

审计报告

红相股份有限公司
容诚审字[2024]361Z0353号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

审计报告

容诚审字[2024]361Z0353 号

红相股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了红相股份有限公司（以下简称红相股份公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

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，我们独立于红相股份公司，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、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十五之 1、2 所述，红相股份公司于 2023 年 5 月 11 日收到中国证监会下发的《立案告知书》（编号：证监立案字 0282023003 号），因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对公司立案。2024 年 2 月 27 日，公司及相关当事人收到中国证券监督管理委员会厦门监管局下发的《行政处罚及市场禁入事先告知书》（厦证监处罚字[2024]1 号）。2024 年 4 月 3 日，公司及相关当事人收到中国证券监督管理委员会厦门监管局下发的《行

政处罚决定书》（[2024]1号）及《市场禁入决定书》（[2024]1号）。根据《行政处罚决定书》的相关内容，红相股份公司2017年-2022年年度报告存在虚假记载等违法事实。红相股份根据上述文件的相关规定对2017-2022年度财务报表存在的前期会计差错进行了追溯重述。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、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。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、26及附注五、41。

1、事项描述

红相股份公司的营业收入主要来源于电力检测及电力设备、铁路与轨道交通牵引供电装备、军工电子等产品以及相关技术服务收入等。2023年度公司的营业收入为115,364.55万元。

由于营业收入金额重大，是红相股份公司的关键业绩指标，从而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，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括：

（1）获取红相股份公司与主要客户之间签订的合同、协议，并对合同、协议的关键条款进行检查，评价红相股份公司收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

（2）对主要客户、产品的收入以及毛利情况执行分析程序，识别销售业务是否存在异常；

（3）对于合同金额较大的项目，要求公司提供客户的招投标信息，或客户与

项目业主单位的中标信息、合同等信息，检查收入的真实性；

(4) 针对产品设备类的销售收入明细进行抽样检查，并核对至相应的销售合同或订单、增值税专用发票、物流单据、客户签收单或验收单、回款单据等收入支持性文件，以确认销售收入的真实性；

(5) 对于技术服务收入，通过检查合同条款了解合同约定的服务内容，检查公司的派工记录、技术人员差旅报销发票、服务合同的成果资料、客户验收记录等资料，以确认技术服务收入的真实性；

(6) 对于新增的主要客户，检查客户背景、工商资料、客户风险提示信息等，核实交易对手的真实性以及业务的合理性；

(7) 选取样本，对应收账款期末余额和当期收入金额实施函证程序；

(8) 针对资产负债表日前后确认的收入，选取样本检查至物流单据、客户签收单、验收单等收入支持性文件，以评估收入是否在恰当的期间确认；

(二) 商誉减值

相关信息披露详见财务报表附注三之 20、附注五之 15。

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日止，红相股份商誉账面原值为人民币 4.03 亿元，主要为红相股份于 2017 年非同一控制下企业合并收购合肥星波通信技术有限公司股权所产生的商誉。2023 年度，红相股份根据商誉减值测试结果对合肥星波通信技术有限公司的商誉计提减值准备 2.40 亿元。

商誉的账面价值对财务报表影响重大，减值测试评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括未来若干年的销售增长率和毛利率等，上述判断具有一定的复杂性和主观性，因此我们将该事项作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对商誉减值主要执行了以下审计程序：

(1) 评价与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性；

(2) 评价评估机构的独立性与胜任能力；

(3) 获取管理层编制的商誉减值测试表及相关预测资料，获取评估机构的估值报告及资料与商誉减值测试相关的重大判断和关键假设的合理性；

(4) 执行重新计算程序，确认商誉减值测试所涉及到的计算过程准确性；

五、其他信息

红相股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括红相股份公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

六、管理层和治理层对财务报表的责任

红相股份公司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，管理层负责评估红相股份公司的持续经营能力，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红相股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督红相股份公司的财务报告过程。

七、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对红相股份公司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红相股份公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

（此页为为红相股份公司容诚审字[2024]361Z0353号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国 北京

中国注册会计师： _____
林炎临（项目合伙人）

中国注册会计师： _____
周起予

2024年4月25日

目 录

| <u>序号</u> | <u>内 容</u> | <u>页码</u> |
|-----------|-------------|-----------|
| 1 | 审计报告 | |
| 2 | 合并资产负债表 | 1 |
| 3 | 合并利润表 | 2 |
| 4 | 合并现金流量表 | 3 |
| 5 | 合并所有者权益变动表 | 4 - 5 |
| 6 | 母公司资产负债表 | 6 |
| 7 | 母公司利润表 | 7 |
| 8 | 母公司现金流量表 | 8 |
| 9 | 母公司所有者权益变动表 | 9 - 10 |
| 10 | 财务报表附注 | 11 - 130 |

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：红相股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 | 项 目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------------|------|-------------------------|-------------------------|----------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 584,184,445.19 | 503,937,610.87 | 短期借款 | 五、20 | 351,981,988.14 | 593,805,499.60 |
| 交易性金融资产 | | | | 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融资产 | | | | 衍生金融负债 | | | |
| 应收票据 | 五、2 | 23,584,517.39 | 119,211,585.64 | 应付票据 | 五、21 | 30,176,438.62 | 120,552,954.04 |
| 应收账款 | 五、3 | 466,783,221.22 | 1,052,363,199.63 | 应付账款 | 五、22 | 221,143,582.30 | 533,772,735.70 |
| 应收款项融资 | 五、4 | 18,177,702.81 | 16,792,539.89 | 预收款项 | 五、23 | 532,097.98 | 532,097.98 |
| 预付款项 | 五、5 | 11,711,113.55 | 96,412,726.56 | 合同负债 | 五、24 | 232,022,365.54 | 115,025,720.93 |
| 其他应收款 | 五、6 | 360,893,971.66 | 32,169,690.79 | 应付职工薪酬 | 五、25 | 47,954,780.03 | 34,472,788.93 |
| 其中：应收利息 | | | | 应交税费 | 五、26 | 18,046,316.54 | 72,125,698.25 |
| 应收股利 | | | | 其他应付款 | 五、27 | 50,758,623.13 | 32,741,828.84 |
| 存货 | 五、7 | 458,459,845.62 | 790,684,831.56 | 其中：应付利息 | | | |
| 合同资产 | | | | 应付股利 | | | |
| 持有待售资产 | | | | 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | 一年内到期的非流动负债 | 五、28 | 147,522,186.67 | 175,715,258.29 |
| 其他流动资产 | 五、8 | 21,926,312.58 | 96,488,279.57 | 其他流动负债 | 五、29 | 21,165,794.42 | 88,430,061.19 |
| 流动资产合计 | | 1,945,721,130.02 | 2,708,060,464.51 | 流动负债合计 | | 1,121,304,173.37 | 1,767,174,643.75 |
| 非流动资产： | | | | 非流动负债： | | | |
| 债权投资 | | | | 长期借款 | 五、30 | 86,130,000.00 | 220,978,964.81 |
| 其他债权投资 | | | | 应付债券 | 五、31 | 581,247,414.42 | 552,450,033.02 |
| 长期应收款 | | | | 其中：优先股 | | | |
| 长期股权投资 | | | | 永续债 | | | |
| 其他权益工具投资 | 五、9 | 2,039,136.88 | 193,943,522.14 | 租赁负债 | 五、32 | 3,193,787.51 | 4,844,970.19 |
| 其他非流动金融资产 | | | | 长期应付款 | | | |
| 投资性房地产 | 五、10 | 10,038,985.91 | 18,128,775.64 | 长期应付职工薪酬 | | | |
| 固定资产 | 五、11 | 344,606,497.23 | 486,625,007.71 | 预计负债 | | | |
| 在建工程 | 五、12 | | 92,814,548.42 | 递延收益 | 五、33 | 7,469,288.32 | 33,796,346.35 |
| 生产性生物资产 | | | | 递延所得税负债 | 五、17 | 2,250,039.08 | 27,689,381.51 |
| 油气资产 | | | | 其他非流动负债 | | | |
| 使用权资产 | 五、13 | 4,527,277.75 | 6,037,625.50 | 非流动负债合计 | | 680,290,529.33 | 839,759,695.88 |
| 无形资产 | 五、14 | 22,074,530.77 | 49,579,322.67 | 负债合计 | | 1,801,594,702.70 | 2,606,934,339.63 |
| 开发支出 | | | | 所有者权益： | | | |
| 商誉 | 五、15 | 154,537,127.83 | 402,800,815.32 | 股本 | 五、34 | 361,800,920.00 | 361,757,316.00 |
| 长期待摊费用 | 五、16 | 280,555.29 | 1,233,840.46 | 其他权益工具 | 五、35 | 56,976,670.06 | 56,409,923.79 |
| 递延所得税资产 | 五、17 | 30,619,032.02 | 57,797,253.34 | 其中：优先股 | | | |
| 其他非流动资产 | 五、18 | 248,571,877.79 | 1,119,008.00 | 永续债 | | | |
| | | | | 资本公积 | 五、36 | 872,046,482.28 | 871,712,537.25 |
| | | | | 减：库存股 | 五、37 | 10,991,610.00 | 10,991,610.00 |
| | | | | 其他综合收益 | 五、38 | -4,310,541.83 | 67,021,192.48 |
| | | | | 专项储备 | | | |
| | | | | 盈余公积 | 五、39 | 55,643,773.30 | 55,643,773.30 |
| | | | | 一般风险准备 | | | |
| | | | | 未分配利润 | 五、40 | -373,817,583.87 | -9,890,687.75 |
| | | | | 归属于母公司所有者权益合计 | | 957,348,109.94 | 1,391,662,445.07 |
| | | | | 少数股东权益 | | 4,073,338.85 | 19,543,399.01 |
| 非流动资产合计 | | 817,295,021.47 | 1,310,079,719.20 | 所有者权益合计 | | 961,421,448.79 | 1,411,205,844.08 |
| 资产总计 | | 2,763,016,151.49 | 4,018,140,183.71 | 负债和所有者权益总计 | | 2,763,016,151.49 | 4,018,140,183.71 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

