b>
减：所得税费用	五、注释 48	5,334,417.83	3,261,078.30
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>36,002,773.08</b>	<b>26,014,000.97</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		<b>36,002,773.08</b>	26,014,000.97
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)		<b>36,002,773.08</b>	26,014,000.97
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>183,766.37</b>	<b>134,936.37</b>
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		<b>183,766.37</b>	<b>134,936.37</b>
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		<b>183,766.37</b>	<b>134,936.37</b>
(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		<b>183,766.37</b>	<b>134,936.37</b>
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>36,186,539.45</b>	<b>26,148,937.34</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		<b>36,186,539.45</b>	<b>26,148,937.34</b>
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)		<b>0.60</b>	<b>0.44</b>
(二) 稀释每股收益(元/股)		<b>0.60</b>	<b>0.44</b>

法定代表人: 陈顺平

主管会计工作负责人: 刘雅芬

会计机构负责人: 吕巧明

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十四、注 释4	384,935,549.90	355,923,633.50
减: 营业成本	十四、注	297,393,657.60	279,265,883.05

	释 4		
税金及附加		1,514,519.83	1,397,848.68
销售费用		8,579,409.41	10,320,503.02
管理费用		10,664,365.69	11,102,046.78
研发费用		12,230,853.09	10,687,716.99
财务费用		3,909,051.67	3,474,550.58
其中：利息费用		4,017,348.29	3,708,546.88
利息收入		136,551.01	271,362.90
加：其他收益		4,877,844.16	833,237.80
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、注 释 5	-978,086.24	87,384.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-4,097.24	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-11,863,533.54	-10,049,925.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,259,774.80	-1,141,951.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,030.17	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>41,425,172.36</b>	<b>29,403,830.36</b>
加：营业外收入		262,419.71	16,103.72
减：营业外支出		111,520.75	36,660.19
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>41,576,071.32</b>	<b>29,383,273.89</b>
减：所得税费用		5,334,417.83	3,261,078.30
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>36,241,653.49</b>	<b>26,122,195.59</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,241,653.49	26,122,195.59
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		183,766.37	134,936.37
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		183,766.37	134,936.37
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		183,766.37	134,936.37
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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>36,425,419.86</b>	26,257,131.96
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		389,019,286.18	274,666,437.30
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			1,034,672.75
收到其他与经营活动有关的现金	五注释 49.1	6,270,512.95	9,249,187.65
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>395,289,799.13</b>	<b>284,950,297.70</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		285,247,255.86	265,534,066.61
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		18,985,145.22	19,928,840.18
支付的各项税费		17,770,808.72	9,649,741.27
支付其他与经营活动有关的现金	五注释 49.2	13,926,998.49	17,125,922.29
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>335,930,208.29</b>	<b>312,238,570.35</b>

经营活动产生的现金流量净额		59,359,590.84	-27,288,272.65
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		56,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		134,450.90	100,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,619.47	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>56,145,070.37</b>	<b>100,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,808,209.16	3,133,627.23
投资支付的现金		57,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>60,808,209.16</b>	<b>3,133,627.23</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,663,138.79</b>	<b>-3,033,627.23</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		96,000,000.00	73,490,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五注释 49.3	46,571.17	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>96,046,571.17</b>	<b>73,490,000.00</b>
偿还债务支付的现金		81,062,070.87	40,208,848.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,012,282.38	3,377,963.85
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	五注释 49.4	2,661,724.69	4,728,696.64
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>87,736,077.94</b>	<b>48,315,508.49</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,310,493.23</b>	<b>25,174,491.51</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>63,006,945.28</b>	<b>-5,147,408.37</b>
加：期初现金及现金等价物余额		14,245,602.92	19,393,011.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>77,252,548.20</b>	<b>14,245,602.92</b>

法定代表人：陈顺平

主管会计工作负责人：刘雅芬

会计机构负责人：吕巧明

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		389,013,242.37	274,655,437.30
收到的税费返还			1,020,700.83
收到其他与经营活动有关的现金		10,469,555.05	9,269,113.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>399,482,797.42</b>	<b>284,945,251.27</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		285,240,042.52	265,534,066.61
支付给职工以及为职工支付的现金		18,727,447.08	19,735,747.50
支付的各项税费		17,750,198.93	9,622,133.67
支付其他与经营活动有关的现金		18,406,175.69	17,343,701.89
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>340,123,864.22</b>	<b>312,235,649.67</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>59,358,933.20</b>	<b>-27,290,398.40</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		56,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		134,450.90	100,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,619.47	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>56,145,070.37</b>	<b>100,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,808,209.16	3,133,627.23
投资支付的现金		57,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>60,808,209.16</b>	<b>3,133,627.23</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,663,138.79</b>	<b>-3,033,627.23</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		96,000,000.00	73,490,000.00
发行债券收到的现金		46,571.17	
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>96,046,571.17</b>	<b>73,490,000.00</b>
偿还债务支付的现金		81,062,070.87	40,208,848.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,012,282.38	3,377,963.85
支付其他与筹资活动有关的现金		2,661,724.69	4,728,696.64
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>87,736,077.94</b>	<b>48,315,508.49</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,310,493.23</b>	<b>25,174,491.51</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>63,006,287.64</b>	<b>-5,149,534.12</b>
加：期初现金及现金等价物余额		14,220,570.74	19,370,104.86
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>77,226,858.38</b>	<b>14,220,570.74</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	59,620,000.00				27,950,847.57		1,225,842.17		9,552,794.72		83,473,836.98		181,823,321.44
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	59,620,000.00				27,950,847.57		1,225,842.17		9,552,794.72		83,473,836.98		181,823,321.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							183,766.37		3,624,165.35		32,378,607.73		36,186,539.45
（一）综合收益总额							183,766.37				<b>36,002,773.08</b>		<b>36,186,539.45</b>
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								3,624,165.35	-3,624,165.35			
1. 提取盈余公积								3,624,165.35	-3,624,165.35			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	59,620,000.00			27,950,847.57		1,409,608.54		<b>13,176,960.07</b>	<b>115,852,444.71</b>			<b>218,009,860.89</b>

项目	2022年											
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备		
优 先 股		永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	59,620,000.00				27,950,847.57		1,090,905.80		6,940,575.16		67,555,698.69	163,158,027.22
加：会计政策变更												
前期差错更正											-7,483,643.12	-7,483,643.12
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	59,620,000.00				27,950,847.57		1,090,905.80		6,940,575.16		60,072,055.57	155,674,384.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							134,936.37		2,612,219.56		23,401,781.41	26,148,937.34
（一）综合收益总额							134,936.37				26,014,000.97	26,148,937.34
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配								2,612,219.56	-2,612,219.56		
1. 提取盈余公积								2,612,219.56	-2,612,219.56		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	59,620,000.00				27,950,847.57		1,225,842.17	9,552,794.72	83,473,836.98		181,823,321.44

法定代表人：陈顺平

主管会计工作负责人：刘雅芬

会计机构负责人：吕巧明

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	59,620,000.00				27,950,847.57		1,225,842.17		9,552,794.72		83,771,041.94	182,120,526.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	59,620,000.00				27,950,847.57		1,225,842.17		9,552,794.72		83,771,041.94	182,120,526.40
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							183,766.37		<b>3,624,165.35</b>		<b>32,617,488.14</b>	<b>36,425,419.86</b>
(一) 综合收益总额							183,766.37				<b>36,241,653.49</b>	<b>36,425,419.86</b>
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									<b>3,624,165.35</b>		<b>-3,624,165.35</b>	

