

上海摩恩电气股份有限公司

中兴财光华审会字（2024）第 334002 号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-96

审计报告

中兴财光华审会字(2024)第 334002 号

上海摩恩电气股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了上海摩恩电气股份有限公司（以下简称摩恩电气）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了摩恩电气 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入的确认

1. 事项描述

摩恩电气主要从事电缆及电磁线业务的生产销售，应收账款保理以及不良资产清收处置服务。2023 年度摩恩电气营业收入为 1,088,588,306.29 元，鉴于营



业收入是摩恩电气的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将其识别为关键审计事项。

收入确认的会计政策详情请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”（三十）所述的会计政策。

2. 审计应对

我们针对收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制流程。

（2）选取样本检查销售合同，识别客户取得相关商品（或服务）控制权时相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

（3）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况。

（4）对本年记录的电缆及电磁线收入选取样本，核对发票、销售合同及出库单，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策。

（5）对本年保理收入的合同进行检查，识别合同条款中关于业务模式和现金流量的关键要素及放款规模，对风险控制能力进行分析，复核保理利息收入与收款的一致性。

（6）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性证据，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

摩恩电气管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括摩恩电气2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估摩恩电气的持续经营能力，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摩恩电气、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督摩恩电气的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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) 就摩恩电气中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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）。

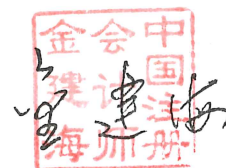
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

2024年3月25日



资产负债表

单位：人民币元

编制单位：上海摩恩电气股份有限公司

项 目	附注	2023年12月31日		2023年01月01日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	140,731,219.29	86,980,741.66	95,554,728.37	71,474,716.56
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	五、2	18,122,475.50	13,950,245.50	26,873,790.00	18,720,890.00
衍生金融资产					
应收票据	五、3	97,970,244.71	39,174,811.96	117,095,337.67	36,694,107.95
应收账款	五、4/ 十四、1	475,523,187.15	225,448,970.63	504,858,343.47	277,365,882.83
应收款项融资	五、5	16,420,590.93	1,378,102.15	7,802,635.80	3,917,156.50
预付款项	五、6	2,512,222.96	14,038,918.80	9,146,888.94	6,236,633.95
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	五、7/ 十四、2	21,824,693.27	190,213,331.25	39,110,583.04	91,464,916.91
其中：应收利息		2,100,000.00	-	4,246,027.40	-
应收股利					
买入返售金融资产					
存货	五、8	155,311,726.38	76,083,318.95	153,356,438.75	116,073,480.86
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	135,779,945.84	5,140,640.93	137,028,900.54	1,300,170.86
流动资产合计		1,064,196,306.03	652,409,081.83	1,090,827,646.58	623,247,956.42
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、10/ 十四、3	28,279,987.05	268,495,987.05	38,555,528.24	271,561,528.24
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、11	130,202,776.54	130,202,776.54	136,294,608.91	136,294,608.91
固定资产	五、12	261,507,662.73	198,386,955.12	237,525,500.54	225,734,607.65
在建工程	五、13	90,609,681.24	84,398,771.31	64,932,804.12	57,043,273.05
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、14	17,524,699.04	-	18,965,085.32	-
无形资产	五、15	33,886,126.12	33,733,032.80	33,856,166.94	33,699,630.85
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、16	375,804.63	375,804.63	588,114.92	588,114.92
递延所得税资产	五、17	16,648,028.28	10,188,471.27	19,580,358.33	9,293,936.62
其他非流动资产	五、18	8,771,617.38	4,505,428.30	8,066,164.42	924,217.42
非流动资产合计		587,806,383.01	730,287,227.02	558,364,331.74	735,139,917.66
资产总计		1,652,002,689.04	1,382,696,308.85	1,649,191,978.32	1,358,387,874.08

公司法定代表人：朱志兰

主管会计工作的公司负责人：管佳菲

公司会计机构负责人：管佳菲

朱志兰

管佳菲

管佳菲



资产负债表 (续)

编制单位: 上海思源电气股份有限公司

单位: 人民币元

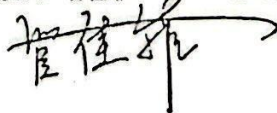
项目	附注	2023年12月31日		2023年01月01日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债:					
短期借款	五、19	365,664,867.76	300,094,597.12	435,133,814.36	349,593,962.83
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、20	52,720,704.10	44,688,299.17	56,249,402.65	50,528,183.96
预收款项	五、21	4,030,000.00	-	5,225,927.22	-
合同负债	五、22	13,712,600.38	12,924,098.35	16,585,725.20	15,723,078.04
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬	五、23	12,427,859.08	1,860,434.06	14,886,345.07	3,260,565.03
应交税费	五、24	5,251,475.79	2,812,053.12	9,218,736.81	1,361,094.93
其他应付款	五、25	27,961,852.85	95,909,037.51	24,052,987.26	71,530,419.33
其中: 应付利息		557,169.09	557,169.09	164,709.57	164,709.57
应付股利		1,799,400.00	1,799,400.00	1,799,400.00	1,799,400.00
应对手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、26	33,464,413.12	29,250,000.00	10,529,761.90	8,625,000.00
其他流动负债	五、27	71,417,281.71	26,769,040.52	69,691,114.04	23,457,649.95
流动负债合计		586,651,054.79	514,307,559.85	641,573,814.51	524,079,954.07
非流动负债:					
保险合同准备金					
长期借款	五、28	164,225,675.00	138,696,875.00	103,897,720.32	103,897,720.32
应付债券					
其中: 优先股					
永续债					
租赁负债	五、29	17,188,417.96		17,350,000.43	
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、30	24,741,593.97	24,741,593.97	28,817,072.25	28,817,072.25
递延所得税负债	五、17	3,204,090.04	506,910.18	6,784,148.72	2,001,614.89
其他非流动负债					
非流动负债合计		209,359,776.97	163,945,379.15	156,848,941.72	134,716,407.46
负债合计		796,010,831.76	678,252,939.00	798,422,756.23	658,796,361.53
股东权益:					
股本	五、31	439,200,000.00	439,200,000.00	439,200,000.00	439,200,000.00
其他权益工具					
其中: 优先股					
永续债					
资本公积	五、32	68,414,355.03	67,669,701.57	68,414,355.03	67,669,701.57
减: 库存股					
其他综合收益	五、33	3,341,950.25	3,144,057.50	11,405,616.07	11,342,484.44
专项储备					
盈余公积	五、34	19,029,561.23	19,029,561.23	17,724,532.81	17,724,532.81
一般风险准备		1,270,934.37		1,350,000.00	
未分配利润	五、35	224,191,469.23	175,400,049.55	209,254,616.23	163,654,793.73
归属于母公司股东权益合计		755,448,270.11		747,349,120.14	
少数股东权益		100,543,587.17		103,420,101.95	
股东权益合计		855,991,857.28	704,443,369.85	850,769,222.09	699,591,512.55
负债和股东权益总计		1,652,002,689.04	1,382,696,308.85	1,649,191,978.32	1,358,387,874.08

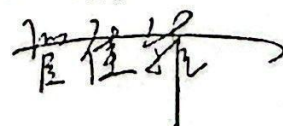
公司法定代表人: 朱志兰

主管会计工作的公司负责人: 管佳菲

公司会计机构负责人: 管佳菲









利润表

编制单位：上海电气股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业总收入	五、36/ 十四、4	1,088,588,306.29	662,174,061.43	1,078,487,200.37	415,917,132.81
其中：营业收入	五、36/ 十四、4	1,088,588,306.29	662,174,061.43	1,078,487,200.37	415,917,132.81
利息收入					
已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本	五、36/ 十四、4	1,079,734,310.58	660,031,246.14	1,048,394,085.05	408,860,044.53
其中：营业成本	五、36/ 十四、4	963,040,592.23	589,448,679.40	942,543,123.15	349,955,124.48
利息支出					
手续费及佣金支出					
退保金					
赔付支出净额					
提取保险责任准备金净额					
保单红利支出					
分保费用					
税金及附加	五、37	4,174,884.32	3,207,151.65	3,000,321.87	2,317,950.22
销售费用	五、38	25,084,342.78	14,465,288.38	25,146,548.11	13,098,039.80
管理费用	五、39	28,219,487.60	20,179,122.72	21,049,980.64	15,392,446.72
研发费用	五、40	34,800,747.66	19,902,336.77	33,266,203.16	13,111,247.28
财务费用	五、41	24,414,255.99	12,828,667.22	23,387,908.12	14,985,236.03
其中：利息费用		23,753,261.49	18,422,810.87	23,717,271.95	18,593,284.70
利息收入		1,387,041.01	6,149,159.18	1,186,440.27	3,812,611.28
加：其他收益	五、42	13,146,428.81	11,770,547.55	5,894,901.06	5,871,281.06
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43/ 十四、5	2,019,721.47	3,301,147.66	2,488,751.19	-554,425.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,510,482.05	-1,510,482.05	-509,969.29	-509,969.29
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
汇兑收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-5,109,251.07	-5,895,362.29	-14,874,804.27	-4,829,478.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-68,202.08	-68,202.08		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	578,015.89	578,015.89		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,420,708.73	11,828,962.02	23,601,963.30	7,744,465.75
加：营业外收入	五、47	796,659.62	796,657.44	22,832.87	5,000.10
减：营业外支出	五、48	737,317.44	517,793.37	314,445.56	314,445.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,480,050.91	12,107,826.09	23,310,350.61	7,435,020.29
减：所得税费用	五、49	1,423,226.28	-942,458.15	5,832,226.31	-640,417.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,056,824.63	13,050,284.24	17,478,124.30	8,075,437.72
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
（一）按经营持续性分类：		18,056,824.63	13,050,284.24	17,478,124.30	8,075,437.72
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,056,824.63	13,050,284.24	17,478,124.30	8,075,437.72
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：		18,056,824.63		17,478,124.30	
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		16,162,815.79		14,666,901.21	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,894,008.84		2,811,223.09	
六、其他综合收益的税后净额		-7,934,189.44	-8,198,426.94	-12,029,909.61	-11,821,972.11
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-8,063,665.82	-7,450,300.27	-11,928,020.23	-8,886,667.11
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-7,450,300.27	-7,450,300.27	-8,886,667.11	-8,886,667.11
（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		-7,450,300.27	-7,450,300.27	-8,886,667.11	-8,886,667.11
（3）其他权益工具投资公允价值变动					
（4）企业自身信用风险公允价值变动					
（5）其他					
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-613,365.55	-748,126.67	-3,041,353.12	-2,935,305.00
（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		-613,365.55	-748,126.67	-3,041,353.12	-2,935,305.00
（6）外币财务报表折算差额					
（7）其他					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		129,476.38		-101,889.38	
七、综合收益总额		10,122,635.19	4,851,857.30	5,448,214.69	-3,746,534.39
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		8,099,149.97		2,738,880.98	
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,023,485.22		2,709,333.71	
八、每股收益					
（一）基本每股收益		0.04		0.03	
（二）稀释每股收益		0.04		0.03	

