

证券代码：874631

证券简称：库珀新能

主办券商：东方证券

库珀新能源股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2023 年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	五、（一）	37,581,779.84
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、（二）	20,004,284.65
应收账款	五、（三）	185,575,953.13
应收款项融资	五、（五）	29,087,751.37
预付款项	五、（六）	1,313,828.60
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、（七）	3,838,336.32
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	五、（八）	64,052,349.16
合同资产	五、（四）	5,797,591.59
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	五、（九）	4,741,480.83
流动资产合计		351,993,355.49
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		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	五、（十）	52,827,617.71
在建工程	五、（十一）	
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	五、（十二）	692,024.02
无形资产	五、（十三）	20,178,843.75
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	五、（十四）	2,031,862.24
递延所得税资产	五、（十五）	7,229,151.08
其他非流动资产	五、（十六）	15,300,823.02
非流动资产合计		98,260,321.82
资产总计		450,253,677.31
流动负债：		
短期借款	五、（十八）	2,091,844.27
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、（十九）	19,431,070.21
应付账款	五、（二十）	106,255,417.38
预收款项		
合同负债	五、（二十一）	2,467,306.06
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、（二十二）	4,874,771.93
应交税费	五、（二十三）	9,386,464.71
其他应付款	五、（二十四）	22,276,328.64
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、（二十五）	367,283.76

其他流动负债	五、（二十六）	15,270,042.49
流动负债合计		182,420,529.45
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	五、（二十七）	352,156.84
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	五、（二十八）	17,639,472.14
递延收益		
递延所得税负债		109,512.84
其他非流动负债		
非流动负债合计		18,101,141.82
负债合计		200,521,671.27
所有者权益（或股东权益）：		
股本	五、（二十九）	70,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	五、（三十）	124,011,132.92
减：库存股		
其他综合收益	五、（三十一）	633,722.75
专项储备		
盈余公积	五、（三十二）	6,064,041.29
一般风险准备		
未分配利润	五、（三十三）	49,023,109.08
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		249,732,006.04
少数股东权益		
所有者权益（或股东权益）合计		249,732,006.04
负债和所有者权益（或股东权益）总计		450,253,677.31

法定代表人：于春生

主管会计工作负责人：刘倩

会计机构负责人：刘倩

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金		36,206,336.10

交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		19,480,509.03
应收账款	十八、（一）	214,566,269.24
应收款项融资		29,087,751.37
预付款项		594,738.34
其他应收款	十八、（二）	58,867,386.17
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		62,497,838.54
合同资产		5,797,591.59
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		3,338,464.77
流动资产合计		430,436,885.15
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	十八、（三）	111,669,321.74
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产		7,336,237.88
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		1,602,076.66
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		1,523,654.40
递延所得税资产		5,337,564.16
其他非流动资产		15,300,823.02
非流动资产合计		142,769,677.86
资产总计		573,206,563.01
流动负债：		
短期借款		2,091,844.27
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		19,431,070.21
应付账款		190,955,362.33

预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		4,046,073.85
应交税费		9,049,952.32
其他应付款		56,059,349.27
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		2,121,810.23
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		14,901,352.41
流动负债合计		298,656,814.89
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		17,639,472.14
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		17,639,472.14
负债合计		316,296,287.03
所有者权益（或股东权益）：		
股本		70,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		124,011,132.92
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		6,064,041.29
一般风险准备		
未分配利润		56,835,101.77
所有者权益（或股东权益）合计		256,910,275.98
负债和所有者权益（或股东权益）总计		573,206,563.01

合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年
一、营业总收入		404,834,020.15
其中：营业收入	五、（三十四）	404,834,020.15
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		
其中：营业成本	五、（三十四）	356,437,924.43
利息支出		303,009,020.17
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、（三十五）	3,119,128.82
销售费用	五、（三十六）	10,572,266.17
管理费用	五、（三十七）	26,231,966.76
研发费用	五、（三十八）	16,303,702.36
财务费用	五、（三十九）	-2,798,159.85
其中：利息费用		1,873,805.19
利息收入		66,016.45
加：其他收益	五、（四十）	2,415,758.02
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	-2,978,575.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十二）	-751,071.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十三）	-1,479,581.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,602,626.04
加：营业外收入	五、（四十四）	2,413.85

减：营业外支出	五、（四十五）	22,195.94
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		45,582,843.95
减：所得税费用	五、（四十六）	4,751,960.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,830,883.65
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）		40,830,883.65
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）		40,830,883.65
六、其他综合收益的税后净额	五、（四十七）	247,940.47
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		247,940.47
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	五、（四十七）	247,940.47
（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	五、（四十七）	247,940.47
（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		41,078,824.12
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		41,078,824.12
（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）	十九、（二）	0.5833
（二）稀释每股收益（元/股）	十九、（二）	0.5833

法定代表人：于春生 主管会计工作负责人：刘倩 会计机构负责人：刘倩

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年
一、营业收入		391,192,193.76
减：营业成本	十八、（四）	307,939,750.40
税金及附加		1,955,042.46
销售费用		10,318,007.03
管理费用		18,392,128.44
研发费用		13,166,414.70
财务费用		-2,981,648.02
其中：利息费用		1,755,534.04
利息收入		62,833.46
加：其他收益		1,928,218.16
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、（五）	-335,323.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,768,591.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-780,385.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,446,417.09
加：营业外收入		2,303.18
减：营业外支出		21,729.29
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,426,990.98
减：所得税费用		4,088,192.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,338,798.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,338,798.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		

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		36,338,798.44
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年
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		281,258,073.42
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		4,786,891.53

收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十八）	58,340,587.78
经营活动现金流入小计		344,385,552.73
购买商品、接受劳务支付的现金		121,316,374.67
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
为交易目的而持有的金融资产净增加额		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		51,382,861.65
支付的各项税费		16,800,189.52
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十八）	89,891,334.34
经营活动现金流出小计		279,390,760.18
经营活动产生的现金流量净额	五、（四十九）	64,994,792.55
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,801,842.44
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	五、（四十八）	
投资活动现金流入小计		6,801,842.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,526,461.25
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	五、（四十八）	
投资活动现金流出小计		2,526,461.25
投资活动产生的现金流量净额		4,275,381.19
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		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十八）	2,060,650.28
筹资活动现金流入小计		2,060,650.28
偿还债务支付的现金		23,979,826.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		506,293.20

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、（四十八）	35,849,591.16
筹资活动现金流出小计		60,335,710.56
筹资活动产生的现金流量净额		-58,275,060.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,706,081.97
五、现金及现金等价物净增加额	五、（四十九）	12,701,195.43
加：期初现金及现金等价物余额	五、（四十九）	19,470,573.50
六、期末现金及现金等价物余额	五、（四十九）	32,171,768.93

法定代表人：于春生 主管会计工作负责人：刘倩 会计机构负责人：刘倩

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		260,371,985.27
收到的税费返还		3,539,825.45
收到其他与经营活动有关的现金		57,607,947.34
经营活动现金流入小计		321,519,758.06
购买商品、接受劳务支付的现金		118,377,423.95
支付给职工以及为职工支付的现金		44,638,064.24
支付的各项税费		12,001,689.06
支付其他与经营活动有关的现金		82,461,313.73
经营活动现金流出小计		257,478,490.98
经营活动产生的现金流量净额		64,041,267.08
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		229,470.42
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		229,470.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,093,763.80
投资支付的现金		202,476.00
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		1,296,239.80
投资活动产生的现金流量净额		-1,066,769.38
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		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		8,540,761.10
筹资活动现金流入小计		8,540,761.10
偿还债务支付的现金		23,979,826.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		506,293.20
支付其他与筹资活动有关的现金		35,844,314.33
筹资活动现金流出小计		60,330,433.73
筹资活动产生的现金流量净额		-51,789,672.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,706,081.97
五、现金及现金等价物净增加额		12,890,907.04
加：期初现金及现金等价物余额		17,905,418.15
六、期末现金及现金等价物余额		30,796,325.19

2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	70,000,000.00				124,011,132.92		633,722.75		6,064,041.29		49,023,109.08		249,732,006.04

法定代表人：于春生

主管会计工作负责人：刘倩

会计机构负责人：刘倩

母公司股东权益变动表

单位：元

[illegible]

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								3,640,890.43		-3,640,890.43		
1. 提取盈余公积								3,640,890.43		-3,640,890.43		
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	70,000,000.00				124,011,132.92			6,064,041.29		56,835,101.77	256,910,275.98	

（二）更正后的财务报表附注

库珀新能源股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

库珀新能源股份有限公司（以下简称“库珀新能”、“本公司”或“公司”）前身为库珀（天津）科技有限公司，经天津市武清区市场监督管理局核准于 2011 年 5 月成立，公司注册号 57510843-4，注册资本人民币 7,000 万元。库珀（天津）科技有限公司 2022 年 2 月以 2021 年 11 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2022 年 2 月 7 日在天津市武清区市场监督管理局登记注册，总部位于天津市武清区。

2、公司实际从事的主要经营活动

公司主要从事风电塔筒内部设备和风电建设智能装备的研发、生产和销售。产品应用场景主要为风电塔筒内部以及风机叶片吊装等风电建设过程，公司能够为风电整机制造商和塔筒制造商等下游风电行业客户提供应用场景内涵盖整体设计开发和产品一站式交付的全流程服务。

3、实际控制人名称

公司实际控制人为于春生、朱振婷

4、财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报告经本公司董事会于 2024 年 8 月 28 日批准报出

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

本公司自本报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）的列报和披露要求。

2、会计期间和经营周期

本报告的会计期间为2023年1月1日至2023年12月31日。

本公司以12个月作为一个经营周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币，本公司之境外子公司库珀科技集团有限公司（以下简称“库珀香港”）及Cooper (Germany) Technology GmbH（以下简称“库珀德国”），根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，应按以下顺序处理：

①调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

②确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

① 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

②分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

③分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按

原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦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的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（2）合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

10、金融工具

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

① 收取金融资产现金流量的权利届满；

②转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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

益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，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，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

③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

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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。

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。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且

其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

②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。

（4）金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

（5）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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

①预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。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。本公司对信用风

险的具体评估，详见附注“十、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据表明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

②本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付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，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

③应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

（6）金融资产转移

本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

11、应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（1）预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

（2）照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合分类	确定依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

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“三、重要会计政策及会计估计”10、金融工具（5）金融资产减值。

（3）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司编制应收票据账龄表，采用按应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。按资产负债表日余额参照应收账款的预期信用损失。预计违约损失率如下：

类别	预计违约损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00

类别	预计违约损失率（%）
2-3 年（含 3 年）	20.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4-5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

（4）按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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坏账准备并确认预期信用损失。

12、应收账款

（1）应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（2）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

组合分类	预期信用损失会计估计政策
合并范围内关联方组合	不存在损失风险，不计提坏账准备
非合并范围内关联方组合	1、组合依据应收款项的账龄天数作为评估信用风险的特征 2、单笔 100 万元(含)以上单独测试，进行个别认定

（3）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司编制应收账款账龄表，对于业务开展过程中形成的应收款项余额对应的账龄确认，自款项实际发生的月份起算，并按照先发生先收回的原则计算确认应收款项余额账龄区间。本公司参考历史信用损失经验，根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，预计违约损失率，按资产负债表日余额确定应收账款的预期信用损失。预计违约损失率如下：

类别	预计违约损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00

类别	预计违约损失率（%）
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4-5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

本公司对照表以此类应收账款预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本公司都将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

（4）按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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坏账准备并确认预期信用损失。

13、应收款项融资

（1）应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（2）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合分类	确定依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、重要会计政策及会计估计”10、金融工具（5）金融资产减值。

14、其他应收款

（1）其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注“三、重要会计政策及会计估计”10、金融工具”进行处理。

（2）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款

预期信用损失进行估计。

组合分类	预期信用损失会计估计政策
合并范围内关联方组合	不存在损失风险，不计提坏账准备
非合并范围内关联方组合	组合依据应收款项的账龄天数作为评估信用风险的特征

（3）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司编制其他应收款账龄表，公司对于业务开展过程中形成的其他应收款余额对应的账龄确认，自款项实际发生的月份起算，并按照先发生先收回的原则计算确认应收款项余额账龄区间。本公司参考历史信用损失经验，根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，预计违约损失率，按资产负债表日余额确定应收账款的预期信用损失。预计违约损失率如下：

类别	预计违约损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4-5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

本公司对照表以此类其他应收款预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本公司都将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

（4）按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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坏账准备并确认预期信用损失。

