



天马电器

NEEQ: 839161

常德天马电器股份有限公司

Changde Tianma Electrical Co.,Ltd.



年度报告

2024

重要提示

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

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况	98

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司	指	常德天马电器股份有限公司
和晟投资	指	常德和晟企业管理合伙企业（有限合伙）
德源投资	指	常德市德源投资集团有限公司
股东大会	指	股份公司股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	股份公司董事、监事及高级管理人员
《公司章程》	指	《常德天马电器股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024年1月1日-2024年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	常德天马电器股份有限公司		
英文名称及缩写	Changde Tianma Electrical Co., Ltd.		
	Tianma Electrical		
法定代表人	高建宏	成立时间	1999年12月10日
控股股东	控股股东为（高建宏、高建军）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（高建宏、高建军），一致行动人为（高建宏、高建军）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-电气机械和器材制造业(C38)-输配电及控制设备制造(C382)-配电开关控制设备制造(C3823)		
主要产品与服务项目	高压开关设备、低压开关设备、照明、配电箱、箱式变电站、配电变压器以及电力设施和电力工程的安装、调试、修理。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	天马电器	证券代码	839161
挂牌时间	2016年9月9日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	33,340,000
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福州市湖东路268号		
联系方式			
董事会秘书姓名	高建华	联系地址	常德经济技术开发区德山街道青山社区乾明路81号
电话	0736-7793138	电子邮箱	tianmadianqi@sohu.com
传真	0736-7793138		
公司办公地址	常德经济技术开发区德山街道青山社区乾明路81号	邮政编码	415001
公司网址	http://www.cdtdmq.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430700186560005T		
注册地址	湖南省常德市常德经济技术开发区德山街道青山社区乾明路81号		
注册资本（元）	33,340,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家专业从事输配电及控制设备的研发、生产和销售的高新技术企业，主要产品包括高压开关设备、低压开关设备、配电变压器和箱式变电站等。公司位于电力产业链中游，产品主要通过直销模式，销售给下游电力系统、事业单位、铁路系统、工矿企业、轨道交通系统等用户。公司通过招投标方式获取客户订单，并根据合同采购元器件、定制性能指标和质量指标符合客户要求的产品，生产产品销售给下游客户，并据此获取利润和现金流。经过多年发展，公司已形成了较为完善的采购模式、生产模式、销售模式、研发模式和盈利模式。

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

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

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

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

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

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、公司“高新技术企业”认定情况：公司高新技术企业于2024年11月1日发证，有效期三年，证书编号：GR202443001226。</p> <p>2、公司“专精特新”认定情况：有效期2024年7月1日-2027年6月30日。颁发部门：工业和信息化部。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	41,451,002.19	72,643,901.64	-42.94%
毛利率%	22.80%	24.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-13,030,695.24	-9,369,970.96	-39.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-18,094,087.06	-11,803,377.26	-57.69%
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）	-14.20%	-9.54%	-
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）	-19.72%	-11.47%	-
基本每股收益	-0.39	-0.281	-39.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	183,072,352.50	207,836,669.75	-11.92%
负债总计	97,840,620.69	109,574,242.70	-10.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	85,231,731.81	98,262,427.05	-13.26%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.56	2.95	-13.22%
资产负债率%（母公司）	50.34%	49.30%	-
资产负债率%（合并）	53.44%	52.72%	-
流动比率	1.21	0.98	-
利息保障倍数	-3.42	-3.58	-
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	5,946,052.07	-10,581,758.88	156.19%
应收账款周转率	0.93	1.45	-
存货周转率	3.21	4.72	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.92%	-0.64%	-

营业收入增长率%	-42.94%	-32.88%	-
净利润增长率%	-39.07%	-49,885.61%	-

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	5,150,082.59	2.81%	2,032,721.60	0.98%	153.36%
应收票据	211,958.46	0.12%	448,092.50	0.22%	-52.70%
应收账款	53,526,853.46	29.24%	80,812,463.86	38.88%	-33.76%
存货	8,275,078.94	4.52%	11,670,682.37	5.62%	-29.10%
投资性房地产	3,252,845.40	1.78%	3,856,374.24	1.86%	-15.65%
长期股权投资	10,690,802.70	5.84%	11,104,638.30	5.34%	-3.73%
固定资产	52,191,569.33	28.51%	53,793,833.85	25.88%	-2.98%
无形资产	19,356,178.91	10.57%	19,152,966.48	9.22%	1.06%
短期借款	44,919,916.67	24.54%	72,270,000.00	34.77%	-37.84%

项目重大变动原因

货币资金：本期金额 5,150,082.59 元，与上期金额相较增加了 153.36%，其原因为报告期内收到货款，准备用于偿还 2025 年 1 月光大银行贷款。

应收票据：本期金额 211,958.46 元，与上期金额相较减少了 52.70%，其原因为上期金额已全部到期，本期收到的未到期票据较少。

应收账款：本期金额 53,526,853.46 元，与上期金额相较减少了 33.76%，其原因为报告期内销售收入相对上期减少了 42.94%，直接导致本期应收账款金额减少。

短期借款：本期金额为 44,919,916.67 元，与上期金额相较减少了-37.84%，其原因为报告期内归还了中国民生银行短期借款 30,000,000.00 元，增加了常德农村商业银行长期借款 30,000,000.00 元。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	41,451,002.19	-	72,643,901.64	-	-42.94%
营业成本	32,002,167.79	77.20%	55,109,664.02	75.86%	-41.93%
毛利率%	22.80%	-	24.14%	-	-

销售费用	2,237,092.49	5.40%	1,149,867.04	1.58%	94.55%
管理费用	14,796,170.53	35.70%	16,200,003.53	22.30%	-8.67%
研发费用	2,038,554.32	4.92%	6,186,368.02	8.52%	-67.05%
财务费用	3,227,527.98	7.79%	2,405,345.29	3.31%	34.18%
信用减值损失	-3,744,734.04	-9.03%	-2,773,335.19	-3.82%	-35.03%
其他收益	4,173,634.06	10.07%	2,063,997.30	2.84%	102.21%
投资收益	-4,859.63	-0.01%	89,233.62	0.12%	-105.45%
营业利润	-	-33.54%	-	-14.66%	-30.52%
	13,902,239.80		10,651,049.39		
营业外收入	16,469.07	0.04%	32,218.48	0.04%	-48.88%
营业外支出	9,604.11	0.02%	10,428.84	0.01%	-7.91%
净利润	-	-31.44%	-	-12.90%	-39.07%
	13,030,695.24		-9,369,970.96		

项目重大变动原因

营业收入：本期金额为 41,451,002.19 元，与上期金额相较减少了 42.94%，其原因为报告期内受市场环境影 响，销售订单减少，营业收入减少。

营业成本：本期金额为 32,002,167.79 元，与上期金额相较减少了 41.93%，其原因为报告期内营 业收入减少，营业成本相应减少。

销售费用：本期金额为 2,237,092.49 元，与上期金额相较增加了 94.55%，其原因为报告期内为 了开拓市场，多渠道销售渗透，增加了差旅费、机车燃油费、业务招待费，另外为激励销售，增加了 绩效奖励。

研发费用：本期金额为 2,038,554.32 元，与上期金额相较减少了-67.05%，其原因为上期研发新 产品，增加了产品试验费支出，本期减少。

财务费用：本期金额为 3,227,527.98 元，与上期金额相较增加了 34.18%，其原因为上期期末及 本期期初增加北京银行借款合计 10,000,000.00 元，民生银行短期借款 30,000,000.00 元转为常德农 商商业银行长期借款 30,000,000.00 元，利率由原来的 4%变为 4.35%，利息增加。

信用减值损失：本期金额为-3,744,734.04 元，与上期金额相较增加了 35.03%，其原因为报告期 内增加了账龄为 2-3 年及 4-5 年的应收账款，增加了坏账准备。

其他收益：本期金额为 4,173,634.06 元，与上期金额相较增加了 102.21%，其原因为报告期内收 到“135”工程标准厂房项目奖补及充电桩基础设施建设奖励共计 1,899,280.00 元。

投资收益：本期金额为-4,859.63 元，与上期金额相较降低了 105.45%，其原因为上期报告期内 收到常德农商商业银行股份有限公司的投资红利 593.600.00，本期没有分红。

营业利润：本期金额为-13,902,239.80 元，与上期金额相较降低了 30.52%，其原因为市场环境影 响，订单减少，销售收入减少，固定成本占比增加。

净利润：本期金额为-13,030,695.24 元，与上期金额相较降低了 39.07%，其原因为报告期销售收 入减少，固定成本占比增加，营业利润减少，净利润减少。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	37,552,475.05	68,580,521.26	-45.24%
其他业务收入	3,898,527.14	4,063,380.38	-4.06%
主营业务成本	29,098,378.63	53,153,878.83	-45.26%

其他业务成本	2,903,789.16	1,955,785.19	48.47%
--------	--------------	--------------	--------

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
照明、配电箱	1,355,324.97	1,090,501.81	19.54%	-57.42%	-61.46%	75.80%
低压开关设备	7,140,361.21	6,594,331.72	7.65%	-21.17%	-0.93%	-71.16%
高压开关设备	4,472,497.47	3,016,563.28	32.55%	-22.65%	-14.02%	-17.21%
箱式变电站	5,010,915.69	4,399,460.10	12.20%	673.19%	669.89%	3.18%
配电变压器	1,661,221.21	1,202,655.03	27.60%	-30.08%	-30.55%	1.82%
安装服务	14,492,561.17	9,896,225.52	31.72%	-66.79%	-72.20%	72.43%
其他	3,419,593.33	2,898,641.17	15.23%	-12.33%	28.65%	-63.93%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

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

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	湖南德力电力建设集团有限公司德山分公司	5,573,828.73	13.45%	否
2	湖南省钜升电力建设有限公司	4,369,473.45	10.54%	否
3	江西富能电力建设有限公司	2,876,106.19	6.94%	否
4	中铁十一局集团电务工程有限公司	2,187,619.24	5.28%	否
5	湖南中加国际水电有限公司	1,991,150.44	4.80%	否
	合计	16,998,178.05	41.01%	-

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	湖南新为铜业有限公司	2,078,756.88	6.05%	否
2	湖南钜升贸易有限公司	1,686,522.62	4.91%	否
3	德山祥龙五金批发部	1,806,050.64	5.26%	否
4	常德市汇金建筑劳务有限公司	1,305,825.24	3.80%	否
5	长沙众业达电器有限公司	939,112.99	2.73%	否
合计		7,816,268.37	22.75%	-

(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	5,946,052.07	-10,581,758.88	156.19%
投资活动产生的现金流量净额	-2,236,310.63	-8,622,656.28	74.06%
筹资活动产生的现金流量净额	-492,505.65	19,971,395.35	-102.47%

现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额本期金额为 5,946,052.07 元，与上期金额相较增加了 156.19%，其原因为公司加大了回款催收力度，相对增加了货款回款，另外因销售较少，对应采购支出减少，现金流量净额增加。

投资活动产生的现金流量净额本期金额为-2,236,310.63 元，与上期金额相较增加了 74.06%，其原因为上期报告内新增了对湖南玲珑实业有限公司的投资，金额为 8,000,000.00 元。