公司法定代表人：朱志兰

主管会计工作的公司负责人：管佳菲

公司会计机构负责人：管佳菲

朱志兰

管佳菲

管佳菲





现金流量表

编制单位: 上海电气股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量:					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,025,914,669.19	668,286,619.02	1,066,719,660.88	436,019,064.47
客户存款和同业存放款项净增加额					
向中央银行借款净增加额					
向其他金融机构拆入资金净增加额					
收到原保险合同保费取得的现金					
收到再保险业务现金净额					
保户储金及投资款净增加额					
收取利息、手续费及佣金的现金					
拆入资金净增加额					
回购业务资金净增加额					
代理买卖证券收到的现金净额					
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	65,529,523.01	42,492,340.43	56,304,624.26	5,739,528.90
经营活动现金流入小计		1,091,444,192.20	710,778,959.45	1,123,024,285.14	441,758,593.37
购买商品、接受劳务支付的现金		810,396,321.48	497,662,878.16	1,052,315,560.91	387,122,735.41
客户贷款及垫款净增加额					
存放中央银行和同业款项净增加额					
支付原保险合同赔付款项的现金					
拆出资金净增加额					
支付利息、手续费及佣金的现金					
支付保单红利的现金					
支付给职工以及为职工支付的现金		62,938,145.25	22,879,424.20	48,408,770.99	20,819,696.00
支付的各项税费		21,798,414.35	13,799,702.67	14,494,241.40	7,176,674.11
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	75,298,947.85	51,374,835.33	57,108,093.57	24,771,464.37
经营活动现金流出小计		970,431,828.93	585,716,840.36	1,172,326,666.87	439,890,569.89
经营活动产生的现金流量净额		121,012,363.27	125,062,119.09	-49,302,381.73	1,868,023.48
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		5,737,169.00	4,850,000.00	8,940,093.89	4,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		830,800.00	830,800.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		6,567,969.00	5,680,800.00	8,940,093.89	4,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,635,116.42	5,616,925.13	74,315,849.79	48,496,269.36
投资支付的现金			7,210,000.00		5,000,000.00
质押贷款净增加额					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		10,635,116.42	12,826,925.13	74,315,849.79	53,496,269.36
投资活动产生的现金流量净额		-4,067,147.42	-7,146,125.13	-65,375,755.90	-49,496,269.36
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金				9,190,000.00	
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金				9,190,000.00	
取得借款收到的现金		485,000,000.00	412,000,000.00	571,264,851.53	485,725,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50	88,500,000.00	347,892,612.20	28,450,000.00	28,450,000.00
筹资活动现金流入小计		573,500,000.00	759,892,612.20	608,904,851.53	514,175,000.00
偿还债务支付的现金		527,125,000.00	432,625,000.00	378,600,000.00	378,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,073,208.54	17,872,050.22	39,709,155.24	32,710,030.97
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		4,900,000.00			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	128,402,166.09	414,136,134.67	46,348,526.73	43,348,526.73
筹资活动现金流出小计		680,600,374.63	864,633,184.89	464,657,681.97	454,658,557.70
筹资活动产生的现金流量净额		-107,100,374.63	-104,740,572.69	144,247,169.56	59,516,442.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,672.29	15,672.29	-26,773.78	-26,773.78
五、现金及现金等价物净增加额		9,860,513.51	13,191,093.56	29,542,258.15	11,861,422.64
加: 期初现金及现金等价物余额		73,312,973.44	49,232,961.63	43,770,715.29	37,371,538.99
六、期末现金及现金等价物余额		83,173,486.95	62,424,055.19	73,312,973.44	49,232,961.63

公司法定代表人: 朱志兰

朱志兰

主管会计工作的公司负责人: 管佳菲

管佳菲

公司会计机构负责人: 管佳菲

管佳菲





合并股东权益变动表

单位：人民币元

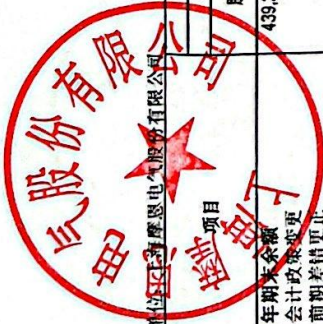
项目	2023年度													
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益 其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	439,200,000.00	-	-	-	68,414,355.03	-	11,405,616.07	-	17,724,532.81	1,350,000.00	209,217,682.41	747,312,186.32	103,384,616.52	850,696,802.84
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36,933.82	36,933.82	35,485.43	72,419.25
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	439,200,000.00	-	-	-	68,414,355.03	-	11,405,616.07	-	17,724,532.81	1,350,000.00	209,254,616.23	747,349,120.14	103,420,101.95	850,769,222.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-8,063,665.82	-	1,305,028.42	-79,065.63	14,936,853.00	8,099,149.97	-2,876,514.78	5,222,635.19
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-8,063,665.82	-	-	-	16,162,815.79	8,099,149.97	2,023,485.22	10,122,635.19
1. 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,225,962.79	-	-4,900,000.00	-4,900,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,305,028.42	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-79,065.63	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-79,065.63	79,065.63	-	-4,900,000.00	-4,900,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	439,200,000.00	-	-	-	68,414,355.03	-	3,341,950.25	-	19,029,561.23	1,270,934.37	224,191,469.23	755,448,270.11	100,543,587.17	855,991,857.28

主管会计工作的公司负责人：管佳菲

公司会计机构负责人：管佳菲

公司法定代表人：朱志兰





合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他			其他综合收益	其他综合收益							
一、上年期末余额	439,200,000.00				68,414,355.03		26,861,353.96	16,916,989.03		1,450,000.00	191,730,607.32	744,573,305.34	91,485,282.81	836,058,588.15	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
三、本年期初余额	439,200,000.00				68,414,355.03		26,861,353.96	16,916,989.03		1,450,000.00	191,730,607.32	744,573,305.34	91,485,282.81	836,058,588.15	
三、本期间增减变动金额（减少以“-”号填列）															
（一）综合收益总额															
1. 股东投入和减少资本															
2. 其他投入的普通股															
3. 其他权益工具持有者投入资本															
4. 股份支付计入股东权益的金额															
5. 其他															
（二）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（三）所有者权益内部结转															
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															
（四）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期末余额	439,200,000.00				68,414,355.03		11,405,616.67	17,724,532.81		1,350,000.00	209,217,682.41	747,312,186.32	103,384,616.52	850,696,802.84	

主管会计工作的公司负责人：管佳菲
公司法定代表人：朱志兰
公司会计机构负责人：管佳菲

管佳菲

管佳菲

朱志兰





股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年度						未分配利润	股东权益合计	
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股			其他综合收益
一、上年期末余额	439,200,000.00	-	-	-	67,669,701.57	-	163,654,793.73	699,591,512.55	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	439,200,000.00	-	-	-	67,669,701.57	-	163,654,793.73	699,591,512.55	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	11,342,484.44	11,342,484.44	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	11,342,484.44	11,342,484.44	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-8,198,426.94	-8,198,426.94	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-8,198,426.94	-8,198,426.94	
（二）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-1,305,028.42	-1,305,028.42	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年期末余额	439,200,000.00	-	-	-	67,669,701.57	-	3,144,057.50	704,443,369.85	

编制单位：上海盛电电气股份有限公司

主管会计工作的公司负责人：管佳菲

公司会计机构负责人：管佳菲

朱志兰

管佳菲

管佳菲





股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2022年度						未分配利润	股东权益合计					
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股			其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	
一、上年期末余额	439,200,000.00				67,669,701.57				16,916,989.03			152,859,182.13	703,338,046.94
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	439,200,000.00				67,669,701.57				16,916,989.03			152,859,182.13	703,338,046.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									807,543.78			10,795,611.60	-3,746,534.39
（一）综合收益总额												8,075,437.72	-3,746,534.39
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									807,543.78			-807,543.78	
2. 提取一般风险准备									807,543.78			-807,543.78	
3. 对股东的分配													
4. 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													
四、本年期末余额	439,200,000.00				67,669,701.57			11,342,484.44	17,724,532.81			163,654,793.73	699,591,517.55

主管会计工作的公司负责人：管佳非

公司会计机构负责人：管佳非

公司法定代表人：朱志兰

管佳非

管佳非

朱志兰



财务报表附注

一、 公司基本情况

上海摩恩电气股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由自然人问泽鸿和问泽鑫为发起人，由上海摩恩电气有限公司整体变更设立的股份有限公司。统一社会信用代码：913100006073788946。2010 年 7 月在深圳证券交易所上市。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司累计发行股本总数 43,920.00 万股，注册资本为 43,920.00 万元。

公司注册地址：上海市浦东新区江山路 2829 号，统一社会信用代码：913100006073788946，法定代表人：朱志兰。

公司实际从事的主要经营活动为电缆业务及电磁线业务，应收账款保理以及不良资产清收处置服务。

本公司董事会于 2024 年 3 月 25 日批准报出本财务报表。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

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

三、 公司主要会计政策、会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%
重要的在建工程	单项在建工程明细金额超过资产总额 0.5%
重要的应付账款和其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上并且金额大于 100 万
重要的投资活动现金流量	单项现金流量金额超过资产总额 5%
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占公司总收入金额比例 \geq 10%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个

别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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。

8、合营安排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、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中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。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

11、金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②

对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投

资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且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，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值

进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ① 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ② 与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③ 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

（1）应收票据组合

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

（2）应收账款组合

应收账款组合 1 单项计提预期信用损失的应收账款

应收账款组合 2 按组合计提预期信用损失的应收账款

（3）其他应收款组合：

其他应收款组合 1 单项计提预期信用损失的其他应收款

其他应收款组合 2 按组合计提预期信用损失的其他应收款

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品、周转用包装物领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

14、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产

或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

15、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

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

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认

的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外

所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在

取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、投资性房地产

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

18、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	20	5.00	4.75
机器设备	平均年限法	10	5.00	9.50
电子设备	平均年限法	5	5.00	19.00
运输设备	平均年限法	5	5.00	19.00
其他设备	平均年限法	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

19、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

21、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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，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。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋及设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

② 租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

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：A.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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，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，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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：**A.**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；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**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；**D.**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；**E.**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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

22、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
ERP 系统软件	5	历史经验判断
土地使用权	50	历史经验判断

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

23、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项

目立项后，进入开发阶段。

24、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

25、长期资产减值

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

26、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

27、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

28、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

29、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

30、收入确认

（一）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（简称商品）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。

交易价格是本公司因向客户转让商品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。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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。

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，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品或服务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入

公司披露的收入确认会计政策应包括但不限于：

- （1）识别履约义务涉及重大会计判断的，应披露具体判断依据。
- （2）确定交易价格、估计可变对价、分摊交易价格以及计量预期退还给客户的款项等类似义务所采用的方法。
- （3）履约义务实现方式，收入确认时点及判断依据，履约进度计量方法及判断依据。

