

## 华翔翔能科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2023 年度财务报表和附注

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

## 一、更正后的年度财务报表及附注

## (一) 更正后的财务报表

## 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	六（一）	168,858,243.12
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	六（二）	18,370,584.40
应收账款	六（三）	244,054,388.46
应收款项融资	六（四）	13,265,139.46
预付款项	六（五）	6,992,278.71
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	六（六）	13,634,791.94
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	六（七）	126,899,475.92
合同资产	六（八）	35,676,953.12
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	六（九）	30,569,243.82
<b>流动资产合计</b>		<b>658,321,098.95</b>
<b>非流动资产：</b>		
发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	六（十）	124,653,509.84

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	六（十一）	1,248,240.48
固定资产	六（十二）	121,221,245.66
在建工程	六（十三）	2,602,839.98
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	六（十四）	348,229.19
无形资产	六（十五）	10,029,626.82
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	六（十六）	1,222,909.98
递延所得税资产	六（十七）	5,859,674.32
其他非流动资产	六（十八）	7,433,477.36
<b>非流动资产合计</b>		<b>274,619,753.63</b>
<b>资产总计</b>		<b>932,940,852.58</b>
<b>流动负债：</b>		
短期借款	六（二十）	40,401,746.63
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	六（二十一）	64,037,161.58
应付账款	六（二十二）	116,252,520.04
预收款项		
合同负债	六（二十三）	17,091,245.52
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	六（二十四）	6,919,940.58
应交税费	六（二十五）	10,496,786.21
其他应付款	六（二十六）	2,858,586.12
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	六（二十七）	7,275,547.54
其他流动负债	六（二十八）	13,734,211.72
<b>流动负债合计</b>		<b>279,067,745.94</b>
<b>非流动负债：</b>		
保险合同准备金		
长期借款	六（二十九）	193,500,000.00
应付债券		

其中：优先股		
永续债		
租赁负债	六（三十）	169,922.70
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	六（三十一）	3,168,220.00
递延所得税负债	六（十七）	52,234.38
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>		<b>196,890,377.08</b>
<b>负债合计</b>		<b>475,958,123.02</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本	六（三十二）	80,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	六（三十三）	117,306,649.81
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	六（三十四）	31,810,928.08
一般风险准备		
未分配利润	六（三十五）	227,865,151.67
归属于母公司所有者权益（或股东权益） 合计		456,982,729.56
少数股东权益		
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>456,982,729.56</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>932,940,852.58</b>

法定代表人：李文芳

主管会计工作负责人：李文芳

会计机构负责人：宋莉群

## 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>		
货币资金		168,396,497.62
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		18,271,164.40
应收账款	十九（一）	244,051,896.96
应收款项融资		13,265,139.46
预付款项		6,992,278.71
其他应收款	十九（二）	13,628,474.78
其中：应收利息		
应收股利		

买入返售金融资产		
存货		125,823,917.11
合同资产		35,676,953.12
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		30,569,243.82
<b>流动资产合计</b>		<b>656,675,565.98</b>
<b>非流动资产：</b>		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		128,170,535.35
长期股权投资	十九（三）	2,246,621.36
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		1,248,240.48
固定资产		120,177,999.22
在建工程		2,602,839.98
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		403,447.97
无形资产		10,029,626.82
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		1,222,909.98
递延所得税资产		5,494,244.04
其他非流动资产		7,433,477.36
<b>非流动资产合计</b>		<b>279,029,942.56</b>
<b>资产总计</b>		<b>935,705,508.54</b>
<b>流动负债：</b>		
短期借款		40,401,746.63
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		64,037,161.58
应付账款		123,913,095.30
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		6,887,038.59
应交税费		10,550,715.96
其他应付款		4,103,567.49
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		17,091,245.52
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		7,280,866.69
其他流动负债		13,684,211.72
<b>流动负债合计</b>		<b>287,949,649.48</b>

<b>非流动负债：</b>		
长期借款		193,500,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		221,399.15
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		3,168,220.00
递延所得税负债		60,517.20
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>		<b>196,950,136.35</b>
<b>负债合计</b>		<b>484,899,785.83</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本		80,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		117,306,649.81
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		31,810,928.08
一般风险准备		
未分配利润		221,688,144.82
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>450,805,722.71</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>935,705,508.54</b>

## 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>485,001,951.75</b>
其中：营业收入	六（三十六）	485,001,951.75
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
<b>二、营业总成本</b>		<b>415,073,973.06</b>
其中：营业成本	六（三十六）	342,759,475.07
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		

保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	六（三十七）	3,184,916.12
销售费用	六（三十八）	26,775,176.74
管理费用	六（三十九）	16,312,495.70
研发费用	六（四十）	18,392,373.99
财务费用	六（四十一）	7,649,535.44
其中：利息费用	六（四十一）	7,911,406.15
利息收入	六（四十一）	544,345.50
加：其他收益	六（四十二）	4,088,279.49
投资收益（损失以“-”号填列）	六（四十三）	-119,427.87
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）	六（四十四）	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（四十五）	4,370,819.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（四十六）	-1,118,336.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（四十七）	-281,656.37
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>76,867,657.19</b>
加：营业外收入	六（四十八）	2,065,900.63
减：营业外支出	六（四十九）	1,677,392.74
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>77,256,165.08</b>
减：所得税费用		9,862,511.28
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>67,393,653.80</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润		
（一）按经营持续性分类：	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		67,393,653.80
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）		67,393,653.80
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
1.不能重分类进损益的其他综合收益		
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
（5）其他		
2.将重分类进损益的其他综合收益		
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		

(2) 其他债权投资公允价值变动		
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
(4) 其他债权投资信用减值准备		
(5) 现金流量套期储备		
(6) 外币财务报表折算差额		
(7) 其他		
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
<b>七、综合收益总额</b>		<b>67,393,653.80</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		67,393,653.80
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		
<b>八、每股收益：</b>		
(一) 基本每股收益（元/股）		0.84
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.84

法定代表人：李文芳

主管会计工作负责人：李文芳

会计机构负责人：宋莉群

### 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年
<b>一、营业收入</b>	十九（四）	<b>485,175,095.83</b>
减：营业成本	十九（四）	343,668,844.97
税金及附加		3,183,788.14
销售费用		26,774,468.78
管理费用		16,627,088.92
研发费用		18,156,302.46
财务费用		7,650,213.08
其中：利息费用		7,914,548.82
利息收入		543,841.53
加：其他收益		4,054,272.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十九（五）	-119,427.87
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）		4,352,951.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,118,336.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-281,656.37
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>76,002,193.78</b>
加：营业外收入		2,065,900.63
减：营业外支出		1,676,741.53
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>76,391,352.88</b>
减：所得税费用		9,783,207.88

<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>66,608,145.00</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		66,608,145.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		
（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		
<b>六、综合收益总额</b>		<b>66,608,145.00</b>
<b>七、每股收益：</b>		
（一）基本每股收益（元/股）		0.83
（二）稀释每股收益（元/股）		0.83

## 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金		414,844,301.20
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		
收到其他与经营活动有关的现金	六（五十一）	29,551,054.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>444,395,356.03</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		238,438,187.43
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		42,728,402.53
支付的各项税费		30,691,874.72
支付其他与经营活动有关的现金	六（五十一）	61,531,533.73
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>373,389,998.41</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六（五十二）	<b>71,005,357.62</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
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		85,349.11
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	六（五十一）	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>85,349.11</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,174,860.86
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		
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>10,174,860.86</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,089,511.75</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		195,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	六（五十一）	4,488,994.10
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>199,488,994.10</b>
偿还债务支付的现金		163,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,942,259.87
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	六（五十一）	83,887.73
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>171,526,147.60</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>27,962,846.50</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		
加：期初现金及现金等价物余额	六（五十二）	65,910,905.52
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六（五十二）	<b>154,789,597.89</b>

法定代表人：李文芳

主管会计工作负责人：李文芳

会计机构负责人：宋莉群

## 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金		417,416,426.58
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		29,516,544.08
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>446,932,970.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		241,365,148.13
支付给职工以及为职工支付的现金		42,310,326.42
支付的各项税费		30,506,675.43
支付其他与经营活动有关的现金		61,821,979.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>376,004,129.50</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>70,928,841.16</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
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		85,349.11
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>85,349.11</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,174,860.86
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>10,174,860.86</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,089,511.75</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		195,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		4,488,994.10
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>199,488,994.10</b>
偿还债务支付的现金		163,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,945,402.54
支付其他与筹资活动有关的现金		88,949.69
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>171,534,352.23</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>27,954,641.87</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>88,793,971.28</b>
加：期初现金及现金等价物余额		65,533,881.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>154,327,852.39</b>



1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>80,000,000.00</b>				<b>117,306,649.81</b>				<b>31,810,928.08</b>		<b>227,865,151.67</b>	<b>456,982,729.56</b>

法定代表人：李文芳

主管会计工作负责人：李文芳

会计机构负责人：宋莉群

## 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	80,000,000.00				117,204,149.81				25,150,113.59		161,740,814.31	384,095,077.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	80,000,000.00				117,204,149.81				25,150,113.59		161,740,814.31	384,095,077.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					102,500.00				6,660,814.49		59,947,330.51	66,710,645.00
（一）综合收益总额											66,608,145.00	66,608,145.00

（二）所有者投入和减少资本					102,500.00							102,500.00
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					102,500.00							102,500.00
4.其他												
（三）利润分配									6,660,814.49		-6,660,814.49	
1.提取盈余公积									6,660,814.49		-6,660,814.49	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>80,000,000.00</b>				<b>117,306,649.81</b>				<b>31,810,928.08</b>		<b>221,688,144.82</b>	<b>450,805,722.71</b>

## （二）更正后的财务报表附注

# 华翔翔能科技股份有限公司

## 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

#### （一）公司注册地、组织形式和总部地址

华翔翔能科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）注册资本为捌仟万元整，统一社会信用代码：91430900722528827L，法定代表人：李文芳，注册地址：益阳市赫山区龙岭工业园学府路西1号。

#### （二）公司的业务性质和主要经营活动

公司主要经营活动包括智能配电网电气设备及综合解决方案业务，微电网及综合能源管理业务，以及智慧泵站业务。

#### （三）母公司以及集团最终母公司的名称

截至2023年12月31日，李雅凯家族（李文芳为李雅凯之父、曾安元为李雅凯之母）为公司控股股东。李雅凯、李文芳、曾安元自2021年1月1日至今均为一致行动关系，公司控制权未发生变化。