编制单位：红相股份有限公司

单位：元

币种：人民币

| 项 目 | 附注 | 2023年度 | 2022年度 |
|-----------------------------|------|------------------|------------------|
| 一、营业总收入 | 五、41 | 1,153,645,526.22 | 1,618,849,592.91 |
| 其中：营业收入 | | 1,153,645,526.22 | 1,618,849,592.91 |
| 二、营业总成本 | | 1,354,974,891.80 | 1,506,461,845.99 |
| 减：营业成本 | 五、41 | 886,232,094.34 | 1,123,062,996.13 |
| 税金及附加 | 五、42 | 8,886,400.21 | 10,942,668.65 |
| 销售费用 | 五、43 | 167,445,984.58 | 113,047,281.35 |
| 管理费用 | 五、44 | 132,850,607.52 | 99,480,561.51 |
| 研发费用 | 五、45 | 75,128,195.80 | 87,396,229.80 |
| 财务费用 | 五、46 | 84,431,609.35 | 72,532,108.55 |
| 其中：利息费用 | | 80,791,786.06 | 72,676,211.35 |
| 利息收入 | | 3,052,022.39 | 3,532,844.89 |
| 加：其他收益 | 五、47 | 36,487,656.87 | 33,953,885.41 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、48 | 73,083,720.71 | -4,328,160.00 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | |
| 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、49 | 17,323,700.60 | -32,258,539.64 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 五、50 | -359,932,859.01 | -20,472,856.92 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 五、51 | -162,787.32 | 90,617.33 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -434,529,933.73 | 89,372,693.10 |
| 加：营业外收入 | 五、52 | 909,329.33 | 376,593.53 |
| 减：营业外支出 | 五、53 | 25,999,965.86 | 1,362,174.39 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -459,620,570.26 | 88,387,112.24 |
| 减：所得税费用 | 五、54 | 14,571,581.47 | 2,961,644.76 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -474,192,151.73 | 85,425,467.48 |
| （一）按经营持续性分类 | | | |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -474,192,151.73 | 85,425,467.48 |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （二）按所有权归属分类 | | | |
| 1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | -458,886,713.39 | 75,783,895.77 |
| 2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | -15,305,438.34 | 9,641,571.71 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | 13,368,039.70 | -6,567,668.39 |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | 13,368,039.70 | -6,567,668.39 |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益 | | 16,791,972.34 | 725,909.19 |
| （1）重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动 | | 16,791,972.34 | 725,909.19 |
| （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 | | -3,423,932.64 | -7,293,577.58 |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| （2）其他债权投资公允价值变动 | | | |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| （4）其他债权投资信用减值准备 | | | |
| （5）现金流量套期储备 | | | |
| （6）外币财务报表折算差额 | | -3,423,932.64 | -7,293,577.58 |
| （7）其他 | | | |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | -460,824,112.03 | 78,857,799.09 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -445,518,673.69 | 69,216,227.38 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | -15,305,438.34 | 9,641,571.71 |
| 八、每股收益 | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | -1.27 | 0.21 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | -1.27 | 0.21 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

编制单位：红相股份有限公司

单位：元

币种：人民币

| 项 目 | 附注 | 2023年度 | 2022年度 |
|---------------------------|------|------------------|------------------|
| 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 | | 1,614,262,173.86 | 1,038,370,482.92 |
| 收到的税费返还 | | 25,276,561.03 | 34,636,855.79 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、56 | 152,699,649.56 | 187,724,491.62 |
| 经营活动现金流入小计 | | 1,792,238,384.45 | 1,260,731,830.33 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 807,294,228.03 | 925,671,318.86 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 256,077,897.87 | 250,614,023.29 |
| 支付的各项税费 | | 106,938,820.19 | 140,153,965.47 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、56 | 345,161,737.77 | 283,607,506.40 |
| 经营活动现金流出小计 | | 1,515,472,683.86 | 1,600,046,814.02 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 276,765,700.59 | -339,314,983.69 |
| 二、投资活动产生的现金流量 | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 393,835.00 | 1,920,864.45 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | 116,379,032.36 | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 五、56 | | 47,598,995.62 |
| 投资活动现金流入小计 | | 116,772,867.36 | 49,519,860.07 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 66,315,329.29 | 105,325,446.90 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 五、56 | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 66,315,329.29 | 105,325,446.90 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 50,457,538.07 | -55,805,586.83 |
| 三、筹资活动产生的现金流量 | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | 10,991,610.00 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 754,360,000.00 | 856,371,690.03 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 754,360,000.00 | 867,363,300.03 |
| 偿还债务支付的现金 | | 827,634,687.16 | 676,340,851.07 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 49,215,863.50 | 51,585,754.48 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 3,225,562.82 | 2,000,217.88 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 880,076,113.48 | 729,926,823.43 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -125,716,113.48 | 137,436,476.60 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | -2,043,725.42 | -904,222.28 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 199,463,399.76 | -258,588,316.20 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 371,012,067.25 | 629,600,383.45 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 570,475,467.01 | 371,012,067.25 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：红相股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目 | 2023年度 | | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
|-----------------------|----------------|--------|----|---------------|----------------|---------------|----------------|------|---------------|--------|-----------------|------------------|----------------|------------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | | |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 小计 | | |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 361,757,316.00 | | | 56,409,923.79 | 871,712,537.25 | 10,991,610.00 | 67,021,192.48 | | 55,643,773.30 | | -9,890,687.75 | 1,391,662,445.07 | 19,543,399.01 | 1,411,205,844.08 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 361,757,316.00 | | | 56,409,923.79 | 871,712,537.25 | 10,991,610.00 | 67,021,192.48 | | 55,643,773.30 | | -9,890,687.75 | 1,391,662,445.07 | 19,543,399.01 | 1,411,205,844.08 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列） | 43,604.00 | | | 566,746.27 | 333,945.03 | | -71,331,734.31 | | | | -363,926,896.12 | -434,314,335.13 | -15,470,060.16 | -449,784,395.29 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 13,368,039.70 | | | | -458,886,713.39 | -445,518,673.69 | -15,305,438.34 | -460,824,112.03 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 43,604.00 | | | 566,746.27 | 333,945.03 | | | | | | | 944,295.30 | | 944,295.30 |
| 1. 所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | 43,604.00 | | | -38,834.55 | 333,945.03 | | | | | | | 338,714.48 | | 338,714.48 |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | 605,580.82 | | | | | | | | 605,580.82 | | 605,580.82 |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | -84,748,891.47 | | | | 94,959,817.27 | 10,210,925.80 | -164,621.82 | 10,046,303.98 |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | -84,748,891.47 | | | | 94,959,817.27 | 10,210,925.80 | | 10,210,925.80 |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | | -164,621.82 | -164,621.82 |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本年提取 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本年使用 | | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | 49,117.46 | | | | | 49,117.46 | | 49,117.46 |
| 四、本年年末余额 | 361,800,920.00 | | | 56,976,670.06 | 872,046,482.28 | 10,991,610.00 | -4,310,541.83 | | 55,643,773.30 | | -373,817,583.87 | 957,348,109.94 | 4,073,338.85 | 961,421,448.79 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2023年度

