

金杯电工股份有限公司  
2023 年度  
审计报告

CAC证审字[2024]0019号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

# 目 录

索 引	页 码
一、 审计报告	1-5
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	6-7
2、 合并利润表	8
3、 合并现金流量表	9
4、 合并股东权益变动表	10-11
5、 资产负债表	12-13
6、 利润表	14
7、 现金流量表	15
8、 股东权益变动表	16-17
9、 财务报表附注	18-132
三、 附件	
审计机构营业执照及执业许可证复印件	

# 审计报告

CAC 证审字[2024] 0019 号

金杯电工股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了后附的金杯电工股份有限公司（以下简称金杯电工）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）应收账款减值

##### 1、事项描述

如财务报表附注三、（十三）和七、（四）所述，金杯电工应收账款账面余额 219,646.48 万元，计提坏账准备 16,139.36 万元。

应收账款账面价值重大，占合并财务报表资产总额的 22.78%，坏账准备的计提取决于对应收账款可收回金额的估计，涉及重大管理层判断，因此，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

##### 2、审计应对

针对应收账款减值，在审计过程中，我们主要实施了以下审计程序：

（1）了解本期的坏账政策，核对是否与上期一致，并评价其合理性。

（2）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款信用风险特征；

（3）针对单独评估信用风险的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，了解并检查了表明应收账款发生减值的相关客观证据，涉及诉讼的获取了律师对执行结果的意见。

（4）针对按组合计提坏账准备的应收账款，检查与应收账款余额相关的销售发票、签收记录，评价按账龄组合计提坏账准备的应收账款的账龄区间划分是否恰当；检查各账龄段的历史还款记录和坏账率，评价对于各账龄段预期损失率是否恰当；获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，坏账准备计提金额是否准确。

（5）检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性。

（6）对重要应收账款发生额及期末余额予以函证和替代测试；

（7）检查财务报告中对应收账款坏账准备的列报是否恰当。

#### （二）套期保值业务核算

##### 1、事项描述

如附注七、（六十二）所述，金杯电工使用商品期货合约对存货价格变动风险进行套期。铜、铝是金杯电工公司产品生产过程中主要原材料，套期保值业务涉及的金额较大；同时，套期会计适用的会计政策和会计处理较为复杂，且运用过程中涉及较多的估计和判断因素。因此，我们将套期保值业务核算确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对金杯电工套期保值业务核算所实施的重要审计程序包括：

- （1）检查并评估管理层对套期会计制定的正式书面文件，包括董事会决议及会议纪要，关于套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法的文件。
- （2）了解套期会计业务流程，并执行穿行测试及内部控制测试。
- （3）复核管理层所采用的有效性评价标准及其计算过程。
- （4）获取相关交易记录及合同，查阅主要交易条款，复核套期会计处理的准确性。
- （5）获取期货交易台账、交易结算单和采购单等资料，选取样本，核查期货交易的时点和手数是否符合套期会计的要求。
- （6）函证期货账户期末持仓和权益情况。
- （7）检查财务报表中关于套期会计列示和披露的充分性和完整性。

## 四、其他信息

金杯电工管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金杯电工 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金杯电工的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金杯电工、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金杯电工的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就金杯电工中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审华会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·天津

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师

二〇二四年三月二十七日

## 合并资产负债表

编制单位：金杯电工股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注七	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	1,982,088,464.50	1,286,747,901.08
交易性金融资产	(二)	20,573,757.68	1,002,377.59
衍生金融资产			
应收票据	(三)	396,723,868.15	494,733,677.16
应收账款	(四)	2,035,071,240.02	1,641,716,385.99
应收款项融资	(五)	368,787,628.04	482,542,667.99
预付款项	(六)	116,465,489.98	53,415,067.19
其他应收款	(七)	43,045,177.32	49,998,565.13
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(八)	1,163,443,107.50	955,016,618.39
合同资产	(九)	198,401,639.31	175,179,503.65
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(十)	69,893,466.76	36,309,480.57
<b>流动资产合计</b>		<b>6,394,493,839.26</b>	<b>5,176,662,244.74</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十一)	7,128,000.20	9,331,879.27
长期股权投资	(十二)	47,755,681.49	57,163,666.67
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(十三)	15,691,810.49	15,691,810.49
投资性房地产	(十四)	413,167,328.13	396,553,821.65
固定资产	(十五)	1,491,621,176.22	1,408,243,846.74
在建工程	(十六)	77,239,523.03	152,642,698.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十七)	11,221,849.27	10,967,470.31
无形资产	(十八)	292,938,481.08	255,221,094.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十九)	20,841,603.08	21,904,373.52
递延所得税资产	(二十)	95,095,943.73	83,555,927.44
其他非流动资产	(二十一)	64,852,380.01	55,492,328.29
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,537,553,776.73</b>	<b>2,466,768,917.48</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,932,047,615.99</b>	<b>7,643,431,162.22</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并资产负债表（续）

编制单位：金杯电工股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注七	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(二十三)	163,694,705.18	312,921,259.42
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(二十四)	1,884,506,161.80	1,414,268,377.76
应付账款	(二十五)	460,163,464.07	466,727,078.74
预收款项	(二十六)	9,570,023.74	9,084,393.44
合同负债	(二十七)	683,067,535.69	534,550,564.44
应付职工薪酬	(二十八)	171,276,974.96	145,677,936.12
应交税费	(二十九)	43,087,186.66	42,393,506.61
其他应付款	(三十)	339,836,389.22	290,178,575.13
其中：应付利息			
应付股利	(三十)	7,434,269.92	8,134,642.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(三十一)	16,128,027.77	5,929,785.35
其他流动负债	(三十二)	77,977,808.62	49,688,610.78
<b>流动负债合计</b>		<b>3,849,308,277.71</b>	<b>3,271,420,087.79</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	(三十三)	680,200,000.00	279,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(三十四)	11,661,310.25	12,192,662.06
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(三十五)	7,144,010.40	548,329.31
递延收益	(三十六)	67,144,970.75	72,198,633.39
递延所得税负债	(二十)	28,360,143.36	30,018,172.77
其他非流动负债	(三十七)	3,247,503.08	4,789,825.88
<b>非流动负债合计</b>		<b>797,757,937.84</b>	<b>398,747,623.41</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,647,066,215.55</b>	<b>3,670,167,711.20</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	(三十七)	733,941,062.00	733,941,062.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十九)	1,394,779,023.96	1,394,061,744.80
减：库存股	(四十)	9,492,645.00	1,240,140.00
其他综合收益	(四十一)	21,650,208.94	26,707,238.48
专项储备			
盈余公积	(四十二)	262,609,437.81	236,783,752.29
未分配利润	(四十三)	1,469,001,271.37	1,228,905,993.36
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>3,872,488,359.08</b>	<b>3,619,159,650.93</b>
少数股东权益		412,493,041.36	354,103,800.09
<b>股东权益合计</b>		<b>4,284,981,400.44</b>	<b>3,973,263,451.02</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>8,932,047,615.99</b>	<b>7,643,431,162.22</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

编制单位：金杯电工股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注七	2023年度	2022年度
<b>一、营业收入</b>	(四十四)	15,293,084,708.41	13,202,738,538.38
<b>二、营业总成本</b>		14,701,051,822.62	12,711,678,725.16
其中：营业成本	(四十四)	13,566,279,922.47	11,679,502,259.44
税金及附加	(四十五)	44,927,600.97	39,906,138.93
销售费用	(四十六)	320,905,493.31	290,528,221.51
管理费用	(四十七)	242,847,297.28	206,670,551.92
研发费用	(四十八)	497,642,091.03	460,058,174.16
财务费用	(四十九)	28,449,417.56	35,013,379.20
其中：利息费用	(四十九)	44,918,003.76	48,988,212.25
利息收入	(四十九)	15,776,725.20	11,525,673.82
加：其他收益	(五十)	110,284,367.38	32,494,267.76
投资收益(损失以“-”号填列)	(五十一)	36,825,902.78	-2,398,907.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		8,568,574.50	-3,334,378.94
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-8,761,839.17	-13,630,381.44
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(五十二)	-3,385,767.78	-1,140,828.03
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(五十三)	-39,976,596.78	-64,144,810.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五十四)	-7,459,029.06	-6,121,585.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十五)	-436,609.44	2,111,895.50
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>687,885,152.89</b>	<b>451,859,844.41</b>
加：营业外收入	(五十六)	2,702,336.52	4,445,569.93
减：营业外支出	(五十七)	10,791,242.22	4,711,625.94
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>679,796,247.19</b>	<b>451,593,788.40</b>
减：所得税费用	(五十八)	88,300,998.41	33,370,018.80
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>591,495,248.78</b>	<b>418,223,769.60</b>
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		591,495,248.78	418,223,769.60
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. 归属于母公司股东的净利润		522,800,335.23	370,628,290.66
2. 少数股东损益		68,694,913.55	47,595,478.94
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-4,990,070.17</b>	<b>-13,276,540.04</b>
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-5,057,029.54	-13,499,021.84
（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		-5,057,029.54	-13,499,021.84
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		-5,057,029.54	-13,499,021.84
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		66,959.37	222,481.80
<b>六、综合收益总额</b>		<b>586,505,178.61</b>	<b>404,947,229.56</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		517,743,305.69	357,129,268.82
归属于少数股东的综合收益总额		68,761,872.92	47,817,960.74
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益		0.712	0.505
（二）稀释每股收益		0.712	0.505

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

8

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

编制单位：金杯电工股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注七	2023年度	2022年度
<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		16,169,341,459.79	13,693,775,871.08
收到的税费返还		61,995,994.87	162,540,476.44
收到其他与经营活动有关的现金	(五十九)	73,473,349.30	79,017,497.40
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>16,304,810,803.96</b>	<b>13,935,333,844.92</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		14,725,926,381.03	12,114,894,127.17
支付给职工以及为职工支付的现金		566,627,748.94	507,534,277.86
支付的各项税费		278,877,449.96	299,351,719.50
支付其他与经营活动有关的现金	(五十九)	323,205,437.25	322,562,150.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>15,894,637,017.18</b>	<b>13,244,342,274.53</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>410,173,786.78</b>	<b>690,991,570.39</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		17,976,559.68	
取得投资收益所收到的现金		20,081,663.74	14,930,793.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		9,855,311.52	6,465,308.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		32,559,246.07	
收到其他与投资活动有关的现金	(五十九)	46,741,237.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>127,214,018.01</b>	<b>21,396,101.65</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		115,530,862.19	227,637,130.35
投资支付的现金			4,931,013.55
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	(五十九)		73,536,400.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>115,530,862.19</b>	<b>306,104,543.90</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>11,683,155.82</b>	<b>-284,708,442.25</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			61,100,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			61,100,000.00
取得借款收到的现金		1,448,028,941.24	953,290,209.52
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十九)	236,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,684,028,941.24</b>	<b>1,014,390,209.52</b>
偿还债务支付的现金		1,037,000,000.00	1,271,910,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		295,335,467.88	281,625,454.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		7,929,692.70	24,223,337.77
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十九)	47,860,340.69	26,986,785.94
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,380,195,808.57</b>	<b>1,580,522,240.62</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>303,833,132.67</b>	<b>-566,132,031.10</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>1,119,075.35</b>	<b>1,333,761.82</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>726,809,150.62</b>	<b>-158,515,141.14</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,026,357,209.69	1,184,872,350.83
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,753,166,360.31</b>	<b>1,026,357,209.69</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

编制单位：金杯电工股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2023年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
<b>一、上年期末余额：</b>	733,941,062.00				1,394,061,744.80	1,240,140.00	26,707,238.48		236,783,752.29	1,228,905,993.36	3,619,159,650.93	354,103,800.09	3,973,263,451.02
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
<b>二、本年期初余额</b>	733,941,062.00				1,394,061,744.80	1,240,140.00	26,707,238.48		236,783,752.29	1,228,905,993.36	3,619,159,650.93	354,103,800.09	3,973,263,451.02
<b>三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)</b>					717,279.16	8,252,505.00	-5,057,029.54		25,825,685.52	240,095,278.01	253,328,708.15	58,389,241.27	311,717,949.42
(一) 综合收益总额							-5,057,029.54			522,800,335.23	517,743,305.69	68,761,872.92	586,505,178.61
(二) 股东投入和减少资本					257,375.90	8,252,505.00					-7,995,129.10		-7,995,129.10
1、股东投入的普通股						9,492,645.00					-9,492,645.00		-9,492,645.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					257,375.90	-1,240,140.00					1,497,515.90		1,497,515.90
4、其他													
(三) 利润分配									25,825,685.52	-282,705,057.22	-256,879,371.70	-9,472,728.43	-266,352,100.13
1、提取盈余公积									25,825,685.52	-25,825,685.52			
2、对股东的分配										-256,879,371.70	-256,879,371.70	-9,472,728.43	-266,352,100.13
3、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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					459,903.26						459,903.26	-899,903.22	-439,999.96
<b>四、本年年末余额</b>	733,941,062.00				1,394,779,023.96	9,492,645.00	21,650,208.94		262,609,437.81	1,469,001,271.37	3,872,488,359.08	412,493,041.36	4,284,981,400.44

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

### 合并股东权益变动表（续）

编制单位：金杯电工股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2022年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
<b>一、上年期末余额：</b>	734,049,347.00				1,393,002,045.37	9,110,793.00	40,206,260.32		197,476,312.35	1,117,849,781.46	3,473,472,953.50	271,096,223.72	3,744,569,177.22
加：会计政策变更										-85,020.22	-85,020.22		-85,020.22
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
<b>二、本年期初余额</b>	734,049,347.00				1,393,002,045.37	9,110,793.00	40,206,260.32		197,476,312.35	1,117,764,761.24	3,473,387,933.28	271,096,223.72	3,744,484,157.00
<b>三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)</b>	-108,285.00				1,059,699.43	-7,870,653.00	-13,499,021.84		39,307,439.94	111,141,232.12	145,771,717.65	83,007,576.37	228,779,294.02
（一）综合收益总额							-13,499,021.84			370,628,290.66	357,129,268.82	47,817,960.74	404,947,229.56
（二）股东投入和减少资本	-108,285.00				1,930,417.01	-7,870,653.00					9,692,785.01	73,100,000.00	82,792,785.01
1、股东投入的普通股	-108,285.00				-156,585.75						-264,870.75	73,100,000.00	72,835,129.25
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					2,087,002.76	-7,870,653.00					9,957,655.76		9,957,655.76
4、其他													
（三）利润分配									39,307,439.94	-259,487,058.54	-220,179,618.60	-32,990,616.27	-253,170,234.87
1、提取盈余公积									39,307,439.94	-39,307,439.94			
2、对股东的分配										-220,179,618.60	-220,179,618.60	-32,990,616.27	-253,170,234.87
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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					-870,717.58						-870,717.58	-4,919,768.10	-5,790,485.68
<b>四、本年期末余额</b>	733,941,062.00				1,394,061,744.80	1,240,140.00	26,707,238.48		236,783,752.29	1,228,905,993.36	3,619,159,650.93	354,103,800.09	3,973,263,451.02

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表

编制单位：金杯电工股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注十九	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		455,093,046.15	157,554,300.28
交易性金融资产		978,475.00	121,650.00
衍生金融资产			
应收票据		105,746,140.69	68,333,242.52
应收账款	(一)	161,716,798.13	137,643,544.73
应收款项融资		108,530,932.35	180,706,408.95
预付款项		6,969,351.67	202,315.17
其他应收款	(二)	951,561,673.48	1,083,965,140.78
其中：应收利息			
应收股利			
存 货		78,114,521.46	108,158,193.87
合同资产		27,848,505.29	25,932,025.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		76,344.40	127,240.60
<b>流动资产合计</b>		<b>1,896,635,788.62</b>	<b>1,762,744,062.53</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	2,163,279,627.51	2,199,503,345.16
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		12,804,888.40	9,781,999.50
固定资产		123,289,274.82	138,330,997.33
在建工程		10,951,007.12	10,686,075.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		44,989,934.78	46,141,589.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,963,863.60	2,067,772.47
递延所得税资产		15,181,282.31	15,868,052.95
其他非流动资产		2,237,938.02	5,496,926.75
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,374,697,816.56</b>	<b>2,427,876,759.12</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,271,333,605.18</b>	<b>4,190,620,821.65</b>

公司法定代表人：

12  
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：金杯电工股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注十九	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		56,580,147.36	98,600,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		395,452,499.99	444,850,307.37
应付账款		88,236,233.17	149,479,487.55
预收款项		5,185.94	3,000.00
合同负债		50,734,987.01	20,690,188.41
应付职工薪酬		30,840,491.55	19,175,345.70
应交税费		3,376,617.25	4,381,121.68
其他应付款		144,018,545.87	49,444,542.48
其中：应付利息			
应付股利		126,429.92	1,082,642.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		6,519,661.68	2,686,678.98
<b>流动负债合计</b>		<b>775,764,369.82</b>	<b>789,310,672.17</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		199,000,000.00	100,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		184,333.45	212,333.41
递延所得税负债		302,896.74	
其他非流动负债		76,071.54	3,230.42
<b>非流动负债合计</b>		<b>199,563,301.73</b>	<b>100,215,563.83</b>
<b>负债合计</b>		<b>975,327,671.55</b>	<b>889,526,236.00</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		733,941,062.00	733,941,062.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,364,736,860.89	1,364,479,484.99
减：库存股		9,492,645.00	1,240,140.00
其他综合收益		2,373,298.49	844,304.88
专项储备			
盈余公积		262,609,437.81	236,783,752.29
未分配利润		941,837,919.44	966,286,121.49
<b>股东权益合计</b>		<b>3,296,005,933.63</b>	<b>3,301,094,585.65</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>4,271,333,605.18</b>	<b>4,190,620,821.65</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司利润表

编制单位：金杯电工股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十九	2023年度	2022年度
<b>一、营业收入</b>	(四)	931,605,769.00	819,773,569.01
减：营业成本	(四)	818,108,412.27	719,174,039.13
税金及附加		5,601,643.68	4,044,215.74
销售费用		37,026,021.47	36,090,682.12
管理费用		45,398,501.72	30,625,424.98
研发费用		32,079,967.86	31,874,838.94
财务费用		-9,337,735.73	-4,503,532.06
其中：利息费用		11,893,707.71	20,616,016.36
利息收入		21,911,625.55	25,641,376.57
加：其他收益		8,603,931.05	3,117,790.17
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	254,907,015.96	393,057,506.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		9,021,787.07	-2,947,975.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-462,189.82	-596,925.88
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）		-161,073.42	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,081,140.05	-9,210,195.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,107,000.60	-1,225,271.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）		214,365.12	131,943.55
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>259,105,055.79</b>	<b>388,339,674.36</b>
加：营业外收入		311,308.01	538,120.91
减：营业外支出		160,919.05	67,912.59
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>259,255,444.75</b>	<b>388,809,882.68</b>
减：所得税费用		998,589.58	-4,264,516.72
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>258,256,855.17</b>	<b>393,074,399.40</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		258,256,855.17	393,074,399.40
（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>		<b>1,528,993.61</b>	<b>844,304.88</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		1,528,993.61	844,304.88
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		1,528,993.61	844,304.88
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>259,785,848.78</b>	<b>393,918,704.28</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司现金流量表

编制单位：金杯电工股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十九	2023年度	2022年度
<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		1,009,869,512.43	848,427,609.43
收到的税费返还		160,550.00	1,926,551.03
收到其他与经营活动有关的现金		7,775,744.75	6,648,448.68
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,017,805,807.18</b>	<b>857,002,609.14</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		858,958,910.72	556,029,347.45
支付给职工以及为职工支付的现金		70,783,223.86	72,986,500.29
支付的各项税费		22,442,873.97	15,142,820.86
支付其他与经营活动有关的现金		57,950,065.19	42,133,912.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,010,135,073.74</b>	<b>686,292,581.30</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,670,733.44</b>	<b>170,710,027.84</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		17,976,559.68	
取得投资收益所收到的现金		229,941,259.07	396,602,703.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		4,346,230.62	150,393.32
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		32,640,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		10,363,649.94	5,529,084.95
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>295,267,699.31</b>	<b>402,282,181.65</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		5,732,369.57	12,870,333.30
投资支付的现金			79,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			32,650,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,732,369.57</b>	<b>124,920,333.30</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>289,535,329.74</b>	<b>277,361,848.35</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		360,574,515.21	268,380,976.35
收到其他与筹资活动有关的现金		221,500,000.00	58,539,842.80
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>582,074,515.21</b>	<b>326,920,819.15</b>
偿还债务支付的现金		286,000,000.00	513,150,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		265,731,671.07	234,672,918.43
支付其他与筹资活动有关的现金		21,531,754.74	6,907,696.96
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>573,263,425.81</b>	<b>754,730,615.39</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,811,089.40</b>	<b>-427,809,796.24</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-3.36</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>306,017,149.22</b>	<b>20,262,079.95</b>
加：期初现金及现金等价物余额		108,049,000.38	87,786,920.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>414,066,149.60</b>	<b>108,049,000.38</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