筹资活动产生的现金流量净额本期金额为-492,505.65 元，与上期金额相较减少了 102.47%，其原因为上期报告内新增流动资金借款 22,270,000.00 元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
常德天马电力建设有限公司	控股子公司	电力设施及电力工程的安装调试	10,000,000.00	37,274,890.90	17,285,799.20	14,492,561.17	6,779,931.15

限公司		修理					
湖南朗银新材料有限公司	参股公司	新材料技术开发及制品的研发与销售。	10,000,000.00	831,694.14	-289,215.14	432,743.37	- 1,005,803.72
湖南玲珑实业有限公司	参股公司	食品销售、餐饮服务、五金产品零售。	100,000,000.00	7,411,771.92	7,686,201.48	35,504.42	-38,380.38

主要参股公司业务分析

适用 不适用

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

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
应收账款坏账风险	<p>公司客户主要为有国有资产背景或国家电网背景大型国企、事业单位，虽然报告期应收账款账期较长，但回款情况较好。但是如果公司未能采取有效措施控制应收账款规模，或者客户资金紧张不能及时付款，可能导致回款情况存在不确定性，因而公司存在应收账款无法收回导致的坏账损失风险。</p> <p>应对措施：公司重视应收账款的催收工作，对应收账款实行专人负责，定期催收，防范坏账风险。同时，公司将密切加强与公司常年法律顾问的沟通，必要时采取一定的法律手段，加快应收账款的回收工作，降低坏账风险。</p>
业务区域集中风险	<p>报告期内，公司主营业务收入大部分来源于湖南地区，存在业务区域集中的风险。</p> <p>应对措施：开拓湖南地区以外的市场。公司将目标市场进一步细分，继续完善销售网络的布局，加强营销队伍建设，在巩固地区性市场的同时，公司尝试进一步拓展国内市场的布局。</p>
所得税优惠政策变化风险	<p>报告期内公司均执行高新技术企业所得税减免政策，按15%的税率缴纳企业所得税。公司享受的税收优惠政策是国家为扶持高新技术企业的发展而特别制定的政策，如果这些政策在未来发生变化，或公司在未来不能通过高新技术企业复审，公司的税负会相应提高，从而对公司的经营业绩产生一定影响。</p> <p>应对措施：公司将加强研发力度，将研发成果予以推广和应用，并积极组织专利、高新产品证书的申报，争取取得尽量多的核心知识产权，并使核心知识产权的应用对今后的收入取得产生重大有利影响。</p>
公司治理风险	<p>公司由有限公司整体变更设立。股份公司设立后，虽然建立了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系，但随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司已制定了规范公司治理及强化监督制衡的管理制度，并着重强化全体股东、董事、监事、高级管理人员规范公司治理的理念，使其审慎履行管理、监督职责，确保严格按照《公司章程》及其他管理制度的规定实施“三会”程序，规范公司治理行为。</p>
市场竞争风险	<p>随着我国市场经济不断向前推进，电力行业尤其是输配电</p>

	<p>设备行业的市场化程度日渐提高，民营企业数量增长迅猛，国际资本和技术等生产要素也纷纷进入我国。许多国外企业看好我国未来电力市场的增长空间，将研发中心转移到我国，极大的提高了企业间的竞争力度，给国内电力企业的发展带来了一定的经营风险。</p> <p>应对措施：市场竞争加剧是公司经营中必然的一种风险，面对竞争激烈的竞争，公司将进一步发挥公司现有优势，加大研发力度，拓展公司的业务范围，提高公司核心竞争力及产品附加值。公司通过与竞争对手的比较，取长补短，不断减小公司劣势。</p>
人才储备不足的风险	<p>综合性专业人才储备是电力设备生产企业竞争力的重要体现，人才储备的不足将制约公司的进一步发展。随着公司的发展壮大，对高素质的经营管理人才和专业技术人才的需求越来越大，并将成为公司可持续发展的关键因素。公司原有的人力资源制度和内部激励机制如果不能适应形势的发展，可能影响公司的经营管理和技术开发，最终影响公司的经济效益。</p> <p>应对措施：公司一方面需要不断完善内部人才培养机制，通过内部培训来满足对综合性专业人才的需求，另一方面需要加大外部人才的引进力度，快速充实综合性专业人才储备。</p>
原材料价格变动风险	<p>由于公司原材料均不同程度涉及铜、铝、钢材、塑料等原料，近年来有色金属、钢材、塑料价格波动较大，导致公司所需部分原材料的市场价格变动较大。未来存在原材料价格波动对公司盈利产生不利影响的风险。如果有色金属、钢材等价格上升，可能对公司的产品的毛利造成一定的负面影响。</p> <p>应对措施：公司将加强原材料采购管理的同时，进一步改进生产工艺，降低单位物料的消耗，提高成本控制能力。</p>
产业政策风险	<p>输配电及控制设备制造业是国民经济中的重要产业之一。近年来，国家相继出台了一系列涉及输配电设备产业的产业政策，这些政策涉及输配电设备的产品标准、发展规划、结构调整、淘汰落后产能、产业升级等多个方面。行业的相关产业政策的扩张与执行，对整个输配电及控制设备制造业带来一定影响，而这些影响是不确定的。</p> <p>应对措施：公司将加大研发力度，保持对国家产业政策和行业内技术发展趋势的跟踪，准确把握技术和用户需求的变化，并针对客户需要及时推出新产品，增强公司竞争力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)

是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

一、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 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

（一）公司发生的提供担保事项

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

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

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

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

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

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(二)对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

因公司日常经营需要，为维护公司与供应商、潜在客户良好关系，维护公司员工的稳定性，公司于 2020 年前向与公司无关联的对象提供借款，上述借款分别于 2018 年 6 月及 2020 年 8 月审议并披露。截止报告期末，公司累计对外提供借款余额为 2,541,590.22 元，占公司总资产的 1.39%。

公司向其提供借款的目的是维护公司与供应商、潜在客户良好关系，维护公司员工的稳定性，帮助公司员工解决日常生活中遇到的突发意外事务。

公司将在借款约定偿还日期临近时加强对外借款催收工作，并尽量避免新增对外借款。公司认为，截止报告之日，公司对外借款的金额及对象均处于可控状态，不会对公司造成不利影响，不存在损害公司及股东利益的情况。

(三)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

(四)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	7,000,000.00	959,583.09
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	750,000.00	750,000.00
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保		

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

2024年3月7日，公司第三届董事会第七次会议审议通过《关于预计2024年日常性关联交易》的议案，该议案并于2024年3月25日召开的2024年第一次临时股东大会审议通过。预计2024年度公司向关联方常德高盛电气科技有限公司、湖南大北互感器有限公司、湖南朗银新材料有限公司、湖南玲珑实业有限公司采购原材料、元器件等总金额不超过700万元。截止2024年12月31日，公司2024年度实际向上述关联方采购959,583.09元的原材料，原材料均为公司生产所需要的开关、电器元器件等。

根据公司长期战略发展的需要，充分整合利用各方优势资源，优化公司业务布局，提升公司盈利能力，公司以人民币75.00万元的价格向公司股东高建国先生出售公司所持有的所持湖南瑞高新能源科技有限公司100%的股权。公司已于公司于2024年10月30日召开第三届董事会第十次会议，审议通过《拟出售全资子公司瑞高新能源股权》议案，该议案无需提交股东大会审议。同日公司披露《出售资产暨关联交易的公告》。本次交易是公司从未来战略布局及经营规划的角度出发做出的慎重决策。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年8月30日	-	公开转让说明书	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月30日	-	公开转让说明书	关于住房公积金问题的承诺	承诺当住房公积金管理部门要求公司补缴挂牌前住房公积金时，由实际控制人承担公司应补缴的住房公积金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月30日	-	公开转让说明书	关于关联交易的承诺	承诺其与公司进行关联交易时，将按照公平、公正、公开的市场原则进行	正在履行中
董监高	2016年8月30日	-	公开转让说明书	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，未出现超期未履行完毕承诺事项的情况。

(六)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	流动资产	冻结	104,579.74	0.06%	投标保证金
固定资产	非流动资产	抵押	39,180,411.59	21.40%	用作贷款抵押物
无形资产	非流动资产	抵押	17,622,932.24	9.63%	用作贷款抵押物
投资性房地产	非流动资产	抵押	3,252,845.40	1.77%	用作贷款抵押物
总计	-	-	60,160,768.97	32.86%	-

资产权利受限事项对公司的影响

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

第四节 股份变动、融资和利润分配

二、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	12,887,916	38.66%	- 1,834,751	11,053,165	33.15%
	其中：控股股东、实际控制人	6,417,354	19.25%	-855,751	5,561,603	16.68%
	董事、监事、高管	1,181,500	3.54%	-979,000	202,500	0.61%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,452,084	61.34%	1,834,751	22,286,835	66.85%
	其中：控股股东、实际控制人	12,050,062	36.14%	-31,915	12,018,147	36.05%
	董事、监事、高管	3,442,500	10.33%	- 2,835,000	607,500	1.82%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		33,340,000	-	0	33,340,000	-
普通股股东人数		7				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

公司发起人股东高光友先生不幸病逝，高光友先生生前直接持有的公司股份 1,755,000 股，占公司股本比例为 5.26%，其中无限售股份数量为 1,170,000 股。公司于 2024 年 10 月 30 日收到中华人民共和国湖南省常德市德城公证处出具的(2024)湘常德证民字第 2761 号《公证书》，被继承人高光友先生生前持有的公司股份分别由其儿子高建军、高建宏共同继承：高建军继承 877,500 股，其中：无限售股份 585,000 股；高建宏继承 877,500 股，其中：无限售股份 585,000 股。

2024 年 12 月，针对公司控股股东、实际控制人、董事长高建宏先生新增的股份合计 1,043,500 股（其中，通过全国中小企业股份转让平台买入公司股份 166,000 股，通过继承的方式取得公司股份 877,500 股），根据《公司法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票限售及解除限售业务指南》的规定，对高建宏先生所持公司股票 490,125 股进行限售。

2024 年 12 月，针对公司控股股东、实际控制人、董事、总经理高建军先生通过继承新增股份合计 877,500 股，根据《公司法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票限售及解除限售业务指南》的规定，对高建军先生所持公司股票 365,626 股进行限售。

2024 年 12 月，公司原副董事长、原董事、原总经理高建国先生于 2024 年 10 月 28 日离职，离职后应就全部流通股进行限售。根据《公司法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票限售及解除限售业务指南》的规定，对高建国先生所持公司股票 979,000 股进行限售。