1. 提取盈余公积									3,624,165.35		-3,624,165.35	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	59,620,000.00			27,950,847.57		1,409,608.54		<b>13,176,960.07</b>		<b>116,388,530.08</b>	<b>218,545,946.26</b>	

项目	2022 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其他综合收	专项	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先股	永续债	其他		库存股	益	储备		险准备		计
一、上年期末余额	59,620,000.00				27,950,847.57		1,090,905.80		6,940,575.16		67,744,709.03	163,347,037.56
加：会计政策变更												
前期差错更正											-7,483,643.12	-7,483,643.12
其他												
二、本年期初余额	59,620,000.00				27,950,847.57		1,090,905.80		6,940,575.16		60,261,065.91	155,863,394.44
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							134,936.37		2,612,219.56		23,509,976.03	26,257,131.96
(一) 综合收益总额							134,936.37				26,122,195.59	26,257,131.96
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									2,612,219.56		-2,612,219.56	
1. 提取盈余公积									2,612,219.56		-2,612,219.56	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结												

转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	59,620,000.00				27,950,847.57		1,225,842.17		9,552,794.72		83,771,041.94	182,120,526.40

错误!未找到引用源。

## 2023 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

错误!未找到引用源。(以下简称本公司或公司)前身为福建省蓉中电气设备有限公司(2011年9月15日名称变更为蓉中电气设备有限公司)(以下简称有限公司),于2008年10月20日在南安市工商行政管理局注册,取得350583100052300号企业法人营业执照,设立时注册资本为人民币2000万元。公司经营地址位于福建省泉州市南安市梅山镇水口村下厝88号。法定代表人为陈顺平。

2017年12月23日,有限公司股东会决议以2017年9月30日为改制基准日,以经审计的净资产折股(折合股份总额5,260万股,每股面值1元),整体变更为蓉中电气股份有限公司。2017年12月25日,南安市市场监督管理局核发了股份公司营业执照,统一社会信用代码:91350583680864549E。

2018年7月24日,公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函(2018)2629号“关于同意蓉中电气股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”,并于2018年8月16日起正式在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

2021年2月5日,本公司2021年第四次临时股东大会审议通过了《蓉中电气股份有限公司股票定向发行说明书》,经全国中小企业股份转让系统有限责任公司于2021年3月4日出具的股转系统函[2021]491号《关于对蓉中电气股份有限公司股票定向发行无异议的函》同意,本公司于2021年3月定向发行股票702万股,发行价格为3元/股,募集资金总额为2,106.00万元,扣除支付的发行费用15.09万元,募集资金净额为2,090.91万元,定向发行后公司注册资本变更为5,962.00万元。

注册地址:福建省泉州市南安市梅山镇水口村下厝88号,实际控制人为自然人陈顺平。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围:研发、生产、销售:电力成套设备、配电柜、变压器、汽车充电桩;水电、机电设备(不含特种设备)安装;送变电工程施工、维护;电动车充电站建设运营。

#### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共2户,详见本附注七、在其他主体中的权益。合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

#### (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3月27日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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，编制财务报表。

### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### (三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、 重要会计政策、会计估计

### (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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

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

### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额超过该笔应收账款金额的 10%或大于人民币 100 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额超过该笔应收账款金额的 10%或大于人民币 100 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上且金额大于 20 万元

项目	重要性标准
重要的合营企业或 联营企业	对被投资单位的长期股权投资账面价值占合并报表层面净资产的 5%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占合并报表净利润的 10%以上

## (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换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，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **(七) 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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

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

#### **2. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### **3. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他

综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

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，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：

- A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D.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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## （3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## **(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

### **1. 合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### **2. 共同经营会计处理方法**

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制,如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的,仍按上述原则进行会计处理,否则,应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

#### **(十) 外币业务**

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日,外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除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外,均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。

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

#### **(十一) 金融工具**

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

##### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所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下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权

益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务

时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因

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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

## (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：合并范围内关联方组合、信用风险特征组合、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

### (十二) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	承兑人具有极高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
其他银行承兑票据组合	承兑人是具有较高的信用评级之外的银行承兑的票据，虽然历史上未发生票据违约，但相对存在一定的预期信用损失风险	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，根据应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对

		照表，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	商业承兑汇票由出票人进行承兑，存在一定的预期信用损失风险	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，根据应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

### (十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	本公司合并报表范围内关联方	参考历史信用损失经验，不计提信用损失
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失

### (十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十一）金融工具。

### (十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	本公司合并报表范围内关联方	参考历史信用损失经验，不计提信用损失
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失

## **(十六) 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、合同履约成本、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**

存货盘存制度为永续盘存制。

### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

## **(十七) 合同资产**

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6.金融工具减值。

## **(十八) 长期股权投资**

## 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合

营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### **(3) 权益法核算转公允价值计量**

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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,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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,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:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中,对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益;在丧失对子公司控制权时,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,同时冲减商誉。与原有

子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

### **(十九) 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## **(二十) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### **3. 固定资产后续计量及处置**

#### **(1) 固定资产折旧**

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	8-10	5	9.50-11.88
办公及其他设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

## （2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## （3） 固定资产处置

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

## （二十一） 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## （二十二） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1） 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

## 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (二十三) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

#### (二十四) 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、软件等。

##### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

##### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

###### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数

存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

**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：**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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## (二十五) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## **(二十六) 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。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## **(二十七) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(二十八) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的

应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

## **(二十九) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是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；

该义务的金额能够可靠地计量。

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## **(三十) 租赁负债**

本公司对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。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### **(三十一) 股份支付**

#### **1. 股份支付的种类**

本公司的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。

#### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

#### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

#### **4. 会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以

现金结算的股份支付,在等待期内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和相应的负债。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。

若在等待期内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。

## **(三十二) 收入**

### **1. 收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务,是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是某一时点履行。满足下列条件之一的,属于在某一时间段内履行的履约义务,本公司按照履约进度,在一段时间内确认收入:(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。否则,本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司根据商品和劳务的性质,采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度(投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度)。当履约进度不能合理确定时,公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

### **2. 收入确认的具体方法**

公司营业收入内容主要包括生产销售电力成套设备、配电柜、变压器、汽车充电桩等电力设备;送变电工程施工、维护等;电动车充电站运营服务。依据公司自身的经营模式和结算方式,各类业务销售收入确认的具体方法披露如下:

#### **① 电力成套设备、配电柜、变压器、汽车充电桩等电力设备销售业务**

公司该类业务属于在某一时点履行的履约义务,产品送达客户指定地点后,根据合同约定由客户检验核对签收,经客户核对签收后确认收入。

#### **② 送变电工程施工、维护类业务**

公司该类业务属于在某一时刻履行的履约义务，待安装工程完工且由当地供电部门完成送电验收，并取得客户工程通电验收确认后确认收入。

### ③ 电动车充电站建设运营类业务

公司该类业务属于在某一时刻履行的履约义务，按照合同基本要求，定期根据与服务商对账情况，取得服务商销售结算确认单确认电动车充电业务收入。

## (三十三) 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

## (三十四) 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	除政策性优惠贷款贴息以外的所有政府补助

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿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；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。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；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。

### (三十五) 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。

## **(三十六) 租赁**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### **1. 租赁合同的分拆**

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### （1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括小件生产工具等。

本公司对以下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，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十三）和（三十）。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### （2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## (三十七) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

#### 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售货物或提供应税服务	3%、6%、9%、13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
蓉中电气股份有限公司	15%
蓉中电气（厦门）有限公司	20%
泉州市蓉中智能电气有限公司	20%

## （二） 税收优惠政策及依据

### 1、 增值税

根据财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，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% 抵减应纳税增值税税额。母公司蓉中电气股份有限公司为先进制造业，本年度享受此优惠政策。