#### （四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表由本公司董事会于2024年4月29日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）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。

#### （二）持续经营

本公司自本报告期末至少12个月内具有持续经营能力，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

#### （一）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。

## （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

## （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

## （四）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。本期无计量属性发生变化的报表项目。

## （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项余额 5%以上（含 5%）且单项金额超过 200 万元（含 200 万元）
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额占应收款项余额 5%以上（含 5%）且单项金额超过 200 万元（含 200 万元）
本期重要的应收款项核销	单项金额占应收款项余额 5%以上（含 5%）且单项金额超过 200 万元（含 200 万元）
合同资产账面价值发生重大变动	单项金额超过资产总额的 0.5%
重要的债权投资	单项金额超过资产总额的 0.5%
重要的投资活动的现金	单项金额超过资产总额的 0.5%
重要的在建工程	工程预算或累计工程投入单项金额超过资产总额的 0.5%
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	单项金额超过资产总额的 0.5%
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项金额超过资产总额的 0.5%
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项金额超过资产总额的 0.5%

## （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1. 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。

#### (七) 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。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日

起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

#### （八）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。

#### （九）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。

#### （十）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，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。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。

### （十一）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：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。此类金融资产，采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的得利或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款及其他应收款等。

##### （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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产主要是应收票据，列报为应收款项融资。

### （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（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

### （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集团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，并在集团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. 金融工具减值

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“十一、与金融工具相关的风险”。

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，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，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，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，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，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。

### （十二）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。

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

项 目	确定组合 的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据—银行 承兑汇票	票据承兑 人	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
应收票据—商业 承兑汇票	票据承兑 人	参考历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期信用损失率计算预期信用损失进行估计。

### （十三）应收账款

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，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，亦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。

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款项（包括应收账款和其他应收款）预期信用损失进行估计。

#### 1. 单项计提坏账准备的应收账款

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收账款单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

#### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

除了单项确定预期信用损失的应收款项外，本公司按照账龄分布、是否为合并范围内关联方款项等共同风险特征，以组合为基础确定预期信用损失。对于以账龄特征为基础的预期信用损失组合和合并范围内关联方预期信用损失组合，通过应收款项违约风险敞口和预期信用损失率计算应收款项预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

按组合计提坏账准备的计提方法

确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄分析法组合	公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，对预期信用损失进行估计。
合并范围内关联方组合	以与债务人是否为合并范围内关联方为信用风险特征划分组合

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

以应收款项按照产生时间作为判断依据，在各年度进行账龄划分。

对应收票据、预付款项、及长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### （十四）应收款项融资

详见本附注“三、重要会计政策及会计估计（十一）金融工具 2. 金融资产分类和计量”处理。

本公司将持有的应收票据，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

对于应收款项融资，公司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。

#### （十五）其他应收款

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（十一）金融工具】进行处理。

#### （十六）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、发出商品、合同履约成本、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。

#### （十七）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

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

##### 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

本公司对合同资产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详见三、重要会计政策及会计估计（十三）应收账款”。

##### 4. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司对合同资产基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法详见三、重要会计政策及会计估计（十三）应收账款”。

## 5. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司对合同资产按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准详见三、重要会计政策及会计估计（十三）应收账款”。

### （十八）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，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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，根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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，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）终止经营具有一定的规模。终止经营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）终止经营满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分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。

## （十九）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，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，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，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。

#### （二十）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。

## （二十一）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

项 目	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输工具	5	5	19
电子设备及其他	3-5	5	19-31.67

### 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。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

## （二十二）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。

### （二十三）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。

### （二十四）无形资产

#### 1. 无形资产计价方法

无形资产包括土地使用权、软件等，取得时按成本进行初始计量，期末按照账面价值与可收回金额孰低计价。

#### 2. 无形资产摊销方法

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
软件	3-5

### 3. 无形资产的减值

资产负债表日，对无形资产逐项进行检查，存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。无形资产可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为损失，记入当期损益。无形资产减值损失一经确认，在该项无形资产处置之前不予转回。

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。

公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

4. 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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

- （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）具有完成该项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。
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该项无形资产的开发，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的计量。

### （二十五）长期资产减值

公司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）公司经营所处的经济、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，从而对公司产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司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）公司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，估计其可收回金额。

可收回金额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，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，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，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。

#### （二十六）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。

#### （二十七）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。

#### （二十八）职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。

### （二十九）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。

### （三十）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。

## （三十一）收入

### 1. 收入的确认

公司的收入主要包括智能配电网电气设备及综合解决方案业务、微电网及综合能源管理业务、智慧泵站业务三种业务类型。

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

(1) 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) 客户能够控制公司履约过程中提供的服务（或商品）。

3) 公司履约过程中所提供的服务（或商品）具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

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

5) 客户已接受该商品或服务。

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

3. 本公司收入确认的具体政策：

公司主要业务为：智能配电网电气设备及综合解决方案业务、微电网及综合能源管理业务、智慧泵站业务。

(1) 智能配电网电气设备及综合解决方案业务收入确认方法

1) 智能配电网电气设备销售收入

公司根据合同约定将货物发货至客户指定地点，经客户验收后确认销售收入。

2) 智能配电网综合解决方案收入

公司按照合同约定，将合同约定的标的物交付，完成安装调试并取得客户签署的验收报告时确认销售收入。

#### （2）微电网及综合能源管理业务收入确认方法

##### 1) 光伏代建收入

公司按照合同约定，将合同约定的标的物交付，完成屋顶光伏电站的建设并取得客户签署的验收报告时确认销售收入。

##### 2) 光伏发电收入

公司以电力公司月末抄表日作为收入确认时点，以经双方确认的结算电量作为当月销售电量，以约定的销售单价确认当月收入。

##### 3) 运维收入

公司根据合同约定的委托运营期，在运营期内按照履约进度确认收入，履约进度按照直线法确定。

#### （3）智慧泵站业务收入确认方法

##### 1) 设备安装收入

公司按照合同约定，将合同约定的标的物交付，完成工程安装调试并取得客户签署的验收报告时确认销售收入。

##### 2) 运维收入

公司根据合同约定的委托运营期，在运营期内按照履约进度确认收入，履约进度按照直线法确定。

#### 4. 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。

## （三十二）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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

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

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

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

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

## （三十三）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（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益）。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，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. 政府补助采用净额法

(1) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

(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，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

公司土地使用权补贴款采用净额法核算，其他政府补助采用总额法核算。

5. 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。

6. 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，计入营业外收支。

7. 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。

(三十四) 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。

### （三十五）经营租赁

#### 1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### 2. 出租人

##### （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，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。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物或提供应税劳务	13、9、6、3
房产税	从价计征按房产原值一次减除20%后余值的1.2% 计缴；从租计征按租金收入的12%计缴	1.2、12
城市维护建设税	应缴流转税税额	7、5
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、15

注1：本公司销售货物及提供应税劳务适用增值税税率为13%；出租不动产业务适用增值税税率为9%；提供智能配电网综合解决方案适用增值税税率为9%或3%；微电网及泵站运维服务适用增值税税率为6%。

### 注2：不同纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	企业所得税税率（%）
华翔翔能科技股份有限公司	15
湖南斯德克智能科技有限公司	小型微利企业适用税率、15
益阳华翔变压器制造有限公司	25

### （二）重要税收优惠政策及其依据

#### 1. 企业所得税税率优惠

经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局批准，本公司被认定为湖南省高新技术企业，报告期内适用15%的所得税税率，税率优惠期至2025年12月31日止。

经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局批准，本公司之子公司斯德克被认定为湖南省高新技术企业，报告期内适用15%的所得税税率，税率优惠期至2024

年12月31日止。

下属子公司中符合条件的小型微利企业，根据《关于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，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 2. 研发费用税前加计扣除优惠

根据财政部、国家税务总局发布《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第13号）、财政部、国家税务总局发布《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第7号）规定，本公司及下属子公司自2021年1月1日起，开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

## 3. 增值税加计抵减优惠

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额。

# 五、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

本公司自2023年1月1日执行《企业会计准则解释第16号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
公司作为承租人，因租赁事项形成资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产	合并资产负债表：递延所得税资产 2022年12月31日影响金额 38,514.82元，应交税费 2022年12月31日影响金额 -31,601.64元，递延所得税负债 2022年12月31日影响金额 47,217.93元，未分配利润 2022年12月31日影响金额 22,898.53元。 合并利润表：所得税费用 2022年度影响金额 -22,898.53元。 资产负债表：递延所得税资产 2022年12月31日影响金额 54,679.35元，应交税费 2022年12月31日影响金额 -1,768.01元，递延所得税负债 2022年12月31日影响金额 56,447.36元。

## 会计政策变更的内容和原因

## 受影响的报表项目名称和金额

利润表：无。

## 2. 会计估计的变更

本公司本报告期无重要会计估计变更事项。

## 3. 前期会计差错更正

本公司本报告期无重要前期差错更正事项。

4. 2023年起首次执行《企业会计准则解释第16号》涉及调整首次执行当年年初财务报表。

## 合并资产负债表

金额单位：元

项 目	2022年12月31日重述前	2022年12月31日重述后	调整数
递延所得税资产	6,601,261.19	6,639,776.01	38,514.82
应交税费	13,569,984.67	13,538,383.03	-31,601.64
递延所得税负债		47,217.93	47,217.93
未分配利润	167,109,413.83	167,132,312.36	22,898.53

各项目调整情况的说明：首次执行《企业会计准则解释第16号》后，合并层面调增2022年12月31日递延所得税资产金额38,514.82元；调减2022年12月31日应交税费金额31,601.64元；调增2022年12月31日递延所得税负债金额47,217.93元；调增2022年12月31日未分配利润22,898.53元。除上述项目外，其他项目无影响。

## 资产负债表

金额单位：元

项 目	2022年12月31日重述前	2022年12月31日重述后	调整数
递延所得税资产	6,130,798.50	6,185,477.85	54,679.35
应交税费	13,581,578.41	13,579,810.40	-1,768.01
递延所得税负债		56,447.36	56,447.36

各项目调整情况的说明：首次执行《企业会计准则解释第16号》后，母公司层面调增2022年12月31日递延所得税资产金额54,679.35元；调减2022年12月31日应交税费金额1,768.01元；调增2022年12月31日递延所得税负债金额56,447.36元。除上述项目外，其他项目无影响。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	154,789,597.89	65,910,905.52
其他货币资金	14,068,645.23	23,083,805.58
存放财务公司存款		
<u>合计</u>	<u>168,858,243.12</u>	<u>88,994,711.10</u>