编制单位：红相股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目 | 2022年度 | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|----------------|--------|----|----------------|----------------|---------------|---------------|------|---------------|--------|----------------|------------------|---------------|------------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 | |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | | | 小计 |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 360,224,104.00 | | | 67,454,900.99 | 862,249,672.11 | | 73,373,404.15 | | 55,643,773.30 | | -85,674,583.52 | 1,333,271,271.03 | 9,901,827.30 | 1,343,173,098.33 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 360,224,104.00 | | | 67,454,900.99 | 862,249,672.11 | | 73,373,404.15 | | 55,643,773.30 | | -85,674,583.52 | 1,333,271,271.03 | 9,901,827.30 | 1,343,173,098.33 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列） | 1,533,212.00 | | | -11,044,977.20 | 9,462,865.14 | 10,991,610.00 | -6,352,211.67 | | | | 75,783,895.77 | 58,391,174.04 | 9,641,571.71 | 68,032,745.75 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | -6,567,668.39 | | | | 75,783,895.77 | 69,216,227.38 | 9,641,571.71 | 78,857,799.09 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 1,533,212.00 | | | -490.80 | 9,462,865.14 | 10,991,610.00 | | | | | | 3,976.34 | | 3,976.34 |
| 1. 所有者投入的普通股 | 212.00 | | | -490.80 | 4,255.14 | | | | | | | 3,976.34 | | 3,976.34 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | 1,533,000.00 | | | | 9,458,610.00 | 10,991,610.00 | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本年提取 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本年使用 | | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | -11,044,486.40 | | | 215,456.72 | | | | | -10,829,029.68 | | -10,829,029.68 |
| 四、本年年末余额 | 361,757,316.00 | | | 56,409,923.79 | 871,712,537.25 | 10,991,610.00 | 67,021,192.48 | | 55,643,773.30 | | -9,890,687.75 | 1,391,662,445.07 | 19,543,399.01 | 1,411,205,844.08 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：红相股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 | 项 目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------------|------|-------------------------|-------------------------|-------------------|----|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | | 327,319,728.93 | 177,568,496.28 | 短期借款 | | 214,031,123.28 | 261,519,408.65 |
| 交易性金融资产 | | | | 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融资产 | | | | 衍生金融负债 | | | |
| 应收票据 | | 250,000.00 | | 应付票据 | | | |
| 应收账款 | 十六、1 | 94,901,676.24 | 153,894,291.28 | 应付账款 | | 126,332,793.05 | 61,915,955.02 |
| 应收款项融资 | | 1,739,071.00 | 3,175,400.00 | 预收款项 | | 532,097.98 | 532,097.98 |
| 预付款项 | | 17,514,753.68 | 28,414,894.00 | 合同负债 | | 29,408,045.35 | 10,649,805.57 |
| 其他应收款 | 十六、2 | 367,592,386.15 | 265,128,088.11 | 应付职工薪酬 | | 11,378,054.64 | 4,321,495.15 |
| 其中：应收利息 | | | | 应交税费 | | 811,723.62 | 11,167,880.15 |
| 应收股利 | | | | 其他应付款 | | 66,045,216.41 | 108,901,941.74 |
| 存货 | | 53,121,373.79 | 68,873,736.56 | 其中：应付利息 | | | |
| 合同资产 | | | | 应付股利 | | | |
| 持有待售资产 | | | | 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | 一年内到期的非流动负债 | | 146,888,769.12 | 166,569,962.34 |
| 其他流动资产 | | 15,972,113.78 | 81,497,045.19 | 其他流动负债 | | 237,549.97 | 1,170,220.01 |
| 流动资产合计 | | 878,411,103.57 | 778,551,951.42 | 流动负债合计 | | 595,665,373.42 | 626,748,766.61 |
| 非流动资产： | | | | 非流动负债： | | | |
| 债权投资 | | | | 长期借款 | | 86,130,000.00 | 121,770,185.63 |
| 其他债权投资 | | | | 应付债券 | | 581,247,414.42 | 552,450,033.02 |
| 长期应收款 | | | | 其中：优先股 | | | |
| 长期股权投资 | 十六、3 | 1,212,832,102.43 | 2,056,100,697.37 | 永续债 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | | 租赁负债 | | 1,536,557.96 | 2,533,273.25 |
| 其他非流动金融资产 | | | | 长期应付款 | | | |
| 投资性房地产 | | 6,814,220.66 | 7,678,315.46 | 长期应付职工薪酬 | | | |
| 固定资产 | | 54,412,218.00 | 75,095,502.29 | 预计负债 | | | |
| 在建工程 | | | | 递延收益 | | 1,379,621.56 | 1,689,737.56 |
| 生产性生物资产 | | | | 递延所得税负债 | | | 605,580.82 |
| 油气资产 | | | | 其他非流动负债 | | | |
| 使用权资产 | | 2,392,333.20 | 3,497,048.60 | 非流动负债合计 | | 670,293,593.94 | 679,048,810.28 |
| 无形资产 | | 57,308.53 | 95,615.22 | 负债合计 | | 1,265,958,967.36 | 1,305,797,576.89 |
| 开发支出 | | | | 所有者权益： | | | |
| 商誉 | | | | 股本 | | 361,800,920.00 | 361,757,316.00 |
| 长期待摊费用 | | | | 其他权益工具 | | 56,976,670.06 | 56,409,923.79 |
| 递延所得税资产 | | | 20,897,477.26 | 其中：优先股 | | | |
| 其他非流动资产 | | 245,863,005.36 | | 永续债 | | | |
| | | | | 资本公积 | | 1,170,438,189.47 | 1,170,104,244.44 |
| | | | | 减：库存股 | | 10,991,610.00 | 10,991,610.00 |
| | | | | 其他综合收益 | | | |
| | | | | 专项储备 | | | |
| | | | | 盈余公积 | | 55,643,773.30 | 55,643,773.30 |
| | | | | 一般风险准备 | | | |
| | | | | 未分配利润 | | -499,044,618.44 | 3,195,383.20 |
| 非流动资产合计 | | 1,522,371,188.18 | 2,163,364,656.20 | 所有者权益合计 | | 1,134,823,324.39 | 1,636,119,030.73 |
| 资产总计 | | 2,400,782,291.75 | 2,941,916,607.62 | 负债和所有者权益总计 | | 2,400,782,291.75 | 2,941,916,607.62 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2023年度