### 2、 企业所得税

母公司蓉中电气股份有限公司于 2021 年 12 月 15 日通过高新技术企业复审认定，获得福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202135000637，有效期三年。本报告期公司享受企业所得税 15% 的优惠税率。

根据财政部、国家税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》和财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。公司子公司为小型微利企业，享受小型微利企业普惠性所得税优惠政策。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,982.08	24,935.97
银行存款	77,238,566.12	14,220,666.95

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	17,982,903.18	11,762,733.72
合计	95,235,451.38	26,008,336.64
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	17,913,100.78	11,762,733.72
保函保证金	68,802.40	
ETC 圈存款	1,000.00	
合计	17,982,903.18	11,762,733.72

## 注释2. 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,782,385.00	2,703,515.37
商业承兑汇票	9,490,500.00	
合计	20,272,885.00	2,703,515.37

### 2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	21,339,878.95	100.00	1,066,993.95	5.00	20,272,885.00
其中：其他银行承兑票据组合	11,349,878.95	53.19	567,493.95	5.00	10,782,385.00
商业承兑汇票组合	9,990,000.00	46.81	499,500.00	5.00	9,490,500.00
合计	21,339,878.95	100.00	1,066,993.95		20,272,885.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	2,845,805.65	100.00	142,290.28	5.00	2,703,515.37
其中：其他银行承兑票据组合	2,845,805.65	100.00	142,290.28	5.00	2,703,515.37
商业承兑汇票组					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合					
合计	2,845,805.65	100.00	142,290.28		2,703,515.37

### 3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其他银行承兑票据组合	11,349,878.95	567,493.95	5.00
商业承兑汇票组合	9,990,000.00	499,500.00	5.00
合计	21,339,878.95	1,066,993.95	

续:

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其他银行承兑票据组合	2,845,805.65	142,290.28	5.00
合计	2,845,805.65	142,290.28	

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	142,290.28	924,703.67				1,066,993.95
其中：其他银行承兑票据组合	142,290.28	425,203.67				567,493.95
商业承兑汇票组合		499,500.00				499,500.00
合计	142,290.28	924,703.67				1,066,993.95

### 5. 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		11,349,878.95
商业承兑汇票		4,000,000.00
合计		15,349,878.95

## 注释3. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	161,961,755.17	207,814,576.41
1—2年	88,723,468.74	58,187,595.79
2—3年	30,510,286.49	10,173,970.02
3年以上	1,939,240.34	3,443,536.89
小计	283,134,750.74	279,619,679.11
减：坏账准备	<b>37,371,843.24</b>	27,595,998.35
合计	<b>245,762,907.50</b>	252,023,680.76

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	<b>33,312,904.81</b>	<b>11.77</b>	<b>10,680,533.50</b>	<b>32.06</b>	<b>22,632,371.31</b>
按组合计提坏账准备的应收账款	<b>249,821,845.93</b>	<b>88.23</b>	<b>26,691,309.74</b>	<b>10.68</b>	<b>223,130,536.19</b>
其中：账龄组合	<b>249,821,845.93</b>	<b>88.23</b>	<b>26,691,309.74</b>	<b>10.68</b>	<b>223,130,536.19</b>
合计	283,134,750.74	100.00	<b>37,371,843.24</b>		<b>245,762,907.50</b>

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	29,390,399.81	10.51	5,411,530.13	18.41	23,978,869.68
按组合计提坏账准备的应收账款	250,229,279.30	89.49	22,184,468.22	8.87	228,044,811.08
其中：账龄组合	250,229,279.30	89.49	22,184,468.22	8.87	228,044,811.08
合计	279,619,679.11	100.00	27,595,998.35		252,023,680.76

## 3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南水务投资股份有限公司	17,340,402.41	8,670,201.21	50.00	预计收回周期较长
<b>赣州盛汇置业集团有限公司</b>	<b>15,895,002.40</b>	<b>1,932,832.29</b>	<b>12.16</b>	<b>预计收回周期较长</b>
福建百宏石化有限公司	77,500.00	77,500.00	100.00	预计无法收回
合计	<b>33,312,904.81</b>	<b>10,680,533.50</b>		

## 4. 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	161,961,755.17	8,098,087.77	5.00
1-2年	<b>65,669,233.93</b>	<b>6,566,923.39</b>	10.00
2-3年	20,329,116.49	10,164,558.24	50.00
3年以上	1,861,740.34	1,861,740.34	100.00
合计	<b>249,821,845.93</b>	<b>26,691,309.74</b>	

续:

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	199,524,618.41	9,976,230.92	5.00
1-2年	37,164,653.98	3,716,465.40	10.00
2-3年	10,096,470.02	5,048,235.01	50.00
3年以上	3,443,536.89	3,443,536.89	100.00
合计	250,229,279.30	22,184,468.22	

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	5,411,530.13	<b>5,269,003.37</b>				<b>10,680,533.50</b>
按组合计提坏账准备的应收账款	22,184,468.22	<b>5,821,355.19</b>		1,314,513.67		<b>26,691,309.74</b>
其中: 账龄组合	22,184,468.22	<b>5,821,355.19</b>		1,314,513.67		<b>26,691,309.74</b>
合计	27,595,998.35	<b>11,090,358.56</b>		1,314,513.67		<b>37,371,843.24</b>

#### 6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	2023年度
实际核销的应收账款	1,314,513.67

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2023年12月31日				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
国家电网	59,134,662.22	2,250,337.05	61,384,999.27	21.14	3,241,824.19
福建亿力集团有限公司	38,485,018.99	80,747.92	38,565,766.91	13.29	3,605,943.31
阳光中科(福建)能源股份有限公司	20,307,241.30		20,307,241.30	7.00	1,015,362.07

单位名称	2023年12月31日				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
云南水务投资股份有限公司	17,340,402.41		17,340,402.41	5.98	8,670,201.21
赣州盛汇置业集团有限公司	15,895,002.40	1,370,549.74	17,265,552.14	5.95	<b>2,099,491.13</b>
合计	151,162,327.32	3,701,634.71	154,863,962.03	53.36	<b>18,632,821.91</b>

注：期末应收账款前五名中披露的国家电网、福建亿力集团有限公司、云南水务投资股份有限公司、赣州盛汇置业集团有限公司均为合并口径。

#### 注释4. 应收款项融资

##### 1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	120,000.00	1,600,000.00
合计	120,000.00	1,600,000.00

##### 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
无风险银行承兑汇票	4,966,524.30	
合计	4,966,524.30	

#### 注释5. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	10,737,289.10	93.88	4,637,815.82	88.55
1至2年	534,549.77	4.67	599,407.73	11.45
2至3年	165,716.14	1.45		
3年以上				
合计	11,437,555.01	100.00	5,237,223.55	100.00

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
泉州亿兴电力工程建设有限公司南安分公司	4,683,666.49	40.95	1年以内	暂未结算
泉州市玖扬电力工程有限公司	949,541.28	8.30	1年以内	暂未结算
浙江奔月电气科技有限公司	925,028.34	8.09	1年以内	暂未结算

单位名称	期末余额	占预付款项 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
泉州鼎扬投资有限公司	918,459.96	8.03	1年以内	暂未结算
湖北博奥环境工程技术有限公司	730,000.00	6.38	1年以内	暂未结算
合计	8,206,696.07	71.75		

## 注释6. 其他应收款

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,148,249.36	1,850,421.34
1-2年	204,055.82	1,494,605.28
2-3年	93,263.00	861,731.63
3年以上	577,971.00	291,193.83
小计	4,023,539.18	4,497,952.08
减：坏账准备	802,420.55	964,041.25
合计	3,221,118.63	3,533,910.83