15、存货

（1）存货的分类

存货包括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。

（2）发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

（3）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

②包装物

按照一次转销法进行摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

16、合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（3）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合分类	预期信用损失会计估计政策
合同资产	组合依据合同资产的账龄天数作为评估信用风险的特征

（4）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司对于业务开展过程中形成的合同资产余额对应的账龄确认，自款项实际发生的月份起算，并按照先发生先收回的原则计算确认应收款项余额账龄区间。

17、持有待售的非流动资产或处置组

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

①终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

②终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主

要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分。

③终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

18、长期股权投资

（1）投资成本的确定

①同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

②非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

③除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，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的

份额, 确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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, 按照本公司的会计政策及会计期间, 并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的, 应全额确认), 对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

(3) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额; 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。

(4) 长期股权投资的处置

①部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

②部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的, 对于处置的股权, 应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额, 确认为投资收益(损失); 同时, 对于剩余股权, 应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的, 应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资, 在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

19、投资性房地产

(1) 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和已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产按照成本进行初始计量, 采用成本模式进行后续计量, 并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日, 有迹象表明投资性房地产发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

20、固定资产

（1）固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

（2）各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
电子办公及其他设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

21、在建工程

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

（2）资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

22、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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

（2）借款费用资本化期间

①当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

②若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

③当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停

止资本化。

(3) 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

23、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权及软件，按成本进行初始计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50.00
软件	3.00-10.00

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

①研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧费及摊销、材料费、水电气费、其他费用等。

②研发支出相关会计处理方法

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，能证明其有用性；（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。

24、长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将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。

25、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

26、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

27、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除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

（2）辞退福利

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提出给予补偿，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。

（3）设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

28、预计负债

（1）因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

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

29、股份支付

（1）股份支付的种类

包括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

①存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

②不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

①以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

30、收入

（1）按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

①收入的确认

本公司的收入主要包括销售高空作业专用设备、智能装备产品、塔筒内附件及其他商品。

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控制权时确认收入。取得相关

商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

②本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 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资产。
- 3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 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。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

国内销售业务，销售的产品包括需要公司安装的产品和不需要公司安装的产品。对于不需要公司安装的产品，本公司在发货并经对方签收后确认收入；对于需要公司安装的产品，本公司在将货物发运至客户指定地点并办理完安装验收手续后确认收入。

国外销售业务，依据国际贸易方式不同，分为 FOB、CIF、EXW 及 DAP 等，部分国外客户合同约定采用 FOB 或 CIF 方式，此两种贸易方式的风险转移点均为船舷离岸，公司以取得海关出口报关单来确认收入；EXW 出库即确认收入；DAP 依据签收单时间确认收入。

③收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司

考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

④对收入确认具有重大影响的判断

本公司所采用的以下判断，对收入确认的时点和金额具有重大影响：

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

不适用。

31、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

32、政府补助

（1）政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（2）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，按照名义金额计量。

（3）政府补助采用总额法：

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（4）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。

（5）本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（6）本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

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本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

33、递延所得税资产和递延所得税负债

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

（2）确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

（3）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，转回减记的金额。

（4）本公司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，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

34、租赁

（1）作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

①判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

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。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

②会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

①融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

②经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

35、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(1) 会计政策的变更

无。

(2) 会计估计的变更

无。

(3) 前期会计差错更正

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税	0%、3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	2%、3%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、15%、16.5%、20%、25%、15.825%

税 种	计 税 依 据	税 率
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
土地使用税	土地面积	1.5-30 元/平方米
其他	按国家相关标准计缴	

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
库珀新能	15%
河北埃克森电气有限公司 (以下简称“河北埃克森”)	20%
库珀(江苏)新能源有限公司 (以下简称“库珀江苏”)	25%
英联(天津)实业有限公司 (以下简称“英联实业”)	25%
库珀香港	香港地区公司的利得税率为：盈利 200 万港币内，税率为 8.25%；超出 200 万港币的部分，按照 16.5% 税率缴税
库珀德国	15.825%
库珀(天津)能源装备有限公司 (以下简称“能源装备”)	25%
库珀(山东)科技有限公司 (以下简称“库珀山东”)	25%
库珀(江苏)智能装备有限公司 (以下简称“江苏智能”)	25%
甘肃库珀智能装备有限公司 (以下简称“库珀甘肃”)	25%
延安库珀智能装备有限公司 (以下简称“库珀延安”)	25%
库珀(山东)新能源有限公司 (以下简称“库珀新能源”)	25%

2、重要税收优惠政策及其依据

本公司系国家重点扶持的高新技术企业，按 15%的税率征收企业所得税。公司于 2019 年 11 月 28 日获得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局批准的高新技术企业证书，证书编号 GR201912001681，有效期三年；于 2022 年 11 月 15 日申请延长高新技术企业证书，证书编号 GR202212000487，有效期三年。

河北埃克森电气有限公司根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）规定，享受小型微利企业税收优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1. 分类列示

项 目	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额
库存现金	3,348.43	44,993.55
银行存款	32,168,420.50	19,425,579.95
其他货币资金	5,410,010.91	1,385,273.38
合 计	37,581,779.84	20,855,846.88
其中：存放在境外的款项总额	590,821.88	208,806.70

2. 2023年底存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项5,410,010.91元，其中5,371,948.98元为银行承兑票据保证金，38,061.93元为久悬账户资金。

3. 2022年底存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项1,385,273.38元，其中1,324,955.00元为司法冻结金额，已于2023年解冻；35,820.59元为银行承兑票据保证金。24,497.79为久悬账户资金。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项 目	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额
银行承兑汇票	4,314,238.22	28,601,046.56
商业承兑汇票	15,690,046.43	39,977,620.03
合 计	20,004,284.65	68,578,666.59

2. 期末已质押的应收票据

项 目	2023-12-31 已质押金额
银行承兑汇票	412,000.00
合 计	412,000.00

(续)

项 目	2022-12-31 已质押金额
银行承兑汇票	
合 计	

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2023-12-31 终止确认金额	2023-12-31 未终止确认金额
银行承兑汇票	28,471,798.00	3,210,714.29
商业承兑汇票		13,830,422.68

项 目	2023-12-31 终止确认金额	2023-12-31 未终止确认金额
合 计	28,471,798.00	17,041,136.97

项 目	2022-12-31 终止确认金额	2022-12-31 未终止确认金额
银行承兑汇票	109,620,365.22	26,169,471.96
商业承兑汇票		32,398,323.31
合 计	109,620,365.22	58,567,795.27

(续)

4. 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023-12-31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,053,931.81	100.00	1,049,647.16		20,004,284.65
银行承兑汇票	4,314,238.22	20.49			4,314,238.22
商业承兑汇票	16,739,693.59	79.51	1,049,647.16	6.27	15,690,046.43
合 计	21,053,931.81	100.00	1,049,647.16		20,004,284.65

(续)

类别	2022-12-31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	71,089,722.78	100.00	2,511,056.19		68,578,666.59
银行承兑汇票	28,601,046.56	40.23			28,601,046.56
商业承兑汇票	42,488,676.22	59.77	2,511,056.19	5.91	39,977,620.03
合 计	71,089,722.78	100.00	2,511,056.19		68,578,666.59

按组合计提坏账准备

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	2023-12-31 余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)

名称	2023-12-31 余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	12,486,443.93	624,322.19	5.00
1-2 年	4,253,249.66	425,324.97	10.00
合 计	16,739,693.59	1,049,647.16	

(续)

名称	2022-12-31 余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	36,665,051.98	1,833,252.60	5.00
1-2 年	4,869,212.54	486,921.25	10.00
2-3 年	954,411.70	190,882.34	20.00
合 计	42,488,676.22	2,511,056.19	

5. 坏账准备的情况

类别	2022-12-31 余额	本期变动金额				2023-12-31 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,511,056.19		1,461,409.03			1,049,647.16
合 计	2,511,056.19		1,461,409.03			1,049,647.16

(续)

类别	2022-12-31 余额	本期变动金额				2023-12-31 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	7,593,907.00		5,082,850.81			2,511,056.19
合 计	7,593,907.00		5,082,850.81			2,511,056.19

本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

类别	2023-12-31 账面余额	2022-12-31 账面余额
1 年以内（含 1 年）	175,459,056.17	124,361,866.94
1-2 年（含 2 年）	19,032,398.64	11,220,872.28
2-3 年（含 3 年）	2,008,153.80	4,607,139.59
3-4 年（含 4 年）	1,610,989.24	389,162.77

类别	2023-12-31 账面余额	2022-12-31 账面余额
4-5 年（含 5 年）	1,084,535.11	308,505.22
5 年以上	3,443,785.14	3,052,777.21
合 计	202,638,918.10	143,940,324.01

2. 按坏账计提方法分类披露

(1) 分类列示

类别	2023-12-31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,085,292.10	0.54	1,085,292.10		
其中：按单项计提坏账准备	1,085,292.10	0.54	1,085,292.10	100.00	
按组合计提坏账准备	201,553,626.00	99.46	15,977,672.87		185,575,953.13
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	201,553,626.00	99.46	15,977,672.87	7.93	185,575,953.13
合 计	202,638,918.10	100.00	17,062,964.97		185,575,953.13

类别	2022-12-31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,085,292.10	0.75	1,085,292.10		
其中：按单项计提坏账准备	1,085,292.10	0.75	1,085,292.10	100.00	
按组合计提坏账准备	142,855,031.91	99.25	11,647,242.08		131,207,789.83
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	142,855,031.91	99.25	11,647,242.08	8.15	131,207,789.83
合计	143,940,324.01	100.00	12,732,534.18		131,207,789.83

(续)

(2) 按单项计提坏账准备

名称	2023-12-31 余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南兴蓝风电有限公司	1,085,292.10	1,085,292.10	100.00	预计无法收回

合 计	1, 085, 292. 10	1, 085, 292. 10		
-----	-----------------	-----------------	--	--

(续)

名称	2022-12-31 余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南兴蓝风电有限公司	1, 085, 292. 10	1, 085, 292. 10	100. 00	预计无法收回
合 计	1, 085, 292. 10	1, 085, 292. 10		

(3) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

名称	2023-12-31 余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	175, 459, 056. 17	8, 772, 952. 82	5. 00
1-2 年 (含 2 年)	19, 032, 398. 64	1, 903, 239. 86	10. 00
2-3 年 (含 3 年)	922, 861. 70	184, 572. 34	20. 00
3-4 年 (含 4 年)	1, 610, 989. 24	805, 494. 62	50. 00
4-5 年 (含 5 年)	1, 084, 535. 11	867, 628. 09	80. 00
5 年以上	3, 443, 785. 14	3, 443, 785. 14	100. 00
合 计	201, 553, 626. 00	15, 977, 672. 87	

(续)

名称	2022-12-31 余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	124, 361, 866. 94	6, 218, 093. 16	5. 00
1-2 年 (含 2 年)	10, 135, 580. 18	1, 013, 558. 07	10. 00
2-3 年 (含 3 年)	4, 607, 139. 59	921, 427. 97	20. 00
3-4 年 (含 4 年)	389, 162. 77	194, 581. 44	50. 00
4-5 年 (含 5 年)	308, 505. 22	246, 804. 23	80. 00
5 年以上	3, 052, 777. 21	3, 052, 777. 21	100. 00
合 计	142, 855, 031. 91	11, 647, 242. 08	

3. 坏账准备的情况

类别	2022-12-31	2023 年度变动金额	2023-12-31
----	------------	-------------	------------

	余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	余额
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,647,242.08	4,322,792.49			7,638.30	15,977,672.87
按单项计提坏账准备的应收账款	1,085,292.10					1,085,292.10
合 计	12,732,534.18	4,322,792.49			7,638.30	17,062,964.97

(续)

类别	2021-12-31 余额	2022 年度变动金额				2022-12-31 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,708,451.22		2,061,657.82		448.68	11,647,242.08
按单项计提坏账准备的应收账款		1,085,292.10				1,085,292.10
合 计	13,708,451.22	1,085,292.10	2,061,657.82		448.68	12,732,534.18

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2023-12-31 应收账款 余额	2023-12-31 合同资产 余额	2023-12-31 其他 非流动资产余额	2023-12-31 应收账款、合同 资产和其他非流动资产余额	2023-12-31 占应收账款、 合同资产和其他非流动资 产余额合计数的比例(%)	2023-12-31 坏 账准备余额
运达能源科技集团股份有限公司	38,317,519.55	169.70	7,751,871.45	46,069,560.70	20.33	2,601,482.82
中国船舶工业物资西南有限责任公司	20,270,200.81	918,151.56	222,155.61	21,410,507.98	9.45	1,233,392.93
GRI TOWERS SEVILLA, S.L.	14,104,377.71			14,104,377.71	6.22	705,218.89
上海电气风电集团股份有限公司	12,777,033.40	17,854.00	458,548.20	13,253,435.60	5.85	952,509.78
CS Wind Vietnam Co., Ltd	9,721,257.91			9,721,257.91	4.29	486,062.90
合 计	95,190,389.38	936,175.26	8,432,575.26	104,559,139.90	46.14	5,978,667.32