（4）主要责任人认定涉及重大会计判断的，应披露具体判断依据。

（二）特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

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，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

（三）收入确认的具体方法

（1）电缆销售收入确认原则

业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请，财务人员根据销货申请收取货款并通知仓库办理出库手续。财务部收到客户签收的发货单回单后，确认已将商品控制权转移给购货方，确认销售收入。

（2）融资租赁收入的确认原则

① 租赁期开始日的处理

在租赁期开始日，将应收融资租赁款、未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期内确认为租赁收入。公司发生的初始直接费用，包括在应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

① 未实现融资收益的分配

未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配，确认为各期的租赁收入。分配时，公司采用实际利率法计算当期应当确认的租赁收入。实际利率是指在租赁开始日，使最低租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与公司发生的初始直接费用之和的折现率。

② 未担保余值发生变动时的处理

在未担保余值发生减少和已确认损失的未担保余值得以恢复的情况下，均重新计算租赁内含利率（实际利率），以后各期根据修正后的租赁投资净额和重新计算的租赁内含利率确定应确认的租赁收入。在未担保余值增加时，不做任何调整。

③ 或有租金的处理

公司在融资租赁下收到的或有租金计入当期损益。

（3）不良资产清收处置服务收入确认原则

本公司为客户提供不良资产的尽职调查、估值定价、司法诉讼、处置、清收及拍卖等管理服务，根据双方签署的服务协议以及不良资产的规模，按照提供的不同阶段收取一定比例的服务费确认收入。

（4）保理收入确认原则

本公司的商业保理业务收入包含利息收入。

利息收入按照商业保理合同约定的利率以及期间，在拨付保理融资款时一次性收取或按期收取。公司根据保理融资金额与实际利率，按货币资金的实际使用期限确认收入。

31、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

32、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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，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，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

33、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

34、套期会计

① 套期保值的分类

- A、 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。
- B、 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。
- C、 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

② 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、

被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。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。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- A、 被套期项目与套期工具之间存在经济关系；
- B、 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- C、 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

套期会计处理方法：

① 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

② 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，

在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

② 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

35、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，以经营分部为基础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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

36、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”) 中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(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固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中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，应当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。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并资产负债表			
（于 2023 年 1 月 1 日）			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得 税资产	14,766,667.75	19,580,358.33	4,813,690.58
递延所得 税负债	2,042,877.39	6,784,148.72	4,741,271.33
未分配利 润	209,217,682.41	209,254,616.23	36,933.82
少数股东 权益	103,384,616.52	103,420,101.95	35,485.43

对可比期间公司财务报表项目及金额无影响。

（2）会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00、9.00、6.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00、5.00、1.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况说明：

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

纳税主体名称	所得税税率%
上海摩恩电气股份有限公司	15.00
摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	15.00
其他子公司	25.00

2、优惠税负及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定“对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”。上海摩恩电气股份有限公司已于 2022 年 12 月 14 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局批准颁发的《高新技术企业证书》。上海摩恩电气股份有限公司 2022 年至 2024 年度享受高新技术企业减按 15% 税率征收企业所得税的税收优惠政策。

摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司已于 2023 年 12 月 13 日取得江苏省科学技术委员会、江苏省财政局、国家税务总局江苏省税务局批准颁发的《高新技术企业证书》。摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司 2023 年至 2025 年度享受高新技术企业减按 15% 税率征收企业所得税的税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023 年 1 月 1 日】，期末指【2023 年 12 月 31 日】，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
银行存款	70,697,832.11	49,326,605.35
其他货币资金	70,033,387.18	46,228,123.02
合 计	140,731,219.29	95,554,728.37
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

说明：截至 2023 年 12 月 31 日，其他货币资金中的信用证保证金 52,001,045.87 元、保函保证金 5,556,686.47 元，总计 57,557,732.34 元为使用受限资产。

2、交易性金融资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
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	18,122,475.50	26,873,790.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	2022.12.31
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	18,122,475.50	26,873,790.00
其中：债务工具投资		
衍生金融资产	18,122,475.50	26,873,790.00
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		
其中：债务工具投资		
减：列示于其他非流动金融资产部分（附注五、19）		
合 计	18,122,475.50	26,873,790.00

3、应收票据

（1）应收票据分类列示：

类 别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	89,090,805.98		89,090,805.98
商业承兑汇票	9,346,777.61	467,338.88	8,879,438.73
合 计	98,437,583.59	467,338.88	97,970,244.71

（续）

类 别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	99,821,989.11		99,821,989.11
商业承兑汇票	17,540,366.91	267,018.35	17,273,348.56
合 计	117,362,356.02	267,018.35	117,095,337.67

（2）坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 银行承兑汇票

2023 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

② 商业承兑汇票

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2023年12月31日，组合计提坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	9,346,777.61	5.00	467,338.88
合计	9,346,777.61	5.00	467,338.88

③ 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	267,018.35	200,320.53			467,338.88

(3) 报告期不存在坏账准备转回或转销的应收票据。

(4) 报告期不存在实际核销的应收票据。

(5) 期末公司已质押的应收票据：

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	72,232,509.65
商业承兑汇票	
合计	72,232,509.65

(6) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

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		72,232,509.65
商业承兑汇票		
合计		72,232,509.65

4、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	545,363,448.70	69,840,261.55	475,523,187.15	566,444,931.69	61,586,588.22	504,858,343.47
合计	545,363,448.70	69,840,261.55	475,523,187.15	566,444,931.69	61,586,588.22	504,858,343.47

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单位 1	4,792,825.28	50.00	2,396,412.64	预计可回收 50%
单位 2	4,472,221.18	30.00	1,341,666.35	预计可回收 70%
单位 3	2,313,415.19	100.00	2,313,415.19	预计无法收回
单位 4	561,679.95	100.00	561,679.95	预计无法收回
单位 5	65,009.49	100.00	65,009.49	预计无法收回
单位 6	13,062.97	100.00	13,062.97	预计无法收回
合计	12,218,214.06	--	6,691,246.59	

②2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	391,552,267.30	5.00	19,577,613.37
1 至 2 年	91,732,008.63	10.00	9,173,200.86
2 至 3 年	20,661,596.42	30.00	6,198,478.93
3 至 4 年	100,481.43	50.00	50,240.72
4 至 5 年	4,746,998.90	80.00	3,797,599.12

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
5 年以上	24,351,881.96	100.00	24,351,881.96
合计	533,145,234.64	--	63,149,014.96

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	61,586,588.22	8,253,673.33			69,840,261.55

(4) 本报告期末，无坏账准备转回或转销金额重要的应收账款。

(5) 本报告期，无实际核销的应收账款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下：

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例(%)	二者合并计算坏账准备期末余额
第一名	63,911,628.11	--	63,911,628.11	11.72	3,195,581.41
第二名	32,109,685.17	--	32,109,685.17	5.89	1,605,484.26
第三名	20,296,871.96	--	20,296,871.96	3.72	1,064,355.67
第四名	19,511,958.77	--	19,511,958.77	3.58	1,825,728.86
第五名	16,493,383.75	--	16,493,383.75	3.02	1,131,100.99
合计	152,323,527.76	--	152,323,527.76	27.93	8,822,251.19

5、应收款项融资

项目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	16,420,590.93	7,802,635.80
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
合计	16,420,590.93	7,802,635.80

- (1) 本报告期不存在坏账准备转回或转销的应收款项融资。
- (2) 本报告期不存在实际核销的应收款项融资。
- (3) 期末公司不存在已质押的应收款项融资。
- (4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	75,451,313.29	
合 计	75,451,313.29	

6、预付款项

- (1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	2,384,427.04	94.91	3,981,958.70	43.53
1至2年	52,899.73	2.10	5,097,462.75	55.73
2至3年	7,428.70	0.30	61,367.49	0.67
3年以上	67,467.49	2.69	6,100.00	0.07
合 计	2,512,222.96	100.00	9,146,888.94	100.00

- (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款 总额的比例%	账龄	未结算原因
第一名	非关联关系	500,000.00	19.90	1年以内	未到结算期
第二名	非关联关系	361,958.16	14.41	1年以内	未到结算期
第三名	非关联关系	317,460.31	12.64	1年以内	未到结算期
第四名	非关联关系	276,907.76	11.02	1年以内	未到结算期
第五名	非关联关系	152,829.47	6.08	1年以内	未到结算期
合 计		1,609,155.70	64.05	--	

7、其他应收款

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息	2,100,000.00	4,246,027.40
应收股利		
其他应收款	19,724,693.27	34,864,555.64
合 计	21,824,693.27	39,110,583.04

(1) 应收利息情况

①应收利息分类列示:

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保理利息	2,100,000.00		2,100,000.00	4,246,027.40		4,246,027.40
合计	2,100,000.00		2,100,000.00	4,246,027.40		4,246,027.40

(2) 其他应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	31,699,850.42	11,975,157.15	19,724,693.27	50,184,455.58	15,319,899.94	34,864,555.64
合计	31,699,850.42	11,975,157.15	19,724,693.27	50,184,455.58	15,319,899.94	34,864,555.64

①坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
账龄组合	29,395,674.93	32.90	9,670,981.66	公司参考了历史信用经验，结合当前状况对未来经济状况的预采用评估逾期天数的计算预期信用
合计	29,395,674.93	32.90	9,670,981.66	

B. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下:

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	未来12个月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由	账龄
单项计提:					
其他应收款单位1	574,551.71	100.00	574,551.71	预计无法收回	5年以上
其他应收款单位2	364,705.00	100.00	364,705.00	预计无法收回	3-4年
其他应收款单位3	297,139.27	100.00	297,139.27	预计无法收回	5年以上
其他应收款单位4	186,159.77	100.00	186,159.77	预计无法收回	5年以上
其他应收款单位5	124,000.00	100.00	124,000.00	预计无法收回	5年以上
其他应收款单位6	114,000.00	100.00	114,000.00	预计无法收回	5年以上
其他零星应收客户	667,319.74	100.00	667,319.74	预计无法收回	5年以上
合计	2,327,875.49	100.00	2,327,875.49	--	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2023年1月1日余额	12,992,024.45		2,327,875.49	15,319,899.94
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	3,344,742.79			3,344,742.79
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	9,647,281.66		2,327,875.49	11,975,157.15

③报告期无实际核销的其他应收款。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
往来款	12,380,059.52	11,520,024.52
押金、保证金	17,959,105.39	36,758,298.00
备用金	1,360,685.51	1,906,133.06
合计	31,699,850.42	50,184,455.58

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

⑤其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	否	押金及保证金	10,000,000.00	3至4年	31.55	5,000,000.00
第二名	否	往来及代垫款	6,190,079.34	1年以内	19.53	309,503.96
第三名	否	押金及保证金	2,595,600.00	5年以上	8.19	2,595,600.00
第四名	否	押金及保证金	1,391,200.00	1年以内	4.39	69,560.00
第五名	否	往来及代垫款	635,039.46	3至4年	2.00	317,519.73
合计	—		20,811,918.80	--	65.66	8,292,183.69