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
职工备用金		313,038.08
保证金及押金	3,426,062.22	3,211,998.07
往来款	69,976.96	876,301.46
代垫费用	527,500.00	
代垫职工社保		41,418.09
其他		55,196.38
小计	4,023,539.18	4,497,952.08
减：坏账准备	802,420.55	964,041.25
合计	3,221,118.63	3,533,910.83

#### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,023,539.18	802,420.55	3,221,118.63	4,497,952.08	964,041.25	3,533,910.83
第二阶段						
第三阶段						
合计	4,023,539.18	802,420.55	3,221,118.63	4,497,952.08	964,041.25	3,533,910.83

#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,023,539.18	100.00	802,420.55	19.94	3,221,118.63
其中：账龄组合	4,023,539.18	100.00	802,420.55	19.94	3,221,118.63
合计	4,023,539.18	100.00	802,420.55		3,221,118.63

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,497,952.08	100.00	964,041.25	21.43	3,533,910.83
其中：账龄组合	4,497,952.08	100.00	964,041.25	21.43	3,533,910.83
合计	4,497,952.08	100.00	964,041.25		3,533,910.83

#### 5. 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,148,249.36	157,412.47	5.00
1—2年	204,055.82	20,405.58	10.00
2—3年	93,263.00	46,631.50	50.00
3年以上	577,971.00	577,971.00	100.00
合计	4,023,539.18	802,420.55	

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,850,421.34	92,521.07	5.00
1—2年	1,494,605.28	149,460.53	10.00
2—3年	861,731.63	430,865.82	50.00
3年以上	291,193.83	291,193.83	100.00
合计	4,497,952.08	964,041.25	

#### 6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	964,041.25			964,041.25
期初余额在本期	—	—	—	—
—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	-161,620.70			-161,620.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	802,420.55			802,420.55

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
恒安(中国)卫生用品有限公司	保证金及押金	1,000,000.00	1年以内	24.84	50,000.00
三明金碧置业有限公司	代垫费用	527,500.00	1年以内	13.11	26,375.00
福建金宜房地产开发有限公司	保证金及押金	500,000.00	3年以上	12.43	500,000.00
泉州兆昇置业有限公司	保证金及押金	500,000.00	1年以内	12.43	25,000.00
泉州亿兴电力工程建设有限公司安溪分公司	保证金及押金	315,733.00	1年以内	7.85	15,786.65
合计		2,843,233.00		70.66	617,161.65

## 注释7. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	13,624,112.89	607,445.14	13,016,667.75	13,960,987.73	293,652.62	13,667,335.11
在产品	7,660,613.40		7,660,613.40	8,003,461.11		8,003,461.11
库存商品	17,079,662.65	242,568.44	16,837,094.21	11,890,362.56	800,440.99	11,089,921.57
发出商品	97,082.71		97,082.71	120,411.80		120,411.80
合同履约成本	68,568,838.56	731,026.38	67,837,812.18	66,896,589.68		66,896,589.68
合计	107,030,310.21	1,581,039.96	105,449,270.25	100,871,812.88	1,094,093.61	99,777,719.27

## 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	293,652.62	369,528.28			55,735.76		607,445.14
库存商品	800,440.99	79,748.11			637,620.66		242,568.44
合同履约成本		731,026.38					731,026.38
合计	1,094,093.61	1,180,302.77			693,356.42		1,581,039.96

## 注释8. 合同资产

### 1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	7,067,735.04	<b>701,265.71</b>	<b>6,366,469.33</b>	6,754,851.51	621,793.68	6,133,057.83
减：列示于其他非流动资产	1,544,275.18	80,483.76	1,463,791.42	1,813,585.89	181,358.59	1,632,227.30
合计	5,523,459.86	<b>620,781.95</b>	<b>4,902,677.91</b>	4,941,265.62	440,435.09	4,500,830.53

### 2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
未到期质保金	440,435.09	<b>180,346.86</b>				<b>620,781.95</b>
合计	440,435.09	<b>180,346.86</b>				<b>620,781.95</b>

## 注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未抵扣增值税进项税	11,299,544.97	4,318,044.19
上市中介费用	2,499,999.95	377,358.48
预缴企业所得税	981,594.99	
其他	1,351,620.40	692,479.00
合计	16,132,760.31	5,387,881.67

## 注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
南安市中能运营管理有限公司		1,000,000.00		-1,000,000.00	
合计		1,000,000.00		-1,000,000.00	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变 动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
一. 联营企业						
南安市中能运营管理有限 公司						
合计						

## 注释11. 其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
非上市权益工具投资	6,658,362.99	6,442,167.26
合计	6,658,362.99	6,442,167.26

注：公司出资 500 万元参股福建南安汇通村镇银行股份有限公司，持股比例为 5%，公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具。

### 2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量 且其变动计入其他综合 收益的原因	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	其他综合收 益转入留存 收益的原因
非上市权益工具投 资	不能通过现金流测试且 非出售目的的权益工具 投资	100,000.00	1,658,362.99			
合计		100,000.00	1,658,362.99			

## 注释12. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	30,476,741.32	13,189,872.84	1,121,965.30	819,918.08	45,608,497.54
2. 本期增加金 额		961,189.02	104,964.60	5,840.71	1,071,994.33
购置		625,398.23	104,964.60	5,840.71	736,203.54
存货转入		227,115.99			227,115.99
在建工程转入		108,674.80			108,674.80
3. 本期减少金 额		200,964.36	111,785.93		312,750.29
处置或报废		95,706.00	111,785.93		207,491.93
其他减少		105,258.36			105,258.36
4. 期末余额	30,476,741.32	13,950,097.50	1,115,143.97	825,758.79	46,367,741.58
二. 累计折旧					
1. 期初余额	5,913,595.01	4,832,685.07	542,394.37	641,069.45	11,929,743.90
2. 本期增加金 额	1,506,871.20	1,227,028.31	92,163.48	34,339.36	2,860,402.35

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
本期计提	1,506,871.20	1,227,028.31	92,163.48	34,339.36	2,860,402.35
3. 本期减少金额		102,813.41	106,196.63		209,010.04
处置或报废		88,647.39	106,196.63		194,844.02
其他减少		14,166.02			14,166.02
4. 期末余额	7,420,466.21	5,956,899.97	528,361.22	675,408.81	14,581,136.21
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	23,056,275.11	7,993,197.53	586,782.75	150,349.98	31,786,605.37
2. 期初账面价值	24,563,146.31	8,357,187.77	579,570.93	178,848.63	33,678,753.64

### 注释13. 在建工程

#### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二期厂房	844,228.44		844,228.44	481,666.42		481,666.42
展厅	1,852,663.17		1,852,663.17			
待安装设备	167,699.12		167,699.12			
合计	2,864,590.73		2,864,590.73	481,666.42		481,666.42

#### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
二期厂房	481,666.42	362,562.02			844,228.44
展厅		1,852,663.17			1,852,663.17
充电桩		108,674.80	108,674.80		
待安装设备		167,699.12			167,699.12
合计	481,666.42	2,491,599.11	108,674.80		2,864,590.73

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本 化累计金 额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来 源
二期厂房	42,758,600.00	1.97	2.00				自筹
展厅	2,000,000.00	92.63	95.00				自筹
充电桩	110,000.00	98.80	100.00				自筹
待安装设备	170,000.00	98.65	98.65				自筹
合计	45,038,600.00						