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项14,068,645.23元。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	17,420,584.40	23,967,926.40
商业承兑汇票	950,000.00	
<u>合计</u>	<u>18,370,584.40</u>	<u>23,967,926.40</u>

2. 期末无已质押的应收票据。

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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		11,488,398.98
商业承兑汇票		900,000.00
<u>合计</u>		<u>12,388,398.98</u>

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
银行承兑汇票	17,420,584.40	94.57			17,420,584.40

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	比例(%)	
商业承兑汇票	1,000,000.00	5.43	50,000.00	5.00	950,000.00
<u>合计</u>	<u>18,420,584.40</u>	<u>100</u>	<u>50,000.00</u>	<u>5.00</u>	<u>18,370,584.40</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	比例(%)	
银行承兑汇票	23,967,926.40	100			23,967,926.40
商业承兑汇票					
<u>合计</u>	<u>23,967,926.40</u>	<u>100</u>			<u>23,967,926.40</u>

## 5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票					
商业承兑汇票		50,000.00			50,000.00
<u>合计</u>		<u>50,000.00</u>			<u>50,000.00</u>

6. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

7. 本期无实际核销的应收票据。

## (三) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	159,827,349.47	270,200,014.38
1-2年(含2年)	65,538,235.57	78,916,649.89
2-3年(含3年)	29,624,758.04	40,322,089.91
3-4年(含4年)	12,864,665.28	3,866,702.58
4-5年(含5年)	1,526,697.70	774,457.20
5年以上	1,036,563.38	641,506.18
<u>小计</u>	<u>270,418,269.44</u>	<u>394,721,420.14</u>
减：坏账准备	26,363,880.98	31,812,472.34

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	244,054,388.46	362,908,947.80

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	686,243.20	0.25	686,243.20	100	
按组合计提坏账准备	269,732,026.24	99.75	25,677,637.78	9.52	244,054,388.46
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	269,732,026.24	99.75	25,677,637.78	9.52	244,054,388.46
合计	270,418,269.44	100.00	26,363,880.98		244,054,388.46

接上表：

类别	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	592,133.00	0.15	592,133.00	100	
按组合计提坏账准备	394,129,287.14	99.85	31,220,339.34	7.92	362,908,947.80
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	394,129,287.14	99.85	31,220,339.34	7.92	362,908,947.80
合计	394,721,420.14	100	31,812,472.34		362,908,947.80

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	159,827,349.47	7,991,367.48	5.00
1-2年(含2年)	65,538,235.57	6,553,823.56	10.00
2-3年(含3年)	29,459,758.04	5,891,951.61	20.00
3-4年(含4年)	12,864,665.28	3,859,399.60	30.00
4-5年(含5年)	1,321,844.70	660,922.35	50.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	720,173.18	720,173.18	100.00
<u>合计</u>	<u>269,732,026.24</u>	<u>25,677,637.78</u>	<u>9.52</u>

## 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	592,133.00	452,610.20		358,500.00		<u>686,243.20</u>
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>31,220,339.34</u>	<u>-5,542,701.56</u>				<u>25,677,637.78</u>
其中：						
账龄分析法	31,220,339.34	-5,542,701.56				<u>25,677,637.78</u>
<u>合计</u>	<u>31,812,472.34</u>	<u>-5,090,091.36</u>		<u>358,500.00</u>		<u>26,363,880.98</u>

## 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	358,500.00

注：本公司本期无重要的应收账款核销。

## 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	应收账款	合同资产	应收账款和合	占应收账款和合同资产期末余额合计数的	坏账准备
	期末余额	期末余额	同资产期末余额		
			比例 (%)		期末余额
湖南平高开关有限公司	27,092,869.13	6,185,611.00	33,278,480.23	8.55	2,551,730.91
国网数字科技（湖南）有限公司	25,358,889.90	792,721.72	26,151,611.62	6.72	1,376,305.58
湖南新品时代科技有限公司	19,007,096.02	2,977,419.23	21,984,515.25	5.65	950,354.80
华自科技股份有限公司	16,184,267.00	2,995,202.00	19,179,469.00	4.93	828,307.05
中冶天工集团有限公司	10,947,860.42	777,690.00	11,725,550.42	3.01	2,189,572.08
<u>合计</u>	<u>98,590,982.47</u>	<u>13,728,644.05</u>	<u>112,319,626.52</u>	<u>28.86</u>	<u>7,896,270.42</u>

## (四) 应收款项融资

## 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,265,139.46	3,816,072.00
<u>合计</u>	<u>13,265,139.46</u>	<u>3,816,072.00</u>

2. 期末公司无已质押的应收款项融资。

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

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	29,864,193.94	
<u>合计</u>	<u>29,864,193.94</u>	

## 4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提									
坏账准备	<u>13,265,139.46</u>	<u>100</u>			<u>13,265,139.46</u>	<u>3,816,072.00</u>	<u>100</u>		<u>3,816,072.00</u>
其中：银行承 兑汇票	13,265,139.46	100			13,265,139.46	3,816,072.00	100		3,816,072.00
<u>合计</u>	<u>13,265,139.46</u>	<u>100</u>			<u>13,265,139.46</u>	<u>3,816,072.00</u>	<u>100</u>		<u>3,816,072.00</u>

注：期末所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，期末未计提银行承兑汇票的预期信用损失。

## 5. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

种类	期初公允价值	公允价值变动	期末公允价值
银行承兑汇票	3,816,072.00		13,265,139.46
<u>合计</u>	<u>3,816,072.00</u>		<u>13,265,139.46</u>

注：公司所持有的银行承兑汇票均持有时间较短，公允价值变动可忽略不计。

## (五) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	6,807,464.06	97.36	34,713,327.44	99.79
1-2年 (含2年)	112,513.54	1.61	51,303.32	0.15
2-3年 (含3年)	51,303.32	0.73	16,973.47	0.05
3年以上	20,997.79	0.30	4,024.32	0.01
<u>合计</u>	<u>6,992,278.71</u>	<u>100.00</u>	<u>34,785,628.55</u>	<u>100.00</u>

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
湖南省炳胜机电设备工程有限公司	2,241,814.82	32.06
益阳湘阳劳务有限公司	1,500,000.00	21.45
益阳市湘能农电服务有限公司	848,431.20	12.13
天津市铭轩新能源科技发展有限公司	490,475.59	7.01
益阳市赫山区泥江口镇南坝村经济合作社	370,000.00	5.29
<u>合计</u>	<u>5,450,721.61</u>	<u>77.94</u>

## (六) 其他应收款

## 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	13,634,791.94	6,362,322.96
<u>合计</u>	<u>13,634,791.94</u>	<u>6,362,322.96</u>

## (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内 (含1年)	12,054,377.98	5,995,856.48
1-2年 (含2年)	2,063,330.93	730,280.14
2-3年 (含3年)	550,168.78	
3-4年 (含4年)		12,867.40
4-5年 (含5年)	12,867.40	
<u>小计</u>	<u>14,680,745.09</u>	<u>6,739,004.02</u>
减：坏账准备	1,045,953.15	376,681.06

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	13,634,791.94	6,362,322.96

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	11,986,345.00	1,190,600.00
备用金	226.04	21,185.18
往来款	2,687,524.41	5,516,785.64
其他	6,649.64	10,433.20
小计	14,680,745.09	6,739,004.02
减：坏账准备	1,045,953.15	376,681.06
合计	13,634,791.94	6,362,322.96

## (3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	299,792.83	76,888.23		376,681.06
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	296,926.07	239,478.62	132,867.40	669,272.09
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	596,718.90	316,366.85	132,867.40	1,045,953.15

## (4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		132,867.40				132,867.40

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提：账龄分析法	376,681.06	536,404.69			913,085.75
<u>合计</u>	<u>376,681.06</u>	<u>669,272.09</u>			<u>1,045,953.15</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末 余额
益阳市龙岭建设投资有限公司	10,000,000.00	68.12	保证金	1年以内	500,000.00
沅江市水利局	2,030,666.87	13.83	往来款	1-2年	203,066.69
国能神皖池州发电有限责任公司	563,910.00	3.84	保证金	1年以内	28,195.50
江苏恒佳韵不锈钢有限公司	459,734.90	3.13	往来款	2-3年	91,946.98
国家能源集团国际工程咨询有限公司	323,700.00	2.20	保证金	1年以内	16,185.00
<u>合计</u>	<u>13,378,011.77</u>	<u>91.12</u>			<u>839,394.17</u>

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		期初余额		账龄	坏账准备期末 余额
	账面 余额	存货跌价 准备	账面 价值	账面 余额		
原材料	27,837,741.27	130,123.84	27,707,617.43	52,242,918.27	106,238.48	52,136,679.79
在产品（含半成品）	15,208,626.67		15,208,626.67	15,598,876.50		15,598,876.50
库存商品	39,263,920.10	33,188.71	39,230,731.39	45,014,062.35	596,211.21	44,417,851.14
发出商品	3,903,914.25		3,903,914.25	2,440,139.58		2,440,139.58
合同履约成本	40,315,436.78		40,315,436.78	6,489,602.98		6,489,602.98
低值易耗品	533,149.40		533,149.40	455,359.90		455,359.90
<u>合计</u>	<u>127,062,788.47</u>	<u>163,312.55</u>	<u>126,899,475.92</u>	<u>122,240,959.58</u>	<u>702,449.69</u>	<u>121,538,509.89</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	106,238.48	117,524.77		93,639.41		130,123.84
库存商品	596,211.21	26,289.33		589,311.83		33,188.71

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	702,449.69	143,814.10		682,951.24		163,312.55

本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	计提存货跌价准备的依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	账面价值高于可变现净值	价值回升转回	当期已实现对外销售
库存商品	账面价值高于可变现净值	价值回升转回	当期已实现对外销售

3. 存货期末余额无借款费用资本化金额。

#### （八）合同资产

##### 1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收质保金形成的合同资产	40,951,166.98	5,274,213.86	35,676,953.12	36,791,993.58	3,901,119.73	32,890,873.85
合计	40,951,166.98	5,274,213.86	35,676,953.12	36,791,993.58	3,901,119.73	32,890,873.85

##### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用	
				损失率（%）	
按组合计提坏账准备：账龄组合	40,951,166.98	100.00	5,274,213.86	12.88	35,676,953.12
合计	40,951,166.98	100.00	5,274,213.86		35,676,953.12

接上表：

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用	
				损失率（%）	
按组合计提坏账准备：账龄组合	36,791,993.58	100.00	3,901,119.73	10.60	32,890,873.85
合计	36,791,993.58	100.00	3,901,119.73		32,890,873.85