(续)

单位名称	2022-12-31 应收账款 余额	2022-12-31 合同资产 余额	2022-12-31 其他非 流动资产余额	2022-12-31 应收账款、合同 资产和其他非流动资产余额	2022-12-31 占应收账款、 合同资产和其他非流动资 产余额合计数的比例(%)	2022-12-31 坏 账准备余额
中国船舶工业物资西南有限责任公司	8,348,548.70	4,555,595.13	24,040.65	12,928,184.48	7.60	646,409.23
金风科技股份有限公司	11,351,577.11	451,684.86	1,253,937.25	13,057,199.22	7.68	667,533.27
上海电气风电集团股份有限公司	11,006,561.92		476,402.20	11,482,964.12	6.75	576,826.31
广西禹鑫新能源设备有限公司	8,117,574.29	480,913.47		8,598,487.76	5.06	429,924.39
广西禹和金属结构制造有限公司	6,690,679.61	1,117,463.35		7,808,142.96	4.59	390,407.15
合 计	45,514,941.63	6,605,656.81	1,754,380.10	53,874,978.54	31.68	2,711,100.35

(四) 合同资产

1. 合同资产情况

项 目	2023-12-31 余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	6,769,296.15	971,704.56	5,797,591.59
合 计	6,769,296.15	971,704.56	5,797,591.59

(续)

项 目	2022-12-31 余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	11,422,619.29	1,150,352.02	10,272,267.27
合 计	11,422,619.29	1,150,352.02	10,272,267.27

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

3. 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023-12-31 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合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	6,769,296.15	100.00	971,704.56		5,797,591.59
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,769,296.15	100.00	971,704.56	14.35	5,797,591.59
合 计	6,769,296.15	100.00	971,704.56		5,797,591.59

(续)

类 别	2022-12-31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类 别	2022-12-31 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 合同资产					
按组合计提坏账准备 的合同资产	11,422,619.29	100.00	1,150,352.02		10,272,267.27
其中：按信用风险特征 组合计提坏账准备的 应收账款	11,422,619.29	100.00	1,150,352.02	10.07	10,272,267.27
合 计	11,422,619.29	100.00	1,150,352.02		10,272,267.27

账龄组合

项 目	2023-12-31 余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,163,252.93	158,162.65	5.00
1-2 年 (含 2 年)	2,656,084.01	265,608.40	10.00
2-3 年 (含 3 年)	371,642.03	74,328.41	20.00
3-4 年 (含 4 年)	17,854.00	8,927.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)	478,925.68	383,140.55	80.00
5 年以上	81,537.50	81,537.50	100.00
合 计	6,769,296.15	971,704.56	

(续)

项 目	2022-12-31 余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	8,803,409.54	440,170.56	5.00
1-2 年 (含 2 年)	1,044,786.14	104,478.61	10.00
2-3 年 (含 3 年)	721,040.56	144,208.11	20.00
3-4 年 (含 4 年)	737,372.34	368,686.17	50.00
4-5 年 (含 5 年)	116,010.71	92,808.57	80.00
5 年以上			
合 计	11,422,619.29	1,150,352.02	

4. 本期合同资产计提坏账准备情况

项 目	2023-12-31 余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
质保金	6,769,296.15	971,704.56	14.35
合 计	6,769,296.15	971,704.56	14.35

5. 本期实际核销的合同资产情况

无。

（五）应收款项融资

（1）应收款项融资情况

项 目	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额
应收票据	29,087,751.37	27,507,931.85
应收账款		
合 计	29,087,751.37	27,507,931.85

（2）期末已质押的应收款项融资情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	21,534,918.28
合 计	21,534,918.28

续上表：

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	4,242,540.89
合 计	4,242,540.89

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

无。

（4）坏账准备情况

类 别	2023-12-31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	29,087,751.37	100.00			29,087,751.37
其中：应收票据	29,087,751.37	100.00			29,087,751.37
合 计	29,087,751.37	100.00			29,087,751.37

（续）

类 别	2022-12-31 余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	27,507,931.85	100.00			27,507,931.85
其中：应收票据	27,507,931.85	100.00			27,507,931.85
合 计	27,507,931.85	100.00			27,507,931.85

(4) 本期实际核销的应收款项融资情况

无。

(5) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

无。

(六) 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023-12-31 余额		2022-12-31 余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	973,291.88	74.08	9,797,067.77	76.46
1 至 2 年	340,536.72	25.92	3,015,530.78	23.54
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	1,313,828.60	100.00	12,812,598.55	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无

(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	2023-12-31 余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
上海欧米伽精密机械有限公司	547,525.35	41.67
河北鑫德鑫钢结构有限公司	147,093.80	11.20
中山金飒德科技有限公司	133,327.42	10.15
江苏满运软件科技有限公司天津分公司	87,764.12	6.68
Camzone Spain Technology S.L.	72,596.53	5.53
合 计	988,307.22	75.22

(续)

单位名称	2022-12-31 余额	占预付账款 2022-12-31 余额合 计数的比例（%）
Cooperwind India Pvt Ltd	3,291,848.31	25.69
上海欧米伽精密机械有限公司	1,239,500.45	9.67
金昌市中瀚线材销售有限公司	1,000,000.00	7.80
Kühne + Nagel (AG & Co.) KG	906,014.54	7.07
威琅电气贸易（上海）有限公司	647,520.47	5.05
合计	7,084,883.77	55.30

(七) 其他应收款

项 目	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额
其他应收款	3,838,336.32	6,426,195.61
合 计	3,838,336.32	6,426,195.61

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额
1 年以内	733,744.46	3,350,633.44
1 至 2 年	610,700.95	3,395,935.08
2 至 3 年	3,211,435.21	4,500.00
3 至 4 年	3,000.00	366,304.44
4 至 5 年	105,000.00	
5 年以上		
小 计	4,663,880.62	7,117,372.96
减：坏账准备	825,544.30	691,177.35
合 计	3,838,336.32	6,426,195.61

②按款项性质分类情况

款项性质	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额
押金、保证金	4,101,017.10	6,534,044.93
诉讼赔偿款	504,716.89	504,716.89
备用金	50,247.95	78,611.14
代扣代缴款	7,898.68	
小 计	4,663,880.62	7,117,372.96
减：坏账准备	825,544.30	691,177.35
合 计	3,838,336.32	6,426,195.61

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	691,177.35			691,177.35
2023 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	117,191.70			117,191.70
本期转回				
本期转销				
本期核销	10,052.68			10,052.68
其他变动	27,227.93			27,227.93
2023 年 12 月 31 日余额	825,544.30			825,544.30

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	486,414.77			486,414.77
2022 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	792,829.42			792,829.42
本期转回				
本期转销				
本期核销	600,000.00			600,000.00
其他变动	11,933.16			11,933.16

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	691,177.35			691,177.35

④坏账准备的情况

类 别	2022 年 12 月 31 日 余额	2023 年度变动金额				2023 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	691,177.35	117,191.70		10,052.68	27,227.93	825,544.30
合 计	691,177.35	117,191.70		10,052.68	27,227.93	825,544.30

(续)

类 别	2021 年 12 月 31 日 余额	2022 年度变动金额				2022 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	486,414.77	792,829.42		600,000.00	11,933.16	691,177.35
合 计	486,414.77	792,829.42		600,000.00	11,933.16	691,177.35

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	2023 年度核销金额	2022 年度核销金额
实际核销的其他应收款	10,052.68	600,000.00

其他应收款核销情况说明：确认无法收回

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日账面余额	账龄	占其他应收款 2023 年 12 月 31 日余额 合计数的比例 (%)	2023 年 12 月 31 日坏账准 备余额
Red Wind B V	押金、保证金	3,157,837.32	2-3 年(含 3 年)	67.71	631,567.46
酒泉航天机械能源有限责任公司	诉讼赔偿款	504,716.89	1-2 年(含 2 年)	10.82	50,471.69
浙江运达风电股份有限公司	押金、保证金	500,000.00	1 年以内(含 1 年)	10.72	25,000.00
青岛天能重工股份有限公司	押金、保证金	100,000.00	1-2 年(含 2 年)	2.14	10,000.00
天津维宝家具	押金、保证金	100,000.00	4-5 年(含 4 年)	2.14	80,000.00

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日账面余额	账龄	占其他应收款 2023 年 12 月 31 日余额 合计数的比例（%）	2023 年 12 月 31 日坏账准 备余额
限公司					
合计	——	4,362,554.21	——	93.53	797,039.15

（续）

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日账面余额	账龄	占其他应收款 2022 年 12 月 31 日余额 合计数的比例（%）	2022 年 12 月 31 日坏账准 备 期末余额
Red Wind B V	押金、保证金	2,982,531.39	1-2 年（含 2 年）	41.90	298,253.14
浙江运达风电股 份有限公司	押金、保证金	1,040,000.00	1 年以内（含 1 年）	14.61	52,000.00
中华人民共和国 武清海关	押金、保证金	968,935.53	1 年以内（含 1 年）	13.61	48,446.78
酒泉航天机械能 源有限责任公司	诉讼赔偿款	504,716.89	1 年以内（含 1 年）	7.09	25,235.84
北京赛迪会展有 限公司	押金、保证金	269,360.00	1 年以内（含 1 年）	3.78	13,468.00
合计	——	5,765,543.81	——	80.99	437,403.76

（八）存货

（1）存货分类

项 目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	28,989,069.51	1,262,358.19	27,726,711.32
发出商品	23,746,278.01	1,208.21	23,745,069.80
原材料	8,691,248.41	115,065.73	8,576,182.68
在产品	3,871,181.00	138,939.50	3,732,241.50
委托加工物资	272,143.86		272,143.86
合 计	65,569,920.79	1,517,571.63	64,052,349.16

（续）

项 目	2022 年 12 月 31 日余额
-----	--------------------

	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	29,170,752.25	1,311,041.38	27,859,710.87
发出商品	63,037,713.11	88,461.54	62,949,251.57
原材料	9,258,958.17	171,322.85	9,087,635.32
在产品	17,678,307.47	160,219.56	17,518,087.91
委托加工物资	45,806.81		45,806.81
合 计	119,191,537.81	1,731,045.33	117,460,492.48

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
	余额	计提	其他	转回或转销	其他	余额
库存商品	1,311,041.38	228,988.36	45,131.21	322,802.76		1,262,358.19
发出商品	88,461.54	1,208.21		88,461.54		1,208.21
原材料	171,322.85	93,105.43		124,556.50	24,806.05	115,065.73
在产品	160,219.56	134,751.24		156,031.30		138,939.50
合 计	1,731,045.33	458,053.24	45,131.21	691,852.10	24,806.05	1,517,571.63

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日余
	余额	计提	其他	转回或转销	其他	额
库存商品	1,584,495.34	409,299.28	21,451.53	704,204.77		1,311,041.38
发出商品	205,166.64	88,461.54		205,166.64		88,461.54
原材料	138,194.04	143,107.25		109,978.44		171,322.85
在产品	205,910.99	160,219.56		205,910.99		160,219.56
合 计	2,133,767.01	801,087.63	21,451.53	1,225,260.84		1,731,045.33

注：本期跌价或减值准备的计提依据，转回或转销的原因如下：

项目	计提存货跌价准备的 依据	本期转回存货跌价准备的原 因	本期转销存货跌价准备的 原因
库存 商品	库存商品的可变现净 值低于成本	库存商品的可变现净值高于 成本	上期库存商品已售出和消 耗
发出 商品	发出商品的可变现净 值低于成本	发出商品的可变现净值高于 成本	上期发出商品已售出
原材 料	原材料的可变现净值 低于成本	原材料的可变现净值高于成 本	上期原材料已领料耗用和 报废
在产 品	在产品的可变现净值 低于成本	在产品的可变现净值高于成 本	上期在产品已完工转出

(九) 其他流动资产

项 目	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额
预缴税费	4,489,908.47	3,277,249.85
待摊费用	251,572.36	327,461.28
合 计	4,741,480.83	3,604,711.13

(十) 固定资产

1. 项目列示

项目	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额
固定资产	52,827,617.71	58,488,246.54
固定资产清理		
合 计	52,827,617.71	58,488,246.54