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	高建宏	10,426,000	877,500	11,303,500	33.90%	8,477,625	2,825,875	0	0
2	周莉	7,796,250	0	7,796,250	23.38%	5,847,188	1,949,062	0	0
3	高建国	3,814,000	0	3,814,000	11.44%	3,814,000	0	0	0
4	德源投资	3,340,000	0	3,340,000	10.02%	0	3,340,000	0	0
5	和晟投资	2,800,000	0	2,800,000	8.40%	933,334	1,866,666	0	0
6	高建军	2,598,750	877,500	3,476,250	10.43%	2,607,188	869,062	0	0
7	高光友	1,755,000	- 1,755,000	0	0.00%	0	0	0	0
8	高建华	810,000	0	810,000	2.43%	607,500	202,500	0	0
	合计	33,340,000	0	33,340,000	100.00%	22,286,835	11,053,165	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：高建军与高建宏系兄弟关系；高建国与高建华系兄妹关系；高建军与高建国、高建华系堂兄弟、堂兄妹关系；高建宏与高建国、高建华系堂兄弟、堂兄妹关系；高建军是股东和晟投资的普通合伙人、执行事务合伙人。

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

公司控股股东、实际控制人为高建军及高建宏。高建军与高建宏系兄弟关系，兄弟两人合计直接持有公司 44.33% 股份，同时高建军作为常德和晟企业管理合伙企业(有限合伙)的普通合伙人、执行事务合伙人，可行使和晟企业 8.40% 的股份表决权，因此，高建军、高建宏两人合计可行使公司 52.73% 的股份表决权，能够决定或者控制公司的经营决策。两人共同签订《一致行动协议》，在其作为公司股东期间，在行使股东权利时，均保持一致意见，系一致行动人。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

四、 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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
高建宏	董事长	男	1970年5月	2022年4月27日	2025年4月26日	10,426,000	877,500	11,303,500	33.90%
高建军	副董事长、总经理	男	1969年2月	2022年4月27日	2025年4月26日	2,598,750	877,500	3,476,250	10.43%
周凯浩	董事	男	1988年8月	2022年4月27日	2025年4月26日	0	0	0	0%
严玉云	董事	男	1967年11月	2022年4月27日	2025年4月26日	0	0	0	0%
张莉	董事	女	1983年1月	2024年5月22日	2025年4月26日	0	0	0	0%
汤长凤	监事	女	1987年5月	2022年4月27日	2025年4月26日	0	0	0	0%
王碧升	监事	男	1977年1月	2022年4月27日	2025年4月26日	0	0	0	0%
张莉	监事	女	1989年6月	2024年5月22日	2025年4月26日	0	0	0	0%
高建华	董秘、财务总监	女	1976年4月	2022年4月27日	2025年4月26日	810,000	0	810,000	2.43%
胡立平	副总经理	女	1972年11月	2022年4月27日	2025年4月26日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

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

(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
高建军	董事	新任	副董事长、总经理	原副董事长、总经理辞职，补选

张莉	-	新任	董事	原董事辞职，补选董事
张莉	-	新任	监事	原监事辞职，补选监事
高建国	副董事长、总经理	离任	-	辞职离任
彭程	董事	离任	-	辞职离任
杨志纯	董事	离任	-	辞职离任
杨弦	监事	离任	-	辞职离任

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

张莉（董事），女，1983年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专就读于长沙理工大学工程概预算专业，本科就读于西安建筑科技大学土木工程专业，中共湖南省委党校经济学研究生学历；高级工程师、二级造价工程师。2004年7月至2006年12月，在湖南西城建设集团有限公司工作；2006年12月至2010年3月，在湖南德成建设集团有限公司工作；2010年3月至今在常德市德源投资集团有限公司工作（其中：2017年5月任项目管理部副部长，2018年11月任监察审计部部长，2021年4月任法务内审部部长，2023年12月任投资事务部部长）。

张莉（监事），女，1989年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于湖南文理学院，大专学历，湖南工业大学在读本科，中级工程师。2012年2月至2023年2月，任常德天马电器股份有限公司体系管理员；2023年2月至今，任常德天马电器股份有限公司综合事业发展部代理部长。

（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
管理人员	12	0	2	10
财务人员	9	0	3	6
技术人员	26	3	8	21
生产人员	44	3	10	37
行政人员	5	0	2	3
销售人员	20	5	10	15
员工总计	116	11	35	92

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	24	20
专科	58	53
专科以下	34	19

员工总计	116	92
------	-----	----

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

<p>1、薪酬政策 公司本着客观、公正、规范的原则，根据企业自身情况制定了完整完善的薪酬体系及绩效考核制度。依据国家有关法律法规和地方有关社会保险政策，为员工缴纳养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险。</p> <p>2、员工培训 公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、一线员工的操作技能培训等全方位培训。</p> <p>3、离退休职工人数 截至报告期，需公司承担费用的离退休职工人数 0 人。</p>
--

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

<p>公司始终严格按照《公司法》《证券法》等法律、法规及规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格准确及时的进行信息披露，保护广大投资者利益。</p> <p>公司已建立权责分明、相互激励、相互制约的法人治理结构，公司相继制定了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《总经理工作细则》《关联交易管理制度》《对外投资管理制度》等一系列公司治理规章制度。</p> <p>报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，股东大会、董事会、监事会和管理层独立运作、有效制衡、相互合作，科学、高效地完成决策、执行和监督工作。</p> <p>董事会向股东大会负责，承担公司经营和管理的责任，按照法定程序召开会议，行使职权；同时，按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》及公司《信息披露管理制度》等要求，切实履行信息披露义务，真实、准确、完整、及时地披露信息。</p> <p>监事会本着对全体股东负责的态度，与董事会、管理层保持密切的联系与沟通，有效履行各项监督职权和义务。</p> <p>公司管理层遵守诚信原则，谨慎、勤勉地履行职责并按董事会决策开展经营管理。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构的政策动向，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度并得到有效执行，保障公司健康持续发展。</p>
--

(二) 监事会对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

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

2、资产独立情况：公司系由有限整体变更而来，公司历史沿革过程中的历次出资、注册资本变化均经过中介机构出具的验资报告验证，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司完整拥有开展业务所需的技术、场所和机器设备、设施、专利权等，并拥有上述资产的权利凭证，该等资产完整、权属明确，不存在重大或潜在的纠纷，公司资产与股东个人及其关联方资产权属界限明晰，公司对其资产具有完全控制支配权，并完全独立运营。

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

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

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

(四) 对重大内部管理制度的评价

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

1、关于会计核算体系

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

2、关于财务管理体系

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

3、关于风险控制制度

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

险控制制度。报告期内，公司未发现上述内部管理制度上的重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中证天通(2024)证审字 34100009 号	
审计机构名称	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	北京海淀区西直门北大街 43 号金运大厦 B 座 13 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周炳焱	刘雅婷
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	10 年	
会计师事务所审计报酬(万元)	12	

审计报告

中证天通(2025)证审字 34100009 号

常德天马电器股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了常德天马电器股份有限公司(以下简称天马电器)财务报表,包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2024 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,公允反映了天马电器 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于天马电器,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

天马电器管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括天马电器 2024 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估天马电器的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天马电器、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天马电器的财务报告过程。

四、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。错报可能由舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天马电器的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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天马电器不能持续经营。

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

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

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

中证天通会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：周炳焱
（项目合伙人）

中国注册会计师：刘雅娉

中国·北京

2025年4月24日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	5,150,082.59	2,032,721.60
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	211,958.46	448,092.50
应收账款	(三)	53,526,853.46	80,812,463.86
应收款项融资	(四)	235,146.22	
预付款项	(五)	6,462,524.33	4,200,609.97
应收保费	(六)		
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		3,329,898.21	2,635,523.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(七)	8,275,078.94	11,670,682.37
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	74,884.12	199,204.51
流动资产合计		77,266,426.33	101,999,298.78
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(九)	10,690,802.70	11,104,638.30
其他权益工具投资	(十)	12,400,000.00	12,400,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十一)	3,252,845.40	3,856,374.24
固定资产	(十二)	52,191,569.33	53,793,833.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	(十三)	19,356,178.91	19,152,966.48
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十四)	315,262.53	737,071.17
递延所得税资产	(十五)	5,599,267.30	4,792,486.93
其他非流动资产	(十六)	2,000,000.00	
非流动资产合计		105,805,926.17	105,837,370.97
资产总计		183,072,352.50	207,836,669.75
流动负债：			
短期借款	(十七)	44,919,916.67	72,270,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十八)	12,851,541.77	23,383,990.79
预收款项			
合同负债	(十九)	72,831.99	296,978.33
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	(二十)	769,402.90	561,758.89
应交税费	(二十一)	427,014.15	266,843.56
其他应付款	(二十二)	4,783,486.59	7,647,971.45
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(二十三)	221,426.62	86,699.68
流动负债合计		64,045,620.69	104,514,242.70
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(二十四)	30,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十五)	3,795,000.00	5,060,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		33,795,000.00	5,060,000.00
负债合计		97,840,620.69	109,574,242.70
所有者权益(或股东权益):			
股本	(二十六)	33,340,000.00	33,340,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(二十七)	50,924,365.72	50,924,365.72
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十八)	3,098,154.38	3,098,154.38
一般风险准备			
未分配利润	(二十九)	-2,130,788.29	10,899,906.95
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		85,231,731.81	98,262,427.05
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		85,231,731.81	98,262,427.05
负债和所有者权益(或股东权益)总计		183,072,352.50	207,836,669.75

法定代表人: 高建宏

主管会计工作负责人: 高建华

会计机构负责人: 丁彦心

(二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产:			
货币资金		4,935,202.99	687,861.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		211,958.46	448,092.50
应收账款	(一)	25,629,179.36	43,308,097.62
应收款项融资		139,829.12	
预付款项		4,199,393.87	592,457.26
其他应收款	(二)	2,686,598.21	2,136,920.79
其中: 应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,646,023.39	11,101,451.06
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		45,448,185.40	58,274,880.75
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	20,690,802.70	17,104,638.30
其他权益工具投资		12,400,000.00	12,400,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,252,845.40	3,856,374.24
固定资产		51,001,443.57	51,950,785.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		19,110,762.16	18,876,549.77
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		315,262.53	737,071.17
递延所得税资产		2,731,118.74	3,074,379.17
其他非流动资产		2,000,000.00	
非流动资产合计		111,502,235.10	107,999,798.31
资产总计		156,950,420.50	166,274,679.06
流动负债：			
短期借款		32,139,916.67	59,510,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,809,548.69	10,678,424.57
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		335,629.11	372,037.96
应交税费		376,053.60	253,699.59
其他应付款		4,264,776.21	6,046,746.21

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		72,831.99	11,226.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		221,426.62	49,551.89
流动负债合计		45,220,182.89	76,921,686.34
非流动负债：			
长期借款		30,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,795,000.00	5,060,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		33,795,000.00	5,060,000.00
负债合计		79,015,182.89	81,981,686.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本		33,340,000.00	33,340,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		50,924,365.72	50,924,365.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,098,154.38	3,098,154.38
一般风险准备			
未分配利润		-9,427,282.49	-3,069,527.38
所有者权益（或股东权益）合计		77,935,237.61	84,292,992.72
负债和所有者权益（或股东权益）合计		156,950,420.50	166,274,679.06