编制单位：红相股份有限公司

单位：元

币种：人民币

| 项 目 | 附注 | 2023年度 | 2022年度 |
|----------------------------|------|-----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 十六、4 | 163,075,908.47 | 223,836,416.61 |
| 减：营业成本 | 十六、4 | 107,033,511.72 | 134,266,585.20 |
| 税金及附加 | | 1,599,612.15 | 1,521,319.12 |
| 销售费用 | | 60,088,374.99 | 44,182,768.60 |
| 管理费用 | | 31,719,418.18 | 19,695,373.21 |
| 研发费用 | | 9,177,413.79 | 13,746,973.21 |
| 财务费用 | | 57,099,100.74 | 58,594,908.28 |
| 其中：利息费用 | | 58,630,866.71 | 60,424,936.25 |
| 利息收入 | | 2,104,220.75 | 2,007,370.94 |
| 加：其他收益 | | 2,477,347.17 | 9,633,472.45 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十六、5 | -273,317,974.52 | 43,184,699.18 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | |
| 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） | | -6,169,849.33 | -2,686,239.21 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -75,605,188.47 | -7,922,837.96 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | 35,734.84 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -456,257,188.25 | -5,926,681.71 |
| 加：营业外收入 | | 489,113.05 | 49,848.07 |
| 减：营业外支出 | | 25,574,449.18 | |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -481,342,524.38 | -5,876,833.64 |
| 减：所得税费用 | | 20,897,477.26 | -8,024,941.13 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -502,240,001.64 | 2,148,107.49 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -502,240,001.64 | 2,148,107.49 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1、重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2、权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3、其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4、企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5、其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1、权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2、其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4、其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5、现金流量套期储备 | | | |
| 6、外币财务报表折算差额 | | | |
| 7、其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | -502,240,001.64 | 2,148,107.49 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | | |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2023年度

编制单位：红相股份有限公司

单位：元

币种：人民币

| 项 目 | 附注 | 2023年度 | 2022年度 |
|---------------------------|----|------------------------|------------------------|
| 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 | | 231,656,034.25 | 253,372,499.40 |
| 收到的税费返还 | | | 3,300.18 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 161,918,568.68 | 23,374,836.57 |
| 经营活动现金流入小计 | | 393,574,602.93 | 276,750,636.15 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 67,556,002.23 | 110,821,719.33 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 37,793,609.47 | 44,569,158.55 |
| 支付的各项税费 | | 14,988,682.01 | 776,687.87 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 185,414,500.11 | 72,737,702.80 |
| 经营活动现金流出小计 | | 305,752,793.82 | 228,905,268.55 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 87,821,809.11 | 47,845,367.60 |
| 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 | | 22,795,408.72 | 43,184,699.18 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | 55,000.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | 168,976,974.00 | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | 2,579,223.80 |
| 投资活动现金流入小计 | | 191,772,382.72 | 45,818,922.98 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 546,482.59 | 18,595,490.51 |
| 投资支付的现金 | | 1,250,000.00 | 38,344,340.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | 96,452,886.67 |
| 投资活动现金流出小计 | | 1,796,482.59 | 153,392,717.18 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 189,975,900.13 | -107,573,794.20 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | 10,991,610.00 |
| 取得借款收到的现金 | | 173,860,000.00 | 372,494,414.60 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 173,860,000.00 | 383,486,024.60 |
| 偿还债务支付的现金 | | 278,382,421.31 | 417,180,739.80 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 27,020,538.54 | 27,182,752.41 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 1,413,689.63 | 919,729.80 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 306,816,649.48 | 445,283,222.01 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -132,956,649.48 | -61,797,197.41 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | -517,827.62 | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 144,323,232.14 | -121,525,624.01 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 177,233,733.78 | 298,759,357.79 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 321,556,965.92 | 177,233,733.78 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2023年度

编制单位：红相股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目 | 2023年度 | | | | | | | | | | 所有者权益合计 | |
|------------------------------|----------------|--------|-----|---------------|------------------|---------------|--------|------|---------------|--------|-----------------|------------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | | 未分配利润 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 361,757,316.00 | | | 56,409,923.79 | 1,170,104,244.44 | 10,991,610.00 | | | 55,643,773.30 | | 3,195,383.20 | 1,636,119,030.73 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 361,757,316.00 | | | 56,409,923.79 | 1,170,104,244.44 | 10,991,610.00 | | | 55,643,773.30 | | 3,195,383.20 | 1,636,119,030.73 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 43,604.00 | | | 566,746.27 | 333,945.03 | | | | | | -502,240,001.64 | -501,295,706.34 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -502,240,001.64 | -502,240,001.64 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 43,604.00 | | | 566,746.27 | 333,945.03 | | | | | | | 944,295.30 |
| 1. 所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | 43,604.00 | | | -38,834.55 | 333,945.03 | | | | | | | 338,714.48 |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | 605,580.82 | | | | | | | | 605,580.82 |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本年提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本年使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 361,800,920.00 | | | 56,976,670.06 | 1,170,438,189.47 | 10,991,610.00 | | | 55,643,773.30 | | -499,044,618.44 | 1,134,823,324.39 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

2023年度

编制单位：红相股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目 | 2022年度 | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|----------------|--------|-----|----------------|------------------|---------------|--------|------|---------------|--------|--------------|------------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 360,224,104.00 | | | 67,454,900.99 | 1,160,641,379.30 | | | | 55,643,773.30 | | 1,047,275.71 | 1,645,011,433.30 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 360,224,104.00 | | | 67,454,900.99 | 1,160,641,379.30 | | | | 55,643,773.30 | | 1,047,275.71 | 1,645,011,433.30 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 1,533,212.00 | | | -11,044,977.20 | 9,462,865.14 | 10,991,610.00 | | | | | 2,148,107.49 | -8,892,402.57 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 2,148,107.49 | 2,148,107.49 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 1,533,212.00 | | | -11,044,977.20 | 9,462,865.14 | 10,991,610.00 | | | | | | -11,040,510.06 |
| 1. 所有者投入的普通股 | 212.00 | | | -490.80 | 4,255.14 | | | | | | | 3,976.34 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | 1,533,000.00 | | | | 9,458,610.00 | 10,991,610.00 | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | -11,044,486.40 | | | | | | | | -11,044,486.40 |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本年提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本年使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 361,757,316.00 | | | 56,409,923.79 | 1,170,104,244.44 | 10,991,610.00 | | | 55,643,773.30 | | 3,195,383.20 | 1,636,119,030.73 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

红相股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

红相股份有限公司(以下简称“本公司”或“红相股份”)前身为于 2005 年 7 月设立的厦门红相电力设备进出口有限公司(以下简称“厦门红相进出口公司”)。2008 年根据厦门红相进出口公司股东会决议, 公司依法整体变更为股份有限公司, 更名为厦门红相电力设备股份有限公司。

2015 年经中国证券监督管理委员会证监许可(2015)179 号文核准, 经深圳证券交易所《关于厦门红相电力设备股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》(深证上(2015)81 号)同意, 本公司在深圳证券交易所创业板上市, 首次公开发行后总股本为 8,867 万股。2016 年本公司根据 2015 年年度股东大会决议, 以截至 2015 年 12 月 31 日公司总股本 8,867 万股为基数, 以资本公积向全体股东每 10 股转增 22 股, 共计转增股份 19,507.40 万股, 本公司总股本由 8,867 万股变更为 28,374.40 万股。