#### 注释14. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	18,565,778.12	751,847.68	19,317,625.80
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	18,565,778.12	751,847.68	19,317,625.80
二. 累计摊销			
1. 期初余额	1,872,347.19	365,515.50	2,237,862.69
2. 本期增加金额	371,315.52	115,662.12	486,977.64
本期计提	371,315.52	115,662.12	486,977.64
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	2,243,662.71	481,177.62	2,724,840.33
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置子公司			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	16,322,115.41	270,670.06	16,592,785.47
2. 期初账面价值	16,693,430.93	386,332.18	17,079,763.11

#### 注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
厂区围墙		254,400.00	21,200.00		233,200.00
合计		254,400.00	21,200.00		233,200.00

## 注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,596,033.85	389,405.07	1,715,887.29	257,383.09
信用减值准备	38,898,329.56	5,834,749.43	28,663,037.87	4,299,455.68
预计负债	1,942,879.79	291,431.97	1,865,368.07	279,805.21
合计	43,437,243.20	6,515,586.47	32,244,293.23	4,836,643.98

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	1,658,362.99	248,754.45	1,442,167.26	216,325.09
合计	1,658,362.99	248,754.45	1,442,167.26	216,325.09

### 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	29,200.00	39,292.01
可抵扣亏损	506,784.69	257,812.27
合计	535,984.69	297,104.28

### 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	期末余额	期初余额
2024 年度	68,575.79	68,575.79
2025 年度	40,958.90	40,958.90
2026 年度	51,349.71	51,349.71
2027 年度	96,927.87	96,927.87
2028 年度	248,972.42	
合计	506,784.69	257,812.27

## 注释17. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款				23,668.59		23,668.59
合同资产	1,544,275.18	80,483.76	1,463,791.42	1,813,585.89	181,358.59	1,632,227.30
合计	1,544,275.18	80,483.76	1,463,791.42	1,837,254.48	181,358.59	1,655,895.89

**注释18. 短期借款**

项目	期末余额	期初余额
保证借款	32,500,000.00	29,490,000.00
抵押加保证	30,000,000.00	34,500,000.00
质押借款	4,000,000.00	
未到期应付利息	81,927.08	99,298.50
合计	66,581,927.08	64,089,298.50

**注释19. 应付票据**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	17,913,100.78	11,677,983.72
商业承兑汇票	3,700,000.00	4,031,854.20
合计	21,613,100.78	15,709,837.92

**注释20. 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付经营性项目款项	142,225,883.43	118,497,683.57
应付购建资产项目款项	247,074.79	259,558.68
合计	142,472,958.22	118,757,242.25

**账龄超过一年的重要应付账款**

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
江西省越光电缆股份有限公司	3,015,428.56	暂未结算
环欧电气有限公司	2,867,140.79	暂未结算
福建省科兴威视工程有限公司	2,860,863.65	暂未结算
甘肃明珠龙源电力电气工程有限公司	1,550,707.96	暂未结算
合计	10,294,140.96	

**注释21. 合同负债**

项目	期末余额	期初余额
预收货款	43,184,066.30	31,798,360.40
合计	43,184,066.30	31,798,360.40

**注释22. 应付职工薪酬****1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,900,564.99	18,455,050.98	18,354,472.77	3,001,143.20
离职后福利-设定提存计划		681,108.16	681,108.16	

合计	2,900,564.99	19,136,159.14	19,035,580.93	3,001,143.20
----	--------------	---------------	---------------	--------------

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,782,651.59	17,403,161.03	17,244,806.82	2,941,005.80
职工福利费	108,445.80	724,539.86	774,315.86	58,669.80
社会保险费		193,764.07	193,764.07	
其中：基本医疗保险费		142,190.40	142,190.40	
工伤保险费		41,767.91	41,767.91	
生育保险费		9,805.76	9,805.76	
住房公积金	8,000.00	112,250.00	120,250.00	
工会经费和职工教育经费	1,467.60	21,336.02	21,336.02	1,467.60
合计	2,900,564.99	18,455,050.98	18,354,472.77	3,001,143.20

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		660,636.00	660,636.00	
失业保险费		20,472.16	20,472.16	
合计		681,108.16	681,108.16	

## 注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	28,168,925.68	22,926,097.96
企业所得税	6,048,009.97	5,861,282.23
个人所得税	32,767.61	23,749.99
城市维护建设税	506,639.75	536,112.06
教育费附加	506,642.45	535,868.98
房产税	83,110.24	84,025.95
土地使用税	6,564.00	6,564.00
其他税费	20,743.39	140.21
合计	35,373,403.09	29,973,841.38

## 注释24. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金		2,250.00
应付费用	1,654,120.31	2,747,535.56
其他	26,234.62	
合计	1,680,354.93	2,749,785.56

## 注释25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款		357,514.21
一年内到期的长期借款	16,605,231.01	886,025.96
合计	16,605,231.01	1,243,540.17

#### 注释26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,872,841.81	3,061,932.56
已背书未到期的应收票据	11,349,878.95	2,845,805.65
合计	13,222,720.76	5,907,738.21

#### 注释27. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	21,232,275.56	8,798,790.90
减：一年内到期的长期借款	16,605,231.01	886,025.96
合计	4,627,044.55	7,912,764.94

#### 注释28. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	1,942,879.79	1,865,368.07	售后服务费预提
合计	1,942,879.79	1,865,368.07	

#### 注释29. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他递延收益		86,103.39		86,103.39
合计		86,103.39		86,103.39

注：其他递延收益系公司本年向联营企业销售商品的顺流交易，在抵销未实现内部交易损益时，长期股权投资的账面价值减记至零后，不足抵销的部分确认为递延收益，待后续实现时再恢复长期股权投资的账面价值。

#### 注释30. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	59,620,000.00						59,620,000.00

#### 注释31. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	27,950,847.57			27,950,847.57
其他资本公积				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	27,950,847.57			27,950,847.57

### 注释32. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,225,842.17	216,195.73	32,429.36	183,766.37		1,409,608.54
其中：其他权益工具投资公允价值变动	1,225,842.17	216,195.73	32,429.36	183,766.37		1,409,608.54
其他综合收益合计	1,225,842.17	216,195.73	32,429.36	183,766.37		1,409,608.54

### 注释33. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,552,794.72	<b>3,624,165.35</b>		<b>13,176,960.07</b>
合计	9,552,794.72	<b>3,624,165.35</b>		<b>13,176,960.07</b>

### 注释34. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	83,473,836.98	67,555,698.69
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-7,483,643.12
调整后期初未分配利润	83,473,836.98	60,072,055.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	<b>36,002,773.08</b>	26,014,000.97
减：提取法定盈余公积	<b>3,624,165.35</b>	2,612,219.56
期末未分配利润	<b>115,852,444.71</b>	83,473,836.98

### 注释35. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	379,168,116.84	294,560,412.88	355,035,417.93	279,033,926.69
其他业务	2,518,839.96	666,657.77	1,032,059.57	231,956.36
合计	381,686,956.80	295,227,070.65	356,067,477.50	279,265,883.05

### 注释36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	387,030.02	533,664.35
教育费附加	386,952.26	533,384.30
房产税	256,004.64	183,129.03
土地使用税	267,978.00	37,452.00
印花税	143,455.19	112,477.51

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	72,576.00	
合计	1,513,996.11	1,400,107.19

### 注释37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,123,109.25	3,460,109.02
行政办公费	158,499.76	121,156.56
交通差旅费	593,610.15	588,250.37
业务招待费	2,424,017.09	2,486,287.25
宣传展览费	29,873.99	328,032.00
质量保证费	448,738.90	836,630.92
投标费用	971,880.50	964,050.64
租赁费	36,000.00	37,100.00
检测及技术服务费	898,511.73	1,720,307.33
其他费用	135,826.58	7,469.50
合计	8,820,067.95	10,549,393.59