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
----	----	-------	-------

一、营业总收入	(三十)	41,451,002.19	72,643,901.64
其中：营业收入		41,451,002.19	72,643,901.64
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		55,777,282.38	82,674,846.76
其中：营业成本	(三十)	32,002,167.79	55,109,664.02
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	(三十一)	1,475,769.27	1,623,598.86
销售费用	(三十二)	2,237,092.49	1,149,867.04
管理费用	(三十三)	14,796,170.53	16,200,003.53
研发费用	(三十四)	2,038,554.32	6,186,368.02
财务费用	(三十五)	3,227,527.98	2,405,345.29
其中：利息费用			2,321,214.65
利息收入			6,826.46
加：其他收益	(三十六)	4,173,634.06	2,063,997.30
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十七)	-4,859.63	89,233.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-413,835.60	-504,366.38
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十八)	-3,744,734.04	-2,773,335.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,902,239.80	-10,651,049.39
加：营业外收入	(三十九)	16,469.07	32,218.48
减：营业外支出	(四十)	9,604.11	10,428.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,895,374.84	-10,629,259.75
减：所得税费用	(四十一)	-864,679.60	-1,259,288.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,030,695.24	-9,369,970.96
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）		-13,030,695.24	-9,369,970.96

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）		-13,030,695.24	-9,369,970.96
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-13,030,695.24	-9,369,970.96
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-13,030,695.24	-9,369,970.96
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.39	-0.281
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：高建宏

主管会计工作负责人：高建华

会计机构负责人：丁彦心

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	（四）	31,244,726.93	37,091,990.31
减：营业成本	（四）	25,185,124.24	27,606,865.21
税金及附加		1,451,098.49	1,536,199.43
销售费用		2,232,101.19	1,125,614.21
管理费用		8,376,358.43	7,885,738.16

研发费用		2,038,554.32	6,186,368.02
财务费用		2,755,816.70	1,926,803.16
其中：利息费用			1,848,389.91
利息收入			3,523.32
加：其他收益		4,160,050.63	2,024,828.72
投资收益（损失以“-”号填列）	（五）	-363,835.60	89,233.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-413,835.60	-504,366.38
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）		923,402.85	816,017.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,074,708.56	-6,245,518.33
加：营业外收入		8,118.76	25,812.69
减：营业外支出		5,804.11	4,507.30
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,072,393.91	-6,224,212.94
减：所得税费用		285,361.20	312,152.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,357,755.11	-6,536,365.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,357,755.11	-6,536,365.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-6,357,755.11	-6,536,365.52
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		66,655,767.52	79,966,310.49
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		610,121.56	
收到其他与经营活动有关的现金	(四十二)	40,588,602.90	59,920,415.40
经营活动现金流入小计		107,854,491.98	139,886,725.89
购买商品、接受劳务支付的现金		25,730,817.49	62,476,662.68
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		12,398,637.55	13,668,131.26
支付的各项税费		2,559,171.88	6,668,983.96
支付其他与经营活动有关的现金	(四十二)	61,219,812.99	67,654,706.87
经营活动现金流出小计		101,908,439.91	150,468,484.77
经营活动产生的现金流量净额		5,946,052.07	-10,581,758.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			593,600.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		719,743.20	

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		719,743.20	593,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,956,053.83	1,216,256.28
投资支付的现金			8,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		2,956,053.83	9,216,256.28
投资活动产生的现金流量净额		-2,236,310.63	-8,622,656.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		73,270,000.00	75,470,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		73,270,000.00	75,470,000.00
偿还债务支付的现金		70,760,000.00	53,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,002,505.65	2,298,604.65
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		73,762,505.65	55,498,604.65
筹资活动产生的现金流量净额		-492,505.65	19,971,395.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,217,235.79	766,980.19
加：期初现金及现金等价物余额		1,828,267.06	1,061,286.87
六、期末现金及现金等价物余额		5,045,502.85	1,828,267.06

法定代表人：高建宏

主管会计工作负责人：高建华

会计机构负责人：丁彦心

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		40,492,331.17	43,155,183.13
收到的税费返还		610,121.56	
收到其他与经营活动有关的现金		61,275,024.52	63,142,718.01
经营活动现金流入小计		102,377,477.25	106,297,901.14
购买商品、接受劳务支付的现金		20,135,511.39	25,700,645.67
支付给职工以及为职工支付的现金		7,772,626.86	8,360,930.08
支付的各项税费		2,347,301.78	3,651,374.46

支付其他与经营活动有关的现金		60,948,908.39	67,714,201.28
经营活动现金流出小计		91,204,348.42	105,427,151.49
经营活动产生的现金流量净额		11,173,128.83	870,749.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		700,000	
取得投资收益收到的现金		50,000	593,600.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		750,000.00	593,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,931,303.83	1,070,982.53
投资支付的现金		4,700,000.00	8,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		7,631,303.83	9,070,982.53
投资活动产生的现金流量净额		-6,881,303.83	-8,477,382.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		60,490,000.00	59,510,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		60,490,000.00	59,510,000.00
偿还债务支付的现金		58,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,534,608.73	1,848,389.91
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		60,534,608.73	51,848,389.91
筹资活动产生的现金流量净额		-44,608.73	7,661,610.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,247,216.27	54,977.21
加：期初现金及现金等价物余额		583,406.98	528,429.77
六、期末现金及现金等价物余额		4,830,623.25	583,406.98

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	33,340,000.00				50,924,365.72				3,098,154.38		10,899,906.95		98,262,427.05
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	33,340,000.00				50,924,365.72				3,098,154.38		10,899,906.95		98,262,427.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-		-
											13,030,695.24		13,030,695.24
（一）综合收益总额											-		-
											13,030,695.24		13,030,695.24
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投													

入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本年期末余额	33,340,000.00				50,924,365.72				3,098,154.38		-2,130,788.29		85,231,731.81
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--	--------------	--	---------------	--	---------------

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	33,340,000.00				50,924,365.72				3,098,154.38		20,269,877.91		107,632,398.01
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	33,340,000.00				50,924,365.72				3,098,154.38		20,269,877.91		107,632,398.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-9,369,970.96		-9,369,970.96
（一）综合收益总额											-9,369,970.96		-9,369,970.96
（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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	33,340,000.00				50,924,365.72				3,098,154.38		10,899,906.95	98,262,427.05

法定代表人：高建宏

主管会计工作负责人：高建华

会计机构负责人：丁彦心

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	33,340,000.00				50,924,365.72				3,098,154.38		- 3,069,527.38	84,292,992.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,340,000.00				50,924,365.72				3,098,154.38		- 3,069,527.38	84,292,992.72
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											- 6,357,755.11	-6,357,755.11
(一) 综合收益总额											- 6,357,755.11	-6,357,755.11
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者												

投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本年期末余额	33,340,000.00				50,924,365.72				3,098,154.38		- 9,427,282.49	77,935,237.61

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	33,340,000.00				50,924,365.72				3,098,154.38		3,466,838.14	90,829,358.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,340,000.00				50,924,365.72				3,098,154.38		3,466,838.14	90,829,358.24
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填 列)											- 6,536,365.52	-6,536,365.52
(一) 综合收益总额											- 6,536,365.52	-6,536,365.52
(二) 所有者投入和减 少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者 投入资本												
3. 股份支付计入所有者 权益的金额												

4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	33,340,000.00				50,924,365.72				3,098,154.38		-	84,292,992.72
											3,069,527.38	

常德天马电器股份有限公司

2024 年度财务报表附注

公司的基本情况

(一) 公司概况

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

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

(二) 业务性质和主要经营活动

经营范围：许可项目：建设工程施工；电气安装服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：变压器、整流器和电感器制造；配电开关控制设备制造；电容器及其配套设备制造；电子元器件与机电组件设备制造；输配电及控制设备制造；电力设施器材制造；电容器及其配套设备销售；智能输配电及控制设备销售；机械电气设备销售；电力设施器材销售；电子产品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；环境保护专用设备销售；电线、电缆经营；汽车零配件批发；五金产品批发；工程和技术研究和试验发展；配电开关控制设备研发；货物进出口；进出口代理；非居住房地产租赁；储能技术服务；合同能源管理；充电控制设备租赁；节能管理服务。电力设施承接服务；电力变压器、电容器、电子元器件、配电开关控制设备、五金产品、汽车配件的销售；教育、电力咨询服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

(三) 财务报表的批准

本财务报表由公司董事会于2025年4月24日批准报出。

(四) 合并财务报表范围及其变化情况

公司合并财务报表范围以控制为基础予以确定。

财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释、其他有关规定(以下合称“企业会计准则”),并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制财务报表。此外,本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》披露有关财务信息。

(二) 持续经营能力评价

公司管理层综合考虑了宏观政策风险、市场经营风险、公司目前和长期的偿债能力、财务弹性以及治理层改变经营政策的意向等因素,认为公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了2024年12月31日的财务状况,以及2024年度的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

公司会计年度为公历年度,即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

人民币为公司经营所处的主要经济环境中的货币,相应公司以人民币为记账本位币,编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	可回收性低
重要的账龄超过1年以上的应付账款	金额大于20万元且账龄一年以上

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下的企业合并。

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

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

2. 非同一控制下的企业合并。

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

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的长期股权投资，按照该长期股权投资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损益；购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表编制方法

1. 控制的判断标准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

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

2. 合并财务报表的编制方法。

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围,将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分,作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示;子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额,其余仍冲减少数股东权益。

3. 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,均调整合并资产负债表中的资本公积(股本溢价/资本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

4. 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量;处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和,形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

(八) 现金及现金等价物

在编制现金流量表时,公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

公司将同时具备持有期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资,确定为现金等价物。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务

公司发生的外币交易,采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日,对各种外币货币性项目,按资产负债表日即期汇率进行折算,由此产生

的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式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，其折算差额作为公允价值变动损益或确认为其他综合收益；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。

2. 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货是指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、自制半成品、产成品（库存商品）、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

2. 发出存货的计价方法

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，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

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

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

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

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

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

公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5. 周转材料的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

（十一） 金融工具

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）摊余成本计量的金融资产。公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此外，公司将部分非交易性权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，

计算并确认预期信用损失。

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

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

(1) 对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。计提方法如下：

①如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提预期信用损失准备并确认预期信用损失。

②当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	
组合1	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合2	关联方组合
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	
组合1	按账龄分析法计提预期信用损失准备
组合2	不计提预期信用损失准备
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款预期信用损失准备的计提比例进行估计如下：

应收账款计提比例（%）	
6个月以内	0
半年以内-1年	5
1-2年	10

2-3年	30
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

(2) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

①以组合为基础计量预期信用损失，本公司按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计依据。

确定组合的依据

按组合计提预期信用损失准备的应收账款	
组合1	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合2	关联方组合
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	
组合1	按账龄分析法计提预期信用损失准备
组合2	不计提预期信用损失准备
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该其他应收款预期信用损失准备的计提比例进行估计如下：

其他应收款计提比例（%）

半年以内	0
半年以内-1年	5
1-2年	10

2-3年	30
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

②对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提减值。

③存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口预计信用损失。

3. 金融资产终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- (2) 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方。
- (3) 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

4. 金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，其公允价值变动中源于自身信用风险变动的部分计入其他综合收益，其余部分计入当期损益。金融负债源于企业自身信用风险变动产生的计入其他综合收益的累计利得或损失，在终止确认时不得转入当期损益。

(2) 其他金融负债。除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

5. 金融负债的终止确认

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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。