2017 年 7 月 28 日, 经中国证券监督管理委员会《关于核准厦门红相电力设备股份有限公司向卧龙电气集团股份有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可(2017)1351 号)核准, 本公司获准向卧龙电气驱动集团股份有限公司、席立功等 27 位新股东发行共计 68,842,786 股股份购买相关资产, 2017 年 10 月 13 日, 本公司发行股份购买资产新增股份 68,842,786 股上市, 本公司总股本由 28,374.40 万股变更为 35,258.6786 万股。

根据本公司 2017 年 11 月 16 日召开的第四届董事会第二次会议和 2017 年 12 月 6 日召开的 2017 年第三次临时股东大会审议通过的《关于公司非公开发行股票方案的议案》, 并经由中国证券监督管理委员会《关于核准红相股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2018]1317 号)核准, 本公司拟非公开发行不超过 7,051.7357 万股股

票。本公司实际发行 575.3968 万股股份，由厦门蜜呆伍号创业投资合伙企业（有限合伙）1 家特定投资者认购，变更后的总股本由 35,258.6786 万股变更为 35,834.0754 万股。

2020 年 3 月 12 日，经中国证券监督管理委员会核准，公司公开发行了 585.00 万张可转换公司债券，每张面值 100 元，发行总额 58,500.00 万元。截至 2023 年末，共有 357,235.00 张债券完成转股，合计转成 1,927,166.00 股公司股票。截至 2023 年末，公司总股本变更为 36,180.0920 万股。

本公司《营业执照》统一社会信用代码：91350200776007963Y；注册地址：厦门市思明区南投路 3 号 1002 单元之一；法定代表人：杨力。

本公司实际控制人为杨保田、杨成。

截至本报告期末，本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设有轨道事业部、发电事业部、军工事业部、石化事业部、证券部、投资部、财务管理中心、财务部、工厂、技术部、研发部、营销中心、行政人事中心、物流中心、内部审计部等部门，并拥有十二家子公司、十四家孙公司。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）属电气机械和器材制造业，主要从事电力设备的研发、生产、销售和服务；新能源项目的开发及工程服务；特种通信电子的研发、生产、销售和服务。具体产品和业务包括电力及轨道变压器、电力一二次开关等输配电及控制设备；电力检测及监测产品；新能源电站投资及新能源工程总包；射频 / 微波通信产品及相关的技术服务等。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2023 年 12 月 31 日的合并及公司的财务状况、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司 RED PHASE INSTRUMENTS AUSTRALIA PTY LTD（以下简称“澳洲红相”）、孙公司 RED PHASE CAPITAL AUSTRALIA PTY LTD（以下简称“澳洲红相资本”）和 RED PHASE RENEWABLE ENERGY INVESTMENT AUSTRALIA PTY LTD（以下简称“澳洲红相投资”）根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定澳元为其记账本位币。本公司之境外联合体公司 WOTAL 联合体、LONGFOR 联合体根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

| 项 目 | 重要性标准 |
|------------|-------------------------|
| 重要的在建工程 | 500.00 万人民币 |
| 重要的投资活动现金流 | 1,000.00 万元人民币 |
| 重要的非全资子公司 | 资产总额、收入总额、利润总额占比均超过 10% |

| 项 目 | 重要性标准 |
|-----------------------------|--------------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 500.00 万元人民币 |
| 账龄超过一年且金额重要的预付款项、应付账款及其他应付款 | 500.00 万元人民币 |
| 重要的应收账款核销 | 500.00 万元人民币 |

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不

再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现

现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(s) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权

益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

(7) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产

账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股

本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本集团发生外币业务,按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日,对外币货币性项目,采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益;对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;对以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表日,对境外子公司外币财务报表进行折算时,资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,股东权益项目除“未分配利润”外,其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目,采用会计期间的平均汇率折算。

现金流量表所有项目均按照会计期间的平均汇率折算。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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额,在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 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。

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当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和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论

该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照

其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收款项融资，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。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收货款

应收账款组合 2 应收电费

应收账款组合 3 应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款信用期与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 关联方往来

其他应收款组合 2 其他单位往来款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经

济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移

的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（7）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 存货

存货的分类

本集团存货分为在途物资、原材料、在产品、低值易耗品、库存商品、半成品、发出商品、合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

本集团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或个别计价法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个或类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，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）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法或五五摊销法。

13. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项

资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。

其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

1 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

2 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交易不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司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；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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

16. 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。本集团投资性房地产是已出租的建筑物。

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

| 类别 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|---------|--------|-----------|
| 房屋及建筑物 | 20-30 | 5.00 | 3.17-4.75 |

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、21。

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

17. 固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团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。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团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，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

| 类别 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 20-30 | 5.00 | 3.17-4.75 |
| 办公设备 | 3-12 | 5.00 | 31.67-7.92 |
| 运输设备 | 4-5 | 5.00 | 19.00-23.75 |
| 机器设备 | 3-12 | 5.00 | 31.67-7.92 |
| 新能源电站 | 20 | 5.00 | 4.75 |

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率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

(4) 每年年度终了，本集团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。

(5) 大修理费用

本集团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，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

本集团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。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

18. 在建工程

本集团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。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

19. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、办公软件、技术许可费、专利和非专利技术等。

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摊销方法如下：

| 类别 | 预计使用寿命（年） | 净残值 |
|----------|-----------|-----|
| 土地使用权 | 30-50 | - |
| 办公软件 | 1-10 | - |
| 专利和非专利技术 | 5-10 | - |

本集团于每年年度终了，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。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

20. 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。本公司的商誉系与子公司有关的商誉。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

21. 长期资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

24. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；

(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；

(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，并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。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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。

25. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对

负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的

款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，

按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，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，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估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服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

（2）收入确认的具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

电力板块

①销售商品收入确认的具体原则

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

对于需要承担安装调试义务的产品，本集团通过第三方物流公司将产品发出后，于产品安装调试完毕，经客户验收后确认营业收入。

对于不需要承担安装调试义务的产品，本集团的合同义务仅限于向客户提供符合要求的产品。本集团通过第三方物流公司将产品交付客户后，与产品所有权相关的主要风险和报酬也同时转移。对此类产品的销售，本集团于产品交付并取得客户签收确认后确认营业收入。

在无法获取验收单据的情况下，于实际回款比例达到合同约定的验收时点累计收款比例时，作为认定客户已完成验收的替代时点，进行收入的确认。

②提供劳务收入确认具体原则

提供劳务收入包括向客户提供的技术开发、产品维护、委托测试服务以及技术培训服务收入等。

对于技术开发和委托测试服务，在本集团提交相应服务成果，通过客户验收后确认收入。

对于产品维护及技术培训服务，合同包含提供技术培训、质保期内对产品进行维护的履约义务，属于在某一时段内履行履约义务。在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本集团在该段时间内按照完工百分比确认收入，完工进度不能合理确定的除外。

铁路与轨道交通板块

对于牵引供电装备产品销售业务，属于在某一时点履行履约义务，在交付产品并取

得客户签收回执时确认。

对于新能源工程业务和其他劳务服务业务，在服务期间内按照履约进度确认收入，对不满足某一时段内履行的履约义务，本公司将其变更为在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

通信板块

属于在某一时点履行履约义务，向客户发货或提交相应服务成果，并取得客户确认后确认收入。

新能源发电板块

本公司新能源电站的开发建设采用项目公司运作。新能源电站发电业务的会计核算主要涉及前期开发阶段、建设阶段及运营发电阶段。其中，前期开发阶段发生的费用支出计入当期费用；建设阶段发生的费用支出作为“在建工程”进行归集核算，竣工结算完成转入“固定资产”；电站投入运营之后，收入确认原则为：每月月底按当地供电局出具的电费结算单中的抄表电量数额及批复的电价确认电费收入。