编制单位：金杯电工股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2023年度										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年期末余额：</b>	733,941,062.00				1,364,479,484.99	1,240,140.00	844,304.88		236,783,752.29	966,286,121.49	3,301,094,585.65
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	733,941,062.00				1,364,479,484.99	1,240,140.00	844,304.88		236,783,752.29	966,286,121.49	3,301,094,585.65
<b>三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)</b>					257,375.90	8,252,505.00	1,528,993.61		25,825,685.52	-24,448,202.05	-5,088,652.02
(一) 综合收益总额							1,528,993.61			258,256,855.17	259,785,848.78
(二) 股东投入和减少资本					257,375.90	8,252,505.00					-7,995,129.10
1、股东投入的普通股						9,492,645.00					-9,492,645.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					257,375.90	-1,240,140.00					1,497,515.90
4、其他											
(三) 利润分配									25,825,685.52	-282,705,057.22	-256,879,371.70
1、提取盈余公积									25,825,685.52	-25,825,685.52	
2、对股东的分配										-256,879,371.70	-256,879,371.70
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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>	733,941,062.00				1,364,736,860.89	9,492,645.00	2,373,298.49		262,609,437.81	941,837,919.44	3,296,005,933.63

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表（续）

编制单位：金杯电工股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2022年度										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年期末余额：</b>	734,049,347.00				1,362,549,067.98	9,110,793.00			197,476,312.35	832,698,780.63	3,117,662,714.96
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	734,049,347.00				1,362,549,067.98	9,110,793.00			197,476,312.35	832,698,780.63	3,117,662,714.96
<b>三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)</b>	-108,285.00				1,930,417.01	-7,870,653.00	844,304.88		39,307,439.94	133,587,340.86	183,431,870.69
(一) 综合收益总额							844,304.88			393,074,399.40	393,918,704.28
(二) 股东投入和减少资本	-108,285.00				1,930,417.01	-7,870,653.00					9,692,785.01
1、股东投入的普通股	-108,285.00				-156,585.75						-264,870.75
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					2,087,002.76	-7,870,653.00					9,957,655.76
4、其他											
(三) 利润分配									39,307,439.94	-259,487,058.54	-220,179,618.60
1、提取盈余公积									39,307,439.94	-39,307,439.94	
2、对股东的分配										-220,179,618.60	-220,179,618.60
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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>	733,941,062.00				1,364,479,484.99	1,240,140.00	844,304.88		236,783,752.29	966,286,121.49	3,301,094,585.65

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 金杯电工股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

## 一、公司基本情况

### （一）公司简介

公司名称：金杯电工股份有限公司

注册地址：长沙市高新技术产业开发区东方红中路580号

总部地址：长沙市高新技术产业开发区东方红中路580号

营业期限：2004-05-24 至 无固定期限

股本：人民币733,941,062.00元

法定代表人：吴学愚

### （二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质： 电器机械及器材制造业。

公司经营范围： 电线、电缆制造。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目： 电线、电缆经营；机械电气设备制造；机械电气设备销售；电工器材制造；电工器材销售；电气设备销售；建筑装饰材料销售；橡胶制品销售；塑料制品销售；通讯设备销售；管道运输设备销售；广播影视设备销售；模具销售；新材料技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术研究和试验发展；非居住房地产租赁；以自有资金从事投资活动。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

实际从事的主要经营活动： 生产销售电磁线、电气装备用电线、电缆产品和冷链物流运营。

### （三）公司历史沿革

金杯电工股份有限公司（以下简称本公司或公司）原名湖南湘能电工股份有限公司，系经湖南省地方金融证券领导小组办公室“湘金证办字（2004）59号”文件批准，由深圳市能翔投资发展有限公司、湖南闽能投资有限公司、湖南长利电工有限公司联合湖南湘能电力股份有限公司、湖南湘能投资股份有限公司共同出资组建，于2004年5月24日取得湖南省工商行政管理局核发的4300001005855号《企业法人营业执照》。公司成立时注册地为长沙市银盆南路319号高新技术产业开发区M3组团3栋，注册资本为人民币9,000万元。

2007年5月，湖南长利电工有限公司将全部股权转让给范志宏、孙文辉、周祖勤、陈海兵、马勇、谭文稠；湖南闽能投资有限公司将部分股权转让给谭文稠、周祖勤、孙文辉。2007年11月，湖南湘能投资股份有限公司将其全部股权转让给刘格、熊丕淑、周祖勤、陈海兵、马勇、赵英棣；湖南湘能电力股份有限公司将其全部股权转让给湖南高新创业投资有限责任公司、上

海昆吾九鼎投资发展中心（有限合伙）、孙文辉、李岳垣、范志宏、黄喜华、刘曙、管燕、马勇。上述股权转让后，公司股东变更为深圳市能翔投资发展有限公司、湖南闽能投资有限公司、湖南高新创业投资有限责任公司、上海昆吾九鼎投资发展中心（有限合伙）、范志宏、周祖勤、刘格、孙文辉、熊丕淑、谭文稠、李岳垣、马勇、黄喜华、陈海兵、刘曙、管燕、赵英棣。

根据本公司 2007 年第 4 次临时股东会决议，公司增加注册资本人民币 1,500 万元，变更后的注册资本为人民币 10,500 万元，变更后的股东为深圳市能翔投资发展有限公司、湖南高新创业投资有限责任公司、上海昆吾九鼎投资发展中心（有限合伙）、湖南闽能投资有限公司、范志宏、北京华隆科创投资管理有限公司、刘格、湖南华鸿财信创业投资有限公司、熊丕淑、周祖勤、李岳垣、孙文辉、黄喜华、马勇、谭文稠、陈海兵、刘曙、王海、陈新亮、吴学愚、董晓睿、吕康、张亚平、管燕、赵英棣、傅伯约。2008 年 1 月 16 日上述增资工作已经完成并办理了工商变更登记，取得湖南省工商行政管理局核发的 430000000016097 号《企业法人营业执照》。

经本公司 2008 年第 5 次股东大会同意，公司更名为金杯电工股份有限公司。

2010 年 12 月 13 日，本公司获得中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1803 号文件核准，首次公开发行 3,500 万股人民币普通股（A 股），注册资本变更为人民币 14,000 万元。2010 年 12 月 31 日公司股票在深圳证券交易所上市交易。

根据公司 2010 年度股东大会决议，公司以 2010 年 12 月 31 日股本 14,000 万股为基数，以资本公积（股本溢价）按照每 10 股转增 10 股，转增后股本变更为 28,000 万元。

根据公司 2011 年度股东大会决议，公司以 2011 年 12 月 31 日总股本 28,000 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 2 股，合计转增 5,600 万股，转增后股本为 33,600 万股。

根据公司 2013 年度股东大会决议，公司以 2013 年 12 月 31 日股本 33,600.00 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 6 股，合计转增 20,160 万股，转增后股本为 53,760 万元。

根据公司 2014 年第二次临时股东大会审议通过的《金杯电工股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》，公司向激励对象定向发行公司 A 股普通股股票，于 2014 年 8 月 14 日完成限制性股票的授予，实际授予数量为 1,591.68 万股，授予后股本为 55,351.68 万元。

2015 年，根据公司《限制性股票激励计划（草案修订稿）》及相关规定，公司对离职及严重违反管理制度的激励对象持有的限制性股票共计 382,720.00 股进行回购注销，注销后股本为 553,134,080.00 元。

2016 年，根据公司《限制性股票激励计划（草案修订稿）》及相关规定，鉴于激励对象胡滇明因病去世，公司决定对其已获授但尚未解锁的限制性股票共 12,800 股进行回购注销，注销后股本为 553,121,280.00 元。

2019 年，根据公司 2019 年第二次临时股东大会审议通过的《限制性股票激励计划（草案）》

及相关规定，公司向激励对象定向发行公司 A 股普通股股票，于 2019 年 5 月 9 日完成限制性股票的授予，实际授予数量为 1,205.88 万股，授予后股本为 565,180,080.00 元。

2020 年 2 月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2019]2884 号文件核准，公司发行 167,566,197 股普通股购买武汉第二电线电缆有限公司 79.33% 股权，发行后股本为 732,746,277.00 元。

2020 年 3 月，根据公司 2020 年第二次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，公司回购限制性股票 80,000 股，注销后股本为 732,666,277.00 元。

2020 年 3 月，根据公司第五届董事会第三十七次临时会议审议通过的《关于向激励对象授予 2019 年限制性股票激励计划预留限制性股票的议案》，公司发行限制性股票 190 万股，于 2020 年 3 月 30 日完成限制性股票的授予，授予后股本为 734,566,277.00 元。

2020 年 11 月，根据公司 2020 年第五次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，公司回购限制性股票 430,360 股，注销后股本为 734,135,917.00 元。

2021 年 6 月，根据 2021 年第三次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票并调整回购价格的议案》和《关于回购注销部分预留授予限制性股票并调整回购价格的议案》，公司回购限制性股票 86,570 股，变更后的股本为 734,049,347.00 元。

2022 年 6 月，根据 2022 年第二次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票并调整回购价格的议案》和《关于回购注销部分预留授予限制性股票并调整回购价格的议案》，公司回购限制性股票 108,285 股，变更后的股本为 733,941,062.00 元。

#### **（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日**

本公司财务报告由本公司董事会 2024 年 3 月 27 日批准报出。

## **二、财务报表的编制基础**

### **（一）编制基础**

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### **（二）持续经营**

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，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

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

#### (三) 营业周期

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

#### (四) 记账本位币

以人民币作为记账本位币。

#### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项 500 万元以上
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项 500 万元以上
本期重要的应收款项核销	单项 100 万元以上
账面价值发生重大变动的合同资产	单项 500 万元以上
重要的在建工程	单项 500 万元以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	单项 500 万元以上
重要的超过 1 年未支付的应付股利	单项 500 万元以上
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	单项 500 万元以上
账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项	单项 500 万元以上
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项 500 万元以上
重要的预计负债	单项 100 万元以上
收到或支付的重要的与投资活动有关的现金	单笔收到或支付的现金占收到或支付投资活动有关的现金总额 $\geq$ 50%
重要的非全资子公司	占合并营业收入或合并资产总额 $\geq$ 5%
重要的合营企业或联营企业	单项长期股权投资账面价值 1,000 万以上

#### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业（或一组资产或净资产）的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下企业合并，购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

### **1、同一控制下企业合并**

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### **2、非同一控制下的企业合并**

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为合并成本，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；本公司在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时，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。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

### **（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：①企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散



程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前任职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：①该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；②除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的

净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于

处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，则将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### **（八）合营安排的分类及共同经营会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十九）所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### **（九）现金及现金等价物的确定标准**

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有

的期限短（一般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**

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

### **2、外币财务报表的折算**

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

## **（十一）金融工具**

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

### **1、金融工具的确认和初始计量：**

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（三十）的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### **2、金融资产的分类**

本公司通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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。

此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

-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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

### 3、金融资产的后续计量

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

#### (2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### (4) 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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

#### (2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

#### 5、金融资产及金融负债的列报

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

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；
- 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- (3) 该金融资产已转移，虽然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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价；

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

#### 7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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权投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

##### (1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### 1) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 2) 信用风险显著增加

本公司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相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资



产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③本公司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。

### （3）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

### （4）核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

### （十二）应收票据

应收票据参考历史信用损失经验，按照预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司银行承兑汇票和商业承兑汇票考虑目前经济状况和前瞻性信息，结合历史信用损失经验，均无明显减值迹象，预期信用损失率为0。

### （十三）应收账款

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。应收账款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提及组合 2 之外的应收款项
组合 2（内部往来组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	1
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	30
3 年以上	100

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

组合 2（内部往来组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

#### （十四）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见附注三、（十一）。

应收款项融资参考历史信用损失经验，按照预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司应收款项融资考虑目前经济状况和前瞻性信息，结合历史信用损失经验，均无明显减值迹象，预期信用损失率为 0。

#### （十五）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经

济状况预测。

其他应收款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
组合 1（保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2（账龄组合）	除组合 1 和组合 3 的其他应收暂付款项
组合 3（内部往来组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用其他应收款账龄为基础来评估账龄组合的预期信用损失。其他应收款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	1
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	30
3 年以上	100

组合 1（保证金组合）预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定，预期信用损失率为 1%；

组合 3（内部往来组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

## （十六）存货

### 1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、自制半成品、在产品、委托加工物资和开发成本等种类。

### 2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要

发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。按照存货类别计提存货跌价准备的确定依据如下：

存货类别	存货类别确定依据	可变现净值的确定依据
在产品、原材料、包装物	公司期末存货分类	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值
库存商品	公司期末存货分类	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值

本公司对辅助材料采用库龄确认存货可变现净值，各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据如下：

辅助材料库龄	可变现净值的确定依据	可变现净值的计算方法
1年以内	预计可变现净值	余额的 100%
1-2年	预计可变现净值	余额的 70%
2-3年	预计可变现净值	余额的 50%
3年以上	预计可变现净值	0

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

#### 4、存货盘存制度

存货盘存采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

### （十七）合同资产

合同资产，是指本集团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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

本公司对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。本公司采用减值矩阵确定合同资产的预期信用损失准备。本公司基于历史经验数据对具有类似风险特征的

各类合同资产确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本公司历史逾期比例，考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的前瞻性信息确定。于 2023 年 12 月 31 日，本公司已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。本公司合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

该预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。

### （十八）长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

长期应收款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
组合 1（无风险组合）	使用权资产转租赁款。
组合 2（账龄组合）	除组合 1 的其他长期应收款项

作为本公司信用风险管理的一部分，本集团利用长期应收款账龄为基础来评估各类长期应收款的预期信用损失。长期应收款的信用风险与预期信用损失率如下：：

账 龄	预期平均损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	1
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	30
3 年以上	100

组合 1（无风险组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该长期应收款作为已发生信用减值的长期应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### （十九）长期股权投资

#### 1、投资成本的初始计量

(1) 企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—股本溢价，资本公积—股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付

的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

## 2、后续计量及损益确认

### (1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位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，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减

少资本公积（其他资本公积）。

## （2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业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。投资企业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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。



#### 4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

#### **(二十) 投资性房地产**

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

#### **(二十一) 固定资产**

##### **1、固定资产的确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### **2、固定资产的计价方法**

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

### 3、固定资产的折旧方法

本公司将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧。各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

固定资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	3-5	2.375-4.85
机器设备	5-10	3-5	9.50-19.40
运输设备	5-8	3-5	11.88-19.40
办公及电子设备	3-10	3-5	9.50-32.33
其他设备	3-10	3-5	9.50-32.33

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

### 4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （二十二）在建工程

### 1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

各类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

在建工程类别	结转为固定资产的标准和结转为固定资产的时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

### 3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **（二十三）借款费用**

### **1、借款费用资本化的确认原则**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

### **2、借款费用资本化期间**

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3、暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化。该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

### **4、借款费用资本化金额的计算方法**

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借

款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

## （二十四）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

#### （2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

### 2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50	权证
软件	5-10	预计使用期限
专利权	10	预计使用期限
商标使用权	10	预计使用寿命

### 3、内部研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完

成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### **4、无形资产减值准备**

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，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未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的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，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

### **（二十五）长期待摊费用**

#### **1、长期待摊费用的定义和计价方法**

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

#### **2、摊销方法**

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

### **（二十六）合同负债**

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## （二十七）职工薪酬

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

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：a 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；b 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

### 2、离职后福利 - 设定提存计划

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### 3、离职后福利 - 设定受益计划

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：①修改设定受益计划时；②本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### 4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

#### 5、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本；②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

### （二十八）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

#### 1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

### （二十九）股份支付

#### 1、股份支付的会计处理方法

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

##### （1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在



等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

## (2) 以现金结算的股份支付

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

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

## 2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

## 3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

### （三十）收入

#### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。附有客户额外购买选择权（例如客户奖励积分、未来购买商品的折扣券等）的合同，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司将其作为单项履约义务。附有质量保证条款的合同，本公司对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本公司将其作为单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务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，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- 2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 4) 客户已接受该商品或服务。

本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。本公司拥有的、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。本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。

## 2、具体收入确认时点及计量方法

（1）商品销售：国内销售在商品已经交付客户，客户接受商品的时候确认商品销售收入；国外销售在报关通过、已装船发货（取得货运单及提单）时确认收入。

（2）物流、充电等服务收入：在服务已经实际提供后确认收入。

### （三十一）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本〔如销售佣金等〕。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 本集团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；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

### **（三十二）政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

### **（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初

始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用企业会计准则解释第 16 号的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，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。

### （三十四）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

-合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

-承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

-承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

#### 1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所

在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是

否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、（十一）7所述的会计政策进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，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。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （三十五）套期会计

套期会计方法，是指本公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

被套期项目，是指使企业面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目

套期工具，是指企业为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵销被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具

本公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，本公司将其计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失；②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

本公司发生下列情形之一的，终止运用套期会计：

- （一）因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。
- （二）套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- （三）被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。
- （四）套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。



终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

本公司对套期有效性的评估方法，风险管理策略以及如何应用该策略来管理风险的详细信息，参见附注七（六十二）。

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

#### （1）现金流量套期

期货合约产生的利得或损失中属于有效套期的部分（以套期开始期货合约的累计利得或损失与原材料采购支出预计未来现金流量现值的累计变动额二者绝对额中较低者计），作为现金流量套期储备，计入其他综合收益；并在该被套期的原材料实际采购当期转出，计入原材料的初始确认金额。属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

#### （2）公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因套期风险而敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的被套期项目的账面价值。

### （三十六）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### （三十七）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

### **（三十八）关联方**

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、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

### **（三十九）分部报告**

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本公司以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本公司在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本公司财务报表所采用的会计政策一致。

## **四、重要会计政策、会计估计的变更**

### **（一）重要会计政策变更**

#### **1、《企业会计准则解释第 16 号》**

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，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。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。该变更对母公司财务报表没有影响，对合并度财务报表的影响如下：

2023 年 1 月 1 日及 2022 年度财务报表的影响：

报表项目	对财务报表的影响金额		
	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	82,758,920.17	83,555,927.44	797,007.27
递延所得税负债	29,100,026.53	30,018,172.77	918,146.24
所得税费用	33,333,900.05	33,370,018.80	36,118.75
未分配利润	1,228,968,491.82	1,228,905,993.36	-62,498.46
少数股东权益	354,162,440.60	354,103,800.09	-58,640.51

## 2022年1月1日财务报表的影响:

报表项目	对财务报表的影响金额		
	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	75,285,719.81	75,478,831.53	193,111.72
递延所得税负债	22,425,865.24	22,703,997.18	278,131.94
未分配利润	1,117,849,781.46	1,117,764,761.24	-85,020.22

**(二) 重要会计估计变更**

本报告期内无重要会计估计变更。

**五、利润分配**

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损	
B、按 10%提取盈余公积金	
C、支付股利	

**六、税项****(一) 主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	13%、9%、6%、5%、3%、1%
城市维护建设税	按应纳的增值税计算缴纳	7%、5%
教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	3%
地方教育附加	按应纳的增值税计算缴纳	2%、1.5%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%、15%、20%

各公司企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司、金杯电工电磁线有限公司、金杯电工衡阳电缆有限公司、金杯电工（成都）有限公司、无锡统力电工有限公司、武汉第二电线电缆有限公司、江西金杯赣昌电缆有限公司	15%
湖南云冷冷链股份有限公司、武汉飞鹤线缆有限公司、四川川缆电缆工业管理有限公司	25%
其他公司	20%