(十二) 应收款项预期信用损失

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的应收款项、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、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或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等。公司对应收款项，无论是否包含重大融资成分，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提预期信用损失并确认预期信用损失。

1. 应收票据

应收银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提损失准备并确认预期信用损失。应收商业承兑汇票，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策。

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	承兑人具有较高的信用评级，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
商业承兑汇票	商业承兑汇票风险特征实质上与同类合同的应收账款相同	参照应收账款计提坏账准备

2. 应收账款

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

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
账龄组合	以账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表
无风险组合	关联方之间的应收款项回收风险较低	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期计量坏账准备

3. 其他应收款

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
账龄组合	以账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表
性质组合	以款项性质作为信用风险特征	按性质与整个存续期预期信用损失率对照表
无风险组合	关联方之间的应收款项回收风险较低	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期计量坏账准备

4. 除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(十三) 合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

合同资产减值准备的确定方法，参照应收款项确定。

(十四) 与合同成本有关的资产

公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列

报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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，除非该资产摊销期限不超过一年。公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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：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；该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

（十五） 长期股权投资

公司长期股权投资主要包括公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

1. 长期股权投资的投资成本确定

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

2. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果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，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。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。

(十六) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

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

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

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

2. 固定资产的初始计量

公司固定资产按成本进行初始计量。其中，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。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。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。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. 固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法。固定资产分类、折旧年限、预计净残值率和年折旧率如下表：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.50
机器设备	10	5	9.50
运输工具	4	5	23.75
办公、电子设备	3	5	31.67

4. 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；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

5. 固定资产处置

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

（十八） 借款费用

借款费用，是指公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，计入相关资产的成本。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。

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或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，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

(十九) 无形资产及开发支出

1. 无形资产的确认标准

无形资产是指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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- (1) 符合无形资产的定义。
- (2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- (3) 该资产的成本能够可靠计量。

2. 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

(1) 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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

3. 自行开发的无形资产

公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

4. 无形资产的后续计量

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。公司于每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(二十) 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或

资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述长期资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十一） 长期待摊费用

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

（二十二） 职工薪酬

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

主要包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；短期带薪缺勤；短期利润分享计划；其他短期薪酬。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2. 离职后福利

主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。对于设定提存计划，公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

主要包括：在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。向职工提供辞退福利的，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

（二十三） 收入

1. 收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

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

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

(5) 客户已接受该商品或服务。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、具体方法

(1) 销售商品

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

(2) 提供劳务

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

(3) 电力安装业务

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

的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（二十四） 政府补助

1. 政府补助类型。

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准。

与资产相关的政府补助，是指取得的、用于构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。

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

3. 政府补助的计量。

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

4. 政府补助会计处理。

公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

（1）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，在相关资产使用寿命内按照平均分配的方法分期计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

（3）公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，公司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。②财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十五） 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 分类。

公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或

收益计入当期损益，但下述情况除外：

- (1) 由于企业合并产生的所得税调整商誉。
- (2) 与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

2. 确认与计量。

(1)公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：①商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额。②对于子公司、联营公司及合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。

(2)公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：①该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额。②对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足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。

3. 复核。

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

(二十六) 租赁

1. 租赁的识别。

在合同开始日，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。

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：(1)承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；(2)该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

2. 租赁期的评估。

租赁期是公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生公司可控范围内的重大事件或变化，且影响公司是否合

理确定将行使相应选择权的，公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

3. 作为承租人。

公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币 40,000 元的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

(1) 作为经营租赁承租人。经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 作为融资租赁承租人。融资租入的资产，于租赁期开始日将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。或有租金在实际发生时计入当期损益。

4. 作为出租人。

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(二十七) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 准则变化涉及的会计政策变更

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号)，自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该项会计政策对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

无。

税项

(一) 主要税项及其税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、9%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%余值的1.2%计缴	1.2	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
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%、25%	

(二) 重要税收优惠及批文

1. 本公司于2024年11月，经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局联合复审，连续被认定为高新技术企业。证书编号：GR202443001226，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。

合并财务报表主要项目注释

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，上年年末指2023年12月31日，期末指2024年12月31日；上期指2023年度，本期指2024年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
现金	27,267.62	20,231.26
银行存款	4,957,727.52	1,816,858.33
其他货币资金	165,087.45	195,632.01
合 计	5,150,082.59	2,032,721.60

注：本公司因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额为104,579.74元。

(二) 应收票据

1、票据类型

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	211,958.46	48,092.50
商业承兑汇票		400,000.00
合 计	211,958.46	448,092.50

2、2024年12月31日已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	2024 年 12 月 31 日终止确认金额	2024 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	1,681,952.96	211,958.46
商业承兑汇票		
合 计	1,681,952.96	211,958.46

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余数	上年年末余额
半年以内	17,428,906.07	39,370,207.60
半年以内至 1 年	1,867,357.80	1,817,549.14
1 至 2 年	16,291,592.10	32,809,111.84
2 至 3 年	24,698,176.05	8,471,852.09
3 至 4 年	2,178,189.39	6,449,393.33
4 至 5 年	6,418,533.33	1,276,733.98
5 年以上	9,225,129.31	11,819,234.98
小计	78,107,884.05	102,014,082.96
减：坏账准备	24,581,030.59	21,201,619.10
合计	53,526,853.46	80,812,463.86

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末金额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提预期信用损失的应收账款	2,458,331.43	3.15	2,458,331.43	10.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	75,649,552.62	96.85	22,122,699.16	90.00	53,526,853.46
其中：组合 1：账龄组合	75,649,552.62	96.85	22,122,699.16	90.00	53,526,853.46
合 计	78,107,884.05	100.00	24,581,030.59	100.00	53,526,853.46

(续上表)

类 别	期初金额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提预期信用损失的应收账款	5,685,011.97	5.57	4,907,967.97	23.15	777,044.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	96,329,070.99	94.43	16,293,651.13	76.85	80,035,419.86
其中：组合 1：账龄组合	96,329,070.99	94.43	16,293,651.13	76.85	80,035,419.86
合 计	102,014,082.96	100.00	21,201,619.10	100.00	80,812,463.86

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
按单项评估计提预期信用损失的应收账款	2,458,331.43	2,458,331.43	100.00	账龄达5年以上,并发生法律纠纷。

(续上表)

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
按单项评估计提预期信用损失的应收账款	5,685,011.97	4,907,967.97	86.33	账龄达5年以上,并发生法律纠纷

(2) 按组合计提预期信用损失的应收账款

①组合1: 账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失
半年以内	17,428,906.07			39,370,207.60		
半年以内至1年	1,867,357.80	5.00	93,367.89	1,817,549.14	5.00	90,877.46
1至2年	16,291,592.10	10.00	1,629,159.21	32,809,111.84	10.00	3,280,911.18
2至3年	24,698,176.05	30.00	7,409,452.82	8,471,852.09	30.00	2,541,555.63
3至4年	2,178,189.39	50.00	1,089,094.70	6,449,393.33	50.00	3,224,696.67
4至5年	6,418,533.33	80.00	5,134,826.66	1,276,733.98	80.00	1,021,387.18
5年以上	6,766,797.88	100.00	6,766,797.88	6,134,223.01	100.00	6,134,223.01
合计	75,649,552.62		22,122,699.16	96,329,070.99		16,293,651.13

3、本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

项目	坏账准备金额
期初余额	21,201,619.10
本期计提	5,829,048.03
本期收回或转回	2,449,636.54
本期核销	
期末余额	24,581,030.59

转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
中建四局安装工程有 限公司	已强制执行	以房抵款、现金	账龄达5年以上， 并发生法律纠纷。	2,449,636.54
合 计				2,449,636.54

4、按欠款方归集的期末余额前5名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	账面余额	计提的预期信用 损失金额	占应收账款总额 比例(%)
德成建设集团有限公司	非关联方	20,604,804.52	3,302,247.65	26.38
湖南德力电力建设集团有限公司德 山分公司	非关联方	7,686,140.76	177,381.82	9.84
常德市第一中医医院	非关联方	4,806,479.54	720,971.93	6.15
湖南省钜升电力建设有限公司	非关联方	3,805,449.90		4.87
湖南永鑫建设有限公司湘西州凤凰 分公司	非关联方	3,565,781.44	2,852,625.15	4.57
合 计		40,468,656.16		51.81

(四) 应收账款融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	235,146.22	
合 计	235,146.22	

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄分析列示如下：

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	6,293,595.85	97.39	4,042,369.81	96.23
1—2年(含2年)	10,688.32	0.16	158,240.16	3.77
2—3年(含3年)	158,240.16	2.45		
3年以上				
合 计	6,462,524.33	100.00	4,200,609.97	100.00

3、预付款项期末余额前5名客户列示如下：

单位名称	与公司关系	期末账面余额	占预付账款总额的 比例(%)
常德市德源供应链服务有限公司	非关联方	2,877,055.26	44.52
兴沈线缆集团有限公司	非关联方	1,552,283.69	24.02
湖南朗银新材料有限公司	关联方	926,442.48	14.34
常德市武陵区芦山乡电力土建工程队	非关联方	550,000.00	8.51
湖南健翱体育服务有限公司	非关联方	150,000.00	2.32
合 计		6,055,781.43	93.71

(六) 其他应收款

性质	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	4,430,873.93	3,371,177.14
减：预期信用损失	1,100,975.72	735,653.17
合计	3,329,898.21	2,635,523.97

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	预期信用损失	账面余额	比例(%)	预期信用损失
半年以内	1,535,645.66	34.66		936,190.70	27.77	
半年以内至1年	146,000.00	3.30	7,300.00	731,777.90	21.71	36,608.90
1至2年	1,176,700.00	26.56	117,670.00	655,403.65	19.44	65,540.37
2至3年	545,403.65	12.31	163,621.10	389,480.00	11.55	116,844.00
3至4年	389,480.00	8.79	194,740.00	100,000.00	2.97	50,000.00
4至5年	100,000.00	2.26	80,000.00	458,324.89	13.60	366,659.90
5年以上	537,644.62	12.12	537,644.62	100,000.00	2.96	100,000.00
合计	4,430,873.93	100.00	1,100,975.72	3,371,177.14	100.00	735,653.17

(2) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	上年年末余额
借支	2,541,590.22	1,520,770.49
保证金	350,900.00	440,900.00
往来款	1,020,000.00	1,020,000.00
其他	518,383.71	389,506.65
减：预期信用损失	1,100,975.72	735,653.17
合计	3,329,898.21	2,635,523.97

(3) 预期信用损失计提情况

预期信用损失	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）	
上年年末余额		735,653.17		735,653.17
本期计提		365,322.55		365,322.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				

预期信用损失	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）	
其他变动				
期末余额		1,100,975.72		1,100,975.72

(4) 按欠款方归集的期末余额前 5 名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项余额的比例 (%)	预期信用损失
湖南南东报废汽车回收拆解有限公司	往来款	1,020,000.00	1-2 年、2-3 年	23.02	194,000.00
谭正龙	借支	700,000.00	半年以内	15.80	
周军	借支	388,069.02	半年以内、2-3 年、3-4 年、5 年以上	8.76	355,876.99
易建军	借支	360,000.00	半年以内、1-2 年	8.12	16,050.00
湖南金多环保厨房设备有限公司	保证金	350,000.00	3-4 年	7.90	175,000.00
合计		2,818,069.02		63.60	740,926.99