## 3. 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	13,652,591.83	682,629.59	5.00
1-2年（含2年）	17,545,497.03	1,754,549.70	10.00
2-3年（含3年）	8,487,476.16	1,697,495.23	20.00
4-5年（含5年）	252,125.24	126,062.62	50.00
5年以上	1,013,476.72	1,013,476.72	100.00
<u>合计</u>	<u>40,951,166.98</u>	<u>5,274,213.86</u>	

## 4. 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
应收质保金形成的合同资产	1,373,094.14			
<u>合计</u>	<u>1,373,094.14</u>			

## 5. 本期无实际核销的合同资产。

## （九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	30,523,792.81	10,266,853.48
预交增值税	12,403.53	28,874.11
预交其他税费	33,047.48	32,392.05
预付中介机构费用		2,320,754.66
<u>合计</u>	<u>30,569,243.82</u>	<u>12,648,874.30</u>

## （十）长期应收款

## 1. 长期应收款情况

项目	期末余额				期初余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率区间	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率区间
分期收款销售商品	124,653,509.84		124,653,509.84	3.7%				
<u>合计</u>	<u>124,653,509.84</u>		<u>124,653,509.84</u>					

## 2. 本期无实际核销的长期应收款。

## (十一) 投资性房地产

## 1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,035,774.33	<u>2,035,774.33</u>
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货、固定资产、在建工程 转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	<u>2,035,774.33</u>	<u>2,035,774.33</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	689,816.65	<u>689,816.65</u>
2. 本期增加金额	<u>97,717.20</u>	<u>97,717.20</u>
(1) 计提或摊销	97,717.20	<u>97,717.20</u>
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	<u>787,533.85</u>	<u>787,533.85</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>1,248,240.48</u>	<u>1,248,240.48</u>
2. 期初账面价值	<u>1,345,957.68</u>	<u>1,345,957.68</u>

## 2. 期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

## (十二) 固定资产

## 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	121,221,245.66	113,110,000.98
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>121,221,245.66</u>	<u>113,110,000.98</u>

## 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	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	83,179,399.63	73,710,116.31	2,036,099.57	70,382.85	3,393,862.06	<u>162,389,860.42</u>
2. 本期增加金额		<u>19,190,975.00</u>	<u>203,405.31</u>	<u>3,007.96</u>	<u>174,885.44</u>	<u>19,572,273.71</u>
(1) 购置		2,017,564.61	203,405.31	3,007.96	146,784.41	<u>2,370,762.29</u>
(2) 在建工程转入		17,173,410.39			28,101.03	<u>17,201,511.42</u>
3. 本期减少金额		<u>1,941,426.79</u>	<u>159,569.23</u>		<u>69,124.26</u>	<u>2,170,120.28</u>
(1) 处置或报废		1,941,426.79	159,569.23		69,124.26	<u>2,170,120.28</u>
4. 期末余额	<u>83,179,399.63</u>	<u>90,959,664.52</u>	<u>2,079,935.65</u>	<u>73,390.81</u>	<u>3,499,623.24</u>	<u>179,792,013.85</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	23,276,531.09	21,950,192.34	1,310,007.39	57,957.31	2,685,171.31	<u>49,279,859.44</u>
2. 本期增加金额	<u>3,627,597.76</u>	<u>6,759,993.16</u>	<u>266,972.45</u>	<u>8,728.70</u>	<u>385,779.42</u>	<u>11,049,071.49</u>
(1) 计提	3,627,597.76	6,759,993.16	266,972.45	8,728.70	385,779.42	<u>11,049,071.49</u>
3. 本期减少金额		<u>1,554,528.19</u>	<u>151,590.77</u>		<u>52,043.78</u>	<u>1,758,162.74</u>
(1) 处置或报废		1,554,528.19	151,590.77		52,043.78	<u>1,758,162.74</u>
4. 期末余额	<u>26,904,128.85</u>	<u>27,155,657.31</u>	<u>1,425,389.07</u>	<u>66,686.01</u>	<u>3,018,906.95</u>	<u>58,570,768.19</u>
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<u>56,275,270.78</u>	<u>63,804,007.21</u>	<u>654,546.58</u>	<u>6,704.80</u>	<u>480,716.29</u>	<u>121,221,245.66</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
2. 期初账面价值	59,902,868.54	51,759,923.97	726,092.18	12,425.54	708,690.75	113,110,000.98

(2) 期末无暂时闲置固定资产。

(3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书原因
铁芯分厂	4,332,466.21	正在办理中
合计	4,332,466.21	

### (十三) 在建工程

#### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
待安装设备	29,203.54	813,516.95
微电网项目	2,573,636.44	12,576,835.82
合计	2,602,839.98	13,390,352.77

#### 2. 在建工程

##### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	29,203.54		29,203.54	813,516.95		813,516.95
微电网项目	2,573,636.44		2,573,636.44	12,576,835.82		12,576,835.82
合计	2,602,839.98		2,602,839.98	13,390,352.77		13,390,352.77

##### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入	本期其	期末余额
			金额	固定资产金额	他减少 金额	
湖南固虹机械制造有限公司 1.32 兆瓦分布式屋顶光伏发电项目	4,835,299.71	4,965,137.61		4,965,137.61		
湖南第一师范学院 1—14 栋学生宿舍楼防水型	7,676,851.09	7,611,698.21	150,359.20	7,762,057.41		

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其 他减少 金额	期末余额
2517.9KWp 屋顶分布式光 伏发电项目						
合计	12,512,150.80	12,576,835.82	150,359.20	12,727,195.02		

接上表：

工程累计投入占预 算的比例（%）	工程进度（%）	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息资本 化率（%）	资金来源
102.69	100.00				自有资金
101.11	100.00				自有资金

## (十四) 使用权资产

## 1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	633,915.55	100,356.62	734,272.17
2. 本期增加金额	199,203.38		199,203.38
3. 本期减少金额		100,356.62	100,356.62
4. 期末余额	833,118.93		833,118.93
二、累计折旧			
1. 期初余额	319,129.32	100,356.62	419,485.94
2. 本期增加金额	165,760.42		165,760.42
(1) 计提	165,760.42		165,760.42
3. 本期减少金额		100,356.62	100,356.62
(1) 处置		100,356.62	100,356.62
4. 期末余额	484,889.74		484,889.74
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>348,229.19</u>		<u>348,229.19</u>
2. 期初账面价值	<u>314,786.23</u>		<u>314,786.23</u>

2. 期末无需计提使用权资产减值准备。

#### (十五) 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. 期初余额	799,306.49	12,315,375.00	<u>13,114,681.49</u>
2. 本期增加金额	<u>6,318.58</u>		<u>6,318.58</u>
(1) 购置	6,318.58		<u>6,318.58</u>
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	<u>805,625.07</u>	<u>12,315,375.00</u>	<u>13,121,000.07</u>
二、累计摊销			
1. 期初余额	502,899.33	2,205,912.22	<u>2,708,811.55</u>
2. 本期增加金额	<u>135,368.30</u>	<u>247,193.40</u>	<u>382,561.70</u>
(1) 计提	135,368.30	247,193.40	<u>382,561.70</u>
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	<u>638,267.63</u>	<u>2,453,105.62</u>	<u>3,091,373.25</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>167,357.44</u>	<u>9,862,269.38</u>	<u>10,029,626.82</u>

项目	软件	土地使用权	合计
2. 期初账面价值	<u>296,407.16</u>	<u>10,109,462.78</u>	<u>10,405,869.94</u>

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期 增加金额	本期 摊销金额	其他 减少额	期末余额
智能安防与安全电 协同管理平台	94,456.99		94,456.99		
厂区沥青道路费	235,340.48		117,670.32		117,670.16
办公室装修费	452,803.85		143,071.08		309,732.77
改造工程	420,102.13	486,628.97	111,224.05		795,507.05
合计	<u>1,202,703.4</u>	<u>486,628.97</u>	<u>466,422.44</u>		<u>1,222,909.9</u>
	<u>5</u>				<u>8</u>

(十七) 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失-坏账准备	27,459,834.13	4,118,975.12	32,189,153.40	4,828,373.01
资产减值准备-存货跌价准备	163,312.55	24,496.88	702,449.69	105,367.46
资产减值准备-合同资产减值准备	5,274,213.86	791,132.08	3,901,119.73	585,167.96
合并财务报表内部交易抵销	2,564,992.95	384,748.94	3,771,143.10	565,671.47
递延收益	3,168,220.00	475,233.00	3,398,636.00	509,795.40
可抵扣亏损	148,819.79	22,322.97		
租赁负债	285,102.21	42,765.33	302,671.43	45,400.71
合计	<u>39,064,495.49</u>	<u>5,859,674.32</u>	<u>44,265,173.35</u>	<u>6,639,776.01</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	348,229.19	52,234.38	314,786.23	47,217.93
合计	<u>348,229.19</u>	<u>52,234.38</u>	<u>314,786.23</u>	<u>47,217.93</u>

## 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	4,057.30	4,261.31
<u>合计</u>	<u>4,057.30</u>	<u>4,261.31</u>

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023		783.97	
2024	839.27	839.27	
2025	843.04	843.04	
2026	681.20	681.20	
2027	1,113.83	1,113.83	
2028	579.96		
<u>合计</u>	<u>4,057.30</u>	<u>4,261.31</u>	

## (十八) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期合同资产	6,938,827.36		6,938,827.36			
预付长期资产款	494,650.00		494,650.00	670,126.32		670,126.32
<u>合计</u>	<u>7,433,477.36</u>		<u>7,433,477.36</u>	<u>670,126.32</u>		<u>670,126.32</u>

## (十九) 所有权或使用权受限资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面价值	受限类型	受限情况	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	14,068,645.23	保证金	票据保证金等	23,083,805.58	保证金	票据保证金、定期存单质押等
固定资产	51,322,903.46	抵押	为获取借款	53,129,534.60	抵押	为获取借款
无形资产	9,985,866.08	质押	为获取借款	10,109,462.78	质押	为获取借款
<u>合计</u>	<u>75,377,414.77</u>			<u>86,322,802.96</u>		

## (二十) 短期借款

## 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	40,000,000.00	70,000,000.00
信用借款		19,000,000.00
已贴现未到期不能终止确认的应收票据	362,580.00	
未到期应付利息	39,166.63	102,361.13
<u>合计</u>	<u>40,401,746.63</u>	<u>89,102,361.13</u>