⑥期末公司不存在因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

8、存货

(1) 存货分类

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,231,388.47	68,202.08	13,163,186.39
在产品	94,354,361.15		94,354,361.15
库存商品	45,348,599.48		45,348,599.48
发出商品	2,445,579.36		2,445,579.36
合计	155,379,928.46	68,202.08	155,311,726.38

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,925,625.35		11,925,625.35
在产品	88,593,054.83		88,593,054.83
库存商品	49,366,469.86		49,366,469.86
发出商品	3,471,288.71		3,471,288.71
合计	153,356,438.75		153,356,438.75

(2) 存货跌价准备

项 目	2023.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		68,202.08				68,202.08

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
合 计		68,202.08				68,202.08

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于账面价值	无转回	无转销

9、其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待抵扣税额	5,174,166.43	2,028,900.54
待认证进项税	1,072,001.33	
应收保理款	127,093,437.47	135,000,000.00
待摊费用	2,440,340.61	
合 计	135,779,945.84	137,028,900.54

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
深圳市汇芯通信技术有限公司	17,944,168.65			-1,190,992.02		
北京华卓世纪创业投资企业（有限合伙）	20,611,359.59			-319,490.03	-8,765,059.14	
小计	38,555,528.24			-1,510,482.05	-8,765,059.14	
合 计	38,555,528.24			-1,510,482.05	-8,765,059.14	

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	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		
联营企业					
深圳市汇芯通信技				16,753,176.63	

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	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		
术有限公司					
北京华卓世纪创业投资企业（有限合伙）				11,526,810.42	
小计				28,279,987.05	
合计				28,279,987.05	

11、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	109,533,435.52	44,557,800.00	154,091,235.52
2、本年增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货/固定资产/在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	109,533,435.52	44,557,800.00	154,091,235.52
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	10,444,589.61	7,352,037.00	17,796,626.61
2、本年增加金额	5,200,676.37	891,156.00	6,091,832.37
(1) 计提或摊销	5,200,676.37	891,156.00	6,091,832.37
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	15,645,265.98	8,243,193.00	23,888,458.98
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	93,888,169.54	36,314,607.00	130,202,776.54
2、年初账面价值	99,088,845.91	37,205,763.00	136,294,608.91

12、固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	261,507,662.73	237,525,500.54
合 计	261,507,662.73	237,525,500.54

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	266,757,258.03	207,421,167.32	24,904,320.92	9,059,633.69	508,142,379.96
2、本年增加金额	6,723,776.89	41,490,086.18	592,273.78	6,204,208.02	55,010,344.87
(1) 购置	6,723,776.89	1,894,527.36	193,938.07	3,641,916.88	12,454,159.20
(2) 在建工程转入		39,595,558.82	398,335.71	2,562,291.14	42,556,185.67
(3) 企业合并增加					
(4) 经营租赁转为自用					
3、本年减少金额			3,282,568.42		3,282,568.42
(1) 处置或报废			3,282,568.42		3,282,568.42
(2) 合并范围减少					
(3) 自用转为经营租赁					
4、年末余额	273,481,034.92	248,911,253.50	22,214,026.28	15,263,841.71	559,870,156.41
二、累计折旧					
1、年初余额	91,469,797.06	152,808,865.79	18,848,164.55	7,490,052.02	270,616,879.42
2、本年增加金额	13,041,814.92	15,421,395.92	1,619,764.05	781,079.36	30,864,054.25

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
(1) 计提	13,041,814.92	15,421,395.92	1,619,764.05	781,079.36	30,864,054.25
(2) 企业合并增加					
(3) 经营租赁转为自用					
3、本年减少金额			3,118,439.99		3,118,439.99
(1) 处置或报废			3,118,439.99		3,118,439.99
(2) 合并范围减少					
(3) 自用转为经营租赁					
4、年末余额	104,511,611.98	168,230,261.71	17,349,488.61	8,271,131.38	298,362,493.68
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 经营租赁转为自用					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
(3) 自用转为经营租赁					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	168,969,422.94	80,680,991.79	4,864,537.67	6,992,710.33	261,507,662.73
2、年初账面价值	175,287,460.97	54,612,301.53	6,056,156.37	1,569,581.67	237,525,500.54

②截至本期末，无暂时闲置的固定资产。

13、在建工程

项 目	2023.12.31	2022.12.31
在建工程	90,609,681.24	64,932,804.12
工程物资		
合 计	90,609,681.24	64,932,804.12

(1) 在建工程情况

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装工程	57,960,314.39		57,960,314.39	37,065,487.91		37,065,487.91
新能源汽车电机专用扁型电磁线生产线	27,670,338.45		27,670,338.45	24,469,026.56		24,469,026.56
宝应租赁厂房改造工程	3,519,375.93		3,519,375.93			
零星项目	1,459,652.47		1,459,652.47	3,398,289.65		3,398,289.65
合 计	90,609,681.24		90,609,681.24	64,932,804.12		64,932,804.12

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数/万元	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
新能源汽车电机专用扁型电磁线生产新	30,000.00	专项借款及自筹	9.92	9.92
设备安装工程	6,000.00	专项借款及自筹	91.42	91.42
宝应租赁厂房改造工程	1,000.00	自筹	35.20	35.20

续:

工程名称	2023.01.01	本期增加		本期减少		2023.12.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
新能源汽车电机专用扁型电磁线生产线	24,469,026.56	3,201,311.89	211,560.53			27,670,338.45	211,560.53
设备安装工程	37,065,487.91	63,451,012.15	2,091,532.80	42,556,185.67		57,960,314.39	2,091,532.80
宝应租赁厂房改造工程		3,519,375.93				3,519,375.93	
合 计	61,534,514.47	69,168,264.53	2,303,093.33	42,556,185.67		88,146,593.33	2,303,093.33

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

14、使用权资产

项 目	房屋及设备	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	21,605,793.47	21,605,793.47
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	21,605,793.47	21,605,793.47
二、累计折旧		
1、年初余额	2,640,708.15	2,640,708.15
2、本年增加金额	1,440,386.28	1,440,386.28
3、本年减少金额		
4、年末余额	4,081,094.43	4,081,094.43
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	17,524,699.04	17,524,699.04
2、年初账面价值	18,965,085.32	18,965,085.32

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件系统	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	43,860,695.61	779,841.07	44,640,536.68
2、本年增加金额		1,128,566.37	1,128,566.37
(1) 购置		1,128,566.37	1,128,566.37
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	43,860,695.61	1,908,407.44	45,769,103.05

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	软件系统	合 计
二、累计摊销			
1、年初余额	10,161,064.76	623,304.98	10,784,369.74
2、本年增加金额	877,217.52	221,389.67	1,098,607.19
(1) 摊销	877,217.52	221,389.67	1,098,607.19
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	11,038,282.28	844,694.65	11,882,976.93
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	32,822,413.33	1,063,712.79	33,886,126.12
2、年初账面价值	33,699,630.85	156,536.09	33,856,166.94

16、长期待摊费用

项 目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31	其他减少的原因
其他	588,114.92		212,310.29		375,804.63	
合 计	588,114.92		212,310.29		375,804.63	

17、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	2023.12.31		2023.01.01	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	12,875,823.99	82,282,757.58	13,765,118.43	77,173,506.51
资产减值准备	10,230.31	68,202.08		
可抵扣亏损	1,001,549.32	6,676,995.47	1,001,549.32	6,676,995.47
租赁负债	2,760,424.66	18,402,831.08	4,813,690.58	19,254,762.33

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31		2023.01.01	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
合 计	16,648,028.28	107,430,786.21	19,580,358.33	103,105,264.31

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023.12.31		2023.01.01	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
长期股权投资权益法核算	320,445.03	2,136,300.16	1,683,127.39	11,220,849.33
公允价值计量收益	254,940.15	1,699,600.99	359,750.00	2,288,300.00
使用权资产	2,628,704.86	17,524,699.04	4,741,271.33	18,965,085.32
合 计	3,204,090.04	21,360,600.19	6,784,148.72	32,474,234.65

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣亏损	36,212,496.72	51,898,890.31
合 计	36,212,496.72	51,898,890.31

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2023 年		34,109,460.28	
2024 年	959,390.61	959,390.61	
2025 年	15,693,623.92	15,693,623.92	
2026 年	85,957.93	85,957.93	
2027 年	1,050,457.57	1,050,457.57	
2028 年	18,423,066.69		
合 计	36,212,496.72	51,898,890.31	

18、其他非流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预付购房款		7,141,947.00
预付设备款	8,771,617.38	924,217.42
减：减值准备		

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	2022.12.31
小计	8,771,617.38	8,066,164.42
减：一年内到期的其他非流动资产		
合 计	8,771,617.38	8,066,164.42

19、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
质押借款	15,000,000.00	
保证借款	89,829,000.00	30,000,000.00
抵押借款	252,000,000.00	373,000,000.00
票据贴现	7,730,728.97	30,539,851.53
短期借款-借款利息	1,105,138.79	1,593,962.83
合 计	365,664,867.76	435,133,814.36

截至 2023 年 12 月 31 日的短期借款明细：

贷款方	借款金额	借款日	到期日	抵（质）押/担保人
交通银行股份有限公司上海川沙支行	40,000,000.00	2023-7-27	2024-6-19	以上海摩恩电气股份有限公司在江山路 2829 号 1-9 幢不动产（面积 68533.89 平方米）作抵押担保。
交通银行股份有限公司上海川沙支行	50,000,000.00	2023-7-21	2024-7-17	以上海摩恩电气股份有限公司在江山路 2829 号 1-9 幢不动产（面积 68533.89 平方米）作抵押担保。
交通银行股份有限公司上海川沙支行	50,000,000.00	2023-8-16	2024-8-14	以上海摩恩电气股份有限公司在江山路 2829 号 1-9 幢不动产（面积 68533.89 平方米）作抵押担保，同时由问泽鸿提供保证担保。
交通银行股份有限公司上海川沙支行	40,000,000.00	2023-9-5	2024-9-3	以上海摩恩电气股份有限公司在江山路 2829 号 1-9 幢不动产（面积 68533.89 平方米）作抵押