### 注释38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,974,653.91	4,072,009.27
折旧与摊销	922,180.48	945,019.76
行政办公费	683,832.59	1,004,599.42
交通差旅费	685,877.88	642,419.27
业务招待费	1,089,385.12	911,123.43
中介机构服务费	3,031,630.32	3,447,629.30
租赁费	44,320.00	34,060.80
其他费用	240,505.39	53,506.33
合计	10,672,385.69	11,110,367.58

### 注释39. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,190,616.50	1,938,135.85
物料消耗	9,463,244.04	7,999,101.65
折旧与摊销	277,358.22	256,944.23
外购服务费	117,924.54	483,670.28
其他费用	181,709.79	9,864.98
合计	12,230,853.09	10,687,716.99

#### 注释40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,017,348.29	3,708,546.88
减：利息收入	136,912.33	183,308.18
银行手续费	30,029.89	38,743.10
减：资金往来利息收入		88,129.23
合计	3,910,465.85	3,475,852.57

#### 注释41. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,301,700.00	827,980.42
进项税加计抵减	1,571,112.97	
个税手续费返还	5,627.77	5,257.38
合计	4,878,440.74	833,237.80

##### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
专精特新认定奖励奖金	70,000.00		与收益相关
人社局拨受疫情影响企业一次性稳就业奖补	55,000.00		与收益相关
南安财政局拨上市奖励	1,400,000.00		与收益相关
资本市场拨科 2023 年上市申报及资本市场人才奖励	1,500,700.00		与收益相关
专精特新中小企业复核奖励	50,000.00		与收益相关
稳岗补贴	500.00	22,980.42	与收益相关
工业数字经济市级专项补助资金	24,300.00		与收益相关
政府质量奖奖励金	200,000.00		与收益相关
失业动态监测企业调查统计工作补助	1,200.00		与收益相关
2022 年省级新一代信息技术与制造业融合发展新模式新业态标杆企业奖励		500,000.00	与收益相关
高新技术企业奖补资金		200,000.00	与收益相关
企业研发经费补助		100,000.00	与收益相关
科技特派员工作经费		5,000.00	与收益相关
合计	3,301,700.00	827,980.42	

#### 注释42. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,097.24	
处置交易性金融资产取得的投资收益	34,450.90	
应收款项融资终止确认收益	-26,433.75	-12,615.23

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间的股利收入	100,000.00	100,000.00
合计	103,919.91	87,384.77

#### 注释43. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-11,853,441.53	-10,061,192.24
合计	-11,853,441.53	-10,061,192.24

#### 注释44. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,180,302.77	-983,361.31
合同资产减值损失	-150,742.99	-78,430.64
其他非流动资产减值损失	71,270.96	-80,159.17
合计	-1,259,774.80	-1,141,951.12

#### 注释45. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	5,030.17	
合计	5,030.17	

#### 注释46. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	261,347.00	5,000.00	261,347.00
其他	1,072.71	11,103.72	1,072.71
合计	262,419.71	16,103.72	262,419.71

#### 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
省级 2022 年工业企业救灾资金		5,000.00	与收益相关
梅山镇政府党建活动经费补助	261,347.00		与收益相关
合计	261,347.00	5,000.00	

#### 注释47. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	7,058.61		7,058.61

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	88,622.14	6,322.19	88,622.14
捐赠支出		29,800.00	
其他	15,840.00	538.00	15,840.00
合计	111,520.75	36,660.19	111,520.75

#### 注释48. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,013,360.32	4,762,518.38
递延所得税费用	-1,678,942.49	-1,501,440.08
合计	5,334,417.83	3,261,078.30

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	41,337,190.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,200,578.63
调整以前期间所得税的影响	253,353.57
子公司适用不同税率的影响	23,888.04
非应税收入的影响	162,915.51
不可抵扣的成本、费用和损失影响	510,941.08
研发费用加计扣除影响	-1,829,203.02
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,944.02
所得税费用	5,334,417.83

#### 注释49. 现金流量表附注

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	136,912.33	183,308.18
政府补助及奖励	3,563,047.00	838,237.80
往来款	243,315.33	5,717,398.79
保证金及押金	2,322,118.70	2,351,308.35
其他	5,119.59	158,934.53
合计	6,270,512.95	9,249,187.65

##### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	11,141,734.06	15,480,703.77

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	30,029.89	38,743.10
往来款	100,000.00	
保证金及押金	2,550,772.40	1,569,815.23
其他	104,462.14	36,660.19
合计	13,926,998.49	17,125,922.29

### 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
普惠金融贴息	46,571.17	
合计	46,571.17	

### 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款本金及利息支出	361,724.69	4,328,696.64
上市中介费	2,300,000.00	400,000.00
合计	2,661,724.69	4,728,696.64

## 注释50. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	36,319,768.61	26,014,000.97
加：信用减值损失	11,510,109.48	10,061,192.24
资产减值准备	1,230,170.93	1,141,951.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,860,402.35	2,761,880.58
无形资产摊销	486,977.64	501,377.12
长期待摊费用摊销	21,200.00	
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)	-5,030.17	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	7,058.61	
财务费用(收益以“-”号填列)	3,958,105.80	3,620,417.65
投资损失(收益以“-”号填列)	-103,919.91	-87,384.77
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,623,002.10	-1,501,440.08
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-6,851,853.75	-36,568,454.87
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-36,591,650.04	-107,161,885.71
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	53,095,051.67	78,037,318.89
其他	-4,953,798.28	-4,107,245.79

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	59,359,590.84	-27,288,272.65
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	77,252,548.20	14,245,602.92
减：现金的期初余额	14,245,602.92	19,393,011.29
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	63,006,945.28	-5,147,408.37

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	77,252,548.20	14,245,602.92
其中：库存现金	13,982.08	24,935.97
可随时用于支付的银行存款	77,238,566.12	14,220,666.95
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	77,252,548.20	14,245,602.92
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		

### 注释51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	本期末账面余额	本期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	17,982,903.18	17,982,903.18	冻结	银行承兑汇票及保函保证金
应收票据	11,349,878.95	10,782,385.00	已背书	不能终止确认的已背书未到期票据
固定资产	29,229,880.33	22,477,496.70	抵押	抵押借款
无形资产	18,565,778.12	16,322,115.41	抵押	抵押借款
合计	77,128,440.58	67,564,900.29		

续：

项目	上期末账面余额	上期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	11,762,733.72	11,762,733.72	冻结	银行承兑汇票及保函保证金
应收票据	2,845,805.65	2,703,515.37	已背书	不能终止确认的已背书未到期票据
固定资产	35,298,440.47	25,687,861.92	抵押	抵押借款
无形资产	18,565,778.12	16,693,430.93	抵押	抵押借款
合计	68,472,757.96	56,847,541.94		

## 注释52. 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	3,301,700.00	3,301,700.00	详见附注五、注释 41
计入营业外收入的政府补助	261,347.00	261,347.00	详见附注五、注释 46
合计	3,563,047.00	3,563,047.00	

## 六、 合并范围的变更

本期合并范围无变化。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
蓉中电气(厦门)有限公司	厦门	厦门	制造、销售电气设备	100.00		设立
泉州市蓉中智能电气有限公司	泉州	泉州	制造、销售电气设备	100.00		设立

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
南安市中能运营管理有限公司	泉州	泉州	电动汽车充电基础设施运营	20.00		权益法

#### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	南安市中能运营管理有限公司	南安市中能运营管理有限公司
流动资产	12,659,509.83	
非流动资产	21,222,054.95	
资产合计	33,881,564.78	
流动负债	354,551.00	
非流动负债	28,547,500.00	
负债合计	28,902,051.00	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	4,979,513.78	
按持股比例计算的净资产份额	995,902.76	