(七) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,983,567.13		3,983,567.13	2,751,991.06		2,751,991.06
在产品	878,394.16		878,394.16	3,091,000.87		3,091,000.87
库存商品	3,413,117.65		3,413,117.65	5,827,690.44		5,827,690.44
合计	8,275,078.94		8,275,078.94	11,670,682.37		11,670,682.37

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	74,884.12	199,204.51
预缴所得税		
合计	74,884.12	199,204.51

(九) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期末余额	上年年末余额
对联营企业投资	10,690,802.70	11,104,638.30
小计	10,690,802.70	11,104,638.30
减：长期股权投资减值准备		
合计	10,690,802.70	11,104,638.30

2、长期股权投资明细

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额	本期增减变动			
			追加或减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他
一、联营企业						
湖南朗银新材料有限公司	4,000,000.00	3,187,263.74		-402,321.49		
湖南玲婉实业有限公司	8,000,000.00	7,917,374.56		-11,514.11		
合计	12,000,000.00	11,104,638.30		-413,835.60		

续：

被投资单位	期末余额	减值准备期末余额	本期计提减值准备	期末净额	备注
一、联营企业					
湖南朗银新材料有限公司	2,784,942.25			2,784,942.25	
湖南玲婉实业有限公司	7,905,860.45			7,905,860.45	
合计	10,690,802.70			10,690,802.70	

(十) 其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
常德农村商业银行股份有限公司	12,400,000.00	12,400,000.00
合计	12,400,000.00	12,400,000.00

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

(十一) 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	12,596,266.04	12,596,266.04
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	12,596,266.04	12,596,266.04
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	8,739,891.80	8,739,891.80
2. 本期增加金额	603,528.84	603,528.84
(1) 计提或摊销	603,528.84	603,528.84
3. 本期减少金额		

项 目	房屋、建筑物	合计
4. 期末余额	9,343,420.64	9,343,420.64
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,252,845.40	3,252,845.40
2. 期初账面价值	3,856,374.24	3,856,374.24

(十二) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	52,191,569.33	53,793,833.85
固定资产清理		
合 计	52,191,569.33	53,793,833.85

1、固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 上年年末余额	53,831,219.90	13,035,568.21	9,645,390.45	1,394,334.32	77,906,512.88
2. 本期增加金额	808,304.53	1,921,238.93		787,353.05	3,516,896.51
(1) 购置	808,304.53	1,921,238.93		40,944.69	2,770,488.15
(2) 在建工程转入					
(3) 其他增加				746,408.36	746,408.36
3. 本期减少金额		746,408.36			746,408.36
(1) 其他减少		746,408.36			746,408.36
4. 期末余额	54,639,524.43	14,210,398.78	9,645,390.45	2,181,687.37	80,677,001.03
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	7,384,756.67	8,157,798.67	7,551,577.04	1,018,546.65	24,112,679.03
2. 本期增加金额	2,639,539.24	778,968.41	650,199.90	644,134.28	4,712,841.83
(1) 计提	2,639,539.24	778,968.41	650,199.90	644,134.28	4,712,841.83
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		340,089.16			340,089.16
(1) 其他		340,089.16			340,089.16
4. 期末余额	10,024,295.91	8,596,677.92	8,201,776.94	1,662,680.93	28,485,431.70
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					

3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	44,615,228.52	5,613,720.86	1,443,613.51	519,006.44	52,191,569.33
2. 期初账面价值	46,446,463.23	4,877,769.54	2,093,813.41	375,787.67	53,793,833.85

(十三) 无形资产

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	21,763,828.06	341,025.64	1,543,024.84	23,647,878.54
2. 本期增加金额			892,035.40	892,035.40
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	21,763,828.06	341,025.64	2,435,060.24	24,539,913.94
二、累计摊销				
1. 期初余额	3,596,801.06	341,025.64	354,039.15	4,291,865.85
2. 本期增加金额	544,094.76		144,728.21	688,822.97
(1) 计提	544,094.76		144,728.21	688,822.97
(2) 其他增加				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	4,140,895.82	341,025.64	498,767.36	4,980,688.82
三、减值准备				
1. 期初余额			203,046.21	203,046.21
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额			203,046.21	203,046.21
四、账面价值				
1. 期末账面价值	17,622,932.24		1,733,246.67	19,356,178.91
2. 期初账面价值	18,167,027.00		985,939.48	19,152,966.48

(十四) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	447,058.11	70,574.28	239,703.37		277,929.02
园林绿化	101,333.82		64,000.31		37,333.51

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
UniSafe 中压开关柜的技术应用研究	188,679.24		188,679.24		
合 计	737,071.17	70,574.28	492,382.92		315,262.53

(十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
信用损失准备	4,999,560.37	25,682,006.31	3,986,036.58	22,037,272.27
内部交易未实现利润			16,993.42	113,289.44
递延收益	569,250.00	3,795,000.00	759,000.00	5,060,000.00
无形资产减值准备	30,456.93	203,046.21	30,456.93	203,046.21
小计	5,599,267.30	29,680,052.52	4,792,486.93	27,413,607.92
递延所得税负债：				
小计				

(十六) 其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付工程款	2,000,000.00	
合 计	2,000,000.00	

(十七) 短期借款

借款类别	期末余额	上年年末余额
信用借款	3,000,000.00	2,980,000.00
抵押、保证借款	19,780,000.00	49,780,000.00
保证借款	22,000,000.00	19,510,000.00
短期借款-应计利息	139,916.67	
合 计	44,919,916.67	72,270,000.00

(1) 本公司于 2024 年 9 月 25 日与中国银行股份有限公司常德分行签订了合同编号为《湘中银普惠借字 2024-5338-1 号》和《湘中银普惠借字 2024-5338-2 号》借款合同，借款金额为 1000 万元，起止日期为 2024 年 09 月 27 日至 2025 年 9 月 25 日，借款利率：3.6%，借款方式：抵押保证借款，抵押物：湘(2021)常德市不动产权第 0005972 号和湘(2021)常德市不动产权第 0005973 号；自然人高建宏、高建军、周莉、高建国、高建华以及常德天马电力建设有限公司同时为此笔借款提供保证担保。

(2) 本公司于 2023 年 3 月 16 日与北京银行股份有限公司长沙分行签订了合同编号为《A049935》借款合同，本公司分别于 2023 年 12 月 21 日、2023 年 12 月 28 日、2024 年 1 月 3 日向北京银行股份有限公司长沙分行借款 500 万元、1 万元、499 万元，2024 年 11 月 19 日本公司与北京银行股份有限公司长沙分行签订了合同编号为《A049935-coo1》补充协议，协议约定将借款期限变更为自提款日至 2025 年 12 月 8 日止，借款利率：3.85%，借款方式：保证借款，保证人为自然人高建宏。截止 2024 年 12 月 31 日该笔借款余额为 900 万元

(3) 本公司于 2024 年 3 月 12 日与中国光大银行股份有限公司常德分行签订了合同编号为《56232404000026》借款合同，借款金额为 500 万元，起止日期为 2024 年 3 月 12 日至 2025 年 3 月 11 日，借款利率：3.8%，借款方式：保证借款，保证人为自然人高建宏、向玲儿。

(4) 本公司于 2024 年 9 月 12 日与长沙银行股份有限公司常德经开区支行签订了合同编号为《0331202409110111750000》借款合同，借款金额为 300 万元，起止日期为 2024 年 9 月 27 日至 2025 年 9 月 27 日，借款利率：4.1%，借款方式：保证借款，保证人为自然人高建宏。

(5) 本公司于 2024 年 3 月 20 日与中国农业银行股份有限公司常德分行签订了合同编号为《43010120240001475》借款合同，借款金额为 750 万元，起止日期为 2024 年 03 月 25 日至 2025 年 03 月 19 日，借款利率：3.65%，借款方式：保证借款，保证人为自然人周莉、高建国、高建宏和湖南省中小企业融资担保有限公司。截止 2024 年 12 月 31 日该笔借款余额为 500 万元。

(6) 天马电力于 2024 年 3 月 13 日与中国工商银行股份有限公司常德武陵支行签订了合同编号为《0190800006-2024 年(常支)字 00327 号》的借款合同，借款金额 300 万元，借款期限为 2024 年 3 月 13 日至 2025 年 3 月 8 日，借款利率：3.45%，借款方式：信用借款。

(7) 天马电力于 2024 年 1 月 2 日签订了合同编号为《湘中银普惠借字 2023-3106-1 号》借款合同，借款金额为 978 万元，起止日期为 2024 年 01 月 03 日至 2025 年 01 月 03 日，借款利率：3.6%，借款方式：抵押保证借款，抵押物：湘(2021)常德市不动产权第 0005971 号、湘(2021)常德市不动产权第 0005972 号、湘(2021)常德市不动产权第 0005973 号；自然人高建宏、高建军、周莉、高建国、高建华以及常德天马电器股份有限公司同时为此笔借款提供保证担保。

(十八) 应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	11,840,322.91	22,733,980.93
工程款	969,395.00	630,559.00
服务费	39,923.00	13,000.00
其他	1,900.86	6,450.86

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	12,851,541.77	23,383,990.79

其中，账龄超过1年的重要应付账款。

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
河北瑞迪电缆有限公司	978,629.20	尚未结算
湖南科太电气有限公司	395,500.00	尚未结算
浙江迈能电气设备有限公司	285,370.00	尚未结算
湖南浩申葳建筑劳务有限公司	250,000.00	尚未结算
合 计	1,909,499.20	

(十九) 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额	备注
预收货款	72,831.99	296,978.33	
合 计	72,831.99	296,978.33	

(二十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	561,758.89	10,936,028.84	10,728,384.83	769,402.90
离职后福利-设定提存计划		831,749.67	831,749.67	
辞退福利				
合 计	561,758.89	11,767,778.51	11,560,134.50	769,402.90

2、短期薪酬

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	561,758.89	9,966,009.14	9,758,365.13	769,402.90
2、职工福利费		436,060.30	436,060.30	
3、社会保险费		489,955.48	489,955.48	
其中：基本医疗保险费		429,802.00	429,802.00	
工伤保险费		60,153.48	60,153.48	
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		44,003.92	44,003.92	
合 计	561,758.89	10,936,028.84	10,728,384.83	769,402.90

3、离职后福利-设定提存计划

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		797,409.84	797,409.84	
2、失业保险费		34,339.83	34,339.83	
合 计		831,749.67	831,749.67	

(二十一) 应交税费

类 别	期末余额	上年年末余额
增值税	346,450.57	135,677.77
城市维护建设税	24,251.54	9,497.44
教育费附加	17,322.53	6,783.89
房产税	8,228.57	8,228.57
印花税	10,609.00	18,363.00
个人所得税	20,151.94	30,613.84
企业所得税		57,679.05
合 计	427,014.15	266,843.56

(二十二) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	4,783,486.59	7,647,971.45
合 计	4,783,486.59	7,647,971.45