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子办公及其他 设备	合 计
一、账面原值					
1. 2022-12-31 余额	75,972,689.14	16,588,168.37	725,505.97	3,785,255.42	97,071,618.90
2. 本期增加金额		181,675.07	43,634.75	155,149.18	380,459.00
(1) 购置		110,176.99			110,176.99
(2) 在建工程转入		39,557.58	40,088.43	139,823.01	219,469.02
(3) 外币报表折算		31,940.50	3,546.32	15,326.17	50,812.99
3. 本期减少金额		11,659.36		37,567.00	49,226.36
(1) 处置或报废		11,659.36		37,567.00	49,226.36
4. 2023-12-31 余额	75,972,689.14	16,758,184.08	769,140.72	3,902,837.60	97,402,851.54
二、累计折旧					
1. 2022-12-31 余额	29,919,707.78	6,569,380.12	373,462.91	1,720,821.55	38,583,372.36
2. 本期增加金额	3,555,330.40	1,690,387.14	127,579.58	638,266.57	6,011,563.69
(1) 计提	3,555,330.40	1,685,214.74	124,264.88	631,735.43	5,996,545.45
(2) 外币报表折算		5,172.40	3,314.70	6,531.14	15,018.24
3. 本期减少金额		4,165.54	50.26	15,486.42	19,702.22
(1) 处置或报废		4,165.54	50.26	15,486.42	19,702.22
4. 2023-12-31 余额	33,475,038.18	8,255,601.72	500,992.23	2,343,601.70	44,575,233.83

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子办公及其他设备	合 计
三、减值准备					
1. 2022-12-31 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. 2023-12-31 余额					
四、账面价值					
1. 2023-12-31 账面价值	42,497,650.96	8,502,582.36	268,148.49	1,559,235.90	52,827,617.71
2. 2022-12-31 账面价值	46,052,981.36	10,018,788.25	352,043.06	2,064,433.87	58,488,246.54

(续)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子办公及其他设备	合 计
一、账面原值					
1. 2021-12-31 余额	75,972,689.14	13,236,821.90	798,402.83	3,267,648.60	93,275,562.47
2. 本期增加金额		3,390,978.04	7,103.14	618,696.72	4,016,777.90
(1) 购置		2,559,438.67	5,451.50	378,575.69	2,943,465.86
(2) 在建工程转入		828,828.92		235,934.21	1,064,763.13
(3) 外币报表折算		2,710.45	1,651.64	4,186.82	8,548.91
3. 本期减少金额		39,631.57	80,000.00	101,089.90	220,721.47
(1) 处置或报废		39,631.57	80,000.00	101,089.90	220,721.47
4. 2022-12-31 余额	75,972,689.14	16,588,168.37	725,505.97	3,785,255.42	97,071,618.90
二、累计折旧					
1. 2021-12-31 余额	26,364,377.42	5,052,269.96	249,828.57	1,199,986.90	32,866,462.85
2. 本期增加金额	3,555,330.36	1,545,408.93	150,234.29	569,960.48	5,820,934.06
(1) 计提	3,555,330.36	1,543,927.70	148,372.45	567,326.86	5,814,957.37
(2) 外币报表折算		1,481.23	1,861.84	2,633.62	5,976.69
3. 本期减少金额		28,298.77	26,599.95	49,125.83	104,024.55
(1) 处置或报废		28,298.77	26,599.95	49,125.83	104,024.55
4. 2022-12-31 余额	29,919,707.78	6,569,380.12	373,462.91	1,720,821.55	38,583,372.36
三、减值准备					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子办公及其他设备	合 计
1. 2021-12-31 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. 2022-12-31 余额					
四、账面价值					
1. 2022-12-31 账面价值	46,052,981.36	10,018,788.25	352,043.06	2,064,433.87	58,488,246.54
2. 2021-12-31 账面价值	49,608,311.72	8,184,551.94	548,574.26	2,067,661.70	60,409,099.62

(2) 暂时闲置固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

3. 固定资产的减值测试情况

无。

(十一) 在建工程

1. 项目列示

项 目	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额
在建工程		789,106.00
工程物资		
合 计		789,106.00

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	2023-12-31 余额			2022-12-31 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
装修工程				789,106.00		789,106.00
合 计				789,106.00		789,106.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

无。

(3) 本期计提在建工程减值准备的情况

无。

3. 工程物资

无。

(十二) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 2022-12-31 余额	1,565,173.02	1,565,173.02
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 外币报表折算	91,997.07	91,997.07
5. 2023-12-31 余额	1,657,170.09	1,657,170.09
二、累计折旧		
1. 2022-12-31 余额	468,390.93	468,390.93
2. 本期增加金额	456,286.44	456,286.44
(1) 计提	456,286.44	456,286.44
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 外币报表折算	40,468.70	40,468.70
5. 2023-12-31 余额	965,146.07	965,146.07
三、减值准备		
1. 2022-12-31 余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2023-12-31 余额		
四、账面价值		
1. 2023-12-31 账面价值	692,024.02	692,024.02

项 目	房屋建筑物	合 计
2. 2022-12-31 账面价值	1,096,782.09	1,096,782.09
(续)		
项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 2021-12-31 余额	605,543.02	605,543.02
2. 本期增加金额	942,586.86	942,586.86
(1) 新增租赁	942,586.86	942,586.86
3. 本期减少金额		
4. 外币报表折算	17,043.14	17,043.14
5. 2022-12-31 余额	1,565,173.02	1,565,173.02
二、累计折旧		
1. 2021-12-31 余额	100,923.83	100,923.83
2. 本期增加金额	347,394.64	347,394.64
(1) 计提	347,394.64	347,394.64
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 外币报表折算	20,072.46	20,072.46
5. 2022-12-31 余额	468,390.93	468,390.93
三、减值准备		
1. 2021-12-31 余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2023-12-31 余额		
四、账面价值		
1. 2022-12-31 账面价值	1,096,782.09	1,096,782.09
2. 2021-12-31 账面价值	504,619.19	504,619.19

2. 使用权资产的减值测试情况

无。

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2022-12-31 余额	2,764,496.88	31,917,789.49	34,682,286.37
2. 本期增加金额	114,684.23		114,684.23
(1) 购置	111,111.80		111,111.80
(2) 外币报表折算	3,572.43		3,572.43
3. 本期减少金额		8,420,239.70	8,420,239.70
(1) 处置		8,420,239.70	8,420,239.70
4. 2023-12-31 余额	2,879,181.11	23,497,549.79	26,376,730.90
二、累计摊销			
1. 2022-12-31 余额	663,615.35	4,624,053.85	5,287,669.20
2. 本期增加金额	538,502.98	624,322.11	1,162,825.09
(1) 计提	535,374.06	624,322.11	1,159,696.17
(2) 外币报表折算	3,128.92		3,128.92
3. 本期减少金额		252,607.14	252,607.14
(1) 处置		252,607.14	252,607.14
4. 2023-12-31 余额	1,202,118.33	4,995,768.82	6,197,887.15
三、减值准备			
1. 2022-12-31 余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2023-12-31 余额			
四、账面价值			
1. 2023-12-31 账面价值	1,677,062.78	18,501,780.97	20,178,843.75
2. 2022-12-31 账面价值	2,100,881.53	27,293,735.64	29,394,617.17
(续)			
项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			

项目	软件	土地使用权	合计
1. 2021-12-31 余额	2,727,501.63	23,497,549.79	26,225,051.42
2. 本期增加金额	36,995.25	8,420,239.70	8,457,234.95
(1) 购置	35,331.44	8,420,239.70	8,455,571.14
(2) 外币报表折算	1,663.81		1,663.81
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2022-12-31 余额	2,764,496.88	31,917,789.49	34,682,286.37
二、累计摊销			
1. 2021-12-31 余额	141,987.78	4,055,866.66	4,197,854.44
2. 本期增加金额	521,627.57	568,187.19	1,089,814.76
(1) 计提	520,202.36	568,187.19	1,088,389.55
(2) 外币报表折算	1,425.21		1,425.21
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2022-12-31 余额	663,615.35	4,624,053.85	5,287,669.20
三、减值准备			
1. 2021-12-31 余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2022-12-31 余额			
四、账面价值			
1. 2022-12-31 账面价值	2,100,881.53	27,293,735.64	29,394,617.17
2. 2021-12-31 账面价值	2,585,513.85	19,441,683.13	22,027,196.98

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

3. 无形资产的减值测试情况

无。

(十四) 长期待摊费用

项 目	2022-12-31 余额	本期增加金额	外币报表折算	本期摊销金额	2023-12-31 余额
宿舍楼装修	422,166.58			149,000.04	273,166.54
厂房装修	827,869.22	341,435.00		225,738.27	943,565.95
办公楼装修	172,818.25	843,222.77	8,988.08	209,899.35	815,129.75
合 计	1,422,854.05	1,184,657.77	8,988.08	584,637.66	2,031,862.24

(续)

项 目	2021-12-31 余额	本期增加金额	外币报表折算	本期摊销金额	2022-12-31 余额
宿舍楼装修	571,166.62			149,000.04	422,166.58
厂房装修	692,748.61	376,253.60		241,132.99	827,869.22
办公楼装修	117,508.38	135,837.41	-1,215.95	79,311.59	172,818.25
合 计	1,381,423.61	512,091.01	-1,215.95	469,444.62	1,422,854.05

(十五) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023-12-31 余额		2022-12-31 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	21,619,429.31	3,610,428.43	18,576,645.89	3,134,439.77
预计负债	17,639,472.14	2,645,920.82	17,383,032.09	2,607,454.81
内部交易未实现利润	3,993,930.34	645,402.37	6,253,492.97	976,926.68
可抵扣亏损	854,191.79	213,547.95	2,381,683.24	595,420.81
租赁负债	719,440.60	113,851.51	1,118,371.45	176,982.26
合 计	44,826,464.18	7,229,151.08	45,713,225.64	7,491,224.33

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023-12-31 余额		2022-12-31 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
使用权资产	692,024.02	109,512.84	1,096,782.09	173,565.81
合 计	692,024.02	109,512.84	1,096,782.09	173,565.81

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

4. 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额
可抵扣暂时性差异	1,729,059.35	1,673,909.88
可抵扣亏损	24,827,298.28	30,890,169.97
合 计	26,556,357.63	32,564,079.85

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023-12-31 余额	备注
2024 年	1,379,184.70	
2025 年	316,147.86	
2026 年	6,058,216.38	
2027 年	10,011,176.42	
2028 年	7,062,572.92	
合 计	24,827,298.28	

（十六）其他非流动资产

项 目	2023-12-31 余额			2022-12-31 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
质保金	17,221,879.06	1,921,056.04	15,300,823.02	14,656,062.18	1,449,390.70	13,206,671.48
合 计	17,221,879.06	1,921,056.04	15,300,823.02	14,656,062.18	1,449,390.70	13,206,671.48

（十七）所有权或使用权受限资产

项 目	2023-12-31 余额				2022-12-31 余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,410,010.91	5,410,010.91	其他	注 1	1,385,273.38	1,385,273.38	其他	注 2
应收票据	412,000.00	412,000.00	质押	注 3				
应收款项融资	21,534,918.28	21,534,918.28	质押	注 3	4,242,540.89	4,242,540.89	质押	注 3
无形资产					16,135,863.29	12,559,080.10	抵押	注 4
固定资产					62,445,974.14	36,436,119.33	抵押	注 4
合 计	27,356,929.19	27,356,929.19			84,209,651.70	54,623,013.70		

注1：其中5,371,948.98元为银行承兑票据保证金，38,061.93元为久悬账户资金。

注2：其中1,324,955.00元为司法冻结金额，已于2023年解冻；35,820.59元为银行承兑票据保证金，24,497.79为久悬账户资金。

注3：期末应收票据质押与应收款项融资质押主要为银行承兑汇票质押，主要系企业为开立应付票据而与银行签订权利质押合同。

注4：该固定资产与无形资产为库珀新能源股份有限公司向华夏银行股份有限公司天津东

丽支行借款抵押的资产，抵押期限为2022年10月28日至2023年8月15日，在2023年7月31日公司清偿该笔借款时解押。

（十八）短期借款

1. 短期借款分类

项 目	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额
保证借款		1,634,928.74
抵押借款		22,344,897.46
已贴现未到期的承兑汇票	2,091,844.27	6,800,000.00
合 计	2,091,844.27	30,779,826.20

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

（十九）应付票据

种 类	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额
银行承兑汇票	19,431,070.21	4,005,055.27
合 计	19,431,070.21	4,005,055.27