**(二) 税收优惠**

1、根据财税〔2023〕12号《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，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%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，政策延续至2027年12月31日；同时，自2022年1月1日至2024年12月31日，对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司湖南金杯电器有限公司、湖南金杯电工电磁线质量检验检测有限公司、湖南云冷物流有限公司、湖南云冷物业管理有限公司、湖南星能高分子有限公司、株洲能翔瑞家新能源汽车租赁有限公司、湖南能翔新能源巴士运营有限公司、株洲能翔瑞弘汽车销售服务有限公司、湖南云冷食品有限公司适用该优惠政策。

2、2023年10月，本公司及子公司金杯电工电磁线有限公司、金杯电工衡阳电缆有限公司取得湖南省科学技术厅等颁发的高新技术企业证书，证书编号分别为GR202343002061、GR202343003683和GR202343003840，2023年-2025年按照15%的税率缴纳企业所得税。

3、2023年12月，子公司无锡统力电工有限公司取得江苏省科学技术厅等颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR202332002535，2023年-2025年按照15%的税率缴纳企业所得税。

4、2021年10月，子公司金杯电工（成都）有限公司取得四川省科学技术厅等颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR2021510001196，2021年-2023年按照15%的税率缴纳企业所得税。

5、2022年11月，子公司武汉第二电线电缆有限公司取得湖北省科学技术厅等颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR202242001394，2022年-2024年按照15%的税率缴纳企业所得税。

## 七、合并财务报表项目附注

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### （一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	156,392.72	60,834.08
银行存款	1,713,242,899.80	1,022,462,661.00
其他货币资金	268,689,171.98	264,224,406.00
存放财务公司款项		
合 计	1,982,088,464.50	1,286,747,901.08
其中：存放在境外的款项总额		
使用有限制的款项总额	239,178,455.34	270,620,561.54

期末其他货币资金中使用受限制的款项共计228,155,690.67元，其中：银行承兑汇票保证金119,082,646.68元，保函保证金15,875,520.98元，期货保证金70,616,422.44元，定期存单22,580,000.00元，其他保证金1,100.57元。银行存款中使用受限制的款项共计11,022,764.67元，其中：房屋预

售款监管资金 10,256,351.15 元，信用证保证金 75,569.52 元，司法冻结 657,144.00 元，其他 33,700.00 元。

## (二) 交易性金融资产

种 类	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,573,757.68	1,002,377.59
其中：套期工具浮动盈亏	10,573,757.68	1,002,377.59
银行理财产品	10,000,000.00	
合 计	20,573,757.68	1,002,377.59

## (三) 应收票据

### 1、应收票据分类

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	260,571,138.02	321,243,528.71
商业承兑汇票	136,152,730.13	173,490,148.45
小 计	396,723,868.15	494,733,677.16
减：坏账准备		
合 计	396,723,868.15	494,733,677.16

### 2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	396,723,868.15	100.00			396,723,868.15
其中：银行承兑汇票	260,571,138.02	65.68			260,571,138.02
商业承兑汇票	136,152,730.13	34.32			136,152,730.13
合 计	396,723,868.15	100.00			396,723,868.15

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	494,733,677.16	100.00			494,733,677.16
其中：银行承兑汇票	321,243,528.71	64.93			321,243,528.71

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
商业承兑汇票	173,490,148.45	35.07			173,490,148.45
合 计	494,733,677.16	100.00			494,733,677.16

### 3、期末公司已质押的应收票据

期末应收票据中无已经质押的应收票据。

### 4、期末公司已背书给非银行他方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		103,346,029.26
合 计		103,346,029.26

### 5、期末公司已经贴现，但尚未到期的应收票据情况：

类 别	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		60,457,457.40
商业承兑汇票		3,307,247.78
合 计		63,764,705.18

## (四) 应收账款

### 1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,911,962,900.83	1,460,045,020.38
1至2年(含2年)	123,915,670.31	184,174,939.24
2至3年(含3年)	80,073,303.08	75,349,694.63
3至4年(含4年)	39,697,095.15	28,992,106.61
4至5年(含5年)	28,368,176.29	7,223,990.93
5年以上	12,447,700.81	17,624,491.10
小 计	2,196,464,846.47	1,773,410,242.89
减：坏账准备	161,393,606.45	131,693,856.90
合 计	2,035,071,240.02	1,641,716,385.99

### 2、按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	133,821,744.84	6.09	85,248,999.98	63.70	48,572,744.86
按组合计提坏账准备的应收账款	2,062,643,101.63	93.91	76,144,606.47	3.69	1,986,498,495.16

类 别	期末余额				
	其中：账龄组合	2,062,643,101.63	93.91	76,144,606.47	3.69
合 计	2,196,464,846.47	100.00	161,393,606.45	7.35	2,035,071,240.02

续表

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	122,074,843.23	6.88	46,626,833.91	38.20	75,448,009.32
按组合计提坏账准备的应收账款	1,651,335,399.66	93.12	85,067,022.99	5.15	1,566,268,376.67
其中：账龄组合	1,651,335,399.66	93.12	85,067,022.99	5.15	1,566,268,376.67
合 计	1,773,410,242.89	100.00	131,693,856.90	7.43	1,641,716,385.99

(1) 重要的按单项计提坏账准备单位：

名 称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
单位一	109,926,347.67	62,779,992.66	57.11	回款风险增加
合 计	109,926,347.67	62,779,992.66	57.11	

名 称	期初余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
单位一	108,973,365.64	33,525,356.34	30.76	回款风险增加
合 计	108,973,365.64	33,525,356.34	30.76	回款风险增加

(2) 按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,062,643,101.63	76,144,606.47	3.69
合 计	2,062,643,101.63	76,144,606.47	3.69

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含 1年)	1,888,783,640.12	18,887,836.40	1.00
1至2年(含 2年)	100,348,233.84	10,034,823.39	10.00
2至3年(含 3年)	37,556,115.68	11,266,834.69	30.00
3至4年(含 4年)	8,026,465.98	8,026,478.08	100.00
4至5年(含 5年)	15,880,074.42	15,880,074.42	100.00
5年以上	12,048,571.59	12,048,559.49	100.00

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合 计	2,062,643,101.63	76,144,606.47	3.69

### 3、坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		85,067,022.99	46,626,833.91	131,693,856.90
期初余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提		7,950,238.96	40,390,723.11	48,340,962.07
本期其他变动				
本期收回或转回		16,195,731.61	1,768,557.04	17,964,288.65
本期转销				
本期核销		676,923.87		676,923.87
合并范围变化				
期末余额		76,144,606.47	85,248,999.98	161,393,606.45

本期坏账准备无重要收回或转回金额。

### 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	676,923.87

### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	153,201,551.93	28,024,212.64	181,225,764.57	7.53	6,318,983.32
第二名	119,934,407.11		119,934,407.11	4.99	1,199,344.07
第三名	109,926,347.67	830,897.11	110,757,244.78	4.60	63,214,640.59
第四名	71,547,658.50	19,299,933.46	90,847,591.96	3.78	4,094,516.53
第五名	88,730,326.44	670,087.70	89,400,414.14	3.72	926,427.79
合 计	543,340,291.65	48,825,130.91	592,165,422.56	24.62	75,753,912.30



**(五) 应收款项融资****1、应收款项融资分类**

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	246,061,964.25	339,593,005.56
数字平台票据	122,725,663.79	142,949,662.43
小 计	368,787,628.04	482,542,667.99
减：坏账准备		
合 计	368,787,628.04	482,542,667.99

项目	期初余额	本期增加	本期减少	本期公允价值变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	339,593,005.56	2,233,248,951.98	2,326,779,993.29		246,061,964.25	
数字平台票据	142,949,662.43	322,436,040.13	342,660,038.77		122,725,663.79	
合 计	482,542,667.99	2,555,684,992.11	2,669,440,032.06		368,787,628.04	

**2、按坏账准备计提方法分类披露**

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	368,787,628.04	100.00			368,787,628.04
其中：银行承兑汇票	246,061,964.25	66.72			246,061,964.25
商业承兑汇票	122,725,663.79	33.28			122,725,663.79
合计	368,787,628.04	100.00			368,787,628.04

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	482,542,667.99	100.00			482,542,667.99
其中：银行承兑汇票	339,593,005.56	70.38			339,593,005.56

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
商业承兑汇票	142,949,662.43	29.62			142,949,662.43
合 计	482,542,667.99	100.00			482,542,667.99

**3、期末公司已质押的应收款项融资**

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	3,000,000.00
合 计	3,000,000.00

**4、期末公司已背书给非银行他方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	273,176,747.30	
数字平台票据		
合 计	273,176,747.3	

**5、期末公司已经贴现，但尚未到期的应收款项融资情况：**

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	681,117,176.56	
数字平台票据	71,684,813.18	
合计	752,801,989.74	

**(六) 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)	114,563,060.14	98.37	50,875,947.63	95.25
1至2年(含2年)	117,300.41	0.10	504,303.91	0.94
2至3年(含3年)	84,285.93	0.07	1,839,493.28	3.44
3年以上	1,700,843.50	1.46	195,322.37	0.37
小 计	116,465,489.98	100.00	53,415,067.19	100.00
减：坏账准备				
合 计	116,465,489.98	100.00	53,415,067.19	100.00

**2、期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。****3、预付款项金额前五名单位情况**

单位名称	金额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	54,005,865.21	1 年以内	46.37
第二名	19,800,000.00	1 年以内	17.00
第三名	13,475,451.87	1 年以内	11.57
第四名	4,692,367.28	1 年以内	4.03
第五名	2,199,124.94	1 年以内	1.89
合 计	94,172,809.30		80.86

**(七) 其他应收款、**

项 目	注	期末余额	期初余额
其他应收	1	43,045,177.32	49,998,565.13
合 计		43,045,177.32	49,998,565.13

**1、其他应收****(1) 按账龄分析**

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	38,057,990.24	37,046,285.79
1 至 2 年(含 2 年)	5,002,420.60	5,872,183.98
2 至 3 年(含 3 年)	1,324,587.65	12,448,584.63
3 至 4 年(含 4 年)	11,370,301.39	1,347,031.64
4 至 5 年(含 5 年)	1,048,660.05	4,993,276.45
5 年以上	13,385,265.20	9,433,387.39
小 计	70,189,225.13	71,140,749.88
减：坏账准备	27,144,047.81	21,142,184.75
合 计	43,045,177.32	49,998,565.13

**(2) 账面价值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
个人借支	12,852,308.10	10,600,709.14
投标保证金	14,639,402.85	13,248,284.97
往来款	16,587,810.90	19,974,115.77
处置住宅款	585,397.27	133,234.56
押金	825,442.88	982,732.48
代垫费用	1,189,182.55	1,222,866.77
履约保证金	6,856,609.94	7,577,112.62
其他	633,010.99	1,381,633.92
应收新能源汽车补贴款	16,020,059.65	16,020,059.65
合 计	70,189,225.13	71,140,749.88

**(3) 按坏账准备计提方法分类披露**

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	16,264,463.32	23.17	14,626,882.26	89.93	1,637,581.06
按组合计提坏账准备	53,924,761.81	76.83	12,517,165.55	23.21	41,407,596.26
其中：保证金组合	22,274,297.19	31.73	240,142.97	1.08	22,034,154.22
账龄组合	31,650,464.62	45.10	12,277,022.58	38.79	19,373,442.04
合 计	70,189,225.13	100.00	27,144,047.81	38.67	43,045,177.32

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	16,138,272.82	22.68	14,500,691.76	89.85	1,637,581.06
按组合计提坏账准备	55,002,477.06	77.32	6,641,492.99	12.07	48,360,984.07
其中：保证金组合	21,776,688.76	30.61	284,687.79	1.31	21,492,000.97
账龄组合	33,225,788.30	46.71	6,356,805.20	19.13	26,868,983.10
合 计	71,140,749.88	100.00	21,142,184.75	29.72	49,998,565.13

## 1) 重要的按单项计提坏账准备单位：

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
应收新能源汽车补贴款	16,020,059.65	14,382,478.59	89.78	注
合 计	16,020,059.65	14,382,478.59	89.78	

注：根据湖南省工业和信息化厅、湖南省财政厅 2022 年 10 月 13 号发布的文件湘工信装备（2022）492 号“关于开展湖南省 2016-2020 年新能源汽车推广应用省级奖补资金清算工作的通知”，本公司部分应收补贴款由于无法获得国补清单导致无法申领补贴，本公司对该部分款项全额计提坏账准备。

名 称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
应收新能源汽车补贴款	16,020,059.65	14,382,478.59	89.78	注
合 计	16,020,059.65	14,382,478.59	89.78	

## 2) 按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
保证金组合	22,274,297.19	240,142.97	1.08
账龄组合	31,650,464.62	12,277,022.58	38.79
合 计	53,924,761.81	12,517,165.55	23.21

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	15,830,502.50	158,305.04	1.00
1至2年(含2年)	3,128,925.81	312,892.58	10.00
2至3年(含3年)	1,264,587.65	379,376.30	30.00
3至4年(含4年)	10,606,510.19	10,606,510.19	100.00
4至5年(含5年)	82,592.32	82,592.32	100.00
5年以上	737,346.15	737,346.15	100.00
合 计	31,650,464.62	12,277,022.58	38.79

(4) 坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	284,687.79	6,356,805.20	14,500,691.76	21,142,184.75
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	68,158.32	10,168,189.77	146,190.50	10,382,538.59
本期收回或转回	112,703.14	669,912.09		782,615.23
本期转销				
本期核销		31,581.00	20,000.00	51,581.00
合并范围变化		-3,546,479.30		-3,546,479.30
期末余额	240,142.97	12,277,022.58	14,626,882.26	27,144,047.81

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	51,581.00

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	应收新能源	16,020,059.65	1-2年以内	1,873,494.79,	22.82

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
	汽车补贴款		3-4 年 605,520.00, 4-5 年 400,000.00, 5 年以上 13,141,044.86		14,382,478.59
第二名	往来款	10,040,800.00	3-4 年	14.31	10,040,800.00
第三名	履约保证金	2,524,759.00	1 年以内	3.60	25,247.59
第四名	投标保证金	2,370,063.00	1 年以内	3.38	23,700.63
第五名	个人借支	1,895,193.20	1 年以内	2.70	18,951.93
合 计		32,850,874.85		46.81	24,491,178.74

## (7) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助 项目名称	期末余额	期末账龄
新能源汽车补贴	新能源汽车补贴款	16,020,059.65	1-2 年以内 1,873,494.79, 3-4 年 605,520.00, 4-5 年 400,000.00, 5 年以上 13,141,044.86
合 计		16,020,059.65	

## (八) 存货

## 1、存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	57,606,965.91	1,978,307.98	55,628,657.93
在产品	234,742,178.26	521,309.69	234,220,868.57
库存商品	833,753,400.52	3,103,380.21	830,650,020.31
包装物	6,938,643.50	124,844.93	6,813,798.57
委托加工物资	8,791,531.87		8,791,531.87
开发成本	27,338,230.25		27,338,230.25
合 计	1,169,170,950.31	5,727,842.81	1,163,443,107.50

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成 本减值准备	账面价值
在途商品	3,115,044.16		3,115,044.16
原材料	48,426,955.03	1,806,531.49	46,620,423.54
在产品	158,041,538.02	792,496.50	157,249,041.52

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	681,298,940.91	4,662,839.21	676,636,101.70
包装物	6,205,866.14	146,142.44	6,059,723.70
委托加工物资	5,311,987.75		5,311,987.75
开发产品	60,024,296.02		60,024,296.02
合 计	962,424,628.03	7,408,009.64	955,016,618.39

## 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		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,806,531.49	82,829.99		417,539.01		1,471,822.47
在产品	792,496.50	1,287,218.00		1,558,404.81		521,309.69
库存商品	4,662,839.21	4,013,911.59		5,066,885.08		3,609,865.72
包装物	146,142.44			21,297.51		124,844.93
合 计	7,408,009.64	5,383,959.58		7,064,126.41		5,727,842.81

## 3、存货及合同履约成本跌价准备计提依据、转回或转销原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	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
原材料、包装物	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出/领用耗出
在产品、库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出/领用耗出

## 4、按组合计提存货跌价准备情况

组合名称	期末原值	期末跌价准备	跌价准备计提比例 (%)
原材料	57,606,965.91	1,978,307.98	3.43
在产品	234,742,178.26	521,309.69	0.22
库存商品	833,753,400.52	3,103,380.21	0.37
包装物	6,938,643.50	124,844.93	1.80

组合名称	期初原值	期初跌价准备	跌价准备计提比例(%)
原材料	48,426,955.03	1,806,531.49	3.73
在产品	158,041,538.02	792,496.50	0.50
库存商品	681,298,940.91	4,662,839.21	0.68
包装物	6,205,866.14	146,142.44	2.35

5、本期存货无利息资本化金额。

## (九) 合同资产

### 1、合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
销售商品款	209,176,657.27	10,775,017.96	198,401,639.31	181,616,779.84	6,437,276.19	175,179,503.65
合计	209,176,657.27	10,775,017.96	198,401,639.31	181,616,779.84	6,437,276.19	175,179,503.65

2、报告期内账面价值无发生重大变动的金额。

### 3、按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,544,908.31	0.74	552,001.17	35.73	992,907.14
按组合计提坏账准备	207,631,748.96	99.26	10,223,016.79	4.92	197,408,732.17
其中：账龄组合	207,631,748.96	99.26	10,223,016.79	4.92	197,408,732.17
合计	209,176,657.27	100.00	10,775,017.96	5.15	198,401,639.31

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,309,226.81	1.82	992,768.04	30.00	2,316,458.77
按组合计提坏账准备	178,307,553.03	98.18	5,444,508.15	3.05	172,863,044.88
其中：账龄组合	178,307,553.03	98.18	5,444,508.15	3.05	172,863,044.88
合计	181,616,779.84	100.00	6,437,276.19	3.54	175,179,503.65

(1) 按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	207,631,748.96	10,223,016.79	4.92
合计	207,631,748.96	10,223,016.79	4.92



**3、坏账准备本期计提及变动情况**

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		5,444,508.15	992,768.04	6,437,276.19
期初余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提		4,828,208.06		4,828,208.06
本期收回或转回		49,699.42	440,766.87	490,466.29
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
期末余额		10,223,016.79	552,001.17	10,775,017.96

5、本期无实际核销的合同资产情况。

**(十) 其他流动资产**

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税等	67,893,938.51	34,129,497.40
待摊费用	1,999,528.25	2,179,983.17
小 计	69,893,466.76	36,309,480.57
减：减值准备		
<b>合 计</b>	<b>69,893,466.76</b>	<b>36,309,480.57</b>

**(十一) 长期应收款**

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
分期收款销售商品	10,086.34	10,086.34		10,086.34	10,086.34	
使用权资产转租赁款	7,128,000.20		7,128,000.20	9,331,879.27		9,331,879.27
小 计	7,138,086.54	10,086.34	7,128,000.20	9,341,965.61	10,086.34	9,331,879.27
减：一年内到期部分						
合 计	7,138,086.54	10,086.34	7,128,000.20	9,341,965.61	10,086.34	9,331,879.27

## 1、按坏账准备计提方法分类披露

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,138,086.54	100.00	10,086.34	0.14	7,128,000.20
其中：账龄组合	10,086.34	0.14	10,086.34	100.00	
无风险组合	7,128,000.20	99.86			7,128,000.20
合 计	7,138,086.54	100.00	10,086.34	0.14	7,128,000.20

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,341,965.61	100.00	10,086.34	0.11	9,331,879.27
其中：账龄组合	10,086.34	0.11	10,086.34	100.00	
无风险组合	9,331,879.27	99.89			9,331,879.27
合 计	9,341,965.61	100.00	10,086.34	0.11	9,331,879.27

## (1) 按组合计提坏账准备：

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
分期收款销售商品	10,086.34	10,086.34	100.00	
使用权资产融资租赁	7,128,000.20			7,128,000.20
合 计	7,138,086.54	10,086.34	0.14	7,128,000.20

名 称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
分期收款销售商品	10,086.34	10,086.34	100.00	
使用权资产融资租赁	9,331,879.27			9,331,879.27
合 计	9,341,965.61	10,086.34	0.11	9,331,879.27