其中保证借款：

贷款单位	期末余额	保证人
中国工商银行股份有限公司益阳桃花仑支行	10,000,000.00	李文芳、李雅凯、曾安元
中国工商银行股份有限公司益阳桃花仑支行	10,000,000.00	李文芳、李雅凯、曾安元
中国工商银行股份有限公司益阳桃花仑支行	20,000,000.00	李文芳、李雅凯、曾安元
<u>合计</u>	<u>40,000,000.00</u>	

2. 本期无已逾期未偿还的短期借款。

## (二十一) 应付票据

## 1. 应付票据列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	64,037,161.58	112,495,290.08
<u>合计</u>	<u>64,037,161.58</u>	<u>112,495,290.08</u>

2. 本期无已到期未支付的应付票据。

## (二十二) 应付账款

## 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	61,540,955.46	54,380,149.43
工程款	754,099.62	969,530.26

项目	期末余额	期初余额
长期资产款	1,035,703.67	1,888,058.94
劳务费	50,618,560.48	8,493,232.96
其他	2,303,200.81	410,937.86
<u>合计</u>	<u>116,252,520.04</u>	<u>66,141,909.45</u>

2. 期末无账龄超过1年或逾期的大额应付账款。

### （二十三）合同负债

#### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	17,091,245.52	6,566,517.22
<u>合计</u>	<u>17,091,245.52</u>	<u>6,566,517.22</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

### （二十四）应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,135,994.29	37,791,991.28	39,008,044.99	6,919,940.58
二、离职后福利中-设定提存计划负债		2,903,849.93	2,903,849.93	
三、辞退福利				
<u>合计</u>	<u>8,135,994.29</u>	<u>40,695,841.21</u>	<u>41,911,894.92</u>	<u>6,919,940.58</u>

#### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,135,994.29	33,110,620.95	34,338,473.11	6,908,142.13
二、职工福利费		1,656,484.23	1,656,484.23	
三、社会保险费		<u>1,958,465.62</u>	<u>1,958,465.62</u>	
其中：医疗保险费		1,727,300.31	1,727,300.31	
工伤保险费		231,165.31	231,165.31	
生育保险费				
四、住房公积金		794,102.00	794,102.00	
五、工会经费和职工教育经费		272,318.48	260,520.03	11,798.45
六、短期带薪缺勤				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>8,135,994.29</u>	<u>37,791,991.28</u>	<u>39,008,044.99</u>	<u>6,919,940.58</u>

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		2,783,259.20	2,783,259.20	
2. 失业保险费		120,590.73	120,590.73	
3. 企业年金缴费				
<u>合计</u>		<u>2,903,849.93</u>	<u>2,903,849.93</u>	

## 4. 其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债

无。

## (二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	4,910.33	7,476,339.76
企业所得税	9,313,174.02	2,707,209.57
个人所得税	237,793.03	1,054,300.64
城市维护建设税	137,524.02	975,346.98
房产税	555,282.11	551,874.00
教育费附加及地方教育附加	90,911.71	690,249.29
印花税	153,995.54	38,308.53
其他	3,195.45	44,754.26
<u>合计</u>	<u>10,496,786.21</u>	<u>13,538,383.03</u>

## (二十六) 其他应付款

## 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,858,586.12	3,503,754.59
<u>合计</u>	<u>2,858,586.12</u>	<u>3,503,754.59</u>

## 2. 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	2,310,803.91	2,787,697.07
代扣五险一金		16,118.00
运输费	547,782.21	699,939.52
<u>合计</u>	<u>2,858,586.12</u>	<u>3,503,754.59</u>

## (2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

## (二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	115,179.50	99,228.99
1年内到期的长期借款	7,160,368.04	70,128,027.26
<u>合计</u>	<u>7,275,547.54</u>	<u>70,227,256.25</u>

## (二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书但未终止确认的承兑汇票	12,025,818.98	21,567,926.40
待转销项税	1,708,392.74	578,175.66
<u>合计</u>	<u>13,734,211.72</u>	<u>22,146,102.06</u>

## (二十九) 长期借款

## 1. 长期借款分类

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	48,000,000.00	50,000,000.00	3.20%
抵押借款	40,000,000.00		2.80%
保证借款	81,500,000.00		3.65%-3.70%
质押借款	24,000,000.00		3.65%
<u>合计</u>	<u>193,500,000.00</u>	<u>50,000,000.00</u>	

其中抵押借款：

公司与中国建设银行股份有限公司益阳市分行签订合同编号为HTC430676300ZGDB2023N018,合同约定的保证期间:2023年3月22日至2026年3月31日;

担保的最高额：959.33 万；抵押物（工业用房）：湘（2020）长沙市不动产权第 0224301 号；公司与中国建设银行股份有限公司益阳市分行签订合同编号为 HTC430676300ZGDB2023N019，合同约定的保证期间：2023 年 3 月 22 日至 2026 年 3 月 31 日；担保的最高额：591.61 万；抵押物（工业用房）：湘（2022）益阳市不动产权第 0003474 号；上述两份抵押合同连同最高额保证合同编号为 HTC430676300ZGDB2023N016、HTC430676300ZGDB2023N017 下的借款余额为 40,000,000.00 元。

保证借款：

贷款单位	期末余额	保证人
广发银行股份有限公司长沙八一路支行	34,000,000.00	李文芳、李雅凯、曾安元
中国建设银行股份有限公司益阳银城支行	28,500,000.00	李文芳、李雅凯、曾安元
中国建设银行股份有限公司益阳市分行	19,000,000.00	李文芳、李雅凯、曾安元
<u>合计</u>	<u>81,500,000.00</u>	

质押借款：

贷款单位	期末余额	质押物
中国建设银行股份有限公司益阳市分行	24,000,000.00	专利权
<u>合计</u>	<u>24,000,000.00</u>	

2. 期末无已到期未偿还的长期借款。

（三十）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	177,669.60	212,172.00
减：未确认融资费用	7,746.90	8,729.56
<u>合计</u>	<u>169,922.70</u>	<u>203,442.44</u>

（三十一）递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,398,636.00		230,416.00	3,168,220.00	与资产相关
<u>合计</u>	<u>3,398,636.00</u>		<u>230,416.00</u>	<u>3,168,220.00</u>	

2. 政府补助情况

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益 其他变动 金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相 关
三期工程补助	3,398,636.00		230,416.00	3,168,220.00	与资产相关
<u>合计</u>	<u>3,398,636.00</u>		<u>230,416.00</u>	<u>3,168,220.00</u>	

## (三十二) 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份							
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	<u>80,000,000.00</u>					<u>80,000,000.00</u>	
其中：境内法人持股	12,410,000.00					<u>12,410,000.00</u>	
境内自然人持股	67,590,000.00					<u>67,590,000.00</u>	
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股							
1. 人民币普通股							
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
股份合计	<u>80,000,000.00</u>					<u>80,000,000.00</u>	

## (三十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢 价）	113,874,149.81			113,874,149.81
其他资本公积	3,330,000.00	102,500.00		3,432,500.00
<u>合计</u>	<u>117,204,149.81</u>	<u>102,500.00</u>		<u>117,306,649.81</u>

注：其他资本公积增加主要系本期股份支付确认资本公积102,500.00元。

## (三十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	25,150,113.59	6,660,814.49		31,810,928.08
<u>合计</u>	<u>25,150,113.59</u>	<u>6,660,814.49</u>		<u>31,810,928.08</u>

## (三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	167,132,312.36	136,418,222.89
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		10,652.48
调整后期初未分配利润	<u>167,132,312.36</u>	<u>136,428,875.37</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	67,393,653.80	33,978,095.77
减：提取法定盈余公积	6,660,814.49	3,274,658.78
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	<u>227,865,151.67</u>	<u>167,132,312.36</u>

## (三十六) 营业收入、营业成本

## 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	478,929,582.15	337,531,773.88	477,082,728.66	373,289,006.07
其他业务	6,072,369.60	5,227,701.19	5,945,687.15	4,540,883.54
<u>合计</u>	<u>485,001,951.75</u>	<u>342,759,475.07</u>	<u>483,028,415.81</u>	<u>377,829,889.61</u>

## 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品及服务类型		
智能配电网电气设备及综合解决方案业务	449,736,801.54	318,211,423.15
微电网及综合能源管理业务	8,665,067.14	5,811,772.61
智慧泵站业务	20,527,713.47	13,508,578.12
其他业务	6,072,369.60	5,227,701.19

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
合计	485,001,951.75	342,759,475.07

## 3. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
智能配电网电气设备	客户签字验收	验收合格后3至12个月内	货物	是	无	产品质量保证
智能配电网综合解决方案	完成安装调试并取得客户签署的验收报告	按照项目进度付款/验收合格后即付款	货物	是	无	产品质量保证
光伏代建	完成屋顶光伏电站的建设并取得客户签署的验收报告	按照项目进度付款/验收合格后即付款	货物	是	无	产品质量保证
光伏发电	双方确认的结算电量	电量结算后付款	货物	是	无	产品质量保证
运维	履约进度按照直线法确定	按照季度付款	服务	是	无	无

## 4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为1,709.12万元，预计将于2024年确认收入。

## (三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	804,100.33	1,675,878.29
教育费附加及地方教育附加	575,579.02	1,199,442.76
房产税	649,885.39	650,461.41
车船使用税	5,432.50	4,233.17
印花税	428,733.82	278,552.85
土地使用税	452,689.88	452,689.88
其他税费	268,495.18	374,042.07
合计	3,184,916.12	4,635,300.43

## (三十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,684,899.41	7,876,176.86

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	7,184,223.26	5,356,631.06
差旅费	3,983,026.25	4,115,297.96
售后服务费	3,638,065.62	1,593,530.86
中标服务费	1,334,514.22	1,856,532.60
租赁费	654,095.57	736,328.94
交通费	511,998.34	537,832.65
办公费	310,673.93	285,095.45
检测费	292,420.00	534,132.06
固定资产折旧	140,246.96	142,454.13
业务推广费	61,508.13	15,512.02
其他	979,505.05	1,825,179.43
<b>合计</b>	<b><u>26,775,176.74</u></b>	<b><u>24,874,704.02</u></b>

## (三十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,566,081.00	6,324,523.67
中介服务费	4,646,260.86	1,268,564.13
折旧费	1,876,205.78	1,853,652.38
业务招待费	939,672.76	921,478.53
办公费	592,813.59	492,138.09
长期待摊费用摊销	376,557.55	352,005.34
无形资产摊销	382,561.70	368,994.81
咨询费	181,542.86	881,332.78
差旅费	171,070.90	126,294.59
修理费	117,905.49	123,279.91
宣传费	114,631.70	397,336.15
租赁费	77,009.22	43,289.31
其他	270,182.29	774,082.73
<b>合计</b>	<b><u>16,312,495.70</u></b>	<b><u>13,926,972.42</u></b>