1、其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	3,654,857.43	5,346,182.63
保证金、其他	1,128,629.16	2,301,788.82
合 计	4,783,486.59	7,647,971.45

(二十三) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的应收票据	211,958.46	48,092.50
待转销项税额	9,468.16	38,607.18
合 计	221,426.62	86,699.68

(二十四) 长期借款

借款类别	期末余额	上年年末余额
抵押、保证借款	30,000,000.00	
合 计	30,000,000.00	

(1) 本公司于 2024 年 3 月 28 日与常德农商银行永安支行签订了合同编号为《(30067)借字(2024)第 00000172 号》借款合同, 借款金额 3000 万元, 借款期限 2024 年 03 月 28 日至 2027 年 03 月 26 日止, 借款利率: 4.35%, 借款方式: 抵押保证借款, 抵押物: 湘 2022 常德经济技术开发区不动产权第 0000342 号, 自然人高建华、高建宏、高建军、周莉、高建国、向玲儿以及常德和晟企业管理合伙企业(有限合伙)同时为此笔借款提供保证担保。

(二十五) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
施耐德智能配 电产业园入园 补贴	5,060,000.00		1,265,000.00	3,795,000.00	与资产相关的政府补助
合 计	5,060,000.00		1,265,000.00	3,795,000.00	

计入递延收益的政府补助详见附注七、政府补助。

(二十六) 股本

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

(二十七) 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	50,924,365.72			50,924,365.72
合 计	50,924,365.72			50,924,365.72

(二十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,098,154.38			3,098,154.38
任意盈余公积				
合 计	3,098,154.38			3,098,154.38

(二十九) 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	10,899,906.95	20,269,877.91	
调整 期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后 期初未分配利润	10,899,906.95	20,269,877.91	
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-13,030,695.24	-9,369,970.96	
减: 提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-2,130,788.29	10,899,906.95	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

(三十) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,552,475.05	29,098,378.63	68,580,521.26	53,153,878.83
其他业务	3,898,527.14	2,903,789.16	4,063,380.38	1,955,785.19
合 计	41,451,002.19	32,002,167.79	72,643,901.64	55,109,664.02

(1) 营业收入、营业成本按业务类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：	37,552,475.05	29,098,378.63	68,580,521.26	53,153,878.83
照明、配电箱	1,355,324.97	1,090,501.81	3,183,115.59	2,829,323.98
低压开关设备	7,140,361.21	6,594,331.72	9,057,708.90	6,656,043.51
高压开关设备	4,472,497.47	3,016,563.28	5,782,114.49	3,508,476.93
箱式变电站	5,010,915.69	4,399,460.10	648,085.91	571,442.83
配电变压器	1,661,221.21	1,202,655.03	2,375,958.90	1,731,806.83
安装服务	14,492,561.17	9,896,225.52	43,633,155.58	35,603,713.91
其他	3,419,593.33	2,898,641.17	3,900,381.89	2,253,070.84
其他业务：	3,898,527.14	2,903,789.16	4,063,380.38	1,955,785.19
材料销售	2,104,270.92	1,635,026.46	2,407,010.73	1,119,002.39
其他	1,794,256.22	1,268,762.70	1,656,369.65	836,782.80
合 计	41,451,002.19	32,002,167.79	72,643,901.64	55,109,664.02

(三十一) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	112,148.38	105,201.54

项 目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	80,035.60	75,175.43
房产税	791,615.79	826,931.03
土地使用税	450,644.32	543,995.36
车船使用税	14,614.14	15,201.02
印花税	26,711.04	48,667.40
地方水利建设基金		8,427.08
合 计	1,475,769.27	1,623,598.86

(三十二) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,232,397.39	851,379.64
办公费	2,982.3	440.00
差旅费	120,428.57	33,158.57
招待费	117,527.74	85,672.59
中标服务费	130,761.22	21,002.83
机车、燃料	75,592.43	14,456.90
业务推广宣传费	471,698.11	
其他	85,704.73	143,756.51
合 计	2,237,092.49	1,149,867.04

(三十三) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,456,064.66	9,257,591.29
服务费	721,032.56	540,320.19
折旧与摊销	2,166,190.97	2,104,114.09
办公费	140,810.38	366,570.01
招待费	1,776,757.65	1,602,725.66
机车、油料	670,103.53	738,276.99
维修费	148,102.24	180,141.48
其他	717,108.54	1,410,263.82
合 计	14,796,170.53	16,200,003.53

(三十四) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	567,487.20	1,192,105.46
差旅费	29,946.75	88,688.75
公司经费	197,147.97	584,813.09
实验检验费	57,532.12	2,923,113.37
材料	468,322.03	664,074.50

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧	334,538.00	333,139.29
长期待摊费用摊销	366,049.28	380,830.12
其他	17,530.97	19,603.44
合 计	2,038,554.32	6,186,368.02

(三十五) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	3,142,422.32	2,321,214.65
减：利息收入	5,187.36	6,826.46
手续费及其他	90,293.02	90,957.10
合 计	3,227,527.98	2,405,345.29

(三十六) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,502,563.43	1,892,760.01
其他	671,070.63	171,237.29
合 计	4,173,634.06	2,063,997.30

(三十七) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
联营企业投资收益	-413,835.60	-504,366.38
其他权益工具投资的股利收入		593,600.00
处置长期股权投资产生的投资收益	408,975.97	
合 计	-4,859.63	89,233.62

(三十八) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
预期信用损失	-3,744,734.04	-2,773,335.19
合 计	-3,744,734.04	-2,773,335.19

(三十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
其他	16,469.07	32,218.48	16,469.07
合 计	16,469.07	32,218.48	16,469.07

(四十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
滞纳金	7,604.11	10,426.97
其他	2,000.00	1.87

项目	本期发生额	上期发生额
合计	9,604.11	10,428.84

(四十一) 所得税费用

1、所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	-57,899.23	-677,053.89
递延所得税费用	-806,780.37	-582,234.90
合计	-864,679.60	-1,259,288.79

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数	上期数
利润总额	-13,895,374.84	-10,629,259.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,084,306.22	-1,594,388.96
子公司适用不同税率的影响	-793,627.03	-442,471.77
调整以前期间所得税的影响	-57,899.23	-677,053.89
权益法核算的合营企业和联营企业损益	62,075.34	
非应税收入的影响		-89,040.00
不得扣除的成本、费用和损失的影响	258,277.20	270,713.21
使用前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		
当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	2,056,583.49	2,200,907.82
研发费用加计扣除的影响	-305,783.15	-927,955.20
所得税费用	-864,679.60	-1,259,288.79

(四十二) 现金流量表项目注释

1、现金流量表其他项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,237,563.43	627,760.01
利息收入	5,187.36	6,826.46
往来款、其他等	38,345,852.11	59,285,828.93
合计	40,588,602.90	59,920,415.40

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的期间费用	5,334,456.88	3,358,832.95
手续费	90,293.02	14,329.64
往来款及其他	55,795,063.09	64,281,544.28

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	61,219,812.99	67,654,706.87

2、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-13,030,695.24	-9,369,970.96
加：信用减值准备	3,744,734.04	2,773,335.19
资产减值准备		
固定资产、投资性房地产折旧	4,976,281.51	4,666,186.91
使用权资产折旧		
无形资产摊销	688,822.97	636,787.56
长期待摊费用摊销	492,382.92	623,203.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	3,142,422.32	2,321,214.65
投资损失	4,859.63	-89,233.62
递延所得税资产减少	-806,780.37	-582,234.90
递延所得税负债增加		
存货的减少	3,508,892.87	-2,723.61
经营性应收项目的减少	31,120,372.12	-4,620,539.12
经营性应付项目的增加	-27,895,240.70	-6,937,784.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,946,052.07	-10,581,758.88
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	5,045,502.85	1,828,267.06
减：现金的年初余额	1,828,267.06	1,061,286.87
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,217,235.79	766,980.19

3、现金和现金等价物

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	5,045,502.85	1,828,267.06

项 目	期末余额	上年年末余额
其中：库存现金	27,267.62	20,231.26
可随时用于支付的银行存款	4,927,727.52	1,686,858.33
可随时用于支付的其他货币资金	90,507.71	121,177.47
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	5,045,502.85	1,828,267.06

(四十三) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末余额	账面价值	所有权或使用权受限制的原因
货币资金	104,579.74	104,579.74	保证金
固定资产	48,550,929.81	39,180,411.59	贷款抵押物
无形资产	21,763,828.06	17,622,932.24	贷款抵押物
投资性房地产	12,596,266.04	3,252,845.40	贷款抵押物
合 计	83,015,603.65	60,160,768.97	

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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
常德天马电力建设有限公司	常德市	常德市	电力设施承接服务； 电力变压器、电容器、 电子元器件、配电开关控制设备、五金产品、汽车配件的销售； 教育、电力咨询服务。	100.00		100.00	设立

政府补助

(一) 计入递延收益的政府补助

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入营业外收入	本期结转计入其他收益	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	备注
施耐德智能配电产业园项目政府补助	5,060,000.00			1,265,000.00			3,795,000.00	与资产相关
合 计	5,060,000.00			1,265,000.00			3,795,000.00	

（二）计入当期损益的政府补助

1、与资产相关的政府补助

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

2、与收益相关的政府补助

补助项目	本期发生额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额
稳岗返还	13,583.43	13,583.43
发明专利授权资助经费	2,000.00	2,000.00
失业动态监测工作补贴	2,700.00	2,700.00
“135”工程标准厂房项目奖补	1,450,000.00	1,450,000.00
充电基础设施建设奖补	449,280.00	449,280.00
科技创新奖	210,000.00	210,000.00
质量管理与品牌建设奖	10,000.00	10,000.00
信息化提升与绿色发展奖	100,000.00	100,000.00
合计	2,237,563.43	2,237,563.43

关联方及关联交易

（一）关联方

1、公司的子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注六、在其他主体中的权益。

2、其他关联方

关联方名称	与本公司关系
高建军	股东、总经理，持有公司 10.43% 股权
高建宏	股东、董事长，持有公司 33.9% 股权
周莉	股东、持有公司 23.38% 股权
高建国	股东、持股 11.44%
常德市德源投资集团有限公司	股东（持股 10.02%）
常德和晟企业管理合伙企业(有限合伙)	股东（持股 8.40%）
高建华	股东（持股 2.43%）及公司财务总监、公司董秘

关联方名称	与本公司关系
周凯浩	董事
张莉	董事
严玉云	董事
汤长风	监事会主席
张莉	监事
王碧升	监事
胡立平	公司副总经理
向玲儿	与本公司董事长系夫妻关系
湖南朗银新材料有限公司	本公司持股 40%，本公司股东高建军持股 47%
湖南玲珑实业有限公司	本公司持股 30%，向玲儿持股 40%
常德高盛电气科技有限公司	同受本公司股东控制（持股 100%）
湖南大北互感器有限公司	本公司股东高建军持股 7%
湖南瑞高新能源科技有限公司	同受本公司股东控制（持股 100%）