期末无已到期未支付的应付票据。

（二十）应付账款

1. 应付账款列示

项 目	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额
1 年以内（含 1 年）	101,900,239.68	104,987,207.62
1-2 年（含 2 年）	2,583,671.70	10,329,950.90
2-3 年（含 3 年）	1,297,748.37	512,525.66
3 年以上	473,757.63	2,824.00
合 计	106,255,417.38	115,832,508.18

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款：

无。

（二十一）合同负债

1. 合同负债情况

项 目	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额
预收销售款	2,467,306.06	2,901,541.14
合 计	2,467,306.06	2,901,541.14

2. 期末账龄超过1年的重要合同负债

无。

3. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2022-12-31 余额	2023 年度增加	2023 年度减少	2023-12-31 余额
一、短期薪酬	5,255,265.67	46,816,454.42	47,209,139.35	4,862,580.74
二、离职后福利中-设定提存计划负债	14,510.31	2,962,700.91	2,965,020.03	12,191.19
三、辞退福利		1,029,576.69	1,029,576.69	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	5,269,775.98	50,808,732.02	51,203,736.07	4,874,771.93

(续)

项目	2021-12-31 余额	2022 年度增加	2022 年度减少	2022-12-31 余额
一、短期薪酬	5,338,217.03	60,107,280.03	60,190,231.39	5,255,265.67
二、离职后福利中-设定提存计划负债	29,831.54	3,747,086.55	3,762,407.78	14,510.31
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	5,368,048.57	63,854,366.58	63,952,639.17	5,269,775.98

2. 短期薪酬列示

项目	2022-12-31 余额	2023 年度增加	2023 年度减少	2023-12-31 余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,039,100.39	42,637,961.09	43,050,924.85	4,626,136.63
二、职工福利费	25,300.00	297,352.69	297,352.69	25,300.00
三、社会保险费	174,314.73	2,929,000.21	2,904,801.70	198,513.24
其中：医疗保险费	171,722.92	2,711,444.26	2,689,489.86	193,677.32
工伤保险费	327.20	125,062.95	124,941.88	448.27
生育保险费	2,264.61	92,493.00	90,369.96	4,387.65
四、住房公积金	5,907.54	924,067.00	924,193.00	5,781.54

项目	2022-12-31 余额	2023 年度增加	2023 年度减少	2023-12-31 余额
五、工会经费和职工教育经费	10,643.01	28,073.43	31,867.11	6,849.33
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	5,255,265.67	46,816,454.42	47,209,139.35	4,862,580.74

(续)

项目	2021-12-31 余额	2022 年度增加	2022 年度减少	2022-12-31 余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,222,782.19	53,925,118.64	54,108,800.44	5,039,100.39
二、职工福利费		1,581,698.47	1,556,398.47	25,300.00
三、社会保险费	90,685.53	3,392,058.13	3,308,428.93	174,314.73
其中：医疗保险费	89,101.80	3,061,837.24	2,979,216.12	171,722.92
工伤保险费	1,324.33	234,525.06	235,522.19	327.20
生育保险费	259.40	95,695.83	93,690.62	2,264.61
四、住房公积金	5,815.54	1,173,677.04	1,173,585.04	5,907.54
五、工会经费和职工教育经费	18,933.77	34,727.75	43,018.51	10,643.01
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	5,338,217.03	60,107,280.03	60,190,231.39	5,255,265.67

3. 设定提存计划列示

项目	2022-12-31 余额	2023 年度增加	2023 年度减少	2023-12-31 余额
1. 基本养老保险	13,129.14	2,873,071.59	2,875,263.78	10,936.95
2. 失业保险费	1,381.17	89,629.32	89,756.25	1,254.24
合 计	14,510.31	2,962,700.91	2,965,020.03	12,191.19

(续)

项目	2021-12-31 余额	2022 年度增加	2022 年度减少	2022-12-31 余额
1. 基本养老保险	28,927.94	3,630,251.63	3,646,050.43	13,129.14
2. 失业保险费	903.60	116,834.92	116,357.35	1,381.17
合 计	29,831.54	3,747,086.55	3,762,407.78	14,510.31

4. 辞退福利：

项目	2022-12-31 余额	2023 年度增加	2023 年度减少	2023-12-31 余额
辞退福利		1,029,576.69	1,029,576.69	
合 计		1,029,576.69	1,029,576.69	

5. 其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债：无。

(二十三) 应交税费

项 目	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额
1. 增值税	7,398,931.65	12,696,627.14
2. 企业所得税	1,474,251.28	859,904.28
3. 代扣代缴个人所得税	155,212.23	181,612.64
4. 印花税	140,373.50	36,204.33
5. 城市维护建设税	126,940.79	142,229.76
6. 教育费附加	90,755.26	101,612.00
7. 房产税		193,789.06
合 计	9,386,464.71	14,211,979.21

(二十四) 其他应付款

项目列示

项 目	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额
其他应付款	22,276,328.64	55,624,402.68
合 计	22,276,328.64	55,624,402.68

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额
资产购置款	20,331,977.40	18,238,678.11
待支付费用	1,143,895.48	1,338,359.00
代收代付款项	696,878.26	1,392,349.61
资金拆借款		34,345,348.68
其他	103,577.50	309,667.28
合 计	22,276,328.64	55,624,402.68

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	2023-12-31 余额	未偿还或结转的原因
天津京津电子商务产业园	20,331,977.40	未到期
合 计	20,331,977.40	

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项 目	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额
1 年内到期的长期应付款		2,517,766.30
1 年内到期租赁负债	367,283.76	438,870.28
合 计	367,283.76	2,956,636.58

(二十六) 其他流动负债

其他流动负债情况

项 目	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额
增值税待转销项税	320,749.79	377,200.35
已背书未到期的承兑汇票	14,949,292.70	51,767,795.27
合 计	15,270,042.49	52,144,995.62

(二十七) 租赁负债

项 目	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额
租赁付款额	364,163.89	713,118.00
未确认融资费用	-12,007.05	-33,616.83
合 计	352,156.84	679,501.17

(二十八) 预计负债

1. 分类列示

项 目	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额	形成原因
产品质量保证	17,639,472.14	17,383,032.09	计提和使用
合 计	17,639,472.14	17,383,032.09	

2. 重要预计负债

无。

(二十九) 股本

股东名称	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-12-31 余额
于春生	56,258,300.00			56,258,300.00
朱振婷	9,741,700.00			9,741,700.00
天津君悦管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,200,000.00			2,200,000.00
天津永诚管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,800,000.00			1,800,000.00

股东名称	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-12-31 余额
合 计	70,000,000.00			70,000,000.00

（续）

股东名称	2021-12-31 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余额
于春生	56,258,300.00			56,258,300.00
朱振婷	9,741,700.00			9,741,700.00
天津君悦管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,200,000.00			2,200,000.00
天津永诚管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,800,000.00			1,800,000.00
合 计	70,000,000.00			70,000,000.00

（三十）资本公积

项 目	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-12-31 余额
资本溢价	124,011,132.92			124,011,132.92
合 计	124,011,132.92			124,011,132.92

（续）

项 目	2021-12-31 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余额
资本溢价	124,011,132.92			124,011,132.92
合 计	124,011,132.92			124,011,132.92

（三十一）其他综合收益

项目	2022-12-31 余额	本期发生金额						2023-12-31 余额
		本期 所得税前发 生额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减： 所得 税费 用	税后归属于 母公司	税后 归属 于少 数股 东	

项目	2022-12-31 余额	本期发生金额						2023-12-31 余额
		本期 所得税前发 生额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减： 所得 税费 用	税后归属于 母公司	税后 归属 于少 数股 东	
一、将重 分类进损 益的其他 综合收益	385,782.28	247,940.47				247,940.47		633,722.75
1. 外币财 务报表折 算差额	385,782.28	247,940.47				247,940.47		633,722.75
合计	385,782.28	247,940.47				247,940.47		633,722.75

(续)

项目	2021-12-31 余额	本期发生金额						2022-12-31 余额
		本期 所得税前发 生额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减： 所得 税费 用	税后归属于 母公司	税后 归属 于少 数股 东	
一、将重 分类进损 益的其他 综合收益	161,001.75	224,780.53				224,780.53		385,782.28
1. 外币财 务报表折 算差额	161,001.75	224,780.53				224,780.53		385,782.28
合计	161,001.75	224,780.53				224,780.53		385,782.28

(三十二) 盈余公积

项 目	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-12-31 余额
法定盈余公积	2,423,150.86	3,640,890.43		6,064,041.29
合 计	2,423,150.86	3,640,890.43		6,064,041.29

(续)

项 目	2021-12-31 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余额
法定盈余公积		2,423,150.86		2,423,150.86
合 计		2,423,150.86		2,423,150.86

注：本公司按母公司净利润的 10.00%提取法定盈余公积。

(三十三) 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
调整前上期期末未分配利润	11,833,115.86	-3,554,599.13
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	11,833,115.86	-3,554,599.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	40,830,883.65	17,810,865.85
减：提取法定盈余公积	3,640,890.43	2,423,150.86
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	49,023,109.08	11,833,115.86

(三十四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项 目	2023 年度发生额		2022 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	404,343,657.14	302,997,116.47	445,277,228.49	356,619,756.23
其他业务	490,363.01	11,903.70	98,200.00	
合 计	404,834,020.15	303,009,020.17	445,375,428.49	356,619,756.23

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2023 年度发生额	合计
------	------------	----

	收入	成本	收入	成本
商品类型	404,834,020.15	303,009,020.17	404,834,020.15	295,885,615.09
塔筒内设备	330,693,979.91	257,542,777.04	330,693,979.91	250,531,262.98
风电建设智能装备	73,649,677.23	45,454,339.43	73,649,677.23	45,342,448.41
其他	490,363.01	11,903.70	490,363.01	11,903.70
按经营地区分类	404,834,020.15	303,009,020.17	404,834,020.15	295,885,615.09
境内	291,176,521.75	217,478,780.22	291,176,521.75	211,029,636.17
境外	113,657,498.40	85,530,239.95	113,657,498.40	84,855,978.92
合 计	404,834,020.15	303,009,020.17	404,834,020.15	295,885,615.09

(三十五) 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,096,008.32	882,116.69
教育费附加	790,990.67	664,763.60
印花税	200,631.24	299,485.70
土地使用税	398,713.49	382,717.87
房产税	630,139.76	631,196.09
车船使用税	750.00	350.00
其他	1,895.34	2,927.85
合 计	3,119,128.82	2,863,557.80

(三十六) 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	7,010,785.25	11,532,926.19
差旅费	1,832,792.13	1,630,806.50
服务费	700,482.42	741,355.05
招待费	402,495.10	1,285,821.95
业务宣传费	383,274.71	66,093.41
办公费	159,117.60	229,121.12
折旧与摊销	41,368.44	41,436.10
其他	41,950.52	138,340.50
合 计	10,572,266.17	15,665,900.82

(三十七) 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	16,190,787.74	19,605,296.87
办公费	2,422,767.04	3,033,859.98
折旧与摊销	2,326,449.58	1,967,405.17

项 目	2023 年度	2022 年度
中介服务费	2,228,960.08	3,800,542.59
差旅费	907,590.50	1,285,776.07
租赁费	634,253.05	608,208.27
招待费	394,157.43	492,954.79
车辆费	372,914.43	498,258.62
专利、保险费用	391,097.43	170,474.53
其他	362,989.48	1,062,783.30
合 计	26,231,966.76	32,525,560.19

(三十八) 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	8,452,501.51	9,800,350.77
材料费	7,226,762.24	8,907,858.99
折旧费	487,231.10	423,573.48
其他	137,207.51	561,964.28
合 计	16,303,702.36	19,693,747.52

(三十九) 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	1,755,534.04	2,550,036.09
其中：贴现利息	186,667.37	720,714.53
贷款利息	506,293.20	171,408.57
其他	1,062,573.47	1,657,912.99
减：利息收入	66,047.40	235,551.78
未确认融资费用	118,271.15	194,464.84
汇兑损益	-4,290,736.41	-850,928.75
现金折扣	-505,525.93	-371,067.39
手续费	190,344.70	173,690.84
合 计	-2,798,159.85	1,460,643.85

(四十) 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
先进制造业进项税额加计抵减	1,179,036.96	
即征即退退税款	564,074.78	85,380.15
中小企业中央创新计划奖励	405,243.56	
新能源奖励	75,371.18	
岗位及吸纳员工补贴	69,124.02	191,754.16