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

贷款方	借款金额	借款日	到期日	抵（质）押/担保人
				担保。
中国工商银行股份有限公司上海自贸试验区新片区分行	18,600,000.00	2023-4-25	2024-4-23	以上海摩鸿信息科技有限公司在庆达路 190 号 1 幢不动产（面积 13062.61 平方米）作抵押担保。
中国工商银行股份有限公司上海自贸试验区新片区分行	43,400,000.00	2023-4-23	2024-4-23	以上海摩鸿信息科技有限公司在庆达路 190 号 1 幢不动产（面积 13062.61 平方米）作抵押担保。
上海银行股份有限公司浦东分行	5,000,000.00	2023-3-13	2024-2-13	由上海临港新片区融资担保有限公司及问泽鸿作为担保人提供保证担保。
上海银行股份有限公司浦东分行	5,000,000.00	2023-3-13	2024-2-9	由上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心及问泽鸿作为担保人提供保证担保。
上海银行股份有限公司浦东分行	15,000,000.00	2023-3-13	2024-3-1	由上海摩恩电气股份有限公司提供自有 13 项专利作质押担保，由问泽鸿提供保证担保
上海农村商业银行股份有限公司浦东分行	30,000,000.00	2023-12-7	2024-12-6	由问泽鸿、朱志英提供连带责任保证担保
南京银行股份有限公司上海浦东支行	10,000,000.00	2023-8-31	2024-8-30	沪（2019）浦字不动产权第 010154 号，龙东大道 5901 号 1-5 幢提供抵押担保，由问泽鸿、朱志英提供连带责任保证担保
浙商银行股份有限公司扬州分行	20,000.00	2023-9-19	2024-9-18	由上海摩恩电气股份有限公司、问泽鸿、朱志英提供连带责任保证担保
浙商银行股份有限公司扬州分行	49,800,000.00	2023-10-17	2024-10-17	由上海摩恩电气股份有限公司、问泽鸿、朱志英提供连带责任保证担保
浙商银行股份有限公司扬州分行	9,000.00	2023-9-19	2024-9-18	由上海摩恩电气股份有限公司、问泽鸿、朱志英提供连带责任保证担保
合计	356,829,000.00	--	--	--

（2）截至期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

20、应付账款

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）应付账款列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付货款	52,720,704.10	56,249,402.65
合 计	52,720,704.10	56,249,402.65

（2）本报告期末，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

21、预收款项

（1）预收款项列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收资产转让款	4,030,000.00	1,880,093.89
预收利息		3,345,833.33
合 计	4,030,000.00	5,225,927.22

（2）本期末，无账龄超过 1 年的重要预收账款。

22、合同负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	13,712,600.38	16,585,725.20
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	13,712,600.38	16,585,725.20

（1）分类

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收制造产品销售款	13,712,600.38	16,585,725.20
合 计	13,712,600.38	16,585,725.20

23、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	14,885,605.17	56,480,307.33	58,938,793.32	12,427,119.18
二、离职后福利-设定提存计划	739.90	4,757,044.55	4,757,044.55	739.90
三、辞退福利		460,000.00	460,000.00	
四、一年内到期的其他福利				

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	14,886,345.07	61,697,351.88	64,155,837.87	12,427,859.08

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,613,481.97	49,388,416.51	49,574,779.30	12,427,119.18
2、职工福利费		1,290,288.85	1,290,288.85	
3、社会保险费		4,076,547.97	4,076,547.97	
其中：医疗保险费		3,830,631.47	3,830,631.47	
工伤保险费		245,916.50	245,916.50	
4、住房公积金		1,354,593.56	1,354,593.56	
5、工会经费和职工教育经费	2,272,123.20	370,460.44	2,642,583.64	
合计	14,885,605.17	56,480,307.33	58,938,793.32	12,427,119.18

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	739.90	4,588,820.33	4,588,820.33	739.90
2、失业保险费		168,224.22	168,224.22	
合计	739.90	4,757,044.55	4,757,044.55	739.90

24、应交税费

税项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	2,914,389.34	2,591,788.78
企业所得税	534,661.36	4,755,576.46
个人所得税	420,145.54	388,997.66
城市维护建设税	76,285.28	85,814.20
教育费附加	261,446.48	350,162.12
土地使用税	75,026.58	74,516.56
印花税	169,961.15	186,020.90
其他	799,560.06	785,860.13
合计	5,251,475.79	9,218,736.81

25、其他应付款

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税	1,184,772.06	2,101,565.35
背书票据	70,232,509.65	67,589,548.69
合 计	71,417,281.71	69,691,114.04

28、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
信用借款		
抵押借款	167,500,000.00	112,125,000.00
保证借款	28,500,000.00	
质押借款		
长期借-借款利息	475,675.00	397,720.32
减：一年内到期的长期借款（附注五、26）	32,250,000.00	8,625,000.00
合 计	164,225,675.00	103,897,720.32

截至 2023 年 12 月 31 日的长期借款明细：

贷款单位	贷款金额	贷款日期	到期日期	抵（质）押/担保人
南京银行股份有限公司上海浦东支行	24,000,000.00	2023-6-29	2026-6-26	以上海摩鸿信息科技有限公司在沪（2019）浦字不动产权第 010154 号（龙东大道 5901 号 1-5 幢）不动产作抵押担保，同时由问泽鸿、朱志英提供保证担保。
广发银行股份有限公司上海分行	103,500,000.00	2022-5-30	2025-3-1	以上海摩恩电气股份有限公司在沪（2021）市字不动产权第 000443 号层林路 669 号，飞舟路 268 号、天雪路 268 号 1-3 幢不动产（面积 54454.41 平方米）作抵押担保，同时由问泽鸿提供保证担保。

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

贷款单位	贷款金额	贷款日期	到期日期	抵（质）押/担保人
江苏银行股份有限公司上海分行营业部	40,000,000.00	2023-2-17	2027-12-21	以上海摩恩电气股份有限公司在沪（2019）浦字不动产权第 094358 号云端路 1388 弄 6 号不动产（面积 4635.34 平方米）作抵押担保，同时由问泽鸿提供保证担保。
中国光大银行股份有限公司扬州分行	28,500,000.00	2023-6-29	2025-6-28	由上海摩恩电气股份有限公司及问泽鸿提供保证担保。
合计	196,000,000.00	--	--	--

29、租赁负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	23,174,603.15	25,079,365.05
减：未确认融资费用	4,771,772.07	5,824,602.72
小计	18,402,831.08	19,254,762.33
减：一年内到期的租赁负债（附注 26）	1,214,413.12	1,904,761.90
合 计	17,188,417.96	17,350,000.43

30、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	28,817,072.25		4,075,478.28	24,741,593.97	政府拨付
合 计	28,817,072.25		4,075,478.28	24,741,593.97	—

注：计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

31、股本

项目	2023.01.01	本期增减					2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	439,200,000.00						439,200,000.00

32、资本公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	67,669,701.57			67,669,701.57

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
其他资本公积	744,653.46			744,653.46
合 计	68,414,355.03			68,414,355.03

33、其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：所得 税费用	税后归 属于母公 司	税后归 属于少数 股东	
一、不能重分类 进损益的其他 综合收益	9,537,721.94	-8,765,059.14		-1,314,758.87	-7,450,300.27		2,087,421.67
其中：重新计量 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	9,537,721.94	-8,765,059.14		-1,314,758.87	-7,450,300.27		2,087,421.67
二、将重分类进 损益的其他综 合收益	1,867,894.13	11,490,963.49	12,038,400.00	-63,547.34	-613,365.55	129,476.38	1,254,528.58
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							
现金流量套期 储备	1,867,894.13	11,490,963.49	12,038,400.00	-63,547.34	-613,365.55	129,476.38	1,254,528.58
外币财务报表 折算差额							
其他综合收益 合计	11,405,616.07	2,725,904.35	12,038,400.00	-1,378,306.21	-8,063,665.82	129,476.38	3,341,950.25

34、盈余公积

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	17,724,532.81	1,305,028.42		19,029,561.23
合 计	17,724,532.81	1,305,028.42		19,029,561.23

35、未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	209,217,682.41	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	36,933.82	
调整后期初未分配利润	209,254,616.23	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,162,815.79	
减：提取法定盈余公积	1,305,028.42	母公司净利润的 10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金	-79,065.63	
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他综合收益结转留存收益		
期末未分配利润	224,191,469.23	

36、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,062,426,875.34	951,131,692.91	1,051,425,292.04	935,448,056.82
其他业务	26,161,430.95	11,908,899.32	27,061,908.33	7,095,066.33
合 计	1,088,588,306.29	963,040,592.23	1,078,487,200.37	942,543,123.15

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
电缆收入	1,055,324,447.93	951,131,692.91	1,037,967,863.34	935,448,056.82
类金融收入	7,102,427.41		13,457,428.70	
合 计	1,062,426,875.34	951,131,692.91	1,051,425,292.04	935,448,056.82

（3）2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	产品销售	其它	合计
在某一时段内确认收入		29,487,582.41	29,487,582.41
在某一时点确认收入	1,059,100,723.88		1,059,100,723.88
合 计	1,059,100,723.88	29,487,582.41	1,088,588,306.29

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、30。① 电缆销售收入确认原则：电缆产品根据与客户签订的合同，本公司是主要的责任人，不是代理人。本公司拥有合同约定商品的控制权。合同约定的商品都是可明确区分的产品，并有单独的售价。合同约定款到发货或预付部分货款在发货等支付条款。本公司根据合同约定，将产品运输至合同约定的客户收货地址，客户收货，转移商品的控制权给客户，完成单项履约义务，在这一时点，本公司确认收入。② 类金融业务的确认原则：根据保理及资产处置服务与客户签订的合同，都属于单项履约义务，都是可明确区分的商品（服务）和服务单独售价。公司是履约义务的主要责任人，在提供相应服务时点，确定收入。客户根据协议要求，支付相应的款项。

37、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	593,831.15	416,234.54
教育费附加	487,127.01	416,234.52
房产税	2,160,274.80	1,515,061.30
土地使用税	170,634.84	149,033.12
印花税	649,698.60	447,099.43
其他	113,317.92	56,658.96
合 计	4,174,884.32	3,000,321.87

38、销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
包装费	3,269,463.99	2,834,759.60
职工薪酬	13,226,195.88	14,792,727.47
差旅费	1,423,448.77	1,132,242.18
招投标及咨询服务费	2,213,900.63	2,013,329.67
办公费	286,865.67	20,737.13
业务招待费	1,228,834.18	624,635.88
折旧费	384,370.92	387,295.73
其他	3,051,262.74	3,340,820.45

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
合 计	25,084,342.78	25,146,548.11

39、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	14,216,920.13	10,962,100.16
办公费	914,031.61	796,617.36
差旅费	660,368.90	115,933.67
车辆费	516,582.50	320,792.19
业务招待费	747,078.58	248,970.74
固定资产折旧	5,087,938.19	4,230,275.95
审计及咨询费	2,124,494.61	1,501,147.33
无形资产摊销	1,091,297.04	1,381,823.90
其他	2,860,776.04	1,492,319.34
合 计	28,219,487.60	21,049,980.64

40、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
原材料	21,859,654.48	20,233,507.59
职工薪酬	10,705,788.48	10,149,177.48
检测费	904,661.17	1,772,607.35
咨询费	372,846.89	296,610.11
折旧费	875,114.29	767,399.00
办公费	52,252.65	30,539.13
差旅交通费	30,429.70	16,362.50
合 计	34,800,747.66	33,266,203.16