## 2、坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		10,086.34		10,086.34
期初余额在本期				

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				
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
期末余额		10,086.34		10,086.34

3、本期无实际核销的长期应收款情况。

## (十二) 长期股权投资

### 1、长期股权投资情况

(1) 被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
湖南金杯至诚新兴产业投资管理合伙企业(有限合伙)	30,490,309.29		17,976,559.68	8,204,179.96	
小 计	30,490,309.29		17,976,559.68	8,204,179.96	
二、联营企业					
凯捷融资租赁有限公司	21,810,564.81			1,008,655.44	
湖南先导北汽智慧能源科技有限公司	3,172,137.32			-453,212.57	
湖南金诺互连科技有限公司	1,690,655.25			-191,048.33	
小 计	26,673,357.38			364,394.54	
合 计	57,163,666.67		17,976,559.68	8,568,574.50	

续表：

被投资单位	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
湖南金杯至诚新兴产业投资管理合伙企业(有限合伙)					20,717,929.57	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期
小 计				20,717,929.57	
二、联营企业					
凯捷融资租赁有限公司				22,819,220.25	3,099,355.87
湖南先导北汽智慧能源科技 有限公司				2,718,924.75	
湖南金诺互连科技有限公司				1,499,606.92	
小 计				27,037,751.92	3,099,355.87
合 计				47,755,681.49	3,099,355.87

**(十三) 其他非流动金融资产**

项 目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	15,691,810.49	15,691,810.49
合 计	15,691,810.49	15,691,810.49

**(十四) 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	444,309,933.25	444,309,933.25
2.本期增加金额	43,642,059.05	43,642,059.05
(1) 外购	2,622,548.70	2,622,548.70
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	41,019,510.35	41,019,510.35
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额	22,011,231.59	22,011,231.59
(1) 处置	3,228,944.53	3,228,944.53
(2) 其他转出	18,782,287.06	18,782,287.06
4.期末余额	465,940,760.71	465,940,760.71
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	47,756,111.60	47,756,111.60
2.本期增加金额	15,058,100.36	15,058,100.36
(1) 计提或摊销	12,742,669.74	12,742,669.74
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	2,315,430.62	2,315,430.62
3.本期减少金额	10,040,779.38	10,040,779.38
(1) 处置	379,888.38	379,888.38
(2) 其他转出	9,660,891.00	9,660,891.00
4.期末余额	52,773,432.58	52,773,432.58
三、减值准备		
1.期初余额		

项 目	房屋、建筑物	合 计
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	413,167,328.13	413,167,328.13
2.期初账面价值	396,553,821.65	396,553,821.65

## 2、未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
麓谷二期厂房	4,263,289.69	正在办理中

## (十五) 固定资产

	注	期末余额	期初余额
固定资产	1	1,491,621,176.22	1,408,243,846.74
合 计		1,491,621,176.22	1,408,243,846.74

## 1、固定资产

### (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公及电子设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	1,225,267,854.72	967,887,852.34	39,933,416.94	53,245,490.29	17,092,122.30	2,303,426,736.59
2.本期增加金额	102,752,567.21	124,606,133.71	6,973,535.45	3,821,168.16	2,113,849.86	240,267,254.39
(1) 购置	31,677,702.20	18,185,803.50	5,953,571.13	3,350,160.64	1,115,520.22	60,282,757.69
(2) 在建工程转入	48,262,341.68	106,420,330.21	1,019,964.32	471,007.52	998,329.64	157,171,973.37
(3) 企业合并增加						
(4) 其他	22,812,523.33					22,812,523.33
3.本期减少金额	25,893,913.03	34,729,288.03	2,189,490.55	4,183,653.69	2,636,615.33	69,632,960.63
(1) 处置或报废	3,981,975.17	32,137,386.91	2,119,254.65	4,183,653.69	2,636,615.33	45,058,885.75
(2) 其他	21,911,937.86	2,591,901.12	70,235.90			24,574,074.88
4.期末余额	1,302,126,508.90	1,057,764,698.02	44,717,461.84	52,883,004.76	16,569,356.83	2,474,061,030.35
二、累计折旧						
1.期初余额	327,384,402.88	494,792,965.48	26,802,327.68	36,657,785.93	9,424,446.58	895,061,928.55
2.本期增加金额	48,728,437.35	73,284,877.23	6,871,655.73	4,471,245.87	2,557,010.87	135,913,227.05

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公及电子设备	运输工具	其他设备	合计
(1) 计提	43,577,161.52	73,284,877.23	6,871,655.73	4,471,245.87	2,557,010.87	130,761,951.22
(2) 其他	5,151,275.83					5,151,275.83
3.本期减少金额	10,403,763.88	30,440,039.63	2,040,469.40	3,613,157.68	2,158,832.18	48,656,262.77
(1) 处置或报废	920,559.71	27,977,748.56	1,977,319.13	3,613,157.68	2,158,832.18	36,647,617.26
(2) 其他转出	9,483,204.17	2,462,291.07	63,150.27			12,008,645.51
4.期末余额	365,709,076.35	537,637,803.08	31,633,514.01	37,515,874.12	9,822,625.27	982,318,892.83
三、减值准备						
1.期初余额		120,961.30				120,961.30
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		120,961.30				120,961.30
四、账面价值						
1.期末账面价值	936,417,432.55	520,005,933.64	13,083,947.83	15,367,130.64	6,746,731.56	1,491,621,176.22
2.期初账面价值	897,883,451.84	472,973,925.56	13,131,089.26	16,587,704.36	7,667,675.72	1,408,243,846.74

说明：房屋及建筑物其他增加包括：子公司金杯电缆收回房屋抵偿应收款 12,723,217.31 元；子公司安徽金杯的房屋（原值 10,089,306.02 元，累计折旧 5,151,275.83 元）从投资性房地产转为自用。

房屋及建筑物其他减少系总部的房屋（原值 8,137,201.79 元，累计折旧 2,298,573.59 元）改变用途转为投资性房地产；本期处置子公司安徽金杯，房屋建筑物（原值 13,774,736.07 元，累计折旧 7,184,630.58 元）减少。

机器设备、办公及电子设备其他减少系处置子公司安徽金杯（原值 2,662,137.02 元，累计折旧 2,525,441.34 元）减少。

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
云冷产业园 3#栋冷库	253,087,612.60	尚未竣工结算

(3) 期末无闲置的固定资产情况。

**(十六) 在建工程**

项 目	注	期末余额	期初余额
在建工程	1	77,239,523.03	152,642,698.85
合 计		77,239,523.03	152,642,698.85

## 1、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
金杯电磁线扩能建设与设备改造项目	25,726,977.31		25,726,977.31	92,913,630.37		92,913,630.37
武汉二线车间与设备改造项目	33,276,947.91		33,276,947.91	34,916,800.79		34,916,800.79
金杯电缆产能升级与设备改造项目	5,408,186.10		5,408,186.10	11,542,615.39		11,542,615.39
信息化系统升级项目	8,929,205.55		8,929,205.55	11,327,076.68		11,327,076.68
金杯塔牌电缆复产项目	260,408.39		260,408.39	1,207,508.32		1,207,508.32
麓谷事业部设备改造项目	2,020,485.68		2,020,485.68	723,667.30		723,667.30
金杯赣昌设备改造	1,617,312.09		1,617,312.09	11,400.00		11,400.00
合计	77,239,523.03		77,239,523.03	152,642,698.85		152,642,698.85

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	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
金杯电磁线扩能建设与设备改造项目	92,913,630.37	106,308,828.39	124,835,170.86	48,660,310.59	25,726,977.31
武汉二线车间与设备改造项目	34,916,800.79	15,103,056.97	16,348,753.34	394,156.51	33,276,947.91
金杯电缆产能升级与设备改造项目	11,542,615.39	7,111,564.42	11,947,735.56	1,298,258.15	5,408,186.10
信息化系统升级项目	11,327,076.68	8,785,617.98	226,814.15	10,956,674.96	8,929,205.55
合计	150,700,123.23	137,309,067.76	153,358,473.91	61,309,400.21	73,341,316.87

续上表

项目名称	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
金杯电磁线扩能建设与设备改造项目				自筹
武汉二线车间与设备改造项目				自筹
金杯电缆产能升级与设备改造项目				自筹
信息化系统升级项目				自筹

项目名称	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
合计				

**(十七) 使用权资产****1、使用权资产情况**

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	15,945,890.38	15,945,890.38
2.本期增加金额	5,985,867.03	5,985,867.03
(1) 新增租赁合同	5,985,867.03	5,985,867.03
3.本期减少金额	2,221,958.72	2,221,958.72
(1) 租赁变更	2,221,958.72	2,221,958.72
4.期末余额	19,709,798.69	19,709,798.69
二、累计折旧		
1. 期初余额	4,978,420.07	4,978,420.07
2.本期增加金额	5,259,478.38	5,259,478.38
(1) 计提	5,259,478.38	5,259,478.38
3.本期减少金额	1,749,949.03	1,749,949.03
(1) 租赁变更	1,749,949.03	1,749,949.03
4.期末余额	8,487,949.42	8,487,949.42
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	11,221,849.27	11,221,849.27
2.期初账面价值	10,967,470.31	10,967,470.31

**(十八) 无形资产****1、无形资产情况**

项目	软件	商标使用权	土地使用权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	20,377,839.39	33,694,386.02	275,774,298.62	329,846,524.03
2.本期增加金额	10,517,702.64		47,174,071.22	57,691,773.86
(1) 购置	10,517,702.64		47,174,071.22	57,691,773.86



项目	软件	商标使用权	土地使用权	合计
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额	11,548.67	350,178.06	10,344,223.00	10,705,949.73
(1) 处置	11,548.67	350,178.06		361,726.73
(2) 其他转出			10,344,223.00	10,344,223.00
4.期末余额	30,883,993.36	33,344,207.96	312,604,146.84	376,832,348.16
二、累计摊销				
1.期初余额	7,898,528.51	10,327,547.92	56,399,353.35	74,625,429.78
2.本期增加金额	4,053,367.63	2,175,368.67	5,660,237.24	11,888,973.54
(1) 计提	4,053,367.63	2,175,368.67	5,660,237.24	11,888,973.54
(2) 其他转出				
3.本期减少金额			2,620,536.24	2,620,536.24
(1) 处置				
(2) 其他转出			2,620,536.24	2,620,536.24
4.期末余额	11,951,896.14	12,502,916.59	59,439,054.35	83,893,867.08
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	18,932,097.22	20,841,291.37	253,165,092.49	292,938,481.08
2.期初账面价值	12,479,310.88	23,366,838.10	219,374,945.27	255,221,094.25

2、本期公司无内部研发形成的无形资产。

3、本公司无形产权证均已办妥。

#### (十九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修工程	18,872,736.72	6,480,536.43	6,652,190.43	37,790.59	18,663,292.13
堆场、地坪硬化	874,792.45		264,929.64		609,862.81
托盘租赁费	554,449.35		238,200.60		316,248.75
环氧地坪	347,386.63		227,613.36		119,773.27
暮云基地	273,806.67		107,400.00		166,406.67
线圈改造	214,349.89		116,918.04		97,431.85
仓库改建	21,177.88		21,177.88		0.00

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
成都金杯项目	119,017.47		119,017.47		0.00
供电线路安装	153,416.33		71,037.60		82,378.73
400 电话费	5,974.65		3,773.64		2,201.01
油库、危库简易棚	194,742.58		45,821.76		148,920.82
CRM 一期账号续费		449,650.93	31,225.76		418,425.17
其他	272,522.90	64,716.98	120,578.01		216,661.87
合 计	21,904,373.52	6,994,904.34	8,019,884.19	37,790.59	20,841,603.08

## (二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	170,364,982.14	25,630,168.63	134,394,885.63	20,483,632.25
存货跌价准备	5,448,961.60	815,937.41	7,408,009.64	1,175,792.32
使用权资产暂时性差异	7,065,010.55	1,419,812.41	5,391,400.13	816,511.85
未实现内部交易损益	65,252,253.25	15,862,327.60	68,974,436.73	16,586,204.99
递延收益	117,477,162.53	17,463,837.92	39,995,408.94	6,563,984.75
可抵扣亏损	77,934,990.89	15,731,772.54	131,826,917.85	26,823,526.30
股权激励费用			1,685,164.18	240,912.61
合同资产减值准备	10,417,920.36	1,562,688.03	6,080,178.59	912,026.79
土地返还款	13,855,741.39	2,078,361.22		
长期股权投资减值准备	3,099,355.87	464,903.38	3,099,355.87	464,903.38
已计提尚未支付的费用	93,493,807.00	14,066,134.59	63,256,214.72	9,488,432.20
合 计	564,410,185.58	95,095,943.73	462,111,972.28	83,555,927.44

### 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
固定资产加速折旧	69,137,863.02	10,370,679.46	75,341,683.18	11,958,328.98
非同一控制企业合并资产评估增值	26,212,065.60	3,931,809.84	28,116,623.07	4,217,493.45
非同一控制企业合并递延收益减值	83,582,965.74	12,537,444.86	86,161,360.60	12,924,204.10
使用权资产暂时性差异	7,419,872.41	1,520,209.20	5,954,312.37	918,146.2395
合 计	186,352,766.77	28,360,143.36	195,573,979.22	30,018,172.77

### 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	97,835,380.86	84,963,135.52

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	97,835,380.86	84,963,135.52
信用减值准备	17,781,508.07	18,379,898.16
存货跌价准备	278,881.21	
合同资产减值准备	357,097.60	357,097.60
合计	116,252,867.74	103,700,131.28

#### 4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 度	期末余额	期初余额	到期年度
2017年		3,341,282.46	2022年
2018年	2,102,784.58	3,879,452.63	2023年
2019年	8,216,044.04	3,729,203.88	2024年
2020年	2,189,907.41	1,943,363.06	2025年
2021年	41,826,854.73	30,555,088.44	2026年
2022年	41,258,714.56	41,514,745.05	2027年
2023年	2,241,075.54		2028年
合 计	97,835,380.86	84,963,135.52	

#### (二十一) 其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	64,701,051.83		64,701,051.83	41,358,866.15		41,358,866.15
预付软件款	151,328.18		151,328.18	2,067,977.04		2,067,977.04
预付房款				10,467,868.00		10,467,868.00
其他				1,597,617.10		1,597,617.10
合 计	64,852,380.01		64,852,380.01	55,492,328.29		55,492,328.29

#### (二十二) 所有权或使用权受限资产

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	239,178,455.34	239,178,455.34	期货、承兑及保函保证金等
应收账款	930,000.00	920,700.00	保理借款
应收票据	167,110,734.44	167,110,734.44	已背书或已贴现票据未终止确认
应收款项融资	3,000,000.00	3,000,000.00	质押开票
合 计	410,219,189.78	410,209,889.78	

#### (二十三) 短期借款

##### 1、短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	72,764,705.18	43,532,420.50
保证借款		170,000,000.00

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	90,000,000.00	85,600,000.00
保理借款	930,000.00	3,000,000.00
抵押借款		10,788,838.92
合 计	163,694,705.18	312,921,259.42

**(二十四) 应付票据****1、应付票据分类**

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	10,000,000.00	
银行承兑汇票	1,874,506,161.80	1,414,268,377.76
合 计	1,884,506,161.80	1,414,268,377.76

**2、已到期未支付情况**

本期末无已到期未支付的应付票据。

**(二十五) 应付账款****1、应付账款列示**

项 目	期末余额	期初余额
材料款	382,370,961.08	392,112,434.71
设备款	22,658,471.30	27,182,597.18
工程款	43,641,064.68	10,123,694.51
质保金	3,379,110.27	3,429,845.70
其他	7,836,656.74	12,398,506.64
车辆采购款	277,200.00	21,480,000.00
合 计	460,163,464.07	466,727,078.74

2、期末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

**(二十六) 预收款项****1、预收款项列示**

项 目	期末余额	期初余额
预收租金	9,570,023.74	9,084,393.44
合 计	9,570,023.74	9,084,393.44

2、期末无账龄超过1年的重要预收款项。

**(二十七) 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	682,582,814.72	533,548,292.40
预收仓储管理费	166,389.18	654,433.08

项 目	期末余额	期初余额
预收水电费	240,659.78	278,707.77
预收广告费	77,672.01	69,131.19
合 计	683,067,535.69	534,550,564.44

2、期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

3、报告期内无账面价值发生重大变动金额情况。

## （二十八）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	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	144,818,557.38	554,690,443.33	528,386,889.12	171,122,111.59
二、离职后福利-设定提存计划	859,378.74	35,854,625.25	36,689,774.31	24,229.68
三、辞退福利		1,371,827.33	1,241,193.64	130,633.69
四、一年内到期的其他福利				
合 计	145,677,936.12	591,916,895.91	566,317,857.07	171,276,974.96

### 2、 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	134,495,810.09	497,145,418.99	468,232,423.62	163,408,805.46
二、职工福利费		21,040,051.06	21,040,051.06	
三、社会保险费	71,071.30	20,821,018.80	20,891,298.82	791.28
其中：医疗保险费	9,233.22	18,009,158.49	18,017,660.91	730.8
工伤保险费	61,838.08	2,093,709.61	2,155,487.21	60.48
生育保险费		718,150.70	718,150.70	
四、住房公积金	32,693.40	13,376,992.29	13,403,407.00	6,278.69
五、工会经费和职工教育经费	10,218,982.59	2,306,962.19	4,819,708.62	7,706,236.16
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、非货币性福利				
九、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合 计	144,818,557.38	554,690,443.33	528,386,889.12	171,122,111.59

### 3、 离职后福利——设定提存计划列示

设定提存计划项目	期初应付未付金额	本期应缴	本期缴付	期末应付未付金额
一、基本养老保险费	829,908.88	34,423,774.91	35,229,512.91	24,170.88
二、失业保险费	29,469.86	1,377,141.96	1,406,553.02	58.80
三、企业年金缴费		53,708.38	53,708.38	
合 计	859,378.74	35,854,625.25	36,689,774.31	24,229.68

**(二十九) 应交税费**

项 目	期末余额	期初余额
增值税	11,340,407.61	31,906,126.49
城市维护建设税	1,327,769.23	1,329,088.37
企业所得税	24,317,171.40	4,312,489.03
个人所得税	1,569,763.88	1,186,033.27
教育费附加	680,137.69	978,985.25
土地使用税	91,064.42	108,461.18
房产税	978,084.68	1,024,974.69
印花税	2,501,898.51	1,271,484.70
其他	44,906.10	39,869.51
土地增值税	235,983.14	235,994.12
合 计	43,087,186.66	42,393,506.61

**(三十) 其他应付款**

项 目	注	期末余额	期初余额
应付股利	1	7,434,269.92	8,134,642.60
其他应付款	2	332,402,119.30	282,043,932.53
合 计		339,836,389.22	290,178,575.13

**1、应付股利**

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	7,434,269.92	8,134,642.60
合 计	7,434,269.92	8,134,642.60

期末无超过 1 年未支付的股利。

**2、其他应付款****(1) 按款项性质列示其他应付款**

项 目	期末余额	期初余额
应付暂扣款	30,360,409.58	35,826,292.72
个人往来	4,545,817.86	4,380,796.94
预提费用	102,868,501.87	95,130,814.86
应付运费、水电费	14,473,623.23	12,047,652.56
应付押金	82,296,494.05	30,862,520.13
质保金	8,145,407.16	924,903.83
投标保证金	69,086,816.16	39,356,112.04
单位往来款	8,244,491.95	48,295,998.91
诚意金	150,000.00	256,944.44
限制性股票回购义务		1,240,140.00

项 目	期末余额	期初余额
其他	12,230,557.44	13,721,756.10
合 计	332,402,119.30	282,043,932.53

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

### (三十一) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	5,828,027.77	5,929,785.35
一年内到期的长期借款	10,300,000.00	
合 计	16,128,027.77	5,929,785.35

### (三十二) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	77,977,808.62	49,688,610.78
合 计	77,977,808.62	49,688,610.78

### (三十三) 长期借款

#### 1、长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款		149,000,000.00
保证借款	381,200,000.00	30,000,000.00
信用借款	299,000,000.00	100,000,000.00
合 计	680,200,000.00	279,000,000.00