项 目	2023 年度	2022 年度
外贸扶持资金	50,000.00	
提升国际化经营能力补助	40,400.00	
个税手续费返还	26,007.52	20,131.37
困难群体减免税	6,500.00	
财政补贴		141,800.00
六税两费退税优惠政策退税		1,424.17
合 计	2,415,758.02	440,489.85

(四十一) 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收票据减值损失	1,461,409.03	5,082,850.81
应收账款减值损失	-4,322,792.49	976,365.72
其他应收款减值损失	-117,191.70	-792,829.42
合 计	-2,978,575.16	5,266,387.11

(四十二) 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-458,053.24	-801,087.63
二、合同资产减值损失	-293,017.88	-1,218,753.81
合 计	-751,071.12	-2,019,841.44

(四十三) 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置收益	-16,912.86	35,612.35
无形资产处置收益	-1,462,668.56	
合 计	-1,479,581.42	35,612.35

(四十四) 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年非经常性损益的金额	计入 2022 年非经常性损益的金额
赔付款	2,150.00	21,821.71	2,150.00	21,821.71
其他	263.85	5,919.26	263.85	5,919.26
合 计	2,413.85	27,740.97	2,413.85	27,740.97

(四十五) 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年非经常 性损益的金额	计入 2022 年非经常 性损益的金额
非流动资产处置损失		11,332.94		11,332.94
合计：				
其中：固定资产处置 损失		11,332.94		11,332.94
扣款及违约金	22,195.94	284,451.03	22,195.94	284,451.03
无法收回的土地保证 金		1,210,000.00		1,210,000.00
合 计	22,195.94	1,505,783.97	22,195.94	1,505,783.97

（四十六）所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	4,553,719.32	1,495,266.50
递延所得税费用	198,240.98	-515,265.40
合 计	4,751,960.30	980,001.10

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	45,582,843.95	18,790,866.95
按适用税率计算的所得税费用	6,837,426.59	2,818,630.04
子公司适用不同税率的影响	566,314.18	-803,677.73
调整以前期间所得税的影响	-11,452.87	
研究开发费用及支付残疾人员工资 加计扣除的影响	-2,021,771.58	-2,628,383.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	48,830.39	116,434.91
使用前期未确认递延所得税资产的可 抵扣亏损的影响		1,859,244.04
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	-616,386.41	4,501.32
其他	-51,000.00	-386,748.01
所得税费用合计	4,751,960.30	980,001.10

（四十七）其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“五、合并财务报表主要项目注释（三十一）其他综合收益”。

(四十八) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
保证金、押金	54,391,037.02	42,145,834.35
备用金、代收代付款等	3,208,443.23	1,732,059.51
利息收入	66,047.40	235,551.78
补贴收入	672,646.28	355,109.70
其他收入	2,413.85	27,740.97
合 计	58,340,587.78	44,496,296.31

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
保证金、押金	55,988,791.29	42,133,252.11
备用金、代收代付款等	1,224,853.28	1,888,222.70
付现费用	32,465,149.13	34,925,565.23
银行手续费	190,344.70	173,690.84
其他支出	22,195.94	1,480,771.56
合 计	89,891,334.34	80,601,502.44

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
土地处置款	5,969,519.37	
合 计	5,969,519.37	

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
土地购置款		8,420,239.70
合 计		8,420,239.70

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无。

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
承兑汇票贴现款	2,060,650.28	6,562,793.29
合 计	2,060,650.28	6,562,793.29

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
资金拆借款	35,407,922.15	11,100,000.00
支付的使用权资产租金	441,669.01	377,879.27
合 计	35,849,591.16	11,477,879.27

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2022-12-31 余额	2023 年度增加		2023 年度减少		2023-12-31 余 额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	30,779,826.20	2,060,650.28	31,193.99	23,979,826.20	6,800,000.00	2,091,844.27
其他应付款	34,345,348.68		1,062,573.47	35,407,922.15		
租赁负债	679,501.17				327,344.33	352,156.84
一年内到期的非 流动负债	438,870.28		370,082.49	441,669.01		367,283.76
合 计	66,243,546.33	2,060,650.28	1,463,849.95	59,829,417.36	7,127,344.33	2,811,284.87

(续)

项目	2021-12-31 余额	2022 年度增加		2022 年度减少		2022-12-31 余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		30,542,619.49	237,206.71			30,779,826.20
其他应付款	78,727,439.84		1,657,912.99	11,100,000.00	34,940,004.15	34,345,348.68
租赁负债	313,088.50		547,115.44	180,702.77		679,501.17
一年内到期的非 流动负债	197,176.50		438,870.28	197,176.50		438,870.28
合 计	79,237,704.84	30,542,619.49	2,881,105.42	11,477,879.27	34,940,004.15	66,243,546.33

4. 以净额列报现金流量的说明

无。

5. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

（四十九）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	40,830,883.65	17,810,865.85
加：资产减值准备	751,071.12	2,019,841.44
信用减值损失	2,978,575.16	-5,266,387.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,996,545.45	5,814,957.37
使用权资产摊销	456,286.44	347,394.64
无形资产摊销	1,159,696.17	1,088,389.55
长期待摊费用摊销	584,637.66	469,444.62
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）	1,479,581.42	-35,612.35
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		11,332.94
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	12,249.84	2,020,975.64
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	262,073.25	-609,118.38
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-64,052.97	93,709.79
存货的减少（增加以“-”号填列）	52,904,958.87	35,947,789.03
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	407,577.11	215,661,740.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-43,093,045.10	-298,637,549.34
其他	327,754.48	281,158.68
经营活动产生的现金流量净额	64,994,792.55	-22,981,067.18
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：		
现金的期末余额	32,171,768.93	19,470,573.50
减：现金的期初余额	19,470,573.50	38,317,018.63
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	2023 年度	2022 年度
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	12,701,195.43	-18,846,445.13

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额
一、现金	32,171,768.93	19,470,573.50
其中：库存现金	3,348.43	44,993.55
可随时用于支付的银行存款	32,168,420.50	19,425,579.95
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	32,171,768.93	19,470,573.50
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3. 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

无。

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

(五十) 外币货币性项目

项目	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额	理由
其他货币资金	5,410,010.91	1,385,273.38	受限资金
合计	5,410,010.91	1,385,273.38	

1. 外币货币性项目

项目	2023-12-31 外币余额	折算汇率	2023-12-31 折算人民币余额
货币资金			18,526,644.87
其中：美元	1,773,340.87	7.0827	12,560,041.38
欧元	759,187.13	7.8592	5,966,603.49
应收账款			44,763,776.66
其中：美元	2,252,405.46	7.0827	15,953,112.15
欧元	3,665,852.06	7.8592	28,810,664.51
应付账款			3,899,741.47

项目	2023-12-31 外币余额	折算汇率	2023-12-31 折算人民币 余额
其中：美元	341,389.29	7.0827	2,417,957.92
欧元	188,541.27	7.8592	1,481,783.55
其他应收款			3,210,435.18
其中：欧元	408,493.89	7.8592	3,210,435.18
其他应付款			103,577.50
其中：欧元	13,179.14	7.8592	103,577.50

(续)

项目	2022-12-31 外币余额	折算汇率	2022-12-31 折算人民币 余额
货币资金			7,131,377.41
其中：美元	475,879.48	6.9646	3,314,310.23
欧元	514,228.56	7.4229	3,817,067.18
应收账款			18,212,291.09
其中：美元	1,130,188.85	6.9646	7,871,313.26
欧元	1,393,118.30	7.4229	10,340,977.83
应付账款			2,761,906.87
其中：美元	98,570.00	6.9646	686,500.62
欧元	279,595.07	7.4229	2,075,406.25
其他应收款			3,219,231.27
其中：欧元	433,689.16	7.4229	3,219,231.27
其他应付款			227,232.49
其中：欧元	30,612.36	7.4229	227,232.49

(五十一) 租赁

1. 作为承租人

(1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

计入2023年度当期损益的短期租赁费用634,253.05元；

计入2022年度当期损益的短期租赁费用608,208.27元；

(3) 售后租回交易及判断依据

无。

六、研发支出

（一）按费用性质列示

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	8,452,501.51	9,800,350.77
材料费	7,226,762.24	8,907,858.99
折旧费	487,231.10	423,573.48
其他	137,207.51	561,964.28
合 计	16,303,702.36	19,693,747.52
其中：费用化研发支出	16,303,702.36	19,693,747.52
资本化研发支出		
合 计	16,303,702.36	19,693,747.52

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

（三）重要的外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无。

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）反向购买

无。

（四）处置子公司

无。

（五）其他原因的合并范围变动

1、2023年3月27日，公司新设全资子公司库珀（山东）新能源有限公司。

2、2022年3月28日，公司注销全资子公司库珀（天津）能源装备有限公司。

（六）其他

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
库珀（江苏）新能源有限公司	南通市	3,000	南通市	新能源设备销售	100.00		设立
库珀（天津）能源装备有限公司	天津市	2,000	天津市	科技推广和应用服务业	100.00		同一控制下企业合并
英联（天津）实业有限公司	天津市	10,000	天津市	商务服务业	100.00		同一控制下企业合并
库珀（山东）科技有限公司	胶州市	500	胶州市	电气机械和器材制造业	100.00		设立
河北埃克森电气有限公司	清河县	1,495	清河县	电气机械和器材制造业	100.00		同一控制下企业合并
甘肃库珀智能装备有限公司	酒泉市	5,000	酒泉市	电气机械和器材制造业	100.00		设立
延安库珀智能装备有限公司	延安市	5,000	延安市	电气机械和器材制造业	100.00		设立
库珀（江苏）智能装备有限公司	盐城市	5,000	盐城市	电子设备制造业	100.00		设立
库珀（山东）新能源有限公司	乳山市	1,000	乳山市	电力、热力生产和供应业	100.00		设立
库珀科技集团有限公司	香港	100（美元）	香港市	贸易	100.00		设立
Cooper (Germany) Technology GmbH	德国	30（欧元）	德国	贸易		100.00	同一控制下企业合并

2. 重要非全资子公司

无。

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

4. 使用公司资产和清偿公司债务的重大限制

无。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

（三）投资性主体

无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

无。

（五）重要的共同经营

无。

（六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

（二）涉及政府补助的负债项目

无。

（三）计入当期损益的政府补助

类型	2023 年度	2022 年度
与收益相关	2,415,758.02	440,489.85
合 计	2,415,758.02	440,489.85

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具的风险

1. 金融工具的分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2023年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	37,581,779.84			37,581,779.84
应收票据	20,004,284.65			20,004,284.65
应收账款	185,575,953.13			185,575,953.13
应收款项融资			29,087,751.37	29,087,751.37
其他应收款	3,838,336.32			3,838,336.32

②2022年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	20,855,846.88			20,855,846.88
应收票据	68,578,666.59			68,578,666.59
应收账款	131,207,789.83			131,207,789.83
应收款项融资			27,507,931.85	27,507,931.85
其他应收款	6,426,195.61			6,426,195.61

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款		2,091,844.27	2,091,844.27
应付票据		19,431,070.21	19,431,070.21
应付账款		106,255,417.38	106,255,417.38
其他应付款		22,276,328.64	22,276,328.64
租赁负债		352,156.84	352,156.84
一年内到期的非流动负债		367,283.76	367,283.76
其他流动负债		15,270,042.49	15,270,042.49

②2022年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款		30,779,826.20	30,779,826.20
应付票据		4,005,055.27	4,005,055.27
应付账款		115,832,508.18	115,832,508.18
其他应付款		55,624,402.68	55,624,402.68
一年内到期的非流动负债		2,956,636.58	2,956,636.58
其他流动负债		51,767,795.27	51,767,795.27

2. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。（或者，披露管理层是如何确定集中度等事项的。）本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本

或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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；
- 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。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

• 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

• 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注五（三）、（七）中。

3. 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、可转换债券、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司的政策是，根据财务报表中反映的借款的账面价值，不超过100%的借款应于12个月内到期。于2023年12月31日，本公司100%债务在不足1年内到期。于2022年12月31日，本公司100%债务在不足1年内到期。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	2,091,844.27		2,091,844.27
应付票据	19,431,070.21		19,431,070.21
应付账款	106,255,417.38		106,255,417.38
其他应付款	4,444,351.24	17,831,977.40	22,276,328.64
一年内到期的非流动负债	367,283.76		367,283.76
其他流动负债	15,270,042.49		15,270,042.49

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	30,779,826.20		30,779,826.20
应付票据	4,005,055.27		4,005,055.27
应付账款	115,832,508.18		115,832,508.18
其他应付款	55,624,402.68		55,624,402.68