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的

政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能

取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

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

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

29. 租赁

（1）租赁的识别

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

包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方

法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 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；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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

酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的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。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(s) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该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；**B.**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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

· 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并

将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

· 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、26 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。

1 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司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。

2 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产

30. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出

现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

31. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

②本公司按照《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）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，将使得 2022 年度扣除所得税后的非经常性损益净额减少 2,864,560.25 元，其中归属于公司普通股股东的非经常性损益净额减少 2,864,560.25 元，归属于少数股东的非经常性损益净额减少 0.00 元。2022 年度受影响的非经常性损益项目主要有：计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）项目减少 3,370,070.88 元。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

| 税 目 | 计税依据 | 税（费）率 | 备注 |
|-----|------|-------|----|
|-----|------|-------|----|

| 税 目 | 计税依据 | 税（费）率 | 备注 |
|---------|--------------|---------------------|-----|
| 增值税 | 应税收入 | 0%、5%、6%、9%、13%、12% | |
| 商品与服务税 | 销售商品或提供服务额 | 10% | 注 1 |
| 城市维护建设税 | 应交流转税额 | 7%、5% | |
| 教育费附加 | 应交流转税额 | 3% | |
| 地方教育附加 | 应交流转税额 | 2% | |
| 房产税 | 房屋的计税余值或租金收入 | 1.2%或 12% | |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 30%、25%、20%、22%、15% | 注 2 |

注 1：子公司澳洲红相根据澳大利亚税法规定，按销售商品或提供服务额的 10% 缴纳商品与服务税（Goods and Service Tax）；

注 2：境内企业法定所得税税率为 25%，澳大利亚企业法定所得税税率为 30%，厄瓜多尔企业法定所得税税率为 22%，其他税收优惠政策见附注四、2 税收优惠及批文。

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税优惠

①高新技术企业所得税优惠

本公司于 2021 年度取得新的高新技术企业证书，证书编号：GR202135100358，在有效认定期内按 15% 的税率征收企业所得税。

子公司浙江涵普于 2021 年度取得了浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202133001878，在有效认定期内按 15% 的税率缴纳企业所得税。

子公司星波通信于 2023 年度取得了安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务总局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202334004625，在有效认定期内按 15% 的税率缴纳企业所得税。

子公司成都鼎屹于 2023 年度取四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务总局联合颁发的《高新技术企业证书》，编号为：GR202351004503，在有效认定期内按 15% 的税率缴纳企业所得税。

②软件企业所得税优惠

根据国发〔2011〕4号《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4号）和《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49号）的规定，对新办的符合条件的软件企业，经备案后，自获利年度起，享受企业所得税“两免三减半”优惠政策。

3 小微企业所得税优惠

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021年第12号），对年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022年第13号），对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。子公司红相软件、红相信息、孙公司涵普三维、涵普新能源、涵普软件、星波电子、成都中昊、杭州红辉系小型微利企业，享受该优惠政策。

4 所得税三免三减半政策

按照财政部、国家税务总局“关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知”（财税〔2008〕46号），系于2008年1月1日后经批准的公共基础设施项目，其投资经营所得，自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。盐池华秦处于减半征收第三年，同时属于设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税，目前所得税率7.5%。

5 西部大开发企业所得税优惠

根据财政部 税务总局 国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号），自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。银变科技属于设在西部地区的鼓励类产业企业减按

15%的税率征收企业所得税。

(2) 增值税优惠

根据财政部、国家税务总局联合下发的《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。根据2011年1月28日国务院发布的《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4号文），子公司浙江涵普、红相信息、红相软件和红相智能自行开发销售的软件产品继续享受上述增值税优惠政策。

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号），子公司星波通信技术开发和技术转让所得免征增值税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

| 项 目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------|----------------|----------------|
| 库存现金 | 252,152.48 | 185,032.64 |
| 银行存款 | 576,135,150.23 | 398,206,842.41 |
| 其他货币资金 | 7,797,142.48 | 105,545,735.82 |
| 合计 | 584,184,445.19 | 503,937,610.87 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 2,211,774.92 | 6,905,283.06 |

说明 1：存放在境外的款项系本集团境外子公司存放于澳大利亚的现金及银行存款。

说明 2：期末，其他货币资金主要为保函保证金及银行承兑汇票保证金，在编制现金流量表时不计入“现金及现金等价物”。

说明 3：截至2023年12月31日，银行存款中存在5,911,835.70元冻结款项。其中，5,591,850.51元冻结原因系本年公司受证监会立案调查，银行出于控制信用风险的考虑，冻结公司存款账户中的部分资金；319,985.19元系孙公司成都中昊因研发项目终止，对应的专项资金无法使用被冻结。

2. 应收票据

(1) 分类列示

| 种 类 | 2023 年 12 月 31 日 | | | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|--------|------------------|--------------|---------------|------------------|--------------|----------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 银行承兑汇票 | 50,000.00 | 2,500.00 | 47,500.00 | 530,740.00 | 27,277.39 | 503,462.61 |
| 商业承兑汇票 | 25,538,718.78 | 2,001,701.39 | 23,537,017.39 | 128,302,537.37 | 9,594,414.34 | 118,708,123.03 |
| 合计 | 25,588,718.78 | 2,004,201.39 | 23,584,517.39 | 128,833,277.37 | 9,621,691.73 | 119,211,585.64 |

(2) 期末已质押的应收票据

| 项 目 | 已质押金额 |
|--------|--------------|
| 商业承兑汇票 | 1,500,000.00 |

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 项 目 | 终止确认金额 | 未终止确认金额 |
|--------|--------|---------------|
| 商业承兑汇票 | | 16,858,075.00 |

(4) 期末不存在本集团因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别 | 2023 年 12 月 31 日 | | | | |
|-----------|------------------|--------|--------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 25,588,718.78 | 100.00 | 2,004,201.39 | 7.83 | 23,584,517.39 |
| 其中：银行承兑汇票 | 50,000.00 | 0.20 | 2,500.00 | 5.00 | 47,500.00 |
| 商业承兑汇票 | 25,538,718.78 | 99.80 | 2,001,701.39 | 7.84 | 23,537,017.39 |
| 合计 | 25,588,718.78 | 100.00 | 2,004,201.39 | 7.83 | 23,584,517.39 |

(续上表)

| 类 别 | 2022 年 12 月 31 日 | | | | |
|-----------|------------------|--------|--------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 128,833,277.37 | 100.00 | 9,621,691.73 | 7.47 | 119,211,585.64 |
| 其中：银行承兑汇票 | 530,740.00 | 0.41 | 27,277.39 | 5.14 | 503,462.61 |
| 商业承兑汇票 | 128,302,537.37 | 99.59 | 9,594,414.34 | 7.48 | 118,708,123.03 |
| 合计 | 128,833,277.37 | 100.00 | 9,621,691.73 | 7.47 | 119,211,585.64 |

(6) 坏账准备的变动情况

| 类别 | 2022年12月31日 | 本期变动金额 | | | | 2023年12月31日 |
|----------|--------------|---------------|-------|-------|---------------|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 应收票据坏账准备 | 9,621,691.73 | -4,085,455.08 | | | -3,532,035.26 | 2,004,201.39 |