### (三十四) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
长期租赁负债	11,661,310.25	12,192,662.06
合 计	11,661,310.25	12,192,662.06

### (三十五) 预计负债

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
计提赔偿款	548,329.31		548,329.31		
诉讼赔偿款		7,144,010.40		7,144,010.40	注
合 计	548,329.31	7,144,010.40	548,329.31	7,144,010.40	

注：2023年6月26日，子公司湖南云冷冷链股份有限公司收到长沙市雨花区法院(2022)湘0111民初9205号文书，判决湖南云冷冷链股份有限公司于本判决生效之日起15日内向原告湖南省第四工程有限公司支付工程款及利息。以未付工程款为基数，自2020年10月20日起按同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率的2倍计算至2023年12月31日利息金额为7,144,010.40元。

### （三十六）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
政府补助	72,198,633.39	2,990,000.00	8,043,662.64	67,144,970.75
合 计	72,198,633.39	2,990,000.00	8,043,662.64	67,144,970.75

#### 2、涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额
1、低氮锅炉补贴	212,333.41			27,999.96
2、长沙市商务局现代服务业补贴资金	11,578,588.00			355,353.00
3、长沙市财政局智能制造专项项目补贴款	2,539,481.61			331,040.04
4、长沙市供应链体系建设试点项目扶持资金	3,727,326.24			232,957.92
5、第一批现代服务业产业引导专项资金	339,823.06			21,238.92
6、2022年度现代服务业资金专项补贴（项目资金）		1,000,000.00		100,000.00
7、收2020年第一批中央预算内投资金杯电磁线企业创新创业能力建设项目资金（第四笔）	1,539,000.00			171,000.00
8、特高压输变电专用电磁线生产线技术改造	300,000.00			75,000.00
9、电磁线公司风力发电线缆项目	400,000.00			200,000.00
10、智能化升级特高压输变电专用电磁线生产线技术改造升级	210,000.00			45,000.00
11、特高压变压器电磁线关键技术研究	180,000.00			30,000.00
12、2018年第一批制造强市专项资金	180,000.00			30,000.00
13、新能源汽车协同创新平台建设	540,000.00			90,000.00
14、特高压变压器电磁线关键技术	1,808,333.33			350,000.00



补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额
研究补助款				
15、电磁线公司固定资产投资补贴	27,454,413.62			687,793.24
16、收 2019 年第五批制造强省专项资金	708,333.33			100,000.00
17、收 2019 年第二批制造强市专项资金	293,333.33			40,000.00
18、收 2020 年第 1 批中央预算内投资金杯电磁线创新创业能力建设项目	1,800,000.00			200,000.00
19、技术改造-5G+互联网融合应用项目	1,850,000.00	1,490,000.00		333,999.96
20、500KV 超高压交联电力电缆及核电站用电技改项目	3,152,180.20			242,475.40
21、2015 年建设项目报建规费减免	1,713,575.92			131,813.52
22、电缆车间技改扶持资金	3,178,917.14			552,855.12
23、新能源汽车充电设施第四批中央奖励资金	99,125.00			45,750.00
24、收到新能源充电桩高桥和车站北路二期设施省级充电基础设施补贴	760,500.00			108,000.00
25、收到新能源充电桩同鑫家园充电站、智谷含浦充电站、马厂充电站节能环保奖励	552,305.30			72,879.96
26、新能源节能环保奖励资金	201,825.00			35,100.00
27、收新能源节能环保奖励资金（炮兵学院、车一、湘府东路、云冷一号、金桥国际、王家湾充电站）	2,315,587.50			368,370.00
28、安徽公司项目补贴专项资金	2,474,500.00			252,500.00
29、长沙雨花经济开发区管理委员会补贴款	159,151.40			20,535.60
30、2022 年省级储备肉资金	400,000.00			400,000.00
31、2023 年度省级储备肉		500,000.00		
32、收 2020 年第三批中央预算内投资金杯电磁线企业创新创业能力建设项目资金	513,000.00			57,000.00
33、收 2020 年第二批中央预算内投资金杯电磁线企业创新创业能力建设项目资金	1,017,000.00			113,000.00
合 计	72,198,633.39	2,990,000.00		5,821,662.64

续表

补助项目	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
1、低氮锅炉补贴			184,333.45	与资产相关
2、长沙市商务局现代服务业补贴资金			11,223,235.00	与资产相关
3、长沙市财政局智能制造专项项目补贴款			2,208,441.57	与收益相关
4、长沙市供应链体系建设试点项目扶持资金			3,494,368.32	与资产相关
5、第一批现代服务业产业引导专项资金			318,584.14	与资产相关
6、2022年度现代服务业资金专项补贴（项目资金）			900,000.00	与资产相关
7、收2020年第一批中央预算内投资金杯电磁线企业创新创业能力建设项目资金（第四笔）			1,368,000.00	与资产相关
8、特高压输变电专用电磁线生产线技术改造			225,000.00	与资产相关
9、电磁线公司风力发电线缆项目			200,000.00	与资产相关
10、智能化升级特高压输变电专用电磁线生产线技术改造升级			165,000.00	与资产相关
11、特高压变压器电磁线关键技术研究			150,000.00	与资产相关
12、2018年第一批制造强市专项资金			150,000.00	与资产相关
13、新能源汽车协同创新平台建设			450,000.00	与资产相关
14、特高压变压器电磁线关键技术研究补助款			1,458,333.33	与资产相关
15、电磁线公司固定资产投资补贴			26,766,620.38	与资产相关
16、收2019年第五批制造强省专项资金			608,333.33	与资产相关
17、收2019年第二批制造强市专项资金			253,333.33	与资产相关
18、收2020年第一批中央预算内投资金杯电磁线创新创业能力建设项目			1,600,000.00	与资产相关
19、技术改造-5G+互联网融合应用项目			3,006,000.04	与资产相关
20、500KV超高压交联电力电缆及核电站用电技改项目			2,909,704.80	与资产相关
21、2015年建设项目报建规费减免			1,581,762.40	与资产相关
22、电缆车间技改扶持资金			2,626,062.02	与资产相关
23、新能源汽车充电设施第四批中央奖励资金			53,375.00	与资产相关
24、收到新能源充电桩高桥和车站北路二期设施省级充电基础设施补贴			652,500.00	与资产相关
25、收到新能源充电桩同鑫家园充电站、智谷含浦充电站、马厂充电站节能环保奖励			479,425.34	与资产相关
26、新能源节能环保奖励资金			166,725.00	与资产相关
27、收新能源节能环保奖励资金（炮兵学院、车一、湘府东路、云冷一号、金桥国际、王家湾充电站）			1,947,217.50	与资产相关

补助项目	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
28、安徽公司项目补贴专项资金		2,222,000.00		与资产相关
29、长沙雨花经济开发区管理委员会补贴款			138,615.80	与收益相关
30、2022年省级储备肉资金				与收益相关
31、2023年度省级储备肉			500,000.00	与收益相关
32、收2020年第三批中央预算资内投资金杯电磁线企业创新创业能力建设项目资金			456,000.00	与资产相关
33、收2020年第二批中央预算资内投资金杯电磁线企业创新创业能力建设项目资金			904,000.00	与资产相关
合 计		2,222,000.00	67,144,970.75	

1、本公司于2020年12月收到长沙市财政局、高新区财政局依据长财资环指【2020】93号文拨付的低氮锅炉补贴项目资金280,000.00元，该补助为与资产相关的政府补助，在资产使用寿命期间内平均分摊，计入当期损益，本期分摊金额27,999.96元。

2、子公司湖南云冷冷链股份有限公司2016年收到长沙市发改委依据湘发改投资（2016）497号、长发改经贸（2016）568号、长财建指（2016）135号文拨付的冷链物流城市配套项目补助款3,000,000.00元，2017年收到长沙市商务局现代服务业综合试点项目建设资金10,000,000.00元，该补助为与资产相关的政府补助，在资产使用寿命期内平均分摊，本期分摊金额为355,353.00元。

3、子公司湖南云冷冷链股份有限公司2019年收到长沙工业和信息化局、长沙市财政局依据长工信装备发（2019）57号拨付的长沙市财政局智能制造专项项目补贴款855,400.00元，2020年收到2,636,000.00元，该补助为与收益相关的政府补助，本期分摊金额为331,040.04元。

4、子公司湖南云冷冷链股份有限公司2020年收到长沙市财政局拨付的长沙市供应链体系建设试点项目扶持资金4,426,200.00元。该补助为与资产相关的政府补助，本期分摊金额232,957.92元。

5、子公司湖南云冷冷链股份有限公司2020年收到长沙市雨花区现代服务业发展中心拨付的2019年度长沙市现代服务业引导专项资金400,000.00元，该补助为与资产相关的政府补助，本期分摊金额21,238.92元。

6、子公司湖南云冷冷链股份有限公司2023年收到长沙市雨花区发展和改革局依据湘发改就服【2021】992号发放的2022年度省现代服务业发展项目专项资金共计1,000,000.00元，该补助为与资产相关政府补助，本期分摊100,000.00元。

7、子公司金杯电工电磁线有限公司2021年收到2020年第一批（第四笔）中央预算内投资计划—老工业地区振兴发展（产业转型升级示范区和重点园区建设）（潭发改投【2020】146号）

资金 1,710,000 元，该补助为与资产相关的政府补助，本期分摊金额为 171,000.00 元。

8、子公司金杯电工电磁线有限公司收到湖南省财政厅、湘潭市财政局依据湘财企指（2016）52 号、潭财企发（2016）8 号文拨付的特高压输变电专用电磁线生产线技术改造补助款 750,000.00 元，该补助为与资产相关的政府补助，本期分摊金额 75,000.00 元。

9、子公司金杯电工电磁线有限公司收到湘潭市财政局依据湘财企指【2014】134 号文拨付的风力发电线缆项目资金 2,000,000.00 元，该补助为与资产相关的政府补助，本期分摊金额 200,000.00 元。

10、子公司金杯电工电磁线有限公司收到湖南省财政厅、湖南省经济和信息化委员会依据湘财企指（2017）38 号文拨付的智能化升级特高压输变电专用电磁线生产线技术改造升级补助资金 450,000.00 元，该补助为与资产相关的政府补助，本期分摊金额 45,000.00 元。

11、子公司金杯电工电磁线有限公司收到湘潭市财政局、湘潭市科学技术局依据湘财教发【2018】12 号拨付的特高压变压器电磁线关键技术研究补贴款 300,000.00 元，该补助为与资产相关的政府补助，本期分摊金额 30,000.00 元。

12、子公司金杯电工电磁线有限公司收到湘潭高新技术产业开发区会计核算中心依据潭财企【2018】11 号拨付的高绝缘可靠性漆包设备生产线技术改造补助款 300,000.00 元，该补助为与资产相关的政府补助，本期分摊金额 30,000.00 元。

13、子公司金杯电工电磁线有限公司收到湘潭市财政局拨付给的新能源汽车协同创新平台建设款 900,000.00 元，该补助为与资产相关的政府补助，本期摊销金额为 90,000.00 元。

14、子公司金杯电工电磁线有限公司收到特高压变压器电磁线关键技术研究补助款 3,500,000.00 元，依据为湘财教指【2017】127 号文“湖南省财政厅、湖南省科技厅关于下达 2017 年度创新创业技术投资项目补助经费的通知”，该补助为与资产相关的政府补助，本期分摊 350,000.00 元。

15、子公司金杯电工电磁线有限公司收到湘潭市高新技术产业开发区管理委员会给予的固定资产投资补贴 28,772,684.00 元，该补助为与资产相关的政府补助，在资产使用寿命期内平均分摊，该补助为与资产相关的政府补助，本期分摊 687,793.24 元。

16、子公司金杯电工电磁线有限公司 2020 年收到湖南省财政厅及湖南省工业和信息化厅依据湘财企指【2019】72 号下达的 2019 年第五批制造强省专项资金（重点产业项目）1,000,000.00 元，该补助为与资产相关的政府补助，本期摊销 100,000.00 元。

17、子公司金杯电工电磁线有限公司 2020 年收到湖南省财政厅及湖南省工业和信息化厅依据湘财企【2019】8 号关于下达的 2019 年第二批制造强省专项资金（重点产业项目）400,000.00 元，该补助为与资产相关的政府补助，本期摊销 40,000.00 元。

18、子公司金杯电工电磁线有限公司 2020 年收到 2020 年第一批中央预算内投资计划——老工业地区振兴发展（产业转型升级示范区和重点园区建设）（潭发改投【2020】146 号）资金 2,000,000.00 元，该补助为与资产相关的政府补助，本期分摊金额 200,000.00 元。

19、二级子公司无锡统力电工有限公司本期收到 2020 年江苏省省级工业和信息产业转型省级专项资金项目：基于 5G+MEC 工业互联网在绕组线行业融合应用的“统力智造”建设专项资金，2020 年下达第一笔专项资金 1,850,000.00 元，2023 年下达第二笔专项资金 1,490,000.00 元，合计金额 3,340,000.00 元，该补助为与资产相关的政府补助，本期摊销 333,999.96 元。

20、子公司金杯电工衡阳电缆有限公司 2016 年收到衡阳市财政局依据衡非税函【2014】36 号文拨付的 500KV 超高压交联电力电缆及核电站用电技改项目资金 4,849,508.00 元，该补助为与资产相关的政府补助，在资产使用寿命期内平均分摊，本期分摊金额 242,475.40 元。

21、子公司金杯电工衡阳电缆有限公司 2019 年收到衡阳市财政局建设项目报建规费 2,240,830.00 元，该补助与资产相关，本期分摊计入其他收益金额为 131,813.52 元。

22、二级子公司四川川缆电缆工业管理有限公司 2018 年收到电缆车间技改扶持资金 5,528,551.40 元，该补助为与资产相关的政府补助，本期分摊金额 552,855.12 元。

23、子公司湖南能翔新能源巴士运营有限公司于 2017 年收到长沙市财政局依据湘财建指（2017）23 号文拨付的新能源汽车充电设施第四批中央奖励资金 628,500.00 元，2018 年收到 623,000.00 元，该补助为与资产相关的政府补助，本期分摊金额 45,750.00 元。

24、子公司湖南能翔新能源巴士运营有限公司 2021 年收到长沙市财政局高新区分局拨付的新能源充电站高桥和车站北路二期设施省级充电基础设施补贴 1,080,000.00 元，该补助为与资产相关的政府补助，在资产使用寿命期内平均分摊，本期摊销金额 108,000.00 元。

25、子公司湖南能翔新能源巴士运营有限公司 2021 年收到长沙市财政局高新区分局拨付的新能源充电站同鑫家园充电站、智谷含浦充电站、马厂充电站节能环保奖励 728,800.00 元，该补助为与资产相关的政府补助，在资产使用寿命期内平均分摊，本期摊销金额 72,879.96 元。

26、子公司湖南能翔新能源巴士运营有限公司 2019 年 11 月收到长沙市财政局高新区分局拨付的长沙市新能源汽车充电桩（第六批）建设奖励资金 351,000.00 元，该补助为与资产相关的政府补助，在资产使用寿命期内平均分摊，计入当期损益，本期分摊金额 35,100.00 元。

27、子公司湖南能翔新能源巴士运营有限公司 2020 年收到长沙市财政局高新区分局拨付的新能源充电设施奖励资金 3,683,700.00 元，该补助为与资产相关的政府补助，在资产使用寿命期内平均分摊，本期摊销金额 368,370.00 元。

28、子公司金杯电工安徽有限公司 2011 年 3 月收到合肥经济技术开发区财政局对公司“超特

高压电磁线线缆产品项目”工业发展专项资金 6,060,000.00 元，该补助为与资产相关的政府补助，在资产使用寿命期内平均分摊，计入当期损益，本期分摊金额 252,500.00 元。同时处置子公司安徽金杯将递延收益余额 2,222,000.00 元转出。

29、子公司湖南云冷冷链股份有限公司 2021 年收到长沙雨花经济开发区管理委员会 2020 年智能制造技改补贴园区配套奖励，长政办发【2018】31 号 393,600.00 元，该补助为与收益相关的政府补助，本期分摊金额为 20,535.60 元。

30、子公司湖南云冷冷链股份有限公司 2022 年收到长沙市财政局依据长财外指【2022】34 号拨付的 2022 年省级储备肉资金 1,200,000.00 元，该补助为与收益相关的政府补助，本期分摊金额 400,000.00 元。

31、子公司湖南云冷冷链股份有限公司 2023 年 12 月收到长沙市雨花区发展和改革局依据湘商运【2023】1 号发放的 2023 年度省级冻猪肉储备企业专项资金共计 500,000.00 元，该补助为与收益相关政府补助，从 2024 年开始摊销。

32、子公司金杯电工电磁线有限公司 2021 年收到 2020 年第三批中央预算内投资计划—老工业地区振兴发展（产业转型升级示范区和重点园区建设）（潭发改投【2020】146 号）资金 570,000.00 元，该补助为与资产相关的政府补助，本期分摊金额为 57,000.00 元。

33、子公司金杯电工电磁线有限公司 2021 年收到 2020 年第二批中央预算内投资计划—老工业地区振兴发展（产业转型升级示范区和重点园区建设）（潭发改投【2020】146 号）资金 1,130,000.00 元，该补助为与资产相关的政府补助，本期分摊金额为 113,000.00 元。

### （三十七）其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
合同负债（待转销项税）	3,247,503.08	4,789,825.88
合 计	3,247,503.08	4,789,825.88

### （三十八）股本

项 目	期初余额	本次变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	733,941,062.00						733,941,062.00

### （三十九）资本公积

#### 1、 明细情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,355,082,991.97	676,440.00		1,355,759,431.97

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	38,978,752.83	717,279.16	676,440.00	39,019,591.99
合 计	1,394,061,744.80	1,393,719.16	676,440.00	1,394,779,023.96

本期增减变动情况说明：

(1) 股本溢价本期增加 676,440.00 元，其他资本公积本期减少 676,440.00 元，系 2019 年预留授予的限制性股票第三期共解锁 563,700 股，相应其他资本公积转入股本溢价。

(2) 其他资本公积本期增加 717,279.16 元，系限制性股票本期确认成本费用增加 257,375.90 元，金杯电缆于 2023 年 10 月 31 日收购江西金杯少数股东 25% 股权增加 459,903.26 元。

#### (四十) 库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	1,240,140.00	9,492,645.00	1,240,140.00	9,492,645.00
合 计	1,240,140.00	9,492,645.00	1,240,140.00	9,492,645.00

本期增减变动情况说明：

(1) 库存股本期减少 1,240,140.00 元，为 2019 年预留授予的限制性股票第三期解锁相应减少库存股 1,240,140.00 元。

(2) 库存股本期增加 9,492,645.00 元，系公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价方式回购公司股份 1,250,800 股，成交金额 9,492,645.00 元（不含交易费用）。

#### (四十一) 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生额	
		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
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：重新计算设定受益计划变动额			
权益法下不能转损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动			
企业自身信用风险公允价值变动			
二、将重分类进损益的其他综合收益	26,707,238.48	8,572,288.31	13,562,358.48
其中：权益法下可转损益的其他综合收益			
其他债权投资公允价值变动			
金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
其他债权投资信用减值准备			
现金流量套期储备	26,707,238.48	8,572,288.31	13,562,358.48
外币财务报表折算差额			
其他综合收益合计	26,707,238.48	8,572,288.31	13,562,358.48

续表：

项 目	本期发生额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：重新计算设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动				
企业自身信用风险公允价值变动				
二、将重分类进损益的其他综合收益		-5,057,029.54	66,959.37	21,650,208.94
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动				
金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
其他债权投资信用减值准备				
现金流量套期储备		-5,057,029.54	66,959.37	21,650,208.94
外币财务报表折算差额				
其他综合收益合计		-5,057,029.54	66,959.37	21,650,208.94

**（四十二） 盈余公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	236,783,752.29	25,825,685.52		262,609,437.81
合 计	236,783,752.29	25,825,685.52		262,609,437.81

**（四十三） 未分配利润**

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	1,228,905,993.36	1,117,849,781.46
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-85,020.22
调整后期初未分配利润	1,228,905,993.36	1,117,764,761.24
加：本期归属于母公司股东的净利润	522,800,335.23	370,628,290.66
减：提取法定盈余公积	25,825,685.52	39,307,439.94
应付普通股股利	256,879,371.70	220,179,618.60
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,469,001,271.37	1,228,905,993.36