41、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用	23,753,261.49	23,717,271.95
减：利息收入	1,387,041.01	1,186,440.27
汇兑损失		
减：汇兑收益	15,672.29	6,999.69
手续费	2,063,707.80	864,076.13

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
合 计	24,414,255.99	23,387,908.12

42、其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	9,249,122.54	5,894,901.06
代扣代缴个人所得税手续费	60,571.35	
进项税加计抵减	3,836,734.92	
合 计	13,146,428.81	5,894,901.06

注：政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

43、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,510,482.05	-509,969.29
处置交易性金融资产产生的投资收益	3,587,262.89	3,060,000.00
套期保值手续费	-57,059.37	-61,279.52
合 计	2,019,721.47	2,488,751.19

44、信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收票据信用减值损失	-200,320.53	-267,018.35
应收账款信用减值损失	-8,253,673.33	-8,365,511.43
其他应收款信用减值损失	3,344,742.79	-6,242,274.49
合 计	-5,109,251.07	-14,874,804.27

45、资产减值损失

项 目	2023年度	2022年度
存货跌价损失	-68,202.08	
合 计	-68,202.08	

46、资产处置收益

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	578,015.89		578,015.89
其中：固定资产	578,015.89		578,015.89
合 计	578,015.89		578,015.89

47、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	661,539.74		661,539.74
违约赔偿收入	131,766.06		131,766.06
其他	3,353.82	22,832.87	3,353.82
合 计	796,659.62	22,832.87	796,659.62

48、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金	620,027.90	830.00	620,027.90
非流动资产毁损报废损失	6,923.08	640.56	6,923.08
违约金、赔偿支出	110,366.46	312,975.00	110,366.46
合 计	737,317.44	314,445.56	737,317.44

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	651,386.20	8,541,475.22
递延所得税费用	771,840.08	-2,709,248.91
合 计	1,423,226.28	5,832,226.31

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	19,480,050.91

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,922,007.64
子公司适用不同税率的影响	339,271.73
调整以前期间所得税的影响	520,998.12
非应税收入的影响	178,648.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	213,700.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-312,797.82
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	1,578,837.17
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	1,202,671.90
研发费加计扣除的影响	-5,220,112.15
所得税费用	1,423,226.28

50、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	2023年度	2022年度
存款利息收入	1,387,041.01	1,186,440.27
罚款及违约金赔偿收入	793,305.80	
政府补助收入	5,188,883.21	1,819,422.78
经营租赁收入	21,785,489.69	22,402,773.88
收到经营性往来款	3,705,401.30	11,096,247.51
收到押金保证金	32,669,402.00	19,799,739.82
合计	65,529,523.01	56,304,624.26

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
费用性支出	54,974,102.29	17,422,500.76
手续费支出	230,649.57	
罚款及赔偿金支出	730,394.36	314,445.56
支付押金保证金	11,825,020.00	18,338,502.00
支付经营性往来款	7,538,781.63	21,032,645.25
合计	75,298,947.85	57,108,093.57

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023年度	2022年度
企业间借款收到的资金	88,500,000.00	28,450,000.00
合 计	88,500,000.00	28,450,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
租赁负债支付的现金	2,000,000.00	3,000,000.00
企业间借款归还的资金	90,050,000.00	21,106,771.8
筹资手续费	1,036,188.68	
期末受限资金	35,315,977.41	22,241,754.93
合 计	128,402,166.09	46,348,526.73

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	18,056,824.63	17,478,124.30
加：信用减值损失	5,109,251.07	14,874,804.27
资产减值损失	68,202.08	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	36,064,730.62	35,856,787.51
使用权资产折旧	1,440,386.28	1,440,386.28
无形资产摊销	1,989,763.19	1,381,823.90
长期待摊费用摊销	212,310.29	296,270.50
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-578,015.89	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	6,923.08	640.56
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	26,471,373.18	23,744,045.73
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,019,721.47	-2,488,751.19
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,880,369.18	-2,656,829.78

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2023年度	2022年度
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,539,518.86	-52,419.13
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,023,489.71	-7,788,971.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	41,899,507.74	-208,669,474.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,580,515.83	81,356,658.95
其他	-3,764,315.67	-4,075,478.28
经营活动产生的现金流量净额	121,012,363.27	-49,302,381.73
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
确认使用权资产的租赁		—
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	83,173,486.95	73,312,973.44
减：现金的期初余额	73,312,973.44	43,770,715.29
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	9,860,513.51	29,542,258.15

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	2023年度	2022年度
一、现金	83,173,486.95	73,312,973.44
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	69,545,349.67	49,326,605.35
可随时用于支付的其他货币资金	13,628,137.28	23,986,368.09
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023年度	2022年度
三、期末现金及现金等价物余额	83,173,486.95	73,312,973.44
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		

52、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面余额/账面价值	受限原因
货币资金	57,557,732.34	保函保证金、信用保证金
应收票据	72,232,509.65	票据贴现
投资性房地产	93,888,169.54	银行借款抵押
固定资产	130,458,450.92	银行借款抵押
合 计	354,136,862.45	

53、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	51.56	7.0827	365.18
应收账款			
其中：美元	60,300.47	7.0827	427,090.14

54、套期

现金流量套期

项 目	说 明
套期类别	现金流量套期
被套期项目	预期未来发生的原材料铜的采购支出
套期工具	铜的期货合约
被套期风险	预期未来发生的原材料支出的现金流量变动

（续）

项 目	本期数
交易性金融资产-衍生金融工具	18,122,475.50
其他综合收益	1,231,924.74

55、租赁

（1）本公司作为出租人：

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

①经营租赁

经营租赁：	
租赁收入	22,385,155.00
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

②资产负债表日后将收到的经营租赁未折现租赁收款额：

期 间	金 额
第 1 年	23,378,913.90
第 2 年	23,599,427.81
第 3 年	24,399,543.04
第 4 年	23,771,399.20
第 5 年	24,716,852.58
剩余年度将收到的未折现租赁收款额	70,199,913.27
合 计	190,066,049.80

六、研发支出

1.研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
原材料	21,859,654.48		20,233,507.59	
职工薪酬	10,705,788.48		10,149,177.48	
检测费	904,661.17		1,772,607.35	
咨询费	372,846.89		296,610.11	
折旧费	875,114.29		767,399.00	
办公费	52,252.65		30,539.13	
差旅交通费	30,429.70		16,362.50	
合 计	34,800,747.66		33,266,203.16	

七、在其他主体中的权益

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 9 户，本年度合并范围比上年度增加 1 户。

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
上海摩恩商业保理有限公司	5,000 万元	上海	上海	保理	100.00		设立
上海摩安投资有限公司	20,000 万元	上海	上海	清收服务	100.00		收购
上海摩安资产管理有限公司	1,000 万元	上海	上海	投资		100.00	设立
福建平潭摩安资产管理有限公司	3,000 万元	福建	福建	投资		64.00	设立
摩恩电缆股份有限公司	50,000 万元	扬州	扬州	制造	100.00		设立
摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	20,000 万元	扬州	扬州	制造	48.50	2.50	设立
上海摩泰新能源有限公司	10,000 万元	上海	上海	制造	100.00		设立
上海摩信物业管理有限公司	100 万元	上海	上海	物业管理	100.00		设立
江苏摩恩新能源机电工程股份有限公司	5,000 万元	扬州	扬州	制造	90.00	10.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	49.00	1,894,008.84	4,900,000.00	100,543,587.17

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	478,207,722.11	96,017,701.16	574,225,423.27	323,603,133.26	45,414,397.82	369,017,531.08

（续）

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
摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	391,993,188.91	53,628,758.93	445,621,947.84	212,411,083.05	22,132,534.26	234,543,617.31

（续）

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	720,062,515.55	3,865,324.16	4,129,561.66	-22,367,752.07

（续）

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	657,394,374.53	5,737,189.98	5,529,252.48	-47,459,261.62

2、其他原因的合并范围变动

（1）上海摩恩电气股份有限公司与摩恩电缆股份有限公司在江苏省扬州市宝应县共同设立子公司江苏摩恩新能源机电工程股份有限公司（以下简称“摩恩机电”）。摩恩机电的基本情况如下：

公司名称：江苏摩恩新能源机电工程股份有限公司

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

注册资本：5,000 万元

注册地址：扬州市宝应县经济开发区联合路 6 号

成立日期：2023-05-25

股权结构：上海摩恩电气股份有限公司持股 90%，摩恩电缆股份有限公司持股 10%

经营范围：许可项目：建设工程施工；特种设备制造；特种设备安装改造修理；特种设备设计；道路货物运输（不含危险货物）（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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；电机制造；发电机及发电机组制造；机械电气设备制造；新能源原动设备制造；微特电机及组件制造；电力测功电机制造；海洋能发电机组制造；电机及其控制系统研发；陆上风力发电机组销售；海上风力发电机组销售；风力发电机组及零部件销售；海洋能系统与设备销售；发电机及发电机组销售；电力测功电机销售；微特电机及组件销售；新能源汽车电附件销售；海上风电相关装备销售；太阳能热发电产品销售；风电场相关系统研发；海上风电相关系统研发；木制容器销售；配电开关控制设备研发；技术推广服务；科技推广和应用服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

3、在合营企业或联营企业中的权益

（1）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	28,279,987.05	38,555,528.24
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,510,482.05	-509,969.29
—其他综合收益	-8,765,059.14	-11,077,440.90
—综合收益总额	-10,275,541.19	-11,587,410.19

八、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

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	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
铝合金及无机矿物绝缘电缆研制开发与产业化（二期）项目”（注1）	19,310,000.00						19,310,000.00	与资产相关
防火电缆技改项目（注2）	292,000.00			192,000.00			100,000.00	与资产相关
风能及海上石油平台等	9,095,072.25			3,763,478.28			5,331,593.97	与资产相关

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	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
中高压特种电缆生产技术改造项目（注 3）								
技术中心能力建设项目（注 4）	120,000.00			120,000.00				与资产相关
合计	28,817,072.25			4,075,478.28			24,741,593.97	

注（1）：2016 年 12 月 30 日收到上海市临港地区开发建设管理委员会下发的（沪临地管委经[2016]65 号）《关于下达 2016 年度上海（临港）产业转型升级发展专项项目资金计划》的通知，确定了公司“摩恩铝合金及无机矿物绝缘电缆研制开发与产业化（二期）项目”为 2016 年度上海（临港）产业转型升级发展专项支持项目并下达给公司专项资金 3,219 万元，公司于 2016 年 12 月 30 日收到上述专项资金中的 1,931 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，项目已完工未完成验收，暂未确认收益。

注（2）：2011 年 05 月 27 日，收到浦东新区财政局拨款 1,920,000.00 元，补贴新型大长度矿物绝缘防火电缆技改项目，属于与资产相关的政府补助，2014 年 1 月 1 日开始摊销，本期计入其他收益 192,000.00 元，剩余 100,000.00 元在以后使用年限内摊销。