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	南安市中能运营管理有限公司	南安市中能运营管理有限公司
对联营企业权益投资的账面价值	995,902.76	
营业收入		
净利润	-20,486.22	
综合收益总额	-20,486.22	

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理有董事会与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

### （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，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。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。

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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对

于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。

截至 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	21,339,878.95	1,066,993.95
应收款项融资	120,000.00	
应收账款	283,134,750.74	<b>37,371,843.24</b>
其他应收款	4,023,539.18	802,420.55
合计	308,618,168.87	<b>39,241,257.74</b>

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款	66,581,927.08				66,581,927.08
应付票据	21,613,100.78				21,613,100.78
应付账款	142,472,958.22				142,472,958.22
其他应付款	1,680,354.93				1,680,354.93
其他流动负债	11,349,878.95				11,349,878.95
长期借款	16,605,231.01	1,745,699.31	1,838,670.74	1,042,674.50	21,232,275.56
合计	260,303,450.97	1,745,699.31	1,838,670.74	1,042,674.50	264,930,495.52

## （三）市场风险

### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，未使用外币结算的业务。

### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。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，这些调整可能是提前偿还带息债务或利用充裕的流动资金在保证本金安全的情况下购买较高收益的金融产品来降低利率风险。

## 九、 公允价值

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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
(一) 应收款项融资			120,000.00	120,000.00
(二) 其他权益工具投资		6,658,362.99		6,658,362.99
持续以公允价值计量的资产总额		6,658,362.99	120,000.00	6,778,362.99

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

### (三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

本公司无控股股东，实际控制人为陈顺平。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

### (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
福建莱克石化有限公司	公司董事长控制的企业
爱启（厦门）电气技术有限公司	持股 5%以上股东刘松林担任董事的企业
福建省闽发铝业股份有限公司	公司独立董事陈金龙担任独立董事的企业
福建新联顺节能科技有限公司	王远丽兄长及陈顺平女儿支配 35.7% 表决权
王远丽	实际控制人陈顺平的配偶
李进	离任董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
李振生	公司董事长
刘松林	持股 5%以上股东
李琛	公司监事会主席
李春辉	公司监事会主席李琛的父亲
福建省海丝电气工程科技研究院	实际控制人陈顺平实际控制的民办非企业单位
陈建明	公司原副总经理

### (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，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
爱启（厦门）电气技术有限公司	PRIDE 固体绝缘模块		439,350.46
合计			439,350.46

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
爱启（厦门）电气技术有限公司	高低压开关柜等		2,302,429.89
福建省闽发铝业股份有限公司	维修调试服务、动力柜、配电箱	55,663.72	56,470.19
福建新联顺节能科技有限公司	低压开关柜及配件	125,336.30	
南安市中能运营管理有限公司	箱变、充电桩、智能充电系统等	16,242,965.48	
合计		16,423,965.50	2,358,900.08

注：对南安市中能运营管理有限公司的销售额 16,242,965.48 元，为联营企业顺流交易未实现收益合并抵消前的不含税交易金额。

#### 4. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建莱克石化有限公司、陈顺平、王远丽、李振生	20,000,000.00	2022 年 8 月 9 日	2025 年 6 月 12 日	否
福建莱克石化有限公司、戴旭东	5,000,000.00	2020 年 1 月 23 日	2023 年 1 月 22 日	是
福建莱克石化有限公司、戴旭东	5,000,000.00	2021 年 1 月 22 日	2024 年 1 月 21 日	否
陈顺平、王远丽	45,000,000.00	2021 年 7 月 8 日	2026 年 7 月 8 日	否
福建莱克石化有限公司	20,000,000.00	2021 年 7 月 8 日	2026 年 7 月 8 日	否
福建莱克石化有限公司、戴旭东	5,000,000.00	2021 年 12 月 29 日	2024 年 12 月 28 日	否
李琛、刘松林、李振生、	30,000,000.00	2022 年 5 月 16 日	2025 年 12 月 31 日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈顺平、王远丽				
陈顺平、王远丽	10,000,000.00	2022年3月23日	2023年3月23日	是
陈顺平	9,500,000.00	2022年2月15日	2023年2月15日	是
陈顺平、王远丽、李琛、李振生	40,000,000.00	2022年11月10日	2024年11月10日	否
福建莱克石化有限公司、李春辉	4,500,000.00	2022年1月10日	2027年1月9日	否
福建莱克石化有限公司、李春辉	4,000,000.00	2023年1月17日	2028年1月16日	否
陈顺平、王远丽	10,000,000.00	2023年3月31日	2024年3月31日	否
陈顺平	9,500,000.00	2023年2月8日	2024年2月8日	否
陈顺平	10,000,000.00	2023年5月10日	2024年5月9日	否
李振生、陈顺平、王远丽	15,000,000.00	2023年8月21日	2027年11月10日	否
李振生、陈顺平、王远丽	15,000,000.00	2023年10月25日	2024年8月4日	否

## 5. 关联方资金拆借

### (1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
陈顺平	43,315.33	2023-1-1	2023-6-30	账外个人流水拆出资金还款
合计	43,315.33			

注：上述资金拆借系公司账外个人卡流水归属于陈顺平的部分。

## 6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,449,989.27	1,874,323.18

## 7. 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	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	爱启（厦门）电气技术有限公司	376,458.06	37,645.81	2,432,657.87	121,632.89
应收账款	南安市中能运营管理有限公司	354,551.00	17,727.55		
应收账款	福建省闽发铝业股份有限公司	502.00	25.10	502.00	25.10
其他应收款	陈顺平			43,315.33	2,165.77

注：期初 43,315.33 元系陈顺平控制的个人流水部分利息欠款。

### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	爱启（厦门）电气技术有限公司	30,000.00	526,466.00
其他应付款	陈建明		1,531.00
其他应付款	爱启（厦门）电气技术有限公司	10,000.00	10,000.00

## 十一、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截止 资产负债表日，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

产品质量保证条款：公司销售给客户的产品，在产品交付给客户之后或设备安装验收通过之后，公司承诺为客户提供 12-24 个月的产品质量保证，在产品质量保证期内如出现故障，公司给予免费修理或更换。公司根据历史数据合理估计可能发生的产品质量保证费用，并确认相关的预计负债。

除上述事项外，截止 资产负债表日，本公司不存在其他需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### （一）利润分配情况

2024 年 3 月 27 日，公司第三届董事会第三次会议审议通过了《关于 2023 年度利润分配方案的议案》，拟鉴于公司未来业务发展需要，对资金需求不断增加，2023 年度不实施利润分配，也不进行资本公积转增股本。该议案尚需提交公司股东大会审议。

### （二）子公司设立情况

公司于 2024 年 1 月 11 日在江西省瑞金市设立控股子公司蓉中（江西）新能源科技有限公司（以下简称“蓉中新能源”），设立原因为公司拟以蓉中新能源为主体大力发展电动汽车充电桩的研发、生产和销售业务。蓉中新能源专门从事电动汽车充电桩业务，建成投产后，母公司的电动汽车充电桩业务将并入蓉中新能源。母公司对蓉中新能源持股 52%。

## 十三、与租赁相关的定性与定量披露

作为承租人：

项目	2023 年 1-12 月
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	389,384.63
与租赁相关的总现金流出	301,526.20

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	161,961,755.17	207,814,576.41
1—2年	88,723,468.74	58,187,595.79
2—3年	30,510,286.49	10,173,970.02
3年以上	1,917,040.34	3,421,336.89
小计	283,112,550.74	279,597,479.11
减：坏账准备	<b>37,349,643.24</b>	27,573,798.35
合计	<b>245,762,907.50</b>	252,023,680.76