公司控股股东、实际控制人为高建军及高建宏。

高建军与高建宏系兄弟关系，兄弟两人合计直接持有公司 44.33%股份，同时高建军作为常德和晟企业管理合伙企业(有限合伙)的普通合伙人、执行事务合伙人，可行使和晟企业 8.40%的股份表决权，因此，高建军、高建宏两人合计可行使公司 52.73%的股份表决权，能够决定或者控制公司的经营决策。两人共同签订《一致行动协议》，在其作为公司股东期间，在行使股东权利时，均保持一致意见，系一致行动人。

（二）关联方交易情况

1、关联采购与销售情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常德高盛电气科技有限公司	采购原材料	850,545.04	1,489,987.13
湖南大北互感器有限公司	采购原材料	109,038.05	113,115.00

2、关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
高建宏	9,500,000.00	2023年3月23日	2024年3月22日	是
周莉	9,500,000.00	2023年3月23日	2024年3月22日	是
高建国	9,500,000.00	2023年3月23日	2024年3月22日	是
高建宏	10,000,000.00	2023年1月4日	2024年1月4日	是
周莉	10,000,000.00	2023年1月4日	2024年1月4日	是
高建国	10,000,000.00	2023年1月4日	2024年1月4日	是
高建华	10,000,000.00	2023年1月4日	2024年1月4日	是
高建军	10,000,000.00	2023年1月4日	2024年1月4日	是

高建宏	10,000,000.00	2023年9月30日	2024年9月30日	是
周莉	10,000,000.00	2023年9月30日	2024年9月30日	是
高建国	10,000,000.00	2023年9月30日	2024年9月30日	是
高建华	10,000,000.00	2023年9月30日	2024年9月30日	是
高建军	10,000,000.00	2023年9月30日	2024年9月30日	是
高建宏	30,000,000.00	2023年3月31日	2024年3月30日	是
向玲儿	30,000,000.00	2023年3月31日	2024年3月30日	是
高建国	5,000,000.00	2023年9月12日	2024年9月11日	是
金逸琳	5,000,000.00	2023年9月12日	2024年9月11日	是
周莉	5,000,000.00	2023年9月12日	2024年9月11日	是
高建宏	5,000,000.00	2023年9月12日	2024年9月11日	是
向玲儿	5,000,000.00	2023年9月12日	2024年9月11日	是
高建宏	5,010,000.00	2023年12月14日	2024年12月8日	是
高建宏	10,000,000.00	2024年9月25日	2025年9月25日	否
高建军	10,000,000.00	2024年9月25日	2025年9月25日	否
周莉	10,000,000.00	2024年9月25日	2025年9月25日	否
高建国	10,000,000.00	2024年9月25日	2025年9月25日	否
高建华	10,000,000.00	2024年9月25日	2025年9月25日	否
高建宏	9,000,000.00	2024年12月8日	2025年12月8日	否
高建宏	5,000,000.00	2024年3月12日	2025年3月11日	否
向玲儿	5,000,000.00	2024年3月12日	2025年3月11日	否
高建宏	3,000,000.00	2024年8月28日	2025年8月28日	否
向玲儿	3,000,000.00	2024年8月28日	2025年8月28日	否
高建宏	7,500,000.00	2024年3月21日	2025年3月19日	否
周莉	7,500,000.00	2024年3月21日	2025年3月19日	否
高建国	7,500,000.00	2024年3月21日	2025年3月19日	否
高建宏	9,780,000.00	2024年1月4日	2025年1月4日	否
高建军	9,780,000.00	2024年1月4日	2025年1月4日	否
周莉	9,780,000.00	2024年1月4日	2025年1月4日	否
高建国	9,780,000.00	2024年1月4日	2025年1月4日	否
高建华	9,780,000.00	2024年1月4日	2025年1月4日	否

3、其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
高建国	股权出售	750,000.00	

(三) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	常德高盛电气科技有限公司	154,995.31	647,065.43
应付账款	湖南大北互感器有限公司	306,198.24	552,366.66
其他应付款	常德高盛电气科技有限公司	2,196,720.48	4,746,182.63

承诺及或有事项

无。

资产负债表日后事项

无。

母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
半年以内	13,526,101.11	32,935,638.80
半年以内至一年	1,612,957.80	1,220,099.14
1至2年	8,668,189.44	5,754,589.01
2至3年	2,362,053.27	2,358,376.06
3至4年	1,105,060.36	2,848,011.89
4至5年	2,817,151.89	911,606.72
5年以上	8,860,002.05	11,819,234.98
小计	38,951,515.92	57,847,556.60
减：信用减值损失	13,322,336.56	14,539,458.98
合计	25,629,179.36	43,308,097.62

2、按坏账方法分类披露

类别	期末金额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提预期信用损失的应收账款	2,458,331.43	6.31	2,458,331.43	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	36,493,184.49	93.69	10,864,005.13	29.77	25,629,179.36
其中：组合1：账龄组合	36,493,184.49	93.69	10,864,005.13	29.77	25,629,179.36
组合2：关联方组合					
合计	38,951,515.92	100.00	13,322,336.56	34.20	25,629,179.36

续

类别	期初金额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提预期信用损失的应收账款	5,685,011.97	9.83	4,907,967.97	86.33	777,044.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	52,162,544.63	90.17	9,631,491.01	18.46	42,531,053.62
其中：组合1：账龄组合	38,225,206.18	66.08	9,631,491.01	25.20	28,593,715.17
组合2：关联方组合	13,937,338.45	24.09			13,937,338.45

合 计	57,847,556.60	100.00	14,539,458.98	25.13	43,308,097.62
-----	---------------	--------	---------------	-------	---------------

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提依据
按单项评估计提预期信用损失的应收账款	2,458,331.43	2,458,331.43	100.00	账龄达5年以上,并发生法律纠纷

(续上表)

名 称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提依据
按单项评估计提预期信用损失的应收账款	5,685,011.97	4,907,967.97	86.33	账龄达5年以上,并发生法律纠纷

(2) 按组合计提预期信用损失的应收账款

①组合1: 应收账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	预期信用损失	账面余额	预期信用损失率 (%)	预期信用损失
半年以内	13,526,101.11			18,998,300.35		
半年以内至一年	1,612,957.80	5.00	80,647.89	1,220,099.14	5.00	61,004.96
1至2年	8,668,189.44	10.00	866,818.95	5,754,589.01	10.00	575,458.90
2至3年	2,362,053.27	30.00	708,615.98	2,358,376.06	30.00	707,512.82
3至4年	1,105,060.36	50.00	552,530.18	2,848,011.89	50.00	1,424,005.94
4至5年	2,817,151.89	80.00	2,253,721.51	911,606.72	80.00	729,285.38
5年以上	6,401,670.62	100.00	6,401,670.62	6,134,223.01	100.00	6,134,223.01
合计	36,493,184.49		10,864,005.13	38,225,206.18		9,631,491.01

2、本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

项目	坏账准备金额
期初余额	9,631,491.01
本期计提	3,682,150.66
本期收回或转回	2,449,636.54
本期核销	
期末余额	10,864,005.13

3、按欠款方归集的期末余额前5名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	账面余额	计提的预期信用损失金额	占应收账款总额比例(%)
湖南德力电力建设集团有限公司德山分公司	非关联方	7,686,140.76	177,381.82	19.73
湖南省钜升电力建设有限公司	非关联方	3,805,449.90		9.77
德成建设集团有限公司	非关联方	3,589,760.00	358,976.00	9.22
湖南常电电力建设有限公司	非关联方	2,467,480.00	1,961,495.57	6.33
湖南德力电力建设集团有限公司安乡分公司	非关联方	2,462,909.00	246,290.90	6.32
合计		20,011,739.66	2,744,144.29	51.37

(二) 其他应收款

性质	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,573,673.71	2,730,276.72
减：预期信用损失	887,075.50	593,355.93
合计	2,686,598.21	2,136,920.79

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	上年年末余额
借支	1,785,824.05	1,017,520.49
押金及保证金	350,000.00	420,000.00
往来款、其他	1,437,849.66	1,292,756.23
减：预期信用损失	887,075.50	593,355.93
合计	2,686,598.21	2,136,920.79

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	预期信用损失	账面余额	比例(%)	预期信用损失
半年以内	1,294,145.66	36.21		619,974.33	22.71	
半年以内至1年				731,777.90	26.80	36,608.90
1至2年	918,200.00	25.69	91,820.00	545,403.65	19.98	54,540.37
2至3年	545,403.65	15.26	163,621.10	368,580.00	13.50	110,574.00
3至4年	368,580.00	10.32	184,290.00			
4至5年				364,540.84	13.35	291,632.66
5年以上	447,344.40	12.52	447,344.40	100,000.00	3.66	100,000.00
合计	3,573,673.71	100.00	887,075.50	2,730,276.72	100.00	593,355.93

(3) 预期信用损失计提情况

预期信用损失	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）	
上年年末余额		593,355.93		593,355.93
本期计提		293,719.57		293,719.57
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		887,075.50		887,075.50

(4) 按欠款方归集的期末余额前 5 名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项余额的比例 (%)	预期信用损失
湖南南东报废汽车回收拆解有限公司	往来款	1,020,000.00	1-2 年、2-3 年	28.54	194,000.00
谭正龙	借支	700,000.00	半年以内	19.59	
周军	借支	388,069.02	半年以内、2-3 年、3-4 年、5 年以上	10.86	355,876.99
湖南金多环保厨房设备有限公司	保证金	350,000.00	3-4 年	9.79	175,000.00
罗闵	借支	276,000.00	半年以内、1-2 年	7.72	15,600.00
合计		2,734,069.02		76.50	740,476.99

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00
对联营企业投资	10,690,802.70		10,690,802.70	11,104,638.30		11,104,638.30
合计	20,690,802.70		20,690,802.70	17,104,638.30		17,104,638.30

2、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
常德天马电力建设有限公司	6,000,000.00	4,000,000.00		10,000,000.00		
湖南瑞高新能源科技有限公司		700,000.00	700,000.00			

3、对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
(1) 联营企业										
湖南朗银新材料有限公司	3,187,263.74			-402,321.49						2,784,942.25
湖南玲婉实业有限公司	7,917,374.56			-11,514.11						7,905,860.45
合计	11,104,638.30			413,835.60	-					10,690,802.70

(四) 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	27,030,334.29	22,057,642.31	32,996,790.43	25,623,616.92
其他业务	4,214,392.64	3,127,481.93	4,095,199.88	1,983,248.29
合计	31,244,726.93	25,185,124.24	37,091,990.31	27,606,865.21

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-413,835.60	-504,366.38
其他权益工具投资的股利收入		593,600.00
处置长期股权投资产生的投资收益	50,000.00	
合计	-363,835.60	89,233.62

补充资料

(一) 非经常性损益

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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	3,502,563.43	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,449,636.54	

项 目	本期发生额	说明
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,864.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	5,959,064.93	

(二) 净资产收益率和每股收益

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	-14.20	-0.39	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.72	-0.54	-

常德天马电器股份有限公司

2025年4月24日

常德天马电器股份有限公司2024年度财务报表附注由下列负责人签署：

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2025年4月24日

日期：2025年4月24日

日期：2025年4月24日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	3,502,563.43
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,449,636.54
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,864.96
非经常性损益合计	5,959,064.93
减：所得税影响数	895,673.11
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	5,063,391.82

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用