## (四十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,403,348.08	5,105,742.73
材料费	9,845,242.70	9,349,787.45

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	682,399.34	767,867.25
其他	3,461,383.87	1,197,834.42
<u>合计</u>	<u>18,392,373.99</u>	<u>16,421,231.85</u>

## (四十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	7,911,406.15	7,033,926.98
减：利息收入	544,345.50	1,031,980.48
手续费	234,717.49	179,017.67
贴现利息支出	47,757.30	109,286.53
<u>合计</u>	<u>7,649,535.44</u>	<u>6,290,250.70</u>

## (四十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,066,222.63	8,460,834.20
个税返还	11,355.77	14,839.58
增值税加计抵减额	10,701.09	
<u>合计</u>	<u>4,088,279.49</u>	<u>8,475,673.78</u>

## (四十三) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置衍生金融资产取得的投资收益		458,781.40
处置交易性金融资产取得的投资收益		70,000.00
其他	-119,427.87	-313,951.27
<u>合计</u>	<u>-119,427.87</u>	<u>214,830.13</u>

## (四十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
衍生金融工具产生的公允价值变动收益		277,900.00
交易性金融资产公允价值变动收益		92,500.00
<u>合计</u>		<u>370,400.00</u>

## (四十五) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失（损失以“-”号填列）	4,370,819.27	-7,456,699.89
<u>合计</u>	<u>4,370,819.27</u>	<u>-7,456,699.89</u>

## （四十六）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产损失（损失以“-”号填列）	-1,373,094.13	-1,965,879.30
存货跌价损失（损失以“-”号填列）	254,758.11	-665,412.55
<u>合计</u>	<u>-1,118,336.02</u>	<u>-2,631,291.85</u>

## （四十七）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售资产的处置收益	<u>-281,656.37</u>	
其中：固定资产处置损失	-281,656.37	
<u>合计</u>	<u>-281,656.37</u>	

## （四十八）营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产报废收益合计	<u>860.37</u>	<u>5,590.95</u>	<u>860.37</u>
其中：固定资产报废收益	860.37	5,590.95	860.37
政府补助	2,000,000.00		2,000,000.00
违约赔偿收入		76,784.00	
罚没收入	49,937.48	572,828.30	49,937.48
无法支付款项		400.00	
其他	15,102.78	201,018.61	15,102.78
<u>合计</u>	<u>2,065,900.63</u>	<u>856,621.86</u>	<u>2,065,900.63</u>

注：报告期各期营业外收入均为非经常性损益。

## （四十九）营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产报废损失合计	<u>62,922.92</u>	<u>7,088.84</u>	<u>62,922.92</u>
其中：固定资产报废损失	62,922.92	7,088.84	62,922.92

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
公益性捐赠支出	500,000.00		500,000.00
赔偿支出	658,807.31	30,031.41	
罚款支出	348,451.81	489,464.59	668,430.12
其他	107,210.70	340,795.26	446,039.70
<u>合计</u>	<u>1,677,392.74</u>	<u>867,380.10</u>	<u>1,677,392.74</u>

注：报告期各期营业外支出均为非经常性损益。

## （五十）所得税费用

### 1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>9,862,511.28</u>	<u>4,034,124.94</u>
其中：当期所得税费用	9,077,393.14	5,457,465.51
递延所得税费用	785,118.14	-1,423,340.57

### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	77,256,165.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,585,870.75
子公司适用不同税率的影响	2,496.03
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	921,140.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	144.99
研发费用加计扣除的影响	-2,647,141.48
所得税费用合计	<u>9,862,511.28</u>

## （五十一）合并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	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,835,806.63	8,230,418.20
银行利息收入	544,345.50	1,031,980.48
收回银行承兑汇票及信用证保证金等	23,083,805.58	
其他往来款	87,097.12	184,532.85
<u>合计</u>	<u>29,551,054.83</u>	<u>9,446,931.53</u>

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	37,128,624.26	23,313,815.28
缴存银行承兑汇票及信用证保证金等	14,068,645.23	9,280,697.01
其他付现支出	1,614,469.82	397,944.02
其他往来款	8,719,794.42	6,318,901.70
<u>合计</u>	<u>61,531,533.73</u>	<u>39,311,358.01</u>

## 2. 与投资活动有关的现金

## 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回期货保证金		867,720.19
<u>合计</u>		<u>867,720.19</u>

## 3. 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	本期发生额	上期发生额
不满足终止确认条件的票据贴现	4,488,994.10	
<u>合计</u>	<u>4,488,994.10</u>	

## (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
新租赁准则下的租金	83,887.73	180,308.46
<u>合计</u>	<u>83,887.73</u>	<u>180,308.46</u>

## (3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	89,102,361.13	44,488,994.10		89,063,194.50	4,126,414.10	40,401,746.63
一年内到期的非流动负债	70,227,256.25		7,048,291.29	70,000,000.00		7,275,547.54
长期借款	50,000,000.00	155,000,000.00		4,500,000.00	7,000,000.00	193,500,000.00
租赁负债	203,442.44		50,367.98	83,887.72		169,922.70
其他应付款			7,879,065.38	7,879,065.38		
<b>合计</b>	<b>209,533,059.82</b>	<b>199,488,994.10</b>	<b>14,977,724.65</b>	<b>171,526,147.60</b>	<b>11,126,414.10</b>	<b>241,347,216.87</b>

## （五十二）合并现金流量表补充资料

### 1. 合并现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	67,393,653.80	33,978,095.77
加：资产减值准备	1,118,336.02	2,631,291.85
信用减值损失	-4,370,819.27	7,456,699.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	11,146,788.69	9,092,563.85
使用权资产摊销	165,760.42	189,081.34
无形资产摊销	382,561.70	368,994.81
长期待摊费用摊销	466,422.44	467,247.74
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）	281,656.37	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	62,062.55	1,497.89
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-370,400.00
财务费用（收益以“-”号填列）	7,959,163.45	7,033,926.98
投资损失（收益以“-”号填列）		-528,781.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	780,101.69	-1,381,470.87
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	5,016.45	-41,869.70
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,106,207.92	-49,294,496.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,936,357.16	-119,007,271.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-445,281.61	32,157,296.50
其他	102,500.00	

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	<u>71,005,357.62</u>	<u>-77,247,593.83</u>
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	154,789,597.89	65,910,905.52
减：现金的期初余额	65,910,905.52	115,870,312.23
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>88,878,692.37</u>	<u>-49,959,406.71</u>

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>154,789,597.89</u>	<u>65,910,905.52</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	154,789,597.89	65,910,905.52
可随时用于支付的其他货币资金		
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	<u>154,789,597.89</u>	<u>65,910,905.52</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (五十三) 租赁

## 1. 作为承租人

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用731,104.79元。

## 2. 作为出租人

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
投资性房地产出租	57,247.68	
<u>合计</u>	<u>57,247.68</u>	

## 七、研发支出

### （一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,403,348.08	5,105,742.73
折旧费	682,399.34	767,867.25
材料费	9,845,242.70	9,349,787.45
其他	3,461,383.87	1,197,834.42
合计	<u>18,392,373.99</u>	<u>16,421,231.85</u>
其中：费用化研发支出	18,392,373.99	16,421,231.85
资本化研发支出		
合计	<u>18,392,373.99</u>	<u>16,421,231.85</u>

### （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。

## 八、合并范围的变更

（一）报告期内公司无非同一控制下企业合并。

（二）报告期内公司无同一控制下企业合并。

（三）报告期内公司无反向购买。

（四）报告期内无处置子公司。

（五）报告期内公司其他原因导致合并范围变动情况

公司名称	设立时间	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	持股比例(%)	
				直接	间接
华翔翔能科技股份有限公司益阳资阳区分公司	2023-3-7			100.00	
益阳华翔翔能新能源有限公司	2023-10-10	4,000.00		100.00	

注：公司2023年10月10日新设了一家全资子公司益阳华翔翔能新能源有限公司，认

缴出资额 4,000.00 万人民币，认缴出资期限截止至 2073 年 9 月 25 日，公司未实缴出资，未开展相关经营，也未开立银行账户，根据益阳华翔翔能新能源有限公司的章程规定，股东按照实缴的出资比例分享红利，因此属于一项未来的出资承诺，不确认相关的长期股权投资及金融负债。

## 九、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	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例	取得方式
				直接	间接	（%）	
湖南斯德克智能科技有限公司（曾用名： 湖南斯德克智能开关有限公司）	益阳	益阳	电器元件等生产 销售	100.00		100.00	新设
益阳华翔变压器制造有限公司	益阳	益阳	变压器设备等生 产销售	100.00		100.00	新设
益阳华翔翔能新能源有限公司	益阳	益阳	电力、热力生产 销售	100.00		100.00	新设

注：公司2023年10月10日新设了一家全资子公司益阳华翔翔能新能源有限公司，认缴出资额4,000.00万人民币，认缴出资期限截止至2073年9月25日，公司未实缴出资，未开展相关经营，也未开立银行账户，根据益阳华翔翔能新能源有限公司的章程规定，股东按照实缴的出资比例分享红利，因此属于一项未来的出资承诺，不确认相关的长期股权投资及金融负债。

#### 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. 使用集团资产和清偿集团债务的重大限制

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。

(七) 其他

无。

## 十、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额是0元。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金 额	本期计入营业 外 收入金额	本期转入 其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	3,398,636.00			230,416.00		3,168,220.00	与资产相关
<u>合计</u>	<u>3,398,636.00</u>			<u>230,416.00</u>		<u>3,168,220.00</u>	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	3,835,806.63	8,230,418.20
营业外收入	2,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>5,835,806.63</u>	<u>8,230,418.20</u>

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，主要包括货币资金、交易性金融资产、应收款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三相关项目。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、流动风险及市场风险。

### （一）金融工具分类

#### 1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

##### （1）期末余额

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	168,858,243.12			<u>168,858,243.12</u>
应收票据	18,370,584.40			<u>18,370,584.40</u>
应收账款	244,054,388.46			<u>244,054,388.46</u>
应收款项融资			13,265,139.46	<u>13,265,139.46</u>
其他应收款	13,634,791.94			<u>13,634,791.94</u>
<b>合计</b>	<b><u>444,918,007.92</u></b>		<b><u>13,265,139.46</u></b>	<b><u>458,183,147.38</u></b>