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------|----------------|------------------|
| 1年以内 | 297,312,734.74 | 854,382,742.16 |
| 1至2年 | 156,455,184.94 | 133,030,047.47 |
| 2至3年 | 21,241,007.45 | 91,099,383.95 |
| 3至4年 | 20,018,911.30 | 32,142,101.80 |
| 4至5年 | 6,756,249.24 | 29,362,882.38 |
| 5年以上 | 8,367,887.37 | 28,037,984.82 |
| 小计 | 510,151,975.04 | 1,168,055,142.58 |
| 减：坏账准备 | 43,368,753.82 | 115,691,942.95 |
| 合计 | 466,783,221.22 | 1,052,363,199.63 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 2023年12月31日 | | | | |
|-----------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 1,474,501.67 | 0.29 | 1,474,501.67 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 508,677,473.37 | 99.71 | 41,894,252.15 | 8.24 | 466,783,221.22 |
| 组合1：应收货款 | 474,676,645.88 | 93.05 | 40,296,229.83 | 8.49 | 434,380,416.05 |
| 组合2：应收电费 | 34,000,827.49 | 6.66 | 1,598,022.32 | 4.70 | 32,402,805.17 |
| 合计 | 510,151,975.04 | 100.00 | 43,368,753.82 | 8.50 | 466,783,221.22 |

(续上表)

| 类别 | 2022年12月31日 | | | | |
|-----------|------------------|-------|----------------|---------|------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 7,470,638.13 | 0.64 | 7,470,638.13 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 1,160,584,504.45 | 99.36 | 108,221,304.82 | 9.32 | 1,052,363,199.63 |
| 组合1：应收货款 | 1,109,157,056.72 | 94.96 | 105,799,859.91 | 9.54 | 1,003,357,196.81 |

| 类别 | 2022年12月31日 | | | | |
|-----------|------------------|--------|----------------|---------|------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 组合2: 应收电费 | 51,427,447.73 | 4.40 | 2,421,444.91 | 4.71 | 49,006,002.82 |
| 合计 | 1,168,055,142.58 | 100.00 | 115,691,942.95 | 9.90 | 1,052,363,199.63 |

坏账准备计提的具体说明:

①于2023年12月31日,按组合1应收货款计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 2023年12月31日 | | | 2022年12月31日 | | |
|------|----------------|---------------|---------|------------------|----------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 296,856,098.55 | 8,127,148.93 | 2.74 | 838,434,002.63 | 24,161,629.98 | 2.88 |
| 1-2年 | 144,430,831.89 | 10,181,957.27 | 7.05 | 119,468,300.78 | 12,102,568.02 | 10.13 |
| 2-3年 | 11,812,494.26 | 3,536,011.53 | 29.93 | 69,140,322.44 | 14,978,852.70 | 21.66 |
| 3-4年 | 7,347,361.24 | 4,351,726.16 | 59.23 | 31,873,469.04 | 12,631,572.58 | 39.63 |
| 4-5年 | 6,733,016.48 | 6,602,542.48 | 98.06 | 29,361,863.51 | 21,046,138.31 | 71.68 |
| 5年以上 | 7,496,843.46 | 7,496,843.46 | 100.00 | 20,879,098.32 | 20,879,098.32 | 100.00 |
| 合计 | 474,676,645.88 | 40,296,229.83 | 8.49 | 1,109,157,056.72 | 105,799,859.91 | 9.54 |

②于2023年12月31日,按组合2应收电费计提坏账准备的应收账款

| 款项类型 | 2023年12月31日 | | | 2022年12月31日 | | |
|--------|---------------|--------------|---------|---------------|--------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 电力公司款项 | 453,786.19 | 4,537.86 | 1.00 | 569,569.28 | 5,695.69 | 1.00 |
| 光伏电价补贴 | 33,547,041.30 | 1,593,484.46 | 4.75 | 50,857,878.45 | 2,415,749.22 | 4.75 |
| 合计 | 34,000,827.49 | 1,598,022.32 | 4.70 | 51,427,447.73 | 2,421,444.91 | 4.71 |

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

| 类别 | 2022年12月31日 | 本期变动金额 | | | | 2023年12月31日 |
|--------------|----------------|----------------|-------|--------------|----------------|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 应收账款 坏账准备 | 115,691,942.95 | -16,945,771.25 | | 7,908,511.37 | -47,468,906.51 | 43,368,753.82 |

说明: 坏账准备本期其他减少系出售子公司银川变压器所致。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

| 项 目 | 核销金额 |
|-----------|--------------|
| 实际核销的应收账款 | 7,908,511.37 |

其中，重要的应收账款核销情况：

| 单位名称 | 应收账款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|------------------|--------|--------------|------|---------|-------------|
| 兰州文远物资有限责任公司 | 货款 | 1,594,000.00 | 无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| 祥正电机股份有限公司及其关联公司 | 货款 | 1,527,300.00 | 无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| 贵州亿盛能源集团有限公司 | 货款 | 1,646,537.34 | 无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| 义马煤业综能甲醇蛋白有限责任公司 | 货款 | 1,149,100.00 | 无法收回 | 管理层审批 | 否 |
| 合计 | | 5,916,937.34 | | | |

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 348,650,579.49 元，占应收账款期末余额合计数的比例 68.34%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 11,803,418.66 元。

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日公允价值 | 2022 年 12 月 31 日公允价值 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 银行承兑汇票 | 18,177,702.81 | 16,792,539.89 |

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

| 项 目 | 终止确认金额 | 未终止确认金额 |
|--------|--------------|---------|
| 银行承兑汇票 | 3,445,200.79 | — |

(3) 期末本集团无已质押的银行承兑汇票。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账 龄 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----|------------------|------------------|
|-----|------------------|------------------|

| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
|------|---------------|--------|---------------|--------|
| 1年以内 | 10,865,607.54 | 92.78 | 92,585,088.10 | 96.03 |
| 1至2年 | 542,741.93 | 4.63 | 2,625,779.80 | 2.72 |
| 2至3年 | 69,028.52 | 0.59 | 881,633.67 | 0.91 |
| 3年以上 | 233,735.56 | 2.00 | 320,224.99 | 0.34 |
| 合计 | 11,711,113.55 | 100.00 | 96,412,726.56 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

| 单位名称 | 2023年12月31日余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) |
|----------------|---------------|--------------------|
| 长沙瑞相感知电子技术有限公司 | 1,480,000.00 | 12.64 |
| 杭州德创能源设备有限公司 | 1,317,100.00 | 11.25 |
| 长沙瑞相芙蓉信息科技有限公司 | 1,270,000.00 | 10.84 |
| 合肥思捷步骏电子科技有限公司 | 975,000.00 | 8.33 |
| 上海惠安系统控制有限公司 | 420,000.00 | 3.59 |
| 合计 | 5,462,100.00 | 46.65 |

6. 其他应收款

(1) 分类列示

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------|----------------|---------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 360,893,971.66 | 32,169,690.79 |
| 合计 | 360,893,971.66 | 32,169,690.79 |

(2) 其他应收款

①按账龄披露

| 账龄 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|----------------|---------------|
| 1年以内 | 358,310,297.94 | 17,145,290.27 |
| 1至2年 | 4,635,508.12 | 16,015,430.39 |
| 2至3年 | 847,723.48 | 589,598.71 |
| 3至4年 | 314,011.00 | 1,087,574.31 |
| 4至5年 | 306,555.80 | 907,513.92 |
| 5年以上 | 493,868.73 | 1,292,706.42 |
| 小计 | 364,907,965.07 | 37,038,114.02 |

| 账龄 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------|----------------|---------------|
| 减：坏账准备 | 4,013,993.41 | 4,868,423.23 |
| 合计 | 360,893,971.66 | 32,169,690.79 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------|----------------|---------------|
| 备用金 | 1,681,554.96 | 3,801,293.94 |
| 保证金 | 3,001,562.73 | 18,712,306.47 |
| 其他往来款 | 11,821,069.75 | 7,663,873.61 |
| 应收股权转让款 | 162,350,426.00 | 6,860,640.00 |
| 应收业绩补偿款 | 186,053,351.63 | |
| 小计 | 364,907,965.07 | 37,038,114.02 |
| 减：坏账准备 | 4,013,993.41 | 4,868,423.23 |
| 合计 | 360,893,971.66 | 32,169,690.79 |