项目	2022 年 12 月 31 日		
一年内到期的非流动负债	2,956,636.58		2,956,636.58
其他流动负债	51,767,795.27		51,767,795.27

4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

（1）利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

本公司无长期借款，因此无借款引起的利率风险。

（2）汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

（二）套期

无。

（三）金融资产转移

无。

十一、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指总负债除以总资产的比率。本公司的目标是将资产负债率保持在合理的水平。于2023年12月31日，本公司资产负债率为44.52%，于2022年12月31日，本公司资产负债率为59.14%。

十二、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023-12-31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			29,087,751.37	29,087,751.37
持续以公允价值计量的资产总额			29,087,751.37	29,087,751.37

（续）

项目	2022-12-31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			27,507,931.85	27,507,931.85
持续以公允价值计量的资产总额			27,507,931.85	27,507,931.85

（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

不适用。

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

不适用。

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

公司持有的应收款项融资，由于持有时间较短，采用账面价值及票面金额确定其公允价值。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收款项、应收票据、其他应收款、一年内到期的非流动负债、其他应付款、应付款项和应付票据等。

（九）其他

无。

十三、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

本公司实际控制人为于春生、朱振婷。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、（一）在子公司中的权益。

（四）本公司的合营和联营企业情况

无。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
智科风电动力设备有限公司（以下简称“智科风电”）	于春生持股 80%、朱振婷持股 20%并担任监事
育仁堂（北京）健康管理有限公司	于春生持股 100%并担任执行董事、朱振婷担任经理
鼎盛集团股份有限公司	于春生持股 100%并担任董事
京广能源有限公司（以下简称“京广能源”）	于春生持股 75%
京广（天津）新能源有限公司	京广能源全资子公司
京广（阿拉山口）新能源有限公司	京广能源全资子公司
京广（新疆）能源有限公司	京广能源全资子公司
京广（贵州）能源有限公司	京广能源全资子公司
京广（内蒙古）能源有限公司	京广能源全资子公司
京广（北京）能源有限公司	京广能源持股 80%
北京兴广新能源有限公司	京广能源持股 80%
京广鑫能源（北京）有限公司	京广能源持股 80%
京广电力（天津）有限公司	京广能源持股 50%
上电京广（天津）清洁能源有限公司	京广能源持股 50%
内蒙古京广惠民新能源科技有限公司	京广能源持股 49%
京广（天津）绿色能源有限公司	京广（天津）新能源有限公司全资子公司
京广（阿拉山口）智慧能源有限公司	京广（阿拉山口）新能源有限公司全资子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
京广（博乐市）新能源有限公司	京广（新疆）能源有限公司全资子公司
阿荣旗京广新能源有限公司	京广（内蒙古）能源有限公司全资子公司
京广（天津）清洁能源有限公司	京广（天津）能源有限公司全资子公司
北安市粤源新能源技术开发有限公司	京广鑫能源（北京）有限公司持股 80%
黑龙江省浙源新能源发电有限公司	北安市粤源新能源技术开发有限公司持股 40%
楼兰科技（海南）有限公司	于士祥持股 100%并担任执行董事兼总经理, 财务负责人; 韩淑苓担任监事
合世纪（海南）投资有限公司	韩淑苓持股 100%并担任执行董事兼总经理; 于士祥担任监事
NEW HIGH TECH CO., LIMITED	韩淑苓持股 100%
海南悦海通旅游服务有限公司	韩淑苓持股 90%并担任执行董事兼总经理, 财务负责人; 于士祥担任监事
和锦城（海南）投资有限公司	韩淑苓持股 90%并担任执行董事兼总经理, 财务负责人; 于士祥担任监事
育仁堂（海南）医疗科技有限公司	韩淑苓持股 80%并担任执行董事兼总经理; 于士祥担任监事
国机智能（北京）机械科学研究院	合世纪（海南）投资有限公司持股 90%; 韩淑苓担任执行董事, 经理; 于春生担任监事
国机智能（靖远）能源有限公司	国机智能（北京）机械科学研究院全资子公司
中吉新能源有限公司（以下简称“中吉新能源”）	和锦城（海南）投资有限公司全资子公司; 韩淑苓担任执行董事兼总经理, 财务负责人; 于士祥担任监事
中吉（山东）能源有限公司	中吉新能源持股 80%
海南直方环境科技有限公司	中吉新能源持股 50%
北京吉建新能源有限公司	中吉新能源持股 50%
淮南市博奇憧憬新能源科技有限公司	中吉新能源持股 50%
道革新能源科技（吉林）有限公司	中吉新能源持股 49%
山东祐斯康威科技有限公司	中吉新能源持股 34%
吉电憧憬（吉林）新能源发展有限公司	中吉新能源持股 30%
淮南盈鑫新能源有限公司	中吉（山东）能源有限公司全资子公司
菏泽中博浩海新能源科技有限公司	中吉（山东）能源有限公司全资子公司
电投冀能（涉县）新能源科技有限公司	中吉（山东）能源有限公司持股 35%
北京多彩能源有限公司	和锦城（海南）投资有限公司全资子公司; 韩淑苓担任执行董事, 经理; 于士祥担任监事
白银市隆谦新能源有限公司	北京多彩持股 65%; 韩淑苓担任经理, 董事
多彩（天津）能源有限公司	北京多彩持股 65%
时代碳能（金华）能源有限公司	多彩（天津）能源有限公司全资子公司
Cooper Wind India Pvt Ltd	于春生担任董事
天津君悦管理咨询合伙企业（有限合伙）	于春生之姐于春霞担任执行事务合伙人
天津永诚管理咨询合伙企业（有限合伙）	公司董事梁聪担任执行事务合伙人
永正（天津）物流服务有限公司	于春生持股 95%并担任执行董事、经理, 已于 2022 年 2 月 18 日注销
京广（山东）能源有限公司	京广能源持股 51%, 已于 2022 年 12 月 28 日注销

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
京广新风（天津）新能源有限公司	京广（天津）新能源有限公司持股 41%，已于 2022 年 9 月 22 日注销
中汇博兴（北京）国际贸易有限公司	京广能源全资子公司，已于 2024 年 5 月 7 日注销
京广（河北）能源有限公司	京广能源全资子公司，已于 2024 年 4 月 29 日注销
京广（张家口）新能源有限公司	京广（河北）能源有限公司持股 90%，已于 2024 年 4 月 29 日注销
京广（宁夏）新能源有限公司	京广能源全资子公司，已于 2024 年 4 月 8 日注销
京广（盐池县）新能源有限公司	京广（宁夏）新能源有限公司全资子公司，已于 2024 年 4 月 8 日注销
内蒙古埃克森新能源有限公司	京广（内蒙古）能源有限公司全资子公司，已于 2024 年 4 月 28 日注销
察哈尔右翼中旗埃克森新能源有限公司	内蒙古埃克森新能源有限公司持股 95%，已于 2023 年 1 月 10 日注销
四子王旗埃克森新能源有限公司	内蒙古埃克森新能源有限公司持股 95%，已于 2023 年 1 月 3 日注销
察哈尔右翼后旗埃克森新能源有限公司	内蒙古埃克森新能源有限公司持股 95%，已于 2022 年 12 月 30 日注销
卓资县埃克森新能源有限公司	内蒙古埃克森新能源有限公司持股 95%，已于 2023 年 1 月 4 日注销
京广（天津）光伏发电有限公司	京广能源全资子公司，已于 2024 年 4 月 8 日注销
国机绿能（海南）风电科技有限公司	国机智能（北京）机械科学研究院全资子公司；韩淑琴担任监事，已于 2024 年 5 月 15 日注销
烟台鸿亿矿业有限公司	中吉新能源全资子公司，2024 年 5 月 7 日中吉新能源已退出
赵洪飙	董事
尤桂玲	董事
梁聪	董事
刘亚维	监事会主席
陈玲	监事
王秋媛	监事
王云凯	副总经理、董事会秘书
刘倩	财务负责人
张乐彬	报告期内曾担任董事，2024 年 3 月卸任
郭晓玫	报告期内曾任董事会秘书，2023 年 12 月卸任

报告期内，公司存在的其他关联自然人还包括上述关联自然人的关系密切的家庭成员，包括配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满18周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母。

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
Cooper Wind India Pvt Ltd	采购商品	4,891,345.21	324,143.19
NEW HIGH TECH CO., LIMITED	采购商品		1,221,421.83

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
Cooper Wind India Pvt Ltd	销售产品	2,138,664.44	3,525,205.09
NEW HIGH TECH CO., LIMITED	销售产品		1,189,063.73
智科风电	销售产品	356,814.16	16,934.40

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

报告期内，库珀新能北京分公司注册地址系使用控股股东、实际控制人于春生所拥有的房屋。房屋位于北京经济技术开发区科创五街38号院3号楼13层1333，房屋建筑面积74.50m²，双方已就房屋无偿使用签订相关协议。

4. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保额（元）	担保期间	担保是否已履行完毕
于春生、朱振婷	本公司	最高不超过 12,000 万元	2022-10-18 至 2023-10-17	是
于春生、朱振婷	本公司	最高不超过 6,000 万元	2021-08-19 至 2022-08-09	是

5. 关联方资金拆借

资金 使用方	资金 提供方	2022 年 1 月 1 日	本年 增加	本年减少	2022 年 应付利息	2022 年 应收利息	2022 年 12 月 31 日
本公司	智科风电	78,727,439.84		46,040,004.15	1,062,573.47		34,345,348.68

(续)

资金 使用方	资金 提供方	2023 年 1 月 1 日	本年 增加	本年减少	2023 年 应付利息	2023 年 应收利息	2023 年 12 月 31 日
本公司	智科风电	34,345,348.68		35,407,922.15	1,062,573.47		

注：本公司已于2023年12月28日结清了与智科风电的上述资金拆借款项。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	3,500,764.56	2,710,259.39

8. 其他关联交易

2022年，公司从关联方京广能源处无偿受让“一种储能集装箱的散热型电池支架”和“一种储能集装箱的箱体结构”两项专利。

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	2023-12-31 账面金额	2022-12-31 账面金额
应收账款	Cooper Wind India Pvt Ltd	984,738.52	2,735,324.41
预付款项	Cooper Wind India Pvt Ltd		3,291,848.31

2. 应付项目

项目名称	关联方	2023-12-31 账面金额	2022-12-31 账面金额
其他应付款	智科风电动力设备有限公司		34,445,789.42

（八）关联方承诺事项

无。

（九）其他

无。

十四、股份支付

无。

十五、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

公司与天津京津电子商务产业园有限公司签订协议，承诺2024年6月30日前偿还公寓楼代建款100万元；2024年12月31日前偿还公寓楼代建款150万元；于2025年6月30日前偿还公寓楼代建款500万元；2025年12月31日前偿还公寓楼代建款12,831,977.40元。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

（三）其他

无。

十六、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

（二）利润分配情况

无。

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

无。

十七、其他重要事项

（一）重要债务重组

无。

（二）资产置换

无。

（三）年金计划

无。

（四）终止经营

无。

（五）分部信息

无。

（六）借款费用

无。

（七）外币折算

2023年度计入汇兑损益的金额为-4,290,736.41元。

2022年度计入汇兑损益的金额为-850,928.75元。

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

（九）其他

无。

十八、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2023-12-31 账面余额	2022-12-31 账面余额
1 年以内（含 1 年）	175,337,933.93	128,912,196.98
1-2 年（含 2 年）	31,104,119.90	30,137,275.51
2-3 年（含 3 年）	18,970,842.46	4,463,331.29
3-4 年（含 4 年）	1,467,180.94	87,005.17
4-5 年（含 5 年）	782,377.51	
5 年以上	82,502.71	
合 计	227,744,957.45	163,599,808.95

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2023-12-31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,085,292.10	0.48	1,085,292.10		
其中：按单项计提坏账准备	1,085,292.10	0.48	1,085,292.10	100.00	
按组合计提坏账准备	226,659,665.35	99.52	12,093,396.11		214,566,269.24

类别	2023-12-31 余额				
其中:按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	226,659,665.35	99.52	12,093,396.11	5.34	214,566,269.24
合 计	227,744,957.45	100.00	13,178,688.21		214,566,269.24

(续)

类别	2022-12-31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,085,292.10	0.66	1,085,292.10		
其中:按单项计提坏账准备	1,085,292.10	0.66	1,085,292.10	100.00	
按组合计提坏账准备	162,514,516.85	99.34	7,684,045.48		154,830,471.37
其中:按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	162,514,516.85	99.34	7,684,045.48	4.73	154,830,471.37
合 计	163,599,808.95	100.00	8,769,337.58		154,830,471.37