##### （2）期初余额

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	88,994,711.10			<u>88,994,711.10</u>
应收票据	23,967,926.40			<u>23,967,926.40</u>
应收账款	362,908,947.80			<u>362,908,947.80</u>
应收款项融资			3,816,072.00	<u>3,816,072.00</u>
其他应收款	6,362,322.96			<u>6,362,322.96</u>
<b>合计</b>	<b><u>482,233,908.26</u></b>		<b><u>3,816,072.00</u></b>	<b><u>486,049,980.26</u></b>

#### 2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

## (1) 期末余额

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		40,401,746.63	<u>40,401,746.63</u>
应付票据		64,037,161.58	<u>64,037,161.58</u>
应付账款		116,252,520.04	<u>116,252,520.04</u>
其他应付款		2,858,586.12	<u>2,858,586.12</u>
一年内到期的非流动负 债		7,275,547.54	<u>7,275,547.54</u>
其他流动负债		12,025,818.98	12,025,818.98
长期借款		193,500,000.00	<u>193,500,000.00</u>
租赁负债		169,922.70	<u>169,922.70</u>
<u>合计</u>		<u>436,521,303.59</u>	<u>436,521,303.59</u>

## (2) 期初余额

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		89,102,361.13	<u>89,102,361.13</u>
应付票据		112,495,290.08	<u>112,495,290.08</u>
应付账款		66,141,909.45	<u>66,141,909.45</u>
其他应付款		3,503,754.59	<u>3,503,754.59</u>
一年内到期的非流动负 债		70,227,256.25	<u>70,227,256.25</u>
其他流动负债		21,567,926.40	<u>21,567,926.40</u>
长期借款		50,000,000.00	<u>50,000,000.00</u>
租赁负债		203,442.44	<u>203,442.44</u>
<u>合计</u>		<u>413,241,940.34</u>	<u>413,241,940.34</u>

## (二) 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。

## 1. 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：

- (1) 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100%
- (2) 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

## 2. 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：

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

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

## 3. 预期信用损失计量的参数

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损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(回款期限以及还款方式等)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的违约损失率模型。

相关定义如下：

- (1) 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回款为基础且考虑业绩增长因素进行调整，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；

(2) 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。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；

(3) 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“六、(三)”和“六、(六)”。

#### 4、具体情况

(1) 本公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于在国内A股上市的部分商业银行。本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

(2) 本公司的应收账款主要形成于各电网公司。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险，本公司尚未发生大额应收账款逾期的情况。同时，公司制订了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理的计提了减值准备。如本附注“六、(三) 应收账款 1. 按账龄披露”所述，公司截至 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日按账龄分析法计提坏账准备的 1 年以内应收账款余额分别为 159,827,349.47 元、270,200,014.38 元，占应收账款余额的比例为 59.10%、68.45%，超过一年的应收账款比例较少，综上，本公司管理层认为，应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

本公司的其他应收款主要为往来款、押金及保证金等。本公司建立了较为完善的资金管理制度、合同管理制度等内控制度，对上述款项的收付进行严格的规定。上述内控制度，为防范其他应收款不发生坏账风险提供了合理保证，本公司根据坏账准备计提政策，已在财务报表中谨慎地计提了相应坏账准备，另根据报告期内款项回收等历史信息，不存在大额坏账情况。综上，本公司管理层认为，其他应收款不存在违约带来的重大信用风险。

#### (三) 流动性风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

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	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款	41,152,066.07				<u>41,152,066.07</u>
应付票据	64,037,161.58				<u>64,037,161.58</u>
应付账款	116,252,520.04				<u>116,252,520.04</u>

项目	期末余额				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
其他应付款	2,858,586.12				<u>2,858,586.12</u>
一年内到期的非流动负债	7,386,398.93				<u>7,386,398.93</u>
其他流动负债	12,025,818.98				<u>12,025,818.98</u>
长期借款		127,932,916.67	78,135,649.31		<u>206,068,565.98</u>
租赁负债		177,669.60			<u>177,669.60</u>
<b>合计</b>	<b><u>243,712,551.72</u></b>	<b><u>128,110,586.27</u></b>	<b><u>78,135,649.31</u></b>		<b><u>449,958,787.30</u></b>

接上表：

项目	期初余额				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
短期借款	90,318,361.13				<u>90,318,361.13</u>
应付票据	112,495,290.08				<u>112,495,290.08</u>
应付账款	66,141,909.45				<u>66,141,909.45</u>
其他应付款	3,503,754.59				<u>3,503,754.59</u>
一年内到期的非流动负债	72,242,166.15				<u>72,242,166.15</u>
其他流动负债	21,567,926.40				<u>21,567,926.40</u>
长期借款		1,605,066.67	1,594,133.33	50,718,666.67	<u>53,917,866.67</u>
租赁负债		100,800.00	105,840.00	5,532.00	<u>212,172.00</u>
<b>合计</b>	<b><u>366,269,407.80</u></b>	<b><u>1,705,866.67</u></b>	<b><u>1,699,973.33</u></b>	<b><u>50,724,198.67</u></b>	<b><u>420,399,446.4</u></b>

7

## 十二、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。报告期内资本管理目标、政策或程序未发生变化。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。2023年12月31日、2022年12月31日本公司的资产负债率分别为51.02%、53.35%。

## 十三、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	期末公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
1. 应收款项融资			13,265,139.46	<u>13,265,139.46</u>
持续以公允价值计量的资产总额			<u>13,265,139.46</u>	<u>13,265,139.46</u>
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

接上表：

项目	期初公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
1. 应收款项融资			3,816,072.00	<u>3,816,072.00</u>
持续以公允价值计量的资产总额			<u>3,816,072.00</u>	<u>3,816,072.00</u>
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

## (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

衍生金融资产系期货产品，根据期末结算价而得出公允价值变动损益，并最终确认衍生金融资产价值。

## (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

应收款项融资系本公司既以收取合同现金流量又以出售为目标的应收票据，并分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，其信用风险调整因素不是可以直接从市场上观察到的输入值，但资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，因此本公司按照应收票据的账面价值确认为公允价值。

（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

不适用

（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

无。

（九）其他

无。

#### 十四、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）本公司的实际控制人有关信息

公司不存在持有公司股份占公司股本总额50%以上的股东。李雅凯直接持有公司32.125%的股份，其父李文芳直接持有公司9.375%的股份，其母曾安元直接持有公司7.50%的股份，李雅凯通过持有益阳华凯投资合伙企业（有限合伙）财产份额及担任益阳华凯投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人间接控制益阳华凯投资合伙企业（有限合伙）所持有的公司147万股股份，占公司股份总数的1.8375%，李雅凯家族合计实际控制公司50.8375%的股份，其中李文芳先生担任公司的董事长，李雅凯家族依其持股比例所享有的表决权足以实际支配公司行为，决定公司经营方针、财务政策及管理层人事任免，因此李雅凯家族为公司实际控制人。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

(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
益阳市华润变压器配件厂	李文芳哥哥全资控股
湖南艾华集团股份有限公司	持股 5%以上的法人股东及其一致行动人
新疆荣泽铝箔制造有限公司	5%以上持股股东湖南艾华集团股份有限公司及其一致行动人全资子公司
臧惠君	监事会主席
湖南明达建设集团有限公司	臧惠君配偶夏卫平担任财务总监
陈康	监事
邱辉	董事会秘书、副总经理
李智敏	财务总监
曾运兰	持股 5%以上的自然人
曾安元	持股 5%以上的自然人
丁建辉	持股 5%以上的自然人
周志远	持股 5%以上的自然人
曾珊珊	持股 5%以上的自然人

(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	本期发生额	上期发生额
益阳市华润变压器配件厂	购买商品		454,878.48
湖南明达建设集团有限公司	采购劳务		4,392,660.55
<u>合计</u>			<u>4,847,539.03</u>

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南艾华集团股份有限公司	销售商品		20,707.97

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南艾华集团股份有限公司	提供运维服务	364,150.94	250,437.97
湖南艾华集团股份有限公司	提供微电网运维服务		165,094.34
<b>合计</b>		<b>364,150.94</b>	<b>436,240.28</b>

## 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

无。

## 4. 关联担保情况

### (1) 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	债权人	担保方式	担保金额	主债权发生期间	截至 2023 年 12 月 31 日主债权是否履行完毕
李文芳	本公司	交通银行股份有限公司益阳分行	连带责任	7,000,000.00	2018年8月13日至2023年10月4日	是
李文芳、李雅凯、曾安元	本公司	中国工商银行股份有限公司益阳桃花仑支行	连带责任	144,000,000.00	2020年9月24日至2025年9月24日	否
李文芳、李雅凯、曾安元	本公司	中国工商银行股份有限公司益阳桃花仑支行	连带责任	60,100,000.00	2019年9月9日至2024年9月9日	否
李文芳、李雅凯、曾安元	本公司	中国建设银行股份有限公司益阳市分行	连带责任	120,000,000.00	2022年4月28日至2023年4月28日	是
李文芳、李雅凯、曾安元	本公司	广发银行股份有限公司长沙分行	连带责任	100,000,000.00	2023年2月14日至2024年2月13日	否
李文芳、李雅凯、曾安元	本公司	中国建设银行股份有限公司益阳市分行	连带责任	150,000,000.00	2023年3月22日至2026年3月31日	否

## 5. 关联方资金拆借

无。

#### 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	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	289.96	304.95

#### 8. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
曾安元	劳务报酬支出	121,992.00	122,712.00
曾珊珊	劳务报酬支出	37,500.00	38,220.00
曾运兰	劳务报酬支出	50,988.00	51,834.00
丁建辉	劳务报酬支出	74,988.00	74,989.00
	<u>合计</u>	<u>285,468.00</u>	<u>287,755.00</u>

### （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	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南艾华集团股份有限公司	822,254.34	62,925.43	666,054.34	33,302.72
应收账款	湖南明达建设集团有限公司			29,100.00	2,910.00
合同资产	湖南艾华集团股份有限公司	309,511.15	61,902.23	309,511.15	30,951.12
其他非流动资产	湖南明达建设集团有限公司			233,339.45	
	<u>合计</u>	<u>1,131,765.49</u>	<u>124,827.66</u>	<u>1,238,004.94</u>	<u>67,163.84</u>

#### 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	湖南明达建设集团有限公司		44,000.00
其他应付款	李文芳	2,751.50	11,499.00
其他应付款	李雅凯	21,372.00	
其他应付款	李智敏	286.00	
其他应付款	邱辉		1,861.00
	<u>合计</u>	<u>24,409.50</u>	<u>57,360.00</u>