**（四十四） 营业收入和营业成本****1、 营业收入和营业成本情况**

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,058,593,756.27	13,351,166,016.11	13,047,637,201.44	11,544,421,733.72



项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	234,490,952.14	215,113,906.36	155,101,336.94	135,080,525.72
合 计	15,293,084,708.41	13,566,279,922.47	13,202,738,538.38	11,679,502,259.44
其中：合同产生的收入	15,293,084,708.41	13,566,279,922.47	13,202,738,538.38	11,679,502,259.44
其他收入				

## 2、营业收入相关信息：

合同分类	本期金额	
	营业收入	营业成本
清洁能源应用	1,333,910,501.88	1,161,789,378.75
智能电网应用	1,176,499,633.99	981,340,033.64
智能装备应用	4,352,397,093.10	3,911,859,568.29
重大工程应用	2,370,517,721.25	2,094,008,192.45
绿色建筑应用	5,655,829,933.69	5,079,702,357.51
冷链及汽车后市场服务	171,550,892.14	122,329,753.79
其他	232,378,932.36	215,250,638.04
其中：某一时点确认收入	15,293,084,708.41	13,566,279,922.47
合 计	15,293,084,708.41	13,566,279,922.47

## 3、履约义务的说明

履约义务的说明：本公司根据约定的交货方式已将商品交付给客户，在客户获得合同约定中所属商品的控制权时，本公司完成合同履约义务时点确认收入。

### （四十五）税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	9,425,659.67	9,975,502.51
教育费附加	6,732,916.98	7,168,723.82
房产税	11,089,023.93	10,727,259.32
印花税	11,307,154.97	6,550,337.14
土地使用税	5,856,657.19	4,935,156.78
车船使用税	42,275.18	51,206.94
环保税	225,985.13	193,152.86
水利建设基金	25,467.48	46,742.84
土地增值税	222,460.44	258,056.72
合 计	44,927,600.97	39,906,138.93

### （四十六）销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	139,583,921.25	115,715,186.58

项 目	本期金额	上期金额
折旧费和摊销	4,978,238.31	4,117,864.88
运输费	1,157,435.08	1,111,414.23
包装费	1,589,659.97	1,083,326.99
差旅费	12,088,421.55	9,995,910.34
办公费	1,984,995.71	3,643,474.29
广告宣传费	29,617,317.96	30,651,279.94
销售推广费	90,596,951.71	82,660,086.30
业务招待费	15,176,634.23	18,888,459.14
其他费用	24,131,917.54	22,661,218.82
合 计	320,905,493.31	290,528,221.51

**(四十七) 管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	148,276,147.85	129,511,143.94
折旧费和摊销	34,444,631.47	29,785,738.85
租金物管	7,675,069.75	10,141,438.83
邮电办公费	4,040,011.20	4,679,546.15
业务招待费	8,235,764.01	7,931,926.76
车辆费用	4,626,046.61	4,125,310.51
咨询服务费	12,681,981.47	2,581,286.31
差旅费	2,335,560.86	1,358,323.85
试验检测费	3,412,050.44	2,372,527.90
其他费用	17,120,033.62	14,183,308.82
合 计	242,847,297.28	206,670,551.92

**(四十八) 研发费用**

项 目	本期金额	上期金额
直接投入	380,368,195.43	349,826,604.52
人员费用	86,606,501.16	81,050,215.77
折旧与长期待摊费用	26,032,436.43	23,552,333.15
装备调试费用与试验费用	233,294.67	480,002.41
其他费用	4,401,663.34	5,149,018.31
合 计	497,642,091.03	460,058,174.16

**(四十九) 财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
贷款及应付款项的利息支出	44,918,003.76	48,988,212.25
存款及应收款项的利息收入	-15,776,725.20	-11,525,673.82
净汇兑损失/收益	-4,194,802.33	-6,904,350.92

项 目	本期金额	上期金额
手续费	2,994,027.58	4,041,647.37
其他	508,913.75	413,544.32
合 计	28,449,417.56	35,013,379.20

**(五十) 其他收益**

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助确认的其他收益：		
1、2015年建设项目报建规费减免	131,813.52	131,813.52
2、2018年第一批制造强市专项资金	30,000.00	30,000.00
3、500KV超高压交联电力电缆及核电站用电技改项目	242,475.40	242,475.40
4、5G+电线电缆电工装备物联智慧工厂		263,889.04
5、安徽金杯项目补贴专项资金	252,500.00	303,000.00
6、第一批现代服务业产业引导专项资金	21,238.92	21,238.92
7、电磁线公司风力发电线缆项目	200,000.00	200,000.00
8、电磁线公司固定资产投资补贴	687,793.24	687,793.24
9、电缆车间技改扶持资金	552,855.12	552,855.12
10、收2019年第二批制造强市专项资金	40,000.00	40,000.00
11、收2019年第五批制造强省专项资金	100,000.00	100,000.00
12、收2020年第一批中央预算内投资金杯电磁线创新创业能力建设项	200,000.00	200,000.00
13、收2020年第二批中央预算内投资金杯电磁线企业创新创业能力	113,000.00	113,000.00
14、收2020年第三批中央预算内投资金杯电磁线企业创新创业能力	57,000.00	57,000.00
15、收2020年第一批中央预算内投资金杯电磁线企业创新创业能力	171,000.00	171,000.00
16、特高压变压器电磁线关键技术研究	30,000.00	30,000.00
17、特高压变压器电磁线关键技术研究补助款	350,000.00	350,000.00
18、特高压输变电专用电磁线生产线技术改造	75,000.00	75,000.00
19、特种电线电缆生产线技术改造项目		9,375.00
20、新能源节能环保奖励资金	630,099.96	630,099.96
21、新能源汽车充电设施中央奖励资金		8,661.80
22、新能源汽车协同创新平台建设	90,000.00	90,000.00
23、新型工业化引导资金款		187,500.00
24、长沙市财政局高新区分局低氮锅炉补贴分期确认收益	27,999.96	27,999.96
25、长沙市供应链体系建设试点项目扶持资金	232,957.92	236,855.15
26、长沙市商务局现代服务业补贴资金	355,353.00	355,353.00
27、智能化升级特高压输变电专用电磁线生产线技术改造升级	45,000.00	45,000.00
28、2022年度现代服务业发展专项资金递延收益	100,000.00	

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
29、摊销 5G 项目补贴收入	333,999.96	
小计	5,070,087.00	5,159,910.11
与收益相关的政府补助确认的其他收益：		
1、“上云上平台”专项资金		200,000.00
2、2019 年湖南省 100 个科技创新人才奖励	160,000.00	
3、2021 年度服务业龙头企业奖励补贴款	200,000.00	
4、2021 年省级肉食储备半年度补贴		450,000.00
5、2021 年省级猪肉储备资金（第一批）款		262,500.00
6、2021 年市级肉食储备上半年补贴资金		1,425,000.00
7、2021 年市级肉食储备下半年补贴资金		1,425,000.00
8、2022-2023 年度武汉市企业参加中小企业经营管理领军人才	10,000.00	
9、2022 年第八批创新型城市建设项目奖励（外专项目）	250,000.00	
10、2022 年第二批湘潭市创建国家创新型城市建设项目奖励（揭榜挂帅项目）	200,000.00	
11、2022 年第二批湘潭市创建国家创新型城市建设项目奖励（首次新办外国人许可证）	50,000.00	
12、2022 年度博士后工作补助资金	30,000.00	
13、2022 年度现代服务业资金专项补贴 150 万元中 50 万元为获评国家冷链运输（物流）前 100 强企业奖励款	500,000.00	
14、2022 年湖南省研发财政奖补	33,500.00	
15、2022 年省级储备肉资金	400,000.00	800,000.00
16、2022 年省级人才发展专项戴帽资金	100,000.00	
17、2022 年市级肉食储备上半年补贴资金	1,350,000.00	
18、2022 年下半年博士后进站资助		100,000.00
19、2022 年营商环境奖补贴款	50,000.00	
20、2023 年产业强市“千百十”工程资金（工业互联网项目）	50,000.00	
21、2023 年湖南省 JMRH 产业发展专项资金	3,000,000.00	
22、2023 年省补助人力资源培养开发项目经费（博士后日常经费）	20,000.00	
23、2023 年外经贸发展资金	136,551.00	
24、2023 年研发财政奖补资金	358,900.00	
25、23 年第四批先进制造业高地建设专项资金	800,000.00	
26、23 年技能大师工作室项目资金	100,000.00	
27、23 年市本级第二批企业社会保险补贴	27,055.08	
28、安全文化奖补	20,000.00	
29、安置贫困人员就业补贴	402,349.99	
30、毕业生就业见习补贴	299,220.00	269,360.00
31、产业扶持资金		2,524,000.00
32、产值“亿元企业”补助		50,000.00

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
33、创新创业团队经费	100,000.00	
34、代扣代缴增值税、所得税（外汇业务）手续费返还	421.88	
35、党建项目经费、奖补	118,880.00	86,182.00
36、第八批创新型省份建设专项资金		300,000.00
37、东港经济发展局2022年高质量发展奖励资金	230,000.00	
38、东南大学--国家重点研发项目课题经费	151,400.00	
39、高新技术企业奖励	120,000.00	50,000.00
40、高新区配套采购补贴	1,250,000.00	800,000.00
41、高新区政策兑现--研发财政奖补	588,300.00	
42、个税手续费返还	466,524.53	332,014.67
43、工业企业稳产增产奖励项目		240,100.00
44、衡阳市企业数字化转型项目戴帽资金	400,000.00	
45、衡阳市首届“小荷”科技人才项目	20,000.00	
46、湖南省工业企业技术改造税收增量		267,600.00
47、技能提升培训补贴		461,324.53
48、壮大贷贴息补助		274,600.00
49、科技创新奖励		734,000.00
50、科学技术部资源配置与管理（23年外专项目）	150,000.00	
51、扩大规模奖励-科学技术和经济化局	400,000.00	
52、扩岗补贴	93,043.19	38,500.00
53、两化融合	100,000.00	
54、罗亭工业园产业扶持资金	1,550,000.00	
55、南昌市湾里管理财政工作办公室企业贡献奖励	50,000.00	
56、南昌市中小企业服务局兑现新增规上企业奖励	150,000.00	
57、能源供应保障	105,000.00	
58、培训补贴	5,540.00	
59、其他补贴，奖励		535,320.00
60、其他零星政府补助		3,035.75
61、企业技术性补助	2,329,600.00	716,400.00
62、企业纳税先进		210,000.00
63、企业新型学徒制培训企业	264,000.00	709,400.00
64、千企万人补助		100,000.00
65、人才补贴		145,000.00
66、商贸发展专项资金	100,000.00	93,454.55
67、商务发展资金		723,200.00
68、生活垃圾处置	1,980.00	
69、省级制造业高质量发展补助	200,000.00	

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
70、失业保险返还	1,018.66	1,534.41
71、失业一次性留工补助		8,200.00
72、2021 区工发资金		1,208,400.00
73、第一批创新城市奖补资金-省级工程技术研究中心奖励		100,000.00
74、第一批创新型省份专项奖励（省级科技特派员）		200,000.00
75、工业企业技改税收增量奖补		551,100.00
76、国家科技部资源配置与管理司-国家外国专家项目奖励资金		300,000.00
77、湖南省中小企业发展专项资金-湖湘精品标杆企业奖励		300,000.00
78、锡山商务局度锡山区外贸高质量发展奖励金		210,000.00
79、湘潭市第一批基础设施投资建设奖励资金		292,905.00
80、湘潭市工业和信息化局-国家级专精特新“小巨人”企业认定奖励		100,000.00
81、湘潭市岳塘区商务局外贸稳增长资金		84,000.00
82、湘潭市制造强市专项资金		150,000.00
83、张浩技能大师工作室 2017 年评定		20,000.00
84、知识产权产业扶持资金	15,000.00	
85、中共湘潭市委非公有制经济组织和社会组织工作委员会-支部建		50,000.00
86、税费减免	23,250.00	191,050.48
87、湾里管理局 2023 年新建企业科协一次性经费资助	3,000.00	
88、稳岗就业补贴	552,143.09	1,400,524.16
89、无锡市工业转型升级资金(第二批)扶持项目资金	300,000.00	
90、无锡市技能大师工作室管理办法补助	100,000.00	
91、无锡市锡山区工业和信息化局 2023 年度第一批省工发	2,000,000.00	
92、无锡市锡山区工业和信息化局工业发展资金		400,000.00
93、无锡市锡山区工业和信息化局技改项目补贴	362,000.00	
94、无锡市锡山区工业和信息化局奖励	380,000.00	
95、五一劳动奖励	5,000.00	
96、武汉名品一次性奖励	100,000.00	
97、锡山区工信和信息化局市工发第一批高质量补贴		300,000.00
98、锡山区工业和信息化局无锡市技术改造引导资金	360,000.00	
99、锡山区科学技术局 2022 年度无锡市科技创新创业资金	6,000.00	
100、锡山区商务局 2022 年度无锡市商务发展资金	334,000.00	
101、锡山区市场监督管理局 2022 年江苏精品奖	100,000.00	
102、锡山区市场监督管理局 2022 年锡山区质量管理优秀奖	100,000.00	
103、锡山区知识产权、质量和标准化工作专项扶持资金	100,000.00	
104、先进制造业高地建设专项资金	600,000.00	
105、湘潭市市场监督管理局-知识产权专项经费	50,000.00	

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
106、研发财政奖补资金	500,000.00	2,595,700.00
107、研发专项准备金		54,000.00
108、雁峰区科技成果转移转化示范区建设三年实施方案		200,000.00
109、营业收入上台阶奖励		300,000.00
110、莲城工匠奖金	10,000.00	
111、长沙市财政局智能制造专项项目补贴款	331,040.04	306,385.31
112、长沙市城市绿色货运配送发展资金		500,000.00
113、长沙市雨花区发展和改革局下达 2022 年市级肉食储备下半年度补贴资金	1,350,000.00	
114、长沙市雨花区发展和改革局下达 2023 年度省级冻猪肉储备补贴资金	1,000,000.00	
115、长沙市雨花区商务局下达 2022 年农产品供应链冷链物流体系建设项目资金	200,000.00	
116、长沙雨花经济开发区管理委员会安全奖励款	3,000.00	
117、长沙雨花经济开发区管理委员会补贴款	20,535.60	37,648.60
118、招用建档立卡贫困劳动力社保补贴	101,400.00	81,500.00
119、政府补助款（与收益相关）湾里管理局惠企政策宣讲补贴	2.00	
120、知识产权专项资金	60,000.00	120,400.00
121、职业技能补贴		639,484.00
122、制造强省专项资金补助		2,000,000.00
123、中央引导地方科技发展资金	500,000.00	
124、重点人群退（减）税	384,150.00	
125、专精特新-小巨人	1,000,000.00	
<b>小 计</b>	<b>28,443,805.06</b>	<b>27,028,823.46</b>
进项税加计扣除	76,770,475.32	305,534.19
<b>合 计</b>	<b>110,284,367.38</b>	<b>32,494,267.76</b>

**（五十一）投资收益**

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	8,568,574.50	-3,334,378.94
处置长期股权投资产生的投资收益	16,946,420.35	
处置交易性金融资产取得的投资收益	20,081,636.27	14,565,852.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-8,761,839.17	-13,630,381.44
股份回购手续费	-8,889.17	
<b>合 计</b>	<b>36,825,902.78</b>	<b>-2,398,907.56</b>

**（五十二）公允价值变动损益**

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-3,385,767.78	-1,140,828.03

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-3,385,767.78	-1,140,828.03
合 计	-3,385,767.78	-1,140,828.03
其中：因终止确认而转出至投资收益的金额		

**(五十三) 信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-30,376,673.42	-52,516,163.19
其他应收款坏账损失	-9,599,923.36	-11,628,647.56
合 计	-39,976,596.78	-64,144,810.75

**(五十四) 资产减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,121,287.29	-6,149,875.48
合同资产减值损失	-4,337,741.77	28,289.75
合 计	-7,459,029.06	-6,121,585.73

**(五十五) 资产处置收益**

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得：		
处置固定资产利得		2,103,659.07
处置使用权资产利得	5,377.89	8,236.43
小 计	5,377.89	2,111,895.50
非流动资产处置损失：		
处置固定资产损失	-441,987.33	
小 计	-441,987.33	
合 计	-436,609.44	2,111,895.50

**(五十六) 营业外收入**

项 目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损利得	334,081.42	334,081.42	520,303.14	520,303.14
其中：固定资产报废毁损利得	334,081.42	334,081.42	520,303.14	520,303.14
接受捐赠			1,571.81	1,571.81
违约金及罚款收入	609,804.62	609,804.62	2,330,830.17	2,330,830.17
其他	1,758,450.48	1,758,450.48	1,592,864.81	1,592,864.81
合 计	2,702,336.52	2,702,336.52	4,445,569.93	4,445,569.93

**(五十七) 营业外支出**

项 目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损损失合计	917,987.22	917,987.22	2,384,166.23	2,384,166.23



项 目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其中：固定资产报废毁损损失	917,987.22	917,987.22	2,384,166.23	2,384,166.23
对外捐赠	173,612.00	173,612.00	540,000.00	540,000.00
诉讼赔偿费	7,144,010.40	7,144,010.40		
其他	2,555,632.60	2,555,632.60	1,787,459.71	1,787,459.71
合 计	10,791,242.22	10,791,242.22	4,711,625.94	4,711,625.94

**（五十八）所得税费用****1、所得税费用表**

项 目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	102,126,554.33	34,132,939.12
递延所得税调整	-13,825,555.92	-762,920.32
合 计	88,300,998.41	33,370,018.80

**2、会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本期金额
利润总额	679,796,247.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	101,969,437.08
子公司适用不同税率的影响	170,440.22
调整以前期间所得税的影响	7,625,959.43
非应税收入的影响	-1,758,790.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,841,255.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	42,187.95
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	255,887.58
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	22,439.99
前期未确认递延的暂时性差异本期确认递延	-2,656.50
税法规定的额外可扣除费用	-30,209,718.90
以前确认的递延所得税资产本期转回	8,410,740.01
其他	-66,183.82
所得税费用	88,300,998.41

**（五十九）现金流量表项目****1、收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
利息、赔偿及罚款收入	12,534,486.61	14,525,576.58
政府补助及奖金	33,930,920.28	31,649,365.89
往来款、保证金及其他	27,007,942.41	32,842,554.93
合 计	73,473,349.30	79,017,497.40

**2、支付的其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
现金支付的销售费用和管理费用	224,129,001.45	249,555,984.51
投保及保函保证金	16,923,855.88	19,737,962.83
员工借支、往来款、保证金及其他	82,152,579.92	53,268,202.66
合 计	323,205,437.25	322,562,150.00

**3、本期无收到的重要的投资活动有关的现金****4、本期无支付的重要的投资活动有关的现金****5、收到的其他与投资活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
定期存单收回	46,741,237.00	
合 计	46,741,237.00	

重要性标准确定方法和选择依据：金额 500 万元以上。

**6、支付的其他与投资活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
购买定期存单		73,536,400.00
合 计		73,536,400.00

重要性标准确定方法和选择依据：重要性标准确定方法和选择依据：金额 500 万元以上。

**7、收到的其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
票据贴现款	236,000,000.00	
合 计	236,000,000.00	

**8、支付的其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
票据贴现利息及保证金	32,466,797.06	22,124,792.84
股份回购款	9,501,534.17	
支付租赁费	5,107,946.80	4,593,216.00
保理手续费	625,659.34	
分红手续费	158,403.32	134,736.35
限制性股票回购款		134,040.75
合 计	47,860,340.69	26,986,785.94

**7、筹资活动产生的负债变动情况**

项 目	期初金额	本期增加		本期减少		期末金额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	

项 目	期初金额	本期增加		本期减少		期末金额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	312,921,259.42	784,528,941.24		785,000,000.00	148,755,495.48	163,694,705.18
长期借款（含 一年内到期的 非流动负债）	279,000,000.00	663,500,000.00		252,000,000.00		690,500,000.00
租赁负债（含 一年内到期的 非流动负债）	18,122,447.41		6,551,478.36	5,942,196.80	1,242,390.95	17,489,338.02