注（3）：根据上海市浦东新区经济和信息化委员会《关于上海摩恩电气股份有限公司风能及海上石油平台等中高压特种电缆生产技术改造项目专项资金的批复》的通知（浦经信委工字【2011】85 号），同意安排 37,150,000.00 元资金补贴公司风能及海上石油平台等中高压特种电缆生产技术改造项目。本期确认收益 3,763,478.28 元，剩余 5,331,593.97 元在以后年限内期确认收益。

注（4）：2013 年 12 月 23 日，根据上海市经济和信息化委员会“沪经信技【2013】859 号”文件批复，公司被认定为上海市第十九批企业技术中心，收到市级财政支付中心拨付 2013 年企业技术中心能力建设项目补助款 600,000.00 元，补贴公司技术研发设备的采购，属于与资产相关的政府补助，本期计入其他收益 120,000.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日摊销完毕。

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
防火电缆技改项目	192,000.00	192,000.00	其他收益	与资产相关
风能及海上石油平台等中高压特种电缆生产技术改造项目	3,763,478.28	3,763,478.28	其他收益	与资产相关
技术中心能力建设项目	120,000.00	120,000.00	其他收益	与资产相关
开发扶持资金	3,841,423.99	1,819,422.78	其他收益	与收益相关
就业稳岗补贴	69,141.00		其他收益	与收益相关
扩岗补贴	1,500.00		其他收益	与收益相关
中小企业专项资金	40,000.00		其他收益	与收益相关

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期计入损益金额	上期计损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
宝应县安宜镇经济发展经发局工业奖励	255,500.00		其他收益	与收益相关
综合税收返还	891,079.27		其他收益	与收益相关
扬州高新技术企业推进发展政府补助	75,000.00		其他收益	与收益相关
合 计	9,249,122.54	5,894,901.06		

八、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1） 外汇风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司内以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

外币项目	2023.12.31	
	美元项目	合计
外币金融资产		
货币资金	365.18	365.18
合计	365.18	365.18

(续)

外币项目	2022.12.31	
	美元项目	合计
外币金融资产		
货币资金	429,058.08	429,058.08
合计	429,058.08	429,058.08

对于本公司 2023 年 12 月 31 日上述外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对其升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润列示如下：

币种	升值	贬值
美元	36.52	-36.52

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加 435,000.00 元(2022 年 12 月 31 日 315,000.00 元)。管理层认为 50 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保

合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

对于应收账款、其他应收款、应收款项融资和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2023 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	365,664,867.76				365,664,867.76
应付账款	32,679,643.41	772,221.69	12,753,115.71	6,515,723.29	52,720,704.10
其他应付款	15,677,951.52	4,413,898.31	4,951,381.70	2,918,621.32	27,961,852.85
长期借款	32,725,675.00	123,750,000.00	40,000,000.00		196,475,675.00
租赁负债	1,214,413.12	1,261,168.00	4,082,383.29	11,844,866.67	18,402,831.08
合计	447,962,550.81	130,197,288.00	61,786,880.70	21,279,211.28	661,225,930.79

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	435,133,814.36				435,133,814.36
应付账款	29,700,111.94	18,678,061.84	1,593,754.91	6,277,473.96	56,249,402.65
其他应付款	12,299,801.40	4,462,645.31	4,125,898.93	3,164,641.62	24,052,987.26
长期借款	8,625,000.00	17,250,000.00	86,250,000.00		112,125,000.00
租赁负债	12,299,801.40	4,462,645.31	4,125,898.93	3,164,641.62	24,052,987.26
合计	498,058,529.1	44,853,352.5	96,095,552.8	12,606,757.2	651,614,191.5

（二）套期业务风险管理

公司开展套期业务进行风险管理的，应根据实际情况披露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以及相应套期活动对风险敞口的影响。

公司开展符合条件套期业务并应用套期会计的，应按照套期风险类型、套期类别披露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以及套期会计对公司的财务报表相关影响。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		18,122,475.50		18,122,475.50
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				
3、衍生金融资产		18,122,475.50		18,122,475.50
（二）应收款项融资			16,420,590.93	16,420,590.93
持续以公允价值计量的资产总额		18,122,475.50	16,420,590.93	34,543,066.43

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

交易性金融资产的衍生金融资产的公允价值主要采用适用的模型以及市场上可用的信息参数计算，并参考市场报价、交易商报价而确定。

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

应收款项融资系银行承兑汇票，采用票面金额确定其公允价值。

十、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司的实际控制人为问泽鸿，期末持有本公司股份的比例以及对本公司的表决权比例为 38.23%。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3、“在合营安排或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
摩恩控股集团有限公司	同一实际控制人
朱志英	实际控制人之配偶
问泽鑫	主要投资者个人、实际控制人之兄长
朱志兰	公司法定代表人、董事兄弟姐妹
上海摩鸿信息科技有限公司	同一实际控制人

5、关联方交易情况

（1）关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	28,500,000.00	2025-6-28	2028-6-27	否
摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	20,000.00	2024-9-18	2027-9-17	否
摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	49,800,000.00	2024-10-17	2027-10-16	否
摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	9,000.00	2024-9-18	2027-9-17	否

本公司作为被担保方

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
问泽鸿	50,000,000.00	2024-8-14	2027-8-13	否
问泽鸿	5,000,000.00	2024-2-13	2027-2-13	否
问泽鸿	5,000,000.00	2024-2-9	2027-2-9	否
问泽鸿	15,000,000.00	2024-3-1	2027-2-28	否
问泽鸿、朱志英	30,000,000.00	2024-12-6	2027-12-5	否
问泽鸿、朱志英	10,000,000.00	2024-8-30	2027-8-29	否
上海摩恩电气股份有限公司、问泽鸿、朱志英	20,000.00	2024-9-18	2027-9-17	否
上海摩恩电气股份有限公司、问泽鸿、朱志英	49,800,000.00	2024-10-17	2027-10-16	否
上海摩恩电气股份有限公司、问泽鸿、朱志英	9,000.00	2024-9-18	2027-9-17	否
问泽鸿、朱志英	24,000,000.00	2026-6-26	2029-6-25	否
问泽鸿	103,500,000.00	2025-3-1	2028-2-29	否
问泽鸿	40,000,000.00	2027-12-21	2030-12-20	否
上海摩恩电气股份有限公司、问泽鸿	28,500,000.00	2025-6-28	2028-6-27	否

(2) 关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期拆入	本期归还	期末金额
摩恩控股集团有限公司	1,800,000.00	88,500,000.00	90,050,000.00	250,000.00

(3) 关键管理人员报酬

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	2,624,778.95	1,806,000.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	摩恩控股集团有限公司	807,169.09	1,887,000.00

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

上海摩恩电气股份有限公司于 2023 年 3 月 24 日召开第五届董事会第二十次会议审议通过了《关于投资设立境外子公司的议案》（公告编号:2023-003），拟通过自有及自筹资金的方式在美国投资设立一家全资子公司，投资总额不超过 7,000 万人民币（1,000 万美金），该子公司名称拟为“MORN TECH DEVELOPMENT.LLC”（暂定名，以当地相关部门最终注册核准的名称为准；以下简称“MORNTECH”），经营范围为高分子复合材料研发、生产、销售，新型复合材料研发及其产品生产、研发、销售。拟设定的股权结构为上海摩恩电气股份有限公司直接或通过子公司部分间接持有 100% 股权。截至 2023 年 12 月 31 日，该子公司仍未设立。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

经上海摩恩电气股份有限公司于 2024 年 3 月 22 日召开第六届董事会第四次会议，审议通过了《关于公司 2023 年度利润分配预案的议案》，综合考虑公司长远发展，公司拟定的 2023 年度利润分配预案为：以公司 2023 年 12 月 31 日总股本 439,200,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.1 元（含税），本次共计分配派发现金红利 4,392,000.00 元。本次不送红股，不进行资本公积转增股本。。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

上海摩恩电气股份有限公司于 2023 年 10 月 20 日召开第六届董事会第三次会议审议通过了《关于控股子公司购买资产暨关联交易的议案》（公告编号:2023-038），上海摩恩电气股份有限公司（以下简称“公司”）控股子公司摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司（以下简称“摩恩新能源”）拟购买摩恩控股集团有限公司（以下简称“摩恩控股”）位于江苏省扬州市宝应县淮江大道 1 号的商业地产，用作其日常办公、员工住宿及商务接待场所。根据具有从事证券、期货业务资格的中水致远资产评估有限公司出具的《资产评估报告》，摩恩新能源拟购买的交易标的于评估基准日 2023 年 8 月 31 日的评估值为 4,604.44 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，买卖双方还未签署相关合同。

十三、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 2 个报告分部，分别为电缆和类金融。这些报告分部是以法人主体为基础确定的。电缆分部主要以上海摩恩电气股份有限公司、摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司来实施；类金融分部业务主要由上海摩恩商业保理有限公司、上海摩安投资有限公司来实施。电缆板块和类金融板块之间仅存在资金拆借。分部间资金拆借主要参考同期银行贷款利率为基础确定，不存在间接归属于各分部的费用需要分摊的情况。分部业务数据主要由以上法人主体财务数据构成。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

（2）报告分部的财务信息

项 目	电缆板块	类金融板块	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,356,075,146.03	8,479,785.91	-302,128,056.60	1,062,426,875.34
主营业务成本	1,251,882,391.01		-300,750,698.10	951,131,692.91
对联营和合营企业的投资收益	-1,510,482.05			-1,510,482.05
信用减值损失	-5,103,751.07	-5,500.00		-5,109,251.07
利润总额（亏损总额）	21,336,703.28	3,243,347.63	-5,100,000.00	19,480,050.91
所得税费用	1,294,213.20	129,013.08		1,423,226.28
净利润（净亏损）	20,042,490.08	3,114,334.55	-5,100,000.00	18,056,824.63
对联营和合营企业的长期股权投资	28,279,987.05			28,279,987.05
资产总额	1,995,948,613.80	204,273,464.86	-548,219,389.62	1,652,002,689.04
负债总额	1,047,710,471.48	51,173,749.90	-302,873,389.62	796,010,831.76

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	280,017,206.90	54,568,236.27	225,448,970.63	326,741,941.11	49,376,058.28	277,365,882.83
合计	280,017,206.90	54,568,236.27	225,448,970.63	326,741,941.11	49,376,058.28	277,365,882.83

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单位 1	4,792,825.28	50.00	2,396,412.64	预计可回收 50%
单位 2	4,472,221.18	30.00	1,341,666.35	预计可回收 70%
单位 3	2,313,415.19	100.00	2,313,415.19	预计无法收回
单位 4	561,679.95	100.00	561,679.95	预计无法收回
单位 5	65,009.49	100.00	65,009.49	预计无法收回
单位 6	13,062.97	100.00	13,062.97	预计无法收回
合计	12,218,214.06	--	6,691,246.59	