### （八）关联方承诺事项

本公司本报告期无需披露的关联方承诺事项。

## 十五、股份支付

### （一）股份支付总体情况

项 目	内 容
公司授予的各项权益工具总额	3,330,000.00
公司行权的各项权益工具总额	3,330,000.00
公司失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

### （二）以权益结算的股份支付情况

项 目	内 容
授予日权益工具公允价值的确定方法	按照最接近授予时点公司引入外部投资者的入股价格确认公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	股份数量
可行权权益工具数量的确定依据	无
本期估计与上期估计有重大差异的原因	3,432,500.00
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	

注：根据公司2020年9月25日股东会决议通过的《关于公司增资暨实施员工持股激励的议案》、增资协议和修改后的章程，公司2020年9月向涂燕子等31名激励员工通过设立益阳华凯投资合伙企业（有限合伙）作为持股平台，认购本次增资中的147万股，向高级管理人员罗永青、邱辉以个人名义认购本次增资中的149万股、37万股，合计股数333万股。

### （三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
员工持股计划	102,500.00	
<u>合计</u>	<u>102,500.00</u>	

注：2023年9月15日，夏欣因个人原因离职，与李雅凯签订出资份额转让协议，将其所持有华凯合伙的4.00万元出资额（对应持有公司股份1万股）转让给李雅凯，协议约定的转让价格为5.75万元，该转让价格低于最接近时点的外部投资者入股价格7元/股，需要在转让时点一次性确认股份支付费用1.25万元。

2021年3月1日，江武因个人原因离职，与李雅凯签订财产份额转让协议，将其所持有华凯合伙的12.00万元出资额（对应持有公司股份3万股）转让给李雅凯，协议约定的转让价格为12.00万元，李雅凯作为实际控制人受让江武转让的份额，根据协议的约定需要重新授予

其他人员，并非以股权激励为目的行为，不构成股份支付。李雅凯于2023年11月16号将受让的江武转让的份额重新授予给中层管理人员戴嘉伟，需要在授予时点按照最接近时点的外部投资者入股价格7元/股，一次性确认股份支付费用9万元。

(四) 股份支付的修改、终止情况的说明：

无。

(五) 其他

无。

## 十六、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

## 十七、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

## 十八、其他重要事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	159,827,349.47	270,200,014.38
1-2年(含2年)	65,538,235.57	79,018,088.89
2-3年(含3年)	29,624,758.04	40,079,579.91
3-4年(含4年)	12,864,665.28	3,825,086.58
4-5年(含5年)	1,485,081.70	768,250.20
5年以上	1,030,356.38	641,506.18
小计	<u>270,370,446.44</u>	<u>394,532,526.14</u>
减：坏账准备	26,318,549.48	31,749,382.84
合计	<u>244,051,896.96</u>	<u>362,783,143.30</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	649,610.20	0.24	649,610.20	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>269,720,836.24</u>	<u>99.76</u>	<u>25,668,939.28</u>	<u>9.52</u>	<u>244,051,896.96</u>
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	269,720,836.24	99.76	25,668,939.28	9.52	<u>244,051,896.96</u>
<u>合计</u>	<u>270,370,446.44</u>	<u>100.00</u>	<u>26,318,549.48</u>		<u>244,051,896.96</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	555,500.00	0.14	555,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>393,977,026.14</u>	<u>99.86</u>	<u>31,193,882.84</u>	<u>7.92</u>	<u>362,783,143.3</u>
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	393,977,026.14	99.86	31,193,882.84	7.92	<u>362,783,143.3</u>
<u>合计</u>	<u>394,532,526.14</u>	<u>100.00</u>	<u>31,749,382.84</u>		<u>362,783,143.3</u>

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	159,827,349.47	7,991,367.48	5.00
1-2年(含2年)	65,538,235.57	6,553,823.56	10.00
2-3年(含3年)	29,459,758.04	5,891,951.61	20.00
3-4年(含4年)	12,864,665.28	3,859,399.60	30.00
4-5年(含5年)	1,316,861.70	658,430.85	50.00
5年以上	713,966.18	713,966.18	100.00
<u>合计</u>	<u>269,720,836.24</u>	<u>25,668,939.28</u>	

## 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
				其他变动	

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	555,500.00	452,610.20		358,500.00	<u>649,610.20</u>
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>31,193,882.84</u>	<u>-5,524,943.56</u>			<u>25,668,939.28</u>
其中：					
账龄分析法	31,193,882.84	-5,524,943.56			<u>25,668,939.28</u>
<u>合计</u>	<u>31,749,382.84</u>	<u>-5,072,333.36</u>		<u>358,500.00</u>	<u>26,318,549.48</u>

#### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	358,500.00

注：本公司本期无重要的应收账款核销。

#### 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	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余 额	坏账准备 期末余额
				合计数的比例(%)	
湖南平高开关有限公司	27,092,869.13	6,185,611.10	33,278,480.23	8.55	2,551,730.91
国网数字科技（湖南）有限公司	25,358,889.90	792,721.72	26,151,611.62	6.72	1,376,305.58
湖南新品时代科技有限公司	19,007,096.02	2,977,419.23	21,984,515.25	5.65	950,354.80
华自科技股份有限公司	16,184,267.00	2,995,202.00	19,179,469.00	4.93	828,307.05
中冶天工集团有限公司	10,947,860.42	777,690.00	11,725,550.42	3.01	2,189,572.08
<u>合计</u>	<u>98,590,982.47</u>	<u>13,728,644.05</u>	<u>112,319,626.52</u>	<u>28.86</u>	<u>7,896,270.42</u>

## （二）其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	13,628,474.78	6,353,926.92
<u>合计</u>	<u>13,628,474.78</u>	<u>6,353,926.92</u>

## 2. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	12,047,728.34	5,987,018.54
1-2年(含2年)	2,063,330.93	730,280.14
2-3年(含3年)	550,168.78	
3-4年(含4年)		12,867.40
4-5年(含5年)	12,867.40	
5年以上		
<u>小计</u>	<u>14,674,095.45</u>	<u>6,730,166.08</u>
减：坏账准备	1,045,620.67	<u>376,239.16</u>
<u>合计</u>	<u>13,628,474.78</u>	<u>6,353,926.92</u>

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	11,986,345.00	1,190,600.00
备用金	226.04	21,185.18
往来款	2,687,524.41	5,516,785.64
其他		1,595.26
<u>合计</u>	<u>14,674,095.45</u>	<u>6,730,166.08</u>

## (3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	299,350.93	76,888.23		<u>376,239.16</u>
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				

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）	
——转回第一阶段				
本期计提	297,035.49	239,478.62	132,867.40	<u>669,381.51</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>596,386.42</u>	<u>316,366.85</u>	<u>132,867.40</u>	<u>1,045,620.67</u>

## (4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		132,867.40				<u>132,867.40</u>
按组合计提：账龄分析法	376,239.16	536,514.11				<u>912,753.27</u>
<u>合计</u>	<u>376,239.16</u>	<u>669,381.51</u>				<u>1,045,620.67</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余 额
益阳市龙岭建设投资有限公司	10,000,000.00	68.15	保证金	1 年以内	500,000.00
沅江市水利局	2,030,666.87	13.84	往来款	1-2 年	203,066.69
国能神皖池州发电有限责任公司	563,910.00	3.84	保证金	1 年以内	28,195.50
江苏恒佳韵不锈钢有限公司	459,734.90	3.13	往来款	2-3 年	91,946.98
国家能源集团国际工程咨询有限公司	323,700.00	2.21	保证金	1 年以内	16,185.00
<u>合计</u>	<u>13,378,011.77</u>	<u>91.17</u>			<u>839,394.17</u>

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,520,000.00	273,378.64	2,246,621.36	2,520,000.00	273,378.64	2,246,621.36
对联营、合营企业投 资						

合计	<u>2,520,000.00</u>	<u>273,378.64</u>	<u>2,246,621.36</u>	<u>2,520,000.00</u>	<u>273,378.64</u>	<u>2,246,621.36</u>
----	---------------------	-------------------	---------------------	---------------------	-------------------	---------------------

## 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
益阳华翔变压器制造有限公司	520,000.00			520,000.00		273,378.64
湖南斯德克智能开关有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	<u>2,520,000.00</u>			<u>2,520,000.00</u>		<u>273,378.64</u>

## (四) 营业收入、营业成本

## 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	478,929,582.15	338,441,143.78	477,082,728.66	375,086,110.85
其他业务	6,245,513.68	5,227,701.19	6,107,071.27	4,504,800.36
合计	<u>485,175,095.83</u>	<u>343,668,844.97</u>	<u>483,189,799.93</u>	<u>379,590,911.21</u>

## 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品和服务类型		
智能配电网电气设备 & 综合解决方案业务	449,736,801.54	319,007,052.69
微电网及综合能源管理业务	8,665,067.14	5,925,512.97
智慧泵站业务	20,527,713.47	13,508,578.12
其他业务	6,245,513.68	5,227,701.19
合计	<u>485,175,095.83</u>	<u>343,668,844.97</u>

## 3. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
智能配电网电	客户签字验收	验收合格后 3 至 12	货物	是	无	产品质量保证

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
气设备		个月内				
智能配电网综合解决方案	完成安装调试并取得客户签署的验收报告	按照项目进度付款/验收合格后即付款	货物	是	无	产品质量保证
光伏代建	完成屋顶光伏电站的建设并取得客户签署的验收报告	按照项目进度付款/验收合格后即付款	货物	是	无	产品质量保证
光伏发电	双方确认的结算电量	电量结算后付款	货物	是	无	产品质量保证
运维	履约进度按照直线法确定	按照季度付款	服务	是	无	

#### 4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为1,709.12万元，预计将于2024年确认收入。

#### （五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		458,781.40
处置交易性金融资产取得的投资收益		70,000.00
其他	-119,427.87	-313,951.27
<b>合计</b>	<b>-119,427.87</b>	<b>214,830.13</b>

## 二十、补充资料

### （一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	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	-281,656.37	
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	6,066,222.63	
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		

非经常性损益明细	金额	说明
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财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,611,492.11	
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	625,961.12	
少数股东权益影响额（税后）		
<u>合计</u>	<u>3,547,113.03</u>	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
	（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.92	0.8424	0.8424
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.09	0.7981	0.7981

华翔翔能科技股份有限公司

二〇二五年四月二十九日

华翔翔能科技股份有限公司

董事会

2025-04-30