### （六十）现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	591,495,248.78	418,223,769.60
加：资产减值准备	7,459,029.06	6,121,585.73
信用减值准备	39,976,596.78	64,144,810.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	143,504,620.96	135,730,963.14
使用权资产摊销	5,259,478.38	5,435,572.33
无形资产摊销	11,888,973.54	10,465,350.98
长期待摊费用摊销	8,019,884.19	7,434,120.25
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）	436,609.44	-2,111,895.53
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	570,155.01	2,284,204.24
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,385,767.78	1,140,828.03
财务费用（收益以“-”号填列）	60,643,169.63	48,988,212.25
投资损失（收益以“-”号填列）	-45,587,741.95	2,398,907.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-12,157,136.11	-8,077,095.91
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,658,029.41	7,314,175.59
存货的减少（增加以“-”号填列）	-218,645,661.51	-56,009,284.14
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-567,031,197.98	138,195,406.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	360,811,405.11	-84,349,499.99
其他	21,802,615.08	-6,338,560.70
经营活动产生的现金流量净额	410,173,786.78	690,991,570.39
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,753,166,360.31	1,026,357,209.69
减：现金的期初余额	1,026,357,209.69	1,184,872,350.83
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	726,809,150.62	-158,515,141.14

**2、本期收到的处置子公司的现金净额**

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	32,559,246.07
其中：金杯电工安徽有限公司	32,559,246.07
处置子公司收到的现金净额	32,559,246.07

**3、现金和现金等价物的构成**

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,753,166,360.31	1,026,357,209.69
其中：库存现金	156,392.72	60,834.08
可随时用于支付的银行存款	1,712,476,486.28	1,020,542,166.63
可随时用于支付的其他货币资金	40,533,481.31	5,754,208.98
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金和现金等价物余额	1,753,166,360.31	1,026,357,209.69
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	10,256,351.15	10,229,870.15

**(六十一) 外币货币性项目**

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,003,486.70	7.0827	28,355,495.24
欧元	123.24	7.8592	968.57
日元	29,547,000.00	0.0502	1,483,259.40
应收账款			
其中：美元	7,031,502.78	7.0827	49,802,024.75
欧元	1,988,069.66	7.8592	15,624,637.07
应付账款			
其中：美元	251,290.55	7.0827	1,779,815.58
欧元	89,000.00	7.8592	699,468.80

**(六十二) 套期**

套期类别	套期工具	被套期风险
现金流量套期	期货合约	铜、铝的价格波动风险
公允价值套期	期货合约	存货价格变动风险

**1、现金流量套期**

本公司根据与客户签订的销售合同或中标通知单确定未来需要采购的原材料数量，并对相应数量的原材料（铜、铝等）进行套期保值。公司使用铜、铝商品期货合约来管理上述很可能发生的与原材料采购相关的价格变动风险。

**2、公允价值套期**

公司从事电线电缆产品的生产加工业务，持有的存货面临铜铝价格变动风险。因此，本公司采用期货交易所的铜铝商品期货合约来管理持有的存货面临的商品价格风险。

截止本期末，本公司持仓铜、铝期货合约浮动盈亏 10,488,050.00 元，保证金结存金额 70,616,422.44 元。

**(六十三) 租赁****1、本公司作为承租人的租赁情况**

项 目	本期金额
选择简化处理方法的短期租赁费用	3,023,366.70
选择简化处理方法的低价值资产租赁费用 (低价值资产的短期租赁费用除外)	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
售后租回交易及判断依据	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	

**2、本公司作为出租人的租赁情况****(1) 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
商铺租赁	17,644,306.00	
办公楼租赁	5,399,924.81	
工业厂房租赁	4,103,849.41	
住宅租赁	1,180,141.07	
设备租赁	507,463.05	
合计	28,835,684.34	

**(六十四) 研发支出****1、研发支出**

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	380,368,195.43	349,826,604.52
人员费用	86,606,501.16	81,050,215.77
折旧与长期待摊费用	26,032,436.43	23,552,333.15
装备调试费用与试验费用	233,294.67	480,002.41
其他费用	4,401,663.34	5,149,018.31
其中：费用化研发支出	497,642,091.03	460,058,174.16
合计	497,642,091.03	460,058,174.16

**八、合并范围的变更****(一) 处置子公司****1、单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形**

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
金杯电工安徽有限公司	4,394 万元	100	出售	2023.10	收到股权款及工商变更	16,506,420.37

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
金杯电工安徽有限公司						

**(二) 注销子公司**

- 1、子公司湖南金杯水电工程服务有限公司于 2023 年 8 月完成工商注销手续。
- 2、二级子公司江西金杯大成电缆有限公司于 2023 年完成税务结清手续，2024 年 1 月 16 日完成工商注销手续。
- 3、二级子公司贵州金杯电缆有限公司于 2023 年 8 月完成工商注销手续。

## 九、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
金杯电工衡阳电缆有限公司	衡阳市	衡阳市	制造业	100.00		100.00	购买
湖南金杯电器有限公司	长沙市	长沙市	制造业		67.50	67.50	设立
武汉第二电线电缆有限公司	武汉市	武汉市	制造业	98.345		98.345	购买
武汉飞鹤线缆有限公司	武汉市	武汉市	制造业		98.345	98.345	购买
金杯电工电磁线有限公司	湘潭市	湘潭市	制造业	100.00		100.00	设立
湖南金杯电工电磁线质量检验检测有限公司	湘潭市	湘潭市	检验检测及技术服务		100.00	100.00	设立
无锡统力电工有限公司	无锡市	无锡市	制造业		67.00	67.00	购买
金杯电工(成都)有限公司	成都市	成都市	制造业	56.00		56.00	购买
四川川缆电缆工业管理有限公司	成都市	成都市	资产管理、房屋租赁		56.00	56.00	购买
湖南云冷冷链股份有限公司	长沙市	长沙市	冷链管理及运营、投资管理	75.17		75.17	设立
湖南云冷物流有限公司	长沙市	长沙市	冷链物流		75.17	75.17	设立
湖南云冷物业管理有限公司	长沙市	长沙市	物业管理		75.17	75.17	设立
湖南云冷食品有限公司	长沙市	长沙市	食品销售		51.00	51.00	设立
湖南星能高分子有限公司	长沙市	长沙市	制造业	100.00		100.00	购买
湖南能翔优卡新能源汽车运营有限公司	长沙市	长沙市	新能源汽车运营及租赁	90.00		90.00	设立
株洲能翔瑞家新能源汽车租赁有限公司	株洲市	株洲市	新能源汽车租赁		66.67	66.67	设立
湖南能翔新能源巴士运营有限公司	长沙市	长沙市	新能源巴士运营及租赁	51.00		51.00	设立
湖南能翔瑞弘汽车销售服务有限公司	长沙市	长沙市	汽车销售及租赁	51.00		51.00	设立
株洲能翔瑞弘汽车销售服务有限公司	株洲市	株洲市	汽车销售及租赁		51.00	51.00	设立
江西金杯赣昌电缆有限公司	南昌市	南昌市	制造业	51.00		51.00	设立
金杯电工武汉电线电缆有限公司	武汉市	武汉市	制造业	100.00		100.00	设立

**3、重要的非全资子公司**

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
武汉第二电线电缆有限公司	1.655	1,987,553.31	1,357,100.00	12,161,529.70
金杯电工（成都）有限公司	44.00	22,481,348.63	4,785,628.43	131,516,159.00
湖南云冷冷链股份有限公司	24.83			

(1) 重要非全资子公司的主要财务信息：

金额单位：万元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
武汉第二电线电缆有限公司	77,634.49	35,881.11	113,515.60	38,820.84	8,468.79	47,289.64
金杯电工（成都）有限公司	44,527.96	12,072.58	56,600.54	26,597.32	299.76	26,897.08
湖南云冷冷链股份有限公司	9,396.92	71,036.29	80,433.21	79,571.28	2,592.73	82,164.01

续表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
武汉第二电线电缆有限公司	67,077.57	35,159.05	102,236.62	31,103.97	8,842.94	39,946.91
金杯电工（成都）有限公司	31,433.40	12,980.83	44,414.23	18,346.47	391.97	18,738.44
湖南云冷冷链股份有限公司	16,149.92	67,499.72	83,649.64	83,475.58	1,929.27	85,404.85

续表

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
武汉第二电线电缆有限公司	274,760.97	12,009.39	12,110.64	10,165.54
金杯电工（成都）有限公司	161,081.26	5,109.40	5,115.31	9,106.50
湖南云冷冷链股份有限公司	14,065.02	24.41	24.41	4,317.35

续表

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
武汉第二电线电缆有限公司	259,374.23	8,953.85	9,095.53	-960.53
金杯电工（成都）有限公司	138,282.25	3,026.25	3,070.19	3,072.22
湖南云冷冷链股份有限公司	20,868.04	596.54	596.54	13,986.06



- 3、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无
- 4、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）在合营企业或联营企业中的权益

### 1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南金杯至诚新兴产业投资管理合伙企业（有限合伙）	长沙市	长沙市	投资管理	70.00		权益法
凯捷融资租赁有限公司	上海市	上海市	融资租赁	15.17		权益法

湖南金杯至诚新兴产业投资管理合伙企业（有限合伙）的投资决策机构为基金投资委员会，委员会委员三人，本公司委派一人，且本公司和湖南金科投资担保有限公司均有一票否决权。因此，该公司系本公司的合营公司，按照权益法核算。

本公司实控人是凯捷融资租赁有限公司的董事，对该公司财务和经营政策有参与决策的权力。虽然未持有 20%表决权但对被投资单位具有重大影响，因此做为联营企业按权益法核算。

### 2、重要合营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	湖南金杯至诚新兴产业投资管理合伙企业（有限合伙）	湖南金杯至诚新兴产业投资管理合伙企业（有限合伙）
流动资产	787,692.45	186,687.71
其中：现金和现金等价物	787,692.45	186,687.71
非流动资产	28,079,456.59	42,948,400.00
资产合计	28,867,149.04	43,135,087.71
流动负债	108,000.00	
非流动负债	-	
负债合计	108,000.00	
少数股东权益		
股东权益	28,759,149.04	43,135,087.71
按持股比例计算的净资产份额	20,131,404.33	30,194,561.40
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值	20,717,929.57	30,490,309.29

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	湖南金杯至诚新兴产业投资管理合伙企业（有限合伙）	湖南金杯至诚新兴产业投资管理合伙企业（有限合伙）
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	-2,347.55	284.86
所得税费用		
净利润	11,720,257.08	1,733.05
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	11,720,257.08	1,733.05
本年度收到的来自合营企业的股利		

## 3、重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	凯捷融资租赁有限公司	凯捷融资租赁有限公司
流动资产	61,553,000.27	46,128,284.73
非流动资产	444,469,200.28	140,888,264.24
资产合计	506,022,200.55	187,016,548.97
流动负债	370,537,161.04	58,180,523.58
非流动负债	42,749,484.15	42,749,484.15
负债合计	413,286,645.19	100,930,007.73
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
净资产	92,735,555.36	86,086,541.24
按持股比例计算的净资产份额	14,067,983.75	13,059,328.31
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	22,819,220.25	21,810,564.81
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	30,011,139.18	8,794,387.16
净利润	6,649,014.12	-20,498,051.09
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	6,649,014.12	-20,498,051.09

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	凯捷融资租赁有限公司	凯捷融资租赁有限公司
企业本期收到的来自联营企业的股利		

4、合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无

## 十、政府补助

### （一）应收政府补助

项 目	期末余额
应收新能源汽车补贴款	16,020,059.65

### （二）涉及政府补助的负债项目

详见本附注七、（三十六）。

### （三）计入当期损益的政府补助

详见本附注七、（五十）。

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具主要包括：交易性金融资产、应收款项、其他非流动金融资产；在经营活动中面临的金融风险包括：信用风险、流动性风险、市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会因对方违约而导致任何重大损失。

由于会计准则规定“金融工具的账面价值能代表最大信用风险敞口的，无需提供此项披露”，而本公司资产负债表中的金融资产是按照会计准则规定的抵销条件予以抵销，并在此基础上扣除了减值损失后的金额列示的，所以本项内容此处不再单独披露。

已发生单项减值的金融资产的分析：

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值损失	账面余额	减值损失
应收账款	133,821,744.84	85,248,999.98	122,074,843.23	46,626,833.91
其他应收款	16,264,463.32	14,626,882.26	16,138,272.82	14,500,691.76
合计	150,086,208.16	99,875,882.24	138,213,116.05	61,127,525.67

公司虽然存在部分应收款项因信用风险而产生减值的情况，但应单项认定减值损失的应收款项余额占应收款项期末余额的比例很小，且公司已根据信用风险情况合理确认了可能发生的信用风险损失。对于无迹象表明需要单项认定减值损失的应收款项，公司根据金融资产组合结构及类似信用风险特征，结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，合理估计了可能发生信用风险损失的比例，并于资产负债表日计提了坏账准备。因此，公司不存在因信用风险的发生而导致公司产生重大损失的情况。

## 2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

### 金融负债到期/期限分析：

项目	期末余额			
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上
应付票据	1,884,506,161.80			
应付账款	460,163,464.07			
其他应付款	339,836,389.22			
合计	2,684,506,015.09			

### 续上表：

项目	期初余额			
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上
应付票据	1,414,268,377.76			
应付账款	466,727,078.74			
其他应付款	290,178,575.13			
合计	2,171,174,031.63			

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务，并结合票据结算和取得银行授信额度等方式满足营运资本需求和资本开支。流动性风险由本公司的财务部门集中控制，本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 3、开展套期业务进行风险管理

本公司每年采购铜、铝等原材料金额较大，由于有色金属价格波动较大，为了减少市场价格波动对公司的影响，公司每年根据与客户签订的销售合同或中标通知单等确定未来需要采购的铜铝材数量，并进行期货的套期保值，期货合约的价格波动会对本公司造成影响。截止本期末，本公司持仓铜、铝期货合约浮动盈亏 10,488,050.00 元，保证金结存金额 70,616,422.44 元。

#### (1) 公司开展套期业务进行风险管理

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
现金流量套期-期货合约	本公司根据与客户签订的销售合同或中标通知单确定未来需要采购的原材料数量，并对相应数量的原材料（铜、铝等）进行套期保值。公司使用铜、铝商品期货合约来管理上述很可能发生的与原材料采购相关的价格变动风险。	被套期风险为铜、铝的价格波动风险。	期货合约和预期采购的铜、铝因面临相同的铜、铝价格波动风险而发生方向相反的变动。	已实现	通过开展套期保值业务，可以充分利用期货及衍生品市场的套期保值功能，规避由于大宗商品及外汇价格波动所带来的价格波动风险，降低其对 公司正常经营的影响。
公允价值套期-期货、期权合约	公司从事电线电缆产品的生产加工业务，持有的存货面临铜、铝价格变动风险，故采用铜、铝商品期货合约或期权合约来管理持有的存货面临的商品价格风险。	被套期风险为持有存货面临的铜、铝相关价格波动风险	期货、期权合约和持有存货面临相同的铜、铝价格波动风险而发生方向相反的变动。	已实现	通过开展套期保值业务，可以充分利用期货及衍生品市场的套期保值功能，规避由于大宗商品及外汇价格波动所带来的价格波动风险，降低其对 公司正常经营的影响。

**(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计**

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
<b>套期风险类型</b>				
铜、铝的价格波动风险	10,484,850.00 元	-3,792,962.79 元	套期工具的现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目现金流量变动	交易性金融资产：10,484,850.00 元 其他综合收益税后净额：-5,057,029.54 主营业务成本：-37,925,875.57 元 投资收益：19,699,027.77 元
存货面临的价格波动风险	3,200.00 元	-45,400.00 元	套期工具的公允价值变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值变动	交易性金融资产：3,200.00 元 主营业务成本：7,258,164.15 元 公允价值变动损益：-2,851,872.87 元
<b>套期类别</b>				
现金流量套期	10,484,850.00 元	-3,792,962.79 元	套期工具的现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目现金流量变动	交易性金融资产：10,484,850.00 元 其他综合收益税后净额：-5,057,029.54 元 主营业务成本：-37,925,875.57 元，投资收益：19,699,027.77 元
公允价值套期	3,200.00 元	-45,400.00 元	套期工具的公允价值变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值变动	交易性金融资产：3,200.00 元 主营业务成本：7,258,164.15 元 公允价值变动损益：-2,851,872.87 元

**(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计**

项目	未应用套期会计的原因	对财务报表的影响
以美元结算的预期销售面临的外汇风险敞口	不符合套期会计相关准则要求	交易性金融资产：85,707.68 元 公允价值变动损益：-533,894.91 元 投资收益：-6,139,506.86 元

## 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	附注	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	
一、持续的公允价值计量					
(一) 交易性金融资产		20,573,757.68		15,691,810.49	36,265,568.17
1、以公允价值计量且变动 计入当期损益的金融资产		20,573,757.68		15,691,810.49	36,265,568.17
(1) 债务工具投资		10,000,000.00			10,000,000.00
(2) 权益工具投资				15,691,810.49	15,691,810.49
(3) 衍生金融资产		10,573,757.68			10,573,757.68
2、指定以公允价值计量且 变动计入当期损益的金融 资产					
(1) 债务工具投资					
(2) 权益工具投资					
(二) 其他债权投资 (含应 收款项融资)		368,787,628.04			368,787,628.04
(三) 其他权益工具投资					
(四) 其他非流动金融资产					
(五) 投资性房地产					
1、出租用的土地使用权					
2、出租的建筑物					
3、持有并准备增值后转让 的土地使用权					
(六) 生物资产					
1、消耗性生物资产					
2、生产性生物资产					
持续以公允价值计量的资 产总额		389,361,385.72	-	15,691,810.49	405,053,196.21
(七) 交易性金融负债					
1、以公允价值计量且变动 计入当期损益的金融负债					
(1) 发行的交易性债券					
(2) 衍生金融负债					
(3) 其他					
2、指定以公允价值计量且 变动计入当期损益的金融					

项目	附注	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	
负债					
持续以公允价值计量的负债总额					
二、非持续的公允价值计量					
（一）持有待售资产					
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

本公司期末衍生金融资产公允价值确定依据为期货合约在期货交易所的结算价；理财产品依据系银行对理财产品的期末报价；应收款项融资为银行承兑汇票，其剩余期限较短，公允价值确定依据为票面金额。

## 十三、关联方及关联交易

### （一）关联方

#### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本		对本公司持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方
			期初金额	期末金额			
深圳市能翔投资发展有限公司	深圳市	投资兴办实业等	4,580 万元	4,580 万元	15.68	15.68	吴学愚、孙文利夫妇

本公司的母公司情况的说明：深圳市能翔投资发展有限公司于 2003 年 12 月 26 日在深圳市市场监督管理局登记成立，统一社会信用代码为 91440300757620834F，法定代表人为吴学愚。

#### 2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、（一）。

#### 3、本公司的合营、联营公司情况

本集团重要的合营或联营企业详见附注九、（二）。

#### 4、本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南惟楚线缆高分子材料有限公司	本公司高管间接控制的企业



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南潍星新材料有限公司	本公司关键管理人员能施加重大影响的企业
湖南金诺互连科技有限公司	本公司的联营企业
南昌关联塑业有限公司	本公司高管间接控制的企业

## (二) 关联交易

### 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	是否超过交易额度	上期发生额
湖南惟楚线缆高分子材料有限公司	采购	145,942,630.35	否	138,510,755.59
湖南潍星新材料有限公司	采购	24,139,125.61	否	79,985,984.83
湖南金诺互连科技有限公司	采购	7,257,461.38	否	8,960,207.75
南昌关联塑业有限公司	采购	10,331,992.55	否	

#### (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
湖南潍星新材料有限公司	销售	2,342,000.00	17,231,600.00
湖南金诺互连科技有限公司	销售	41,101.71	
湖南惟楚线缆高分子材料有限公司	销售		465.00

### 2、关联租赁情况

#### (1) 本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期期确认的租赁收入
湖南惟楚线缆高分子材料有限公司	房屋建筑物	767,148.03	756,840.00
湖南金诺互连科技有限公司	房屋建筑物	661,487.97	665,688.00
湖南潍星新材料有限公司	房屋建筑物及机器设备	1,312,433.30	1,500,000.00