按单项计提坏账准备:

名称	2023-12-31 账面余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南兴蓝风电有限公司	1,085,292.10	1,085,292.10	100.00	预计无法收回
合 计	1,085,292.10	1,085,292.10		

(续)

名称	2022-12-31 余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南兴蓝风电有限公司	1,085,292.10	1,085,292.10	100.00	预计无法收回
合 计	1,085,292.10	1,085,292.10		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

名称	2023-12-31 余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)

名称	2023-12-31 余额		
1 年以内（含 1 年）	172,293,056.67	8,614,652.83	5.00
1-2 年（含 2 年）	18,521,757.48	1,852,175.75	10.00
2-3 年（含 3 年）	922,861.70	184,572.34	20.00
3-4 年（含 4 年）	1,467,180.94	733,590.47	50.00
4-5 年（含 5 年）	782,377.51	625,902.01	80.00
5 年以上	82,502.71	82,502.71	100.00
合 计	194,069,737.01	12,093,396.11	

(续)

名称	2022-12-31 余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	116,257,375.98	5,812,868.80	5.00
1-2 年（含 2 年）	9,350,078.29	935,007.83	10.00
2-3 年（含 3 年）	4,463,331.29	892,666.26	20.00
3-4 年（含 4 年）	87,005.17	43,502.59	50.00
合 计	130,157,790.73	7,684,045.48	

(2) 合并范围内关联方组合

名称	2023-12-31 余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3,044,877.26		
1-2 年（含 2 年）	12,582,362.42		
2-3 年（含 3 年）	16,962,688.66		
合 计	32,589,928.34		

(续)

名称	2022-12-31 余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	12,654,821.00		
1-2 年（含 2 年）	19,701,905.12		
合 计	32,356,726.12		

3. 坏账准备的情况

类别	2022-12-31 期末余额	2023 年度变动金额				2023-12-31 期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,684,045.48	4,409,350.63				12,093,396.11

按单项计提坏账准备的 应收账款	1,085,292.10					1,085,292.10
合计	8,769,337.58	4,409,350.63				13,178,688.21

(续)

类别	2021-12-31	2022 年度变动金额				2022-12-31
	期末余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	期末余额
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	10,230,626.16	-2,546,580.68				7,684,045.48
按单项计提坏账准备的 应收账款		1,085,292.10				1,085,292.10
合计	10,230,626.16	-1,461,288.58				8,769,337.58

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2023-12-31 应收账款 余额	2023-12-31 合同资产余额	2023-12-31 其他非流动资产余额	2023-12-31 应收账 款、合同资产和其 他非流动资产余额	2023-12-31 占应收账款、 合同资产和其他非流动资 产余额合计数的比例(%)	2023-12-31 坏账准备余额
运达能源科技集团股份有限公司	38,317,519.55	169.70	7,751,871.45	46,069,560.70	18.30	2,601,482.82
中国船舶工业物资西南有限责任公司	20,270,200.81	918,151.56	222,155.61	21,410,507.98	8.51	1,233,392.93
Cooper (Germany)Technology GmbH.	16,841,627.75			16,841,627.75	6.69	
GRI TOWERS SEVILLA, S.L.	14,104,377.71			14,104,377.71	5.60	705,218.89
上海电气风电集团股份有限公司	12,777,033.40	17,854.00	458,548.20	13,253,435.60	5.26	952,509.78
合 计	102,310,759.22	936,175.26	8,432,575.26	111,679,509.74	44.36	5,492,604.42

(续)

单位名称	2022-12-31 应收账款 余额	2022-12-31 合同资产余额	2022-12-31 其他非 流动资产余额	2022-12-31 应收账 款、合同资产和其 他非流动资产余额	2022-12-31 占应收账款、 合同资产和其他非流动资 产余额合计数的比例(%)	2022-12-31 坏账 准备余额
Cooper (Germany)Technology GmbH.	18,346,359.70			18,346,359.70	9.67	
金风科技股份有限公司	11,351,577.11	451,684.86	1,253,937.25	13,057,199.22	6.88	667,533.27
中国船舶工业物资西南有限责任公司	8,348,548.70	4,555,595.13	24,040.65	12,928,184.48	6.82	646,409.23
上海电气风电集团股份有限公司	11,006,561.92		476,402.20	11,482,964.12	6.05	576,826.31
库珀（江苏）风电科技有限公司	9,840,719.01			9,840,719.01	5.19	
合 计	58,893,766.44	5,007,279.99	1,754,380.10	65,655,426.53	34.61	1,890,768.81

（二）其他应收款

项目	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额
其他应收款	58,867,386.17	67,282,747.22
合 计	58,867,386.17	67,282,747.22

（1）按账龄披露

项目	2023-12-31 余额	2022-12-31 余额
1 年以内（含 1 年）	58,786,396.84	67,074,152.76
1-2 年（含 2 年）	105,000.00	176,703.81
2-3 年（含 3 年）	1,000.04	1,000.00
3-4 年（含 4 年）	1,000.00	366,304.44
4-5 年（含 5 年）	105,000.00	
合 计	58,998,396.88	67,618,161.01

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2023-12-31 账面余额	2022-12-31 账面余额
关联方往来款	58,070,182.83	64,386,329.05
押金、保证金	928,214.05	3,217,979.28
备用金		13,852.68
合 计	58,998,396.88	67,618,161.01

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	2023-12-31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
其中：按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	58,998,396.88	100.00	131,010.71		58,867,386.17
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	58,998,396.88	100.00	131,010.71	0.22	58,867,386.17
合 计	58,998,396.88	100.00	131,010.71		58,867,386.17

（续）

类别	2022-12-31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
其中：按单项计提坏账准备					

类别	2022-12-31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	67,618,161.01	100.00	335,413.79		67,282,747.22
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	67,618,161.01	100.00	335,413.79	0.50	67,282,747.22
合 计	67,618,161.01	100.00	335,413.79		67,282,747.22

按单项计提坏账准备：无。

按组合计提坏账准备

组合计提项目：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合：

名称	2023-12-31 余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	716,214.01	35,810.70	5.00
1-2 年（含 2 年）	105,000.00	10,500.00	10.00
2-3 年（含 3 年）	1,000.04	200.01	20.00
3-4 年（含 4 年）	1,000.00	500.00	50.00
4-5 年（含 5 年）	105,000.00	84,000.00	80.00
合 计	928,214.05	131,010.71	

（续）

名称	2022-12-31 余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	2,687,823.71	134,391.19	5.00
1-2 年（含 2 年）	176,703.81	17,670.38	10.00
2-3 年（含 3 年）	1,000.00	200.00	20.00
3-4 年（含 4 年）	366,304.44	183,152.22	50.00
合 计	3,231,831.96	335,413.79	

关联方组合：

名称	2023-12-31 余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	58,070,182.83		
合 计	58,070,182.83		

(续)

名称	2022-12-31 余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	64,386,329.05		
合 计	64,386,329.05		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

名称	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	335,413.79			335,413.79
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	194,350.40			194,350.40
本期转销				
本期核销	10,052.68			10,052.68
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	131,010.71			131,010.71

(续)

名称	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	311,859.29			311,859.29
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	23,554.50			23,554.50
本期转回				
本期转销				

名称	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）	
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	335,413.79			335,413.79

(5) 坏账准备的情况

类别	2022-12-31	2023 年度变动金额				2023-12-31
	余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	余额
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	335,413.79		194,350.40	10,052.68		131,010.71
合 计	335,413.79		194,350.40	10,052.68		131,010.71

(续)

类别	2021-12-31	2022 年度变动金额				2021-12-31
	余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	余额
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	311,859.29	23,554.50				335,413.79
合 计	311,859.29	23,554.50				335,413.79

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	2023 年度核销金额	2022 年度核销金额
实际核销的其他应收款	10,052.68	

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2023-12-31 余额	占其他应收款总额的比例(%)	款项性质	账龄	2023-12-31 坏账准备余额
库珀（江苏）风电科技有限公司	30,762,671.89	52.14	关联方往来款	1 年以内（含 1 年）	
库珀（山东）科技有限公司	17,453,746.28	29.58	关联方往来款	1 年以内（含 1 年）	
甘肃库珀智能装备有限公司	8,968,764.66	15.20	关联方往来款	1 年以内（含 1 年）	
河北埃克森电气有限公司	885,000.00	1.50	关联方往来款	1 年以内（含 1 年）	
浙江运达风电股份	500,000.00	0.85	押金、保证金	1 年以内（含 1 年）	25,000.00

单位名称	2023-12-31 余额	占其他应收款 总额的比例(%)	款项性质	账龄	2023-12-31 坏 账准备余额
有限公司					
合 计	58,570,182.83	99.27			25,000.00

(续)

单位名称	2022-12-31 余额	占其他应收款 总额的比例(%)	款项性质	账龄	2022-12-31 坏 账准备余额
库珀（江苏）风电 科技有限公司	30,810,213.49	45.56	关联方往来款	1 年以内（含 1 年）	
库珀（山东）科技 有限公司	17,443,746.28	25.80	关联方往来款	1 年以内（含 1 年）	
甘肃库珀智能装备 有限公司	15,113,835.28	22.35	关联方往来款	1 年以内（含 1 年）	
浙江运达风电股份 有限公司	1,040,000.00	1.54	押金、保证金	1 年以内（含 1 年）	52,000.00
中华人民共和国武 清海关	968,935.53	1.43	押金、保证金	1 年以内（含 1 年）	48,446.78
合 计	65,376,730.58	96.69			100,446.78

(8) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

(三) 长期股权投资

项目	2023-12-31 余额			2022-12-31 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	111,669,321.74		111,669,321.74	111,466,845.74		111,466,845.74
合 计	111,669,321.74		111,669,321.74	111,466,845.74		111,466,845.74

1. 对子公司投资

被投资单位	2022-12-31 余额	2023 年度增加	2023 年度减少	2023-12-31 余额	本期计 提减值 准备	减值准备 期末余额
库珀（江苏）新能 源有限公司	6,760,000.00			6,760,000.00		
库珀（山东）科技 有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
英联（天津）实业 有限公司	80,786,850.06			80,786,850.06		

被投资单位	2022-12-31 余额	2023 年度增加	2023 年度减少	2023-12-31 余额	本期计 提减值 准备	减值准备 期末余额
河北埃克森电气有限公司	17,068,773.30			17,068,773.30		
甘肃库珀智能装备有限公司	1,851,222.38			1,851,222.38		
COOPER TECHNOLOGY GROUP CO. LIMITED		202,476.00		202,476.00		
合 计	111,466,845.74	202,476.00		111,669,321.74		

（续）

被投资单位	2021-12-31 余额	2022 年度增加	2022 年度减少	2022-12-31 余额	本期计 提减值 准备	减值准备 期末余额
库珀（江苏）新能源有限公司	5,480,000.00	1,280,000.00		6,760,000.00		
库珀（天津）能源装备有限公司	2,192,375.56	400,000.00	2,592,375.56			
库珀（山东）科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
英联（天津）实业有限公司	80,786,850.06			80,786,850.06		
河北埃克森电气有限公司	17,068,773.30			17,068,773.30		
甘肃库珀智能装备有限公司		1,851,222.38		1,851,222.38		
COOPER TECHNOLOGY GROUP CO. LIMITED						
合 计	110,527,998.92	3,531,222.38	2,592,375.56	111,466,845.74		

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度发生额		2022 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	390,759,013.23	307,939,750.40	430,595,253.08	347,516,159.54
其他业务	433,180.53			
合 计	391,192,193.76	307,939,750.40	430,595,253.08	347,516,159.54

（五）投资收益

产生投资收益的来源	2023 年度	2022 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-335,323.18	-2,576,133.97
合 计	-335,323.18	-2,576,133.97

十九、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	2023 年金额	2022 年金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,479,581.42	24,279.41	
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	646,638.76	334,978.33	
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			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			

非经常性损益明细	2023 年金额	2022 年金额	说明
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,782.09	-1,466,710.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减：所得税影响金额	20,993.01	-138,878.32	
少数股东权益影响额（税后）			
合 计	-873,717.76	-968,574.00	

2. 对本公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

本公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目情况。

（二）净资产收益率及每股收益

2023 年度利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.82	0.5833	0.5833
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.21	0.5958	0.5958

（续）

2022 年度利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.93	0.2544	0.2544
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.41	0.2683	0.2683

（三）境内外会计准则下会计数据差异

无。

（四）其他

无。

库珀新能源股份有限公司
董事会
2025 年 4 月 25 日