② 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合 1——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	118,530,530.59	5.00	5,926,526.53
1 至 2 年	83,117,033.80	10.00	8,311,703.38
2 至 3 年	18,130,126.56	30.00	5,439,037.97
3 至 4 年	100,481.43	50.00	50,240.72
4 至 5 年	4,746,998.90	80.00	3,797,599.12

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
5 年以上	24,351,881.96	100.00	24,351,881.96
合计	248,977,053.24	--	47,876,989.68

组合 2——合并范围内关联方组合

项目	账面余额	坏账准备	账面价值
合并范围内关联方款项	18,821,939.60	--	18,821,939.60
合计	18,821,939.60	--	18,821,939.60

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	49,376,058.28	5,192,177.99			54,568,236.27

(4) 本报告期，无坏账准备转回或转销金额重要的应收账款。

(5) 本报告期，无实际核销的应收账款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下：

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例(%)	二者合并计算坏账准备期末余额
第一名	19,511,958.77	--	19,511,958.77	6.97	1,825,728.86
第二名	16,493,383.75	--	16,493,383.75	5.89	1,131,100.99
第三名	15,618,331.79	--	15,618,331.79	5.58	780,916.59
第四名	12,496,087.82	--	12,496,087.82	4.46	624,804.39
第五名	10,981,672.81	--	10,981,672.81	3.92	602,815.59
合计	75,101,434.94	--	75,101,434.94	26.82	4,965,366.42

2、其他应收款

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	190,213,331.25	91,464,916.91
合 计	190,213,331.25	91,464,916.91

(3) 其他应收款情况

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应 收款	196,709,705.20	6,496,373.95	190,953,979.17	97,321,440.63	5,856,523.72	91,464,916.91
合计	196,709,705.20	6,496,373.95	190,953,979.17	97,321,440.63	5,856,523.72	91,464,916.91

① 坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
组合1-账龄组合	16,036,487.72	26.58	4,430,198.46	参考了历史信用经验，结合当前以及对未来经济的预测，采用评期天数的方法计期信用
组合2-合并范围内关联方	178,607,041.99	--	--	
合计	194,643,529.71	--	4,430,198.46	

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内预期信 用损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
其他应收款单位1	574,551.71	100.00	574,551.71	预计无法收回
其他应收款单位2	364,705.00	100.00	364,705.00	预计无法收回
其他应收款单位3	297,139.27	100.00	297,139.27	预计无法收回
其他应收款单位4	186,159.77	100.00	186,159.77	预计无法收回
其他零星应收客户	643,619.74	100.00	643,619.74	预计无法收回
合计	2,066,175.49	100.00	2,066,175.49	--

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	3,790,348.23		2,066,175.49	5,856,523.72
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	639,850.23			639,850.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 余额	4,430,198.46		2,066,175.49	6,496,373.95

③ 本报告期，无实际核销的其他应收款。

④ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
关联方组合	178,607,041.99	80,975,495.88
往来及代垫款	11,935,105.69	7,973,213.69
备用金	1,259,703.47	1,876,133.06
押金及保证金	4,907,854.05	6,496,598.00
合 计	196,709,705.20	97,321,440.63

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为 关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
第一名	是	关联方往来	146,615,298.72	1 年以内	74.53	--
第二名	是	关联方往来	31,991,743.27	1 年以内	16.26	--
第三名	否	往来及代垫款	6,190,079.34	1 年以内	3.15	309,503.97
第四名	否	押金及保证金	2,595,600.00	5 年以上	1.32	2,595,600.00
第五名	否	往来及代垫款	635,039.46	3 至 4 年	0.32	317,519.73
合 计	—		188,027,760.79		95.58	3,222,623.70

⑥ 期末本公司不存在因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	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	240,216,000.00		240,216,000.00	233,006,000.00		233,006,000.00
对联营、合营企业投资	28,279,987.05		28,279,987.05	38,555,528.24		38,555,528.24
合 计	268,495,987.05		268,495,987.05	271,561,528.24		271,561,528.24

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海摩恩商业保理有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
上海摩安投资有限公司	51,004,000.00			51,004,000.00
摩恩电缆股份有限公司	35,002,000.00	210,000.00		35,212,000.00
摩恩新能源系统(江苏)股份有限公司	97,000,000.00			97,000,000.00
上海摩泰新能源有限公司		7,000,000.00		7,000,000.00
上海摩信物业管理有限公司				
江苏摩恩新能源机电工程股份有限公司				
减：长期股权投资减值准备				
合 计	233,006,000.00	7,210,000.00		240,216,000.00

注：子公司上海摩信物业管理有限公司和江苏摩恩新能源机电工程股份有限公司截至 2023 年 12 月 31 日实缴出资为 0 元。

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
深圳市汇芯通信	17,944,168.65			-1,190,992.02		

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
技术有限公司						
北京华卓世纪创业投资企业（有限合伙）	20,611,359.59			-319,490.03	-8,765,059.14	
小计	38,555,528.24			-1,510,482.05	-8,765,059.14	
合计	38,555,528.24			-1,510,482.05	-8,765,059.14	

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	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		
联营企业					
深圳市汇芯通信技术有限公司				16,753,176.63	
北京华卓世纪创业投资企业（有限合伙）				11,526,810.42	
小计				28,279,987.05	
合计				28,279,987.05	

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	639,784,813.68	581,342,066.08	388,855,224.48	342,860,058.15
其他业务	22,389,247.75	8,106,613.32	27,061,908.33	7,095,066.33
合计	662,174,061.43	589,448,679.40	415,917,132.81	349,955,124.48

（2）营业收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
电缆业务收入	639,788,906.43	581,638,172.15	390,799,293.33	343,330,209.22
租赁业务收入	22,385,155.00	7,810,507.25	25,117,839.48	6,624,915.26
合计	662,174,061.43	589,448,679.40	415,917,132.81	349,955,124.48

(3) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下:

项 目	产品销售	其它	合计
在某一时段内确认收入		22,385,155.00	22,385,155.00
在某一时点确认收入	639,788,906.43		639,788,906.43
合 计	639,788,906.43	22,385,155.00	662,174,061.43

5、投资收益

被投资单位名称	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资收益	4,850,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-1,510,482.05	-509,969.29
套期工具手续费	-38,370.29	-44,455.93
合 计	3,301,147.66	-554,425.22

十五、补充资料

1、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	571,092.81	
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	9,249,122.54	
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	3,587,262.89	
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财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		

上海摩恩电气股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	金 额	说 明
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	66,265.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	60,571.35	
非经常性损益总额	13,534,314.85	
减：非经常性损益的所得税影响数	252,619.52	
非经常性损益净额	13,281,695.33	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	461,772.88	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	12,819,922.45	

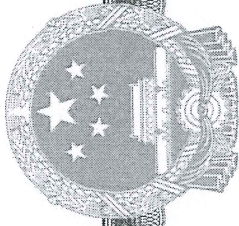
本公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》，如果该规则运用于可比会计期间，对 2022 年度的非经常损益无影响。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.14	0.04	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.44	0.01	0.01

上海摩恩电气股份有限公司
 2024 年 3 月 25 日





营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本)(5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 姚庚春,王凤岐,丁亚轩,杨海龙

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关审计报告;承接其他审计业务;代理记账;税务咨询;相关法律服务;开展经营咨询;受托管理活动;依据国家有关规定,经国家有关部门批准,对证券发行和上市保荐、承销、发行公司债券提供尽职调查和咨询服务;从事资产评估、资产管理和资产评估咨询业务;法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

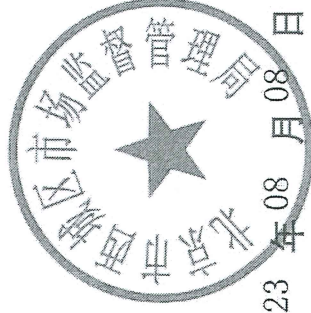
出资额 3770万元

成立日期 2013年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

与原件一致

登记机关



2023年08月08日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

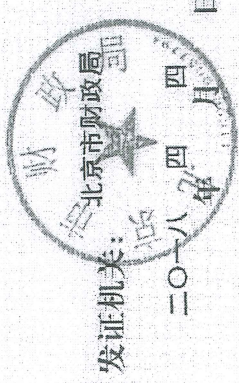
国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000187

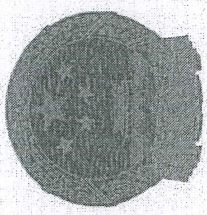
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

与原件一致



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚康春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



2021年12月08日 星期三

请输入关键字

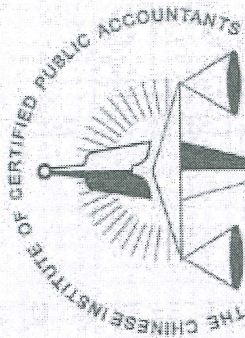
会计司

搜索

当前位置：首页>工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	2020-11-02



姓名: 金耀海
 Full name: 金耀海
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1969-06-02
 Date of birth: 1969-06-02
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所(普通合伙)上海分所
 Working unit: 中兴财光华会计师事务所(普通合伙)上海分所
 身份证号码: 310228690602301
 Identity card No.: 310228690602301



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

与原件一致

证书编号:
No. of Certificate

310000612268

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2001 年 01 月 12 日
2001 年 01 月 12 日



2001 年 01 月 12 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

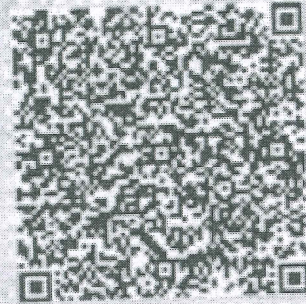


金建海(310000612268)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

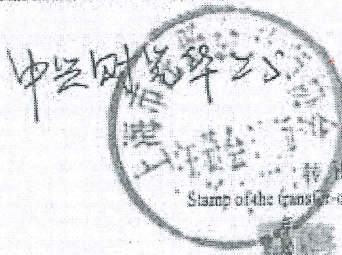
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



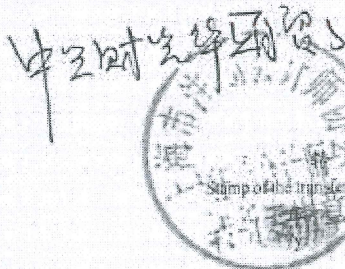
事务所
CPAs

与原件一致

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

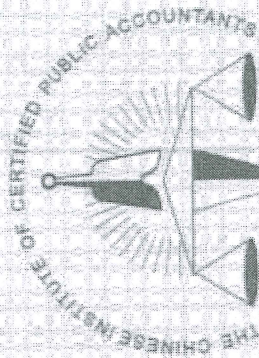
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日



姓 Full name	田晶
性 Sex	女
出生日期 Date of birth	1984-07-23
工作单位 Working unit	中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)上海自贸 试验区分所
身份证号码 Identity card No.	120101198407233021



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

与原件一致

证书编号: 130000019918
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 10 月 29 日
Date of Issuance



田晶(130000019918)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年 月 日

与原件一致