### 3、关联担保情况

#### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保额度(万元)	担保余额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
金杯电工衡阳电缆有限公司	9,000		2023年7月27日	2024年7月26日	否
金杯电工衡阳电缆有限公司	52,000	13,615.75	2022年8月8日	2024年8月7日	否
金杯电工衡阳电缆有限公司	16,000	7,379.05	2023年11月29日	2024年11月28日	否
金杯电工衡阳电缆有限公司	10,000	59.06	2023年4月19日	2024年4月18日	否
金杯电工衡阳电缆有限公司	30,000	13,834.05	2023年12月17日	2026年12月16日	否
金杯电工电磁线有限公司	11,500	11,100.00	2022年10月9日	2024年8月8日	否

被担保方	担保额度(万元)	担保余额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
金杯电工电磁线有限公司	10,000	9,500.00	2022年11月18日	2025年11月17日	否
金杯电工电磁线有限公司	20,000	19,300.00	2023年6月10日	2025年6月9日	否
金杯电工电磁线有限公司	13,000	12,500.00	2023年6月16日	2024年6月15日	否
金杯电工电磁线有限公司	10,000	10,000.00	2022年3月24日	2024年3月23日	否
金杯电工电磁线有限公司	5,500	4,750.00	2023年1月4日	2026年1月3日	否
金杯电工(成都)有限公司	5,000	8.40	2023年7月11日	2024年7月10日	否
金杯电工(成都)有限公司	11,000	3,977.40	2021年7月29日	2024年7月28日	否
金杯电工(成都)有限公司	4,000	29.76	2023年3月17日	2024年12月16日	否
金杯电工(成都)有限公司	10,000	3,852.93	2023年2月15日	2026年2月14日	否
武汉第二电线电缆有限公司	9,000	301.49	2023年8月15日	2026年8月14日	否
武汉第二电线电缆有限公司	9,000	3,814.21	2023年8月15日	2024年8月14日	否
武汉第二电线电缆有限公司	12,000	5,960.85	2023年6月13日	2026年6月12日	否
武汉第二电线电缆有限公司	20,000	158.85	2023年4月11日	2024年4月10日	否
无锡统力电工股份有限公司	12,000	9,302.45	2023年9月14日	2024年9月13日	否
无锡统力电工股份有限公司	18,000	6,532.72	2022年6月16日	2024年6月15日	否
无锡统力电工股份有限公司	10,000	9,900.00	2023年6月6日	2026年6月5日	否
无锡统力电工股份有限公司	15,000	14,250.00	2023年11月14日	2024年11月13日	否
江西金杯赣昌电缆有限公司	3,000	359.74	2023年7月19日	2026年7月18日	否

## 4、关键管理人员报酬(金额单位:万元)

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,587.14	1,245.08

## (三) 关联方往来

## 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南惟楚线缆高分子材料有限公司			465.00	4.65
其他应收款	湖南惟楚线缆高分子材料有限公司	332,678.50	3,326.79	565,637.86	5,656.38
应收账款	湖南金诺互连科技有限公司	15,080.06	150.80		
其他应收款	湖南金诺互连科技有限公司	191,864.69	1,918.65		

## 2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	湖南惟楚线缆高分子材料有限公司	6,531,564.24	53,607,382.17
应付账款	湖南金诺互连科技有限公司	1,263,354.03	

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	湖南潍星新材料有限公司	23,878,019.15	9,451,624.87
应付账款	南昌关联塑业有限公司	5,196,256.25	

#### 十四、股份支付

##### (一) 股份支付总体情况

##### 1、本期情况

授予对象类别	权益工具	本期授予数量	本期授予金额	本期行权数量	本期行权金额	本期解锁数量	本期解锁金额	本期失效数量	本期失效金额
公司内部员工				563,700.00	1,240,140.00	563,700.00	1,240,140.00		

##### 2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	公司采用授予日股票的市场价格为基础确认权益工具的公允价值，限制性股票成本由限制性股票公允价值减去限制性股票授予价格确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票的市场价格
可行权权益工具数量的确定依据	可解锁的限制性股票数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	37,227,359.20

##### (二) 股份支付的修改、终止情况

2019年5月，根据公司2019年第二次临时股东大会审议通过的《限制性股票激励计划（草案）》及相关规定，公司向激励对象定向发行A股普通股股票，于2019年5月9日完成限制性股票的授予，实际授予数量为1,205.88万股，授予价格2.45元/股。

2020年3月，根据公司2020年第二次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，公司回购限制性股票80,000股。

2020年3月，根据公司第五届董事会第三十七次临时会议审议通过的《关于向激励对象授予2019年限制性股票激励计划预留限制性股票的议案》，公司发行限制性股票190万股，于2020年3月30日完成限制性股票的授予，授予价格2.2元/股。

2020年5月，根据公司第五届董事会第四十一次临时会议审议通过的《关于2019年限制性股票激励计划首次授予部分第一期解锁条件成就的议案》，公司解除限售股份4,707,960股。

2020年11月，根据公司2020年第五次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，公司回购限制性股票430,360股。

2021年5月，根据公司第六届董事会第五次临时会议通过的《关于2019年限制性股票激励计

划首次授予部分第二期解锁条件成就的议案》，公司解除限售股份 3,374,250.00 股。

2021 年 6 月，根据公司第六届董事会第六次临时会议通过的《关于 2019 限制性股票激励计划预留授予部分第一期解锁条件成就的议案》，公司解除限售股份 747,920.00 股。

2021 年 6 月，根据公司 2021 年第三次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票并调整回购价格的议案》、《关于回购注销部分预留授予限制性股票并调整回购价格的议案》，公司回购限制性股票 86,570 股。

2022 年 6 月，根据公司 2022 年第二次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票并调整回购价格的议案》、《关于回购注销部分预留授予限制性股票并调整回购价格的议案》，公司回购限制性股票 108,285 股。

2023 年 6 月，根据公司召开第六届董事会第二十一临时会议和第六届监事会第二十一临时会议审议通过的《关于 2019 年限制性股票激励计划预留授予部分第三期解锁条件成就的议案》，公司解除限售股份 563,700 股。

## 十五、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

#### 1、利润保底承诺

2022 年 1 月 27 日，本公司与江西南缆集团有限公司（以下简称“江西南缆”）签订了合作协议书，双方共同出资设立江西金杯赣昌电缆有限公司（以下简称“赣昌电缆”），其中对利润分配约定：赣昌电缆自成立之日起五个会计年度内，江西南缆每个会计年度在赣昌电缆可享有收益额（以下简称“当年优先净利润”）不低于 1,020 万元（其中第一个会计年度按赣昌电缆实际经营月数平均计算）：

如赣昌电缆实现年收益额中双方合计享有的部分 $\geq$ 当年优先净利润/江西南缆持有赣昌电缆比例，则双方按出资比例享有权益；

如赣昌电缆实现年收益额中双方合计享有的部分 $\leq$ 当年优先净利润，则江西南缆按当年优先净利润享有年收益额，不足部分在下年度分配前补足；

如当年优先净利润 $\leq$ 赣昌电缆年收益额中双方合计享有的部分 $\leq$ 当年优先净利润/江西南缆持有赣昌电缆比例，则先由江西南缆按当年优先净利润享有年收益额。

若赣昌电缆自成立日起五个会计年度，每年净利润均低于 1,020 万，则赣昌电缆清算解散。

赣昌电缆 2023 年度实际完成净利润 1,332.16 万元，其中 1,031.50 万元由江西南缆享有。

### （二）或有事项

2023 年 6 月 26 日，子公司湖南云冷冷链股份有限公司收到长沙市雨花区法院(2022)湘 0111 民初 9205 号文书，判决湖南云冷冷链股份有限公司于本判决生效之日起 15 日内向原告湖南省第

四工程有限公司支付工程款及利息。以未付工程款为基数，自 2020 年 10 月 20 日起按同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率的 2 倍计算至 2023 年 12 月 31 日利息金额为 7,144,010.40 元。

## 十六、资产负债表日后事项

### （一）利润分配情况

拟分配的利润或股利	拟以实施 2023 年度利润分配方案时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 4.00 元（含税）。本预案尚需提交股东大会审议通过后方可实施。
-----------	--

## 十七、其他重要事项

### （一）前期会计差错更正

本公司无重大前期会计差错更正事项。

## 十八、分部信息

### 1、报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础，结合经营分部规模，确定报告分部并披露分部信息。经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用。

（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司按照经营业务划分，主要包括电缆产业中心、电磁线产业中心、服务产业中心等经营分部。

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

### 2、报告分部的财务信息

#### （1）分行业

项目	电缆产业中心	电磁线产业中心	服务产业中心	分部间抵销	合计
一、营业总收入	10,112,073,956.29	5,020,010,912.32	180,569,754.48	-19,569,914.68	15,293,084,708.41
二、营业总成本	8,962,749,159.79	4,490,894,874.40	129,204,227.57	-16,568,339.29	13,566,279,922.47
三、营业利润	392,033,914.79	258,577,129.16	13,876,286.39	23,397,822.55	687,885,152.89
四、净利润	346,956,730.95	223,146,702.22	-1,815,672.75	23,207,488.36	591,495,248.78
五、资产总额	6,858,628,301.59	2,908,850,894.92	907,909,423.89	-1,743,341,004.41	8,932,047,615.99
六、负债总额	3,306,615,610.85	1,840,062,584.37	873,763,223.37	-1,373,375,203.04	4,647,066,215.55

项目	电缆产业中心	电磁线产业中心	服务产业中心	分部间抵销	合计
七、补充信息					
折旧及摊销费用	92,904,812.59	40,367,524.98	31,202,679.82	-1,306,762.03	163,168,255.36
资本性支出	62,998,578.81	173,158,350.42	35,906,718.31		272,063,647.54

## 十九、母公司财务报表主要项目附注

### (一) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	150,792,100.20	124,698,800.89
1至2年(含2年)	11,357,428.46	11,944,008.08
2至3年(含3年)	3,653,738.25	5,828,514.49
3至4年(含4年)	2,363,419.60	11,140,307.81
4至5年(含5年)	8,689,338.17	595,734.67
5年以上	5,523,937.28	5,055,060.20
小计	182,379,961.96	159,262,426.14
减：坏账准备	20,663,163.83	21,618,881.41
合计	161,716,798.13	137,643,544.73

#### 2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,327,458.11	0.73	1,327,458.11	100.00	
按组合计提坏账准备	181,052,503.85	99.27	19,335,705.72	10.68	161,716,798.13
其中：账龄组合	180,198,774.59	98.80	19,335,705.72	10.73	160,863,068.87
内部往来组合	853,729.26	0.47			853,729.26
合计	182,379,961.96	100.00	20,663,163.83	11.33	161,716,798.13

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,588,556.93	1.63	2,588,556.93	100.00	
按组合计提坏账准备	156,673,869.21	98.37	19,030,324.48	12.15	137,643,544.73
其中：账龄组合	156,220,139.95	98.09	19,030,324.48	12.18	137,189,815.47
内部往来组合	453,729.26	0.28			453,729.26
合计	159,262,426.14	100.00	21,618,881.41	13.57	137,643,544.73

#### (1) 按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	180,198,774.59	19,335,705.72	10.73
内部往来组合	853,729.26		
合计	181,052,503.85	19,335,705.72	10.68

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	149,938,370.94	1,499,383.71	1.00
1至2年(含2年)	11,357,428.46	1,135,742.85	10.00
2至3年(含3年)	3,146,280.03	943,884.00	30.00
3至4年(含4年)	2,363,419.60	2,363,419.60	100.00
4至5年(含5年)	7,869,338.28	7,869,338.28	100.00
5年以上	5,523,937.28	5,523,937.28	100.00
合计	180,198,774.59	19,335,705.72	10.73

### 3、坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		19,030,324.48	2,588,556.93	21,618,881.41
期初余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提		305,381.24	507,458.22	812,839.46
本期收回或转回			1,768,557.04	1,768,557.04
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
期末余额		19,335,705.72	1,327,458.11	20,663,163.83

### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	30,064,878.05	7,133,174.31	37,198,052.36	17.60	421,329.46
第二名	30,205,031.41	574,618.67	30,779,650.08	14.56	307,796.50
第三名	26,958,563.35	3,490,545.17	30,449,108.52	14.41	472,021.33
第四名	12,431,884.02	2,047,987.06	14,479,871.08	6.85	144,798.71
第五名	9,165,463.75	1,117,317.60	10,282,781.35	4.87	102,827.81
合 计	108,825,820.58	14,363,642.81	123,189,463.39	58.29	1,448,773.81

## (二) 其他应收款、

项 目	注	期末余额	期初余额
其他应收款	1	951,561,673.48	1,083,965,140.78
合 计		951,561,673.48	1,083,965,140.78

## (1) 按账龄分析

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	950,735,333.86	1,075,824,238.67
1至2年(含2年)	637,471.82	1,220,463.29
2至3年(含3年)	425,711.61	10,111,225.00
3至4年(含4年)	10,040,800.00	
5年以上		50,000.00
小 计	961,839,317.29	1,087,205,926.96
减: 坏账准备	10,277,643.81	3,240,786.18
合 计	951,561,673.48	1,083,965,140.78

## (2) 账面价值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
个人借支	300,817.41	297,144.54
投标保证金	1,637,651.00	1,190,000.00
往来款	959,105,765.81	1,084,257,974.43
押金	187,309.00	253,970.00
代垫费用	408,327.82	804,540.90
履约保证金	110,000.00	190,000.00
运费	13,321.14	34,186.25
其他	76,125.11	178,110.84
合 计	961,839,317.29	1,087,205,926.96

## (3) 按坏账准备计提方法分类披露



种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	961,839,317.29	100.00	10,277,643.81	1.07	951,561,673.48
其中：账龄组合	13,707,337.78	1.43	10,258,294.21	74.84	3,449,043.57
保证金组合	1,934,960.00	0.20	19,349.60	1.00	1,915,610.40
内部往来	946,197,019.51	98.37			946,197,019.51
合 计	961,839,317.29	100.00	10,277,643.81	1.07	951,561,673.48

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,087,205,926.96	100.00	3,240,786.18	0.30	1,083,965,140.78
其中：账龄组合	13,284,953.58	1.22	3,165,864.47	23.83	10,119,089.11
保证金组合	1,633,970.00	0.15	74,921.71	4.59	1,559,048.29
内部往来	1,072,287,003.38	98.63			1,072,287,003.38
合 计	1,087,205,926.96	100.00	3,240,786.18	0.30	1,083,965,140.78

## 1) 按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
保证金组合	1,934,960.00	19,349.60	1.00
账龄组合	13,707,337.78	10,258,294.21	74.84
内部往来	946,197,019.51		
合 计	961,839,317.29	10,277,643.81	1.07

## 组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	2,603,354.35	26,033.54	1.00
1至2年(含2年)	637,471.82	63,747.18	10.00
2至3年(含3年)	425,711.61	127,713.49	30.00
3至4年(含4年)	10,040,800.00	10,040,800.00	100.00
合 计	13,707,337.78	10,258,294.21	1.07

## (4) 坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	74,921.71	3,165,864.47		3,240,786.18
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,676.51	7,109,981.38		7,114,657.89
本期收回或转回	60,248.62	17,551.64		77,800.26
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
期末余额	19,349.60	10,258,294.21		10,277,643.81

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	637,195,023.80	1 年以内	66.25	
第二名	往来款	161,857,748.44	1 年以内	16.83	
第三名	往来款	78,409,940.47	1 年以内	8.15	
第四名	往来款	39,226,412.49	1 年以内	4.08	
第五名	往来款	14,410,237.68	1 年以内	1.50	
合计		931,099,362.88		96.81	

## (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	2,118,242,870.77		2,118,242,870.77	2,145,511,815.81		2,145,511,815.81
对联营、合营企业投资	48,136,112.61	3,099,355.87	45,036,756.74	57,090,885.22	3,099,355.87	53,991,529.35
合计	2,166,378,983.38	3,099,355.87	2,163,279,627.51	2,202,602,701.03	3,099,355.87	2,199,503,345.16

## 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
金杯电工衡阳电缆有限公司	359,666,721.26					359,666,721.26	
湖南金杯电器有限公司	287,952.75					287,952.75	
金杯电工安徽有限公司	27,524,951.19		27,524,951.19			0.00	
金杯电工电磁线有限公司	514,031,668.68					514,031,668.68	
金杯电工(成都)有限公司	65,241,252.46					65,241,252.46	
湖南星能高分子有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
湖南云冷冷链股份有限公司	91,120,167.63					91,120,167.63	
湖南能翔新能源巴士运营有限公司	15,732,128.37					15,732,128.37	
湖南能翔优卡新能源汽车运营有限公司	45,102,516.87					45,102,516.87	
湖南能翔瑞弘汽车销售服务有限公司	7,993,372.50					7,993,372.50	
湖南金杯水电网工程服务有限公司	3,350,000.00					3,350,000.00	
株洲能翔瑞家新能源汽车租赁有限公司	32,400.00					32,400.00	
武汉第二电线电缆有限公司	944,228,684.10				256,006.15	944,484,690.25	
江西金杯赣昌电线电缆有限公司	61,200,000.00					61,200,000.00	
合计	2,145,511,815.81		27,524,951.19		256,006.15	2,118,242,870.77	

## 2、对联营、合营企业投资:

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
湖南金杯至诚新兴产业投资管理合伙企业(有限合伙)	30,490,309.29		17,976,559.68	8,204,179.96		
小计	30,490,309.29		17,976,559.68	8,204,179.96		
二、联营企业						
凯捷融资租赁有限公司	21,810,564.81			1,008,655.44		
湖南金诺互连科技有限公司	1,690,655.25			-191,048.33		
小计	23,501,220.06			817,607.11		
合计	53,991,529.35		17,976,559.68	9,021,787.07		

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
湖南金杯至诚新兴产业投资管理合伙企业(有限合伙)				20,717,929.57	
小计				20,717,929.57	
二、联营企业					
凯捷融资租赁有限公司				22,819,220.25	3,099,355.87
湖南金诺互连科技有限公司				1,499,606.92	
小计				24,318,827.17	3,099,355.87
合计				45,036,756.74	3,099,355.87

**(四) 营业收入和营业成本****1、营业收入和营业成本情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	866,843,855.13	761,137,677.69	755,773,398.53	662,084,176.19

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	64,761,913.87	56,970,734.58	64,000,170.48	57,089,862.94
合 计	931,605,769.00	818,108,412.27	819,773,569.01	719,174,039.13
其中：合同产生的收入	931,605,769.00	818,108,412.27	819,773,569.01	719,174,039.13
其他收入				

**3、营业收入相关信息：**

合同分类	本期金额	
	营业收入	营业成本
清洁能源应用	125,634,364.75	109,798,360.92
智能电网应用	26,565,493.79	21,109,092.58
智能装备应用	277,242,213.85	236,403,664.28
重大工程应用	215,739,528.08	196,674,007.52
绿色建筑应用	221,662,254.66	197,152,552.39
其他	64,761,913.87	56,970,734.58
其中：某一时点确认收入	931,605,769.00	818,108,412.27
合 计	931,605,769.00	818,108,412.27

**3、履约义务的说明**

履约义务的说明：本公司根据约定的交货方式已将商品交付给客户，在客户获得合同约定中所属商品的控制权时，本公司完成合同履约义务时点确认收入

**(五) 投资收益**

项 目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	226,733,699.81	394,526,011.61
权益法核算的长期股权投资收益	9,021,787.07	-2,947,975.73
处置长期股权投资产生的投资收益	16,415,048.81	
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,207,559.26	2,076,396.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-462,189.82	-596,925.88
股份回购手续费	-8,889.17	
合 计	254,907,015.96	393,057,506.99

**二十、补充资料****(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-436,609.44	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	33,513,892.06	

项目	金额	说明
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	16,695,868.49	
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		
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	-8,088,905.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减:所得税影响额	5,152,618.07	
少数股东权益影响额(税后)	-2,313,721.53	
合计	34,217,907.31	

**(二) 净资产收益率及每股收益**

	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.02	0.712	0.712
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.10	0.666	0.666

金杯电工股份有限公司

2024年3月27日