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	<b>33,312,904.81</b>	<b>11.77</b>	<b>10,680,533.50</b>	<b>32.06</b>	<b>22,632,371.31</b>
按组合计提坏账准备的应收账款	<b>249,799,645.93</b>	<b>88.23</b>	<b>26,669,109.74</b>	<b>10.68</b>	<b>223,130,536.19</b>
其中：账龄组合	<b>249,799,645.93</b>	<b>88.23</b>	<b>26,669,109.74</b>	<b>10.68</b>	<b>223,130,536.19</b>
合计	283,112,550.74	100.00	<b>37,349,643.24</b>		<b>245,762,907.50</b>

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	29,390,399.81	10.51	5,411,530.13	18.41	23,978,869.68
按组合计提坏账准备的应收账款	250,207,079.30	89.49	22,162,268.22	8.86	228,044,811.08
其中：账龄组合	250,207,079.30	89.49	22,162,268.22	8.86	228,044,811.08
合计	279,597,479.11	100.00	27,573,798.35		252,023,680.76

## 3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南水务投资股份有限公司	17,340,402.41	8,670,201.21	50.00	预计收回周期较长
赣州盛汇置业集团有限公司	<b>15,895,002.40</b>	<b>1,932,832.29</b>	<b>12.16</b>	<b>预计收回周期较长</b>
福建百宏石化有限公司	77,500.00	77,500.00	100.00	预计无法收回
合计	<b>33,312,904.81</b>	<b>10,680,533.50</b>		

## 4. 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	161,961,755.17	8,098,087.77	5.00
1-2年	<b>65,669,233.93</b>	<b>6,566,923.39</b>	10.00
2-3年	20,329,116.49	10,164,558.24	50.00
3年以上	1,839,540.34	1,839,540.34	100.00
合计	<b>249,799,645.93</b>	<b>26,669,109.74</b>	

## 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	5,411,530.13	<b>5,269,003.37</b>				<b>10,680,533.50</b>
按组合计提坏账准备的应收账款	22,162,268.22	<b>5,821,355.19</b>		1,314,513.67		<b>26,669,109.74</b>
其中：账龄组合	22,162,268.22	<b>5,821,355.19</b>		1,314,513.67		<b>26,669,109.74</b>
合计	27,573,798.35	<b>11,090,358.56</b>		1,314,513.67		<b>37,349,643.24</b>

## 6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	2023年度
实际核销的应收账款	1,314,513.67

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
国家电网	59,134,662.22	20.89	3,121,712.97
福建亿力集团有限公司	38,485,018.99	13.59	3,601,905.91
阳光中科(福建)能源股份有限公司	20,307,241.30	7.17	1,015,362.07
云南水务投资股份有限公司	17,340,402.41	6.12	8,670,201.21
赣州盛汇置业集团有限公司	15,895,002.40	5.61	<b>1,932,832.29</b>
合计	151,162,327.32	53.38	<b>18,342,014.45</b>

注：期末应收账款前五名中披露的国家电网、福建亿力集团有限公司、云南水务投资股份有限公司、赣州盛汇置业集团有限公司均为合并口径。

## 注释2. 其他应收款

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,692,139.36	2,076,581.22
1—2年	204,055.82	1,619,605.28
2—3年	98,263.00	922,731.63
3年以上	570,971.00	325,383.83
小计	4,565,429.18	4,944,301.96
减：坏账准备	795,420.55	946,949.24
合计	3,770,008.63	3,997,352.72

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工备用金		313,038.08
保证金及押金	3,419,062.22	3,195,098.07
支付的合并报表范围内往来款	548,890.00	467,090.00
其他往来款	69,976.96	876,301.46
代垫费用	527,500.00	
代垫职工社保		39,841.87
其他		52,932.48
小计	4,565,429.18	4,944,301.96
减：坏账准备	795,420.55	946,949.24
合计	3,770,008.63	3,997,352.72

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,565,429.18	795,420.55	3,770,008.63	4,944,301.96	946,949.24	3,997,352.72
第二阶段						
第三阶段						
合计	4,565,429.18	795,420.55	3,770,008.63	4,944,301.96	946,949.24	3,997,352.72

## 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,565,429.18	100.00	795,420.55	17.42	3,770,008.63
其中：账龄组合	4,016,539.18	87.98	795,420.55	19.80	3,221,118.63
合并范围内关联方组合	548,890.00	12.02			548,890.00

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	4,565,429.18	100.00	795,420.55		3,770,008.63

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,944,301.96	100.00	946,949.24	19.15	3,997,352.72
其中：账龄组合	4,477,211.96	90.55	946,949.24	21.15	3,530,262.72
合并范围内关联方组合	467,090.00	9.45			467,090.00
合计	4,944,301.96	100.00	946,949.24		3,997,352.72

## 5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,148,249.36	157,412.47	5.00
1—2年	204,055.82	20,405.58	10.00
2—3年	93,263.00	46,631.50	50.00
3年以上	570,971.00	570,971.00	100.00
合计	4,016,539.18	795,420.55	

### (2) 合并范围内关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	543,890.00		
1—2年			
2—3年	5,000.00		
3年以上			
合计	548,890.00		

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	946,949.24			946,949.24
期初余额在本期	—	—	—	—
—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	-151,528.69			-151,528.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	795,420.55			795,420.55

### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
恒安(中国)卫生用品有限公司	保证金及押金	1,000,000.00	1年以内	21.91	50,000.00
三明金碧置业有限公司	代垫费用	527,500.00	1年以内	11.55	26,375.00
蓉中电气(厦门)有限公司	往来款	523,890.00	1年以内	11.48	
福建金宜房地产开发有限公司	保证金及押金	500,000.00	3年以上	10.95	500,000.00
泉州兆昇置业有限公司	保证金及押金	500,000.00	1年以内	10.95	25,000.00
合计		3,051,390.00		66.84	601,375.00

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资						
合计						

#### 1. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
南安市中能运营管理有限公司		1,000,000.00		-1,000,000.00	

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
合计		1,000,000.00		-1,000,000.00	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
一. 联营企业						
南安市中能运营管理有限 公司						
合计						

#### 注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	382,416,709.94	296,726,999.83	354,891,573.93	279,033,926.69
其他业务	2,518,839.96	666,657.77	1,032,059.57	231,956.36
合计	384,935,549.90	297,393,657.60	355,923,633.50	279,265,883.05

#### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	34,450.90	
应收款项融资贴现形成的投资收益	-26,433.75	
其他权益工具投资持有期间的股利收入	100,000.00	100,000.00
以摊余成本计量的应收账款保理终止确认收益		-12,615.23
权益法核算的长期股权投资收益	-1,086,103.39	
合计	-978,086.24	87,384.77

## 十五、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,028.44	
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	3,563,047.00	
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	8,017.15	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-97,761.66	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益总额</b>	<b>3,471,274.05</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数	536,300.77	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,934,973.28</b>	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>2,934,973.28</b>	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	<b>18.02</b>	<b>0.60</b>	<b>0.60</b>
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	<b>16.55</b>	<b>0.55</b>	<b>0.55</b>

错误!未找到引用源。

（公章）

二〇二四年三月二十七日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

##### 1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)(以下简称“解释第 16 号”)。

解释第 16 号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易,企业应当按照上述规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

##### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-2,028.44
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,563,047.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	8,017.15
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-103,389.43
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,627.77
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,471,274.05</b>
减:所得税影响数	536,300.77
少数股东权益影响额(税后)	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,934,973.28</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用