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|------|----------------|--------------|----------------|
| 第一阶段 | 362,256,940.67 | 1,362,969.01 | 360,893,971.66 |
| 第二阶段 | | | |
| 第三阶段 | 2,651,024.40 | 2,651,024.40 | |
| 合计 | 364,907,965.07 | 4,013,993.41 | 360,893,971.66 |

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别 | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|-------------|----------------|---------|--------------|----------------|----|
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 362,256,940.67 | 0.38 | 1,362,969.01 | 360,893,971.66 | |
| 组合2：其他单位往来款 | 362,256,940.67 | 0.38 | 1,362,969.01 | 360,893,971.66 | |
| 合计 | 362,256,940.67 | 0.38 | 1,362,969.01 | 360,893,971.66 | |

2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

| 类别 | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|-----------|--------------|---------|--------------|------|----|
| 按单项计提坏账准备 | 2,651,024.40 | 100.00 | 2,651,024.40 | | |

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|----|------|------|------|
|----|------|------|------|

| 阶段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|------|---------------|--------------|---------------|
| 第一阶段 | 36,424,914.02 | 4,255,223.23 | 32,169,690.79 |
| 第二阶段 | | | |
| 第三阶段 | 613,200.00 | 613,200.00 | |
| 合计 | 37,038,114.02 | 4,868,423.23 | 32,169,690.79 |

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别 | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|-------------|---------------|---------|--------------|---------------|----|
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 36,424,914.02 | 11.68 | 4,255,223.23 | 32,169,690.79 | |
| 组合2：其他单位往来款 | 36,424,914.02 | 11.68 | 4,255,223.23 | 32,169,690.79 | |
| 合计 | 36,424,914.02 | 11.68 | 4,255,223.23 | 32,169,690.79 | |

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

| 类别 | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|-----------|------------|---------|------------|------|------------|
| 按单项计提坏账准备 | 613,200.00 | 100.00 | 613,200.00 | | 长账龄，预计无法收回 |

B1.2022年12月31日，按单项计提坏账准备的其他应收款

| 名称 | 2022年12月31日 | | | |
|------------|-------------|------------|---------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提理由 |
| 合肥科变电气有限公司 | 613,200.00 | 613,200.00 | 100.00 | 长账龄、难以收回 |

说明：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

| 类别 | 2022年12月31日 | 本期变动金额 | | | | 2023年12月31日 |
|-----------|--------------|--------------|-------|-------|---------------|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 其他应收款坏账准备 | 4,868,423.23 | 3,707,525.73 | | | -4,561,955.55 | 4,013,993.41 |

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 354,833,886.10 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 97.24%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,910,682.81 元。

7. 存货

(1) 存货分类

| 项 目 | 2023年12月31日 | | | 2022年12月31日 | | |
|------------|----------------|---------------------------|----------------|----------------|---------------------------|----------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 69,829,916.43 | 19,604,750.63 | 50,225,165.80 | 90,772,682.92 | 6,184,893.84 | 84,587,789.08 |
| 在产品 | 166,841,282.95 | 7,062,381.76 | 159,778,901.19 | 200,812,883.10 | 150,408.39 | 200,662,474.71 |
| 库存商品 | 32,754,369.94 | 6,589,658.32 | 26,164,711.62 | 49,832,912.85 | 6,813,027.05 | 43,019,885.80 |
| 发出商品 | 215,735,248.34 | 30,911,413.15 | 184,823,835.19 | 203,492,265.39 | 20,742,744.79 | 182,749,520.60 |
| 半成品 | 50,860,640.43 | 18,030,662.08 | 32,829,978.35 | 52,508,052.90 | 6,832,916.02 | 45,675,136.88 |
| 合同履 约成本 | 4,811,952.18 | 174,698.71 | 4,637,253.47 | 233,990,024.49 | | 233,990,024.49 |
| 合计 | 540,833,410.27 | 82,373,564.65 | 458,459,845.62 | 831,408,821.65 | 40,723,990.09 | 790,684,831.56 |

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

| 项 目 | 2022年12月 31日 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 2023年12月 31日 |
|--------|-----------------|---------------|----|---------------|--------------|-----------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 6,184,893.84 | 13,465,638.92 | | 45,782.13 | | 19,604,750.63 |
| 在产品 | 150,408.39 | 7,062,381.76 | | 150,408.39 | | 7,062,381.76 |
| 库存商品 | 6,813,027.05 | 8,304,237.11 | | 485,288.38 | 8,042,317.46 | 6,589,658.32 |
| 发出商品 | 20,742,744.79 | 22,071,762.01 | | 9,970,072.05 | 1,933,021.60 | 30,911,413.15 |
| 半成品 | 6,832,916.02 | 12,355,732.02 | | 1,157,985.96 | | 18,030,662.08 |
| 合同履约成本 | | 174,698.71 | | | | 174,698.71 |
| 合计 | 40,723,990.09 | 63,434,450.53 | | 11,809,536.91 | 9,975,339.06 | 82,373,564.65 |

说明：存货跌价准备本期其他减少系出售子公司银川变压器所致。

8. 其他流动资产

| 项 目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------|---------------|---------------|
| 增值税借方余额重分类 | 4,843,383.28 | 4,185,570.03 |
| 预缴所得税 | 16,997,554.70 | 92,292,054.00 |
| 预缴其他税款 | 53,874.60 | 10,655.54 |
| 待摊费用 | 31,500.00 | |
| 合计 | 21,926,312.58 | 96,488,279.57 |

9. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 非上市权益工具投资 | 2,039,136.88 | 193,943,522.14 |

(2) 本期终止确认的其他权益工具投资

| 项 目 | 终止确认的原因 | 因终止确认转入留存收益的累计利得 | 因终止确认转入留存收益的累计损失 |
|-----------|---------|------------------|------------------|
| 非上市权益工具投资 | 出售银川变压器 | 94,959,817.27 | |

10. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

| 项 目 | 房屋、建筑物 |
|------------------------|---------------|
| 一、账面原值 | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 32,699,597.09 |
| 2.本期增加金额 | |
| 3.本期减少金额 | 10,536,426.00 |
| (1) 其他减少 | 10,536,426.00 |
| 4.2023 年 12 月 31 日 | 22,163,171.09 |
| 二、累计折旧和累计摊销 | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 14,570,821.45 |
| 2.本期增加金额 | 1,001,648.53 |
| (1) 计提 | 1,001,648.53 |
| 3.本期减少金额 | 3,448,284.80 |
| (1) 其他减少 | 3,448,284.80 |
| 4.2023 年 12 月 31 日 | 12,124,185.18 |
| 三、减值准备 | |
| 四、账面价值 | |
| 1.2023 年 12 月 31 日账面价值 | 10,038,985.91 |
| 2.2022 年 12 月 31 日账面价值 | 18,128,775.64 |

说明 1：截至 2023 年 12 月 31 日，未发现需要对上述投资性房地产计提减值准备的情况。

说明 2：本期减少金额其他减少系因出售银川变压器所致。

11. 固定资产

(1) 分类列示

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 固定资产 | 344,606,497.23 | 486,625,007.71 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 344,606,497.23 | 486,625,007.71 |

(2) 固定资产

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 办公设备 | 运输设备 | 新能源电站 | 合计 |
|--------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 276,001,763.73 | 267,090,657.75 | 19,734,617.68 | 16,396,450.56 | 139,068,746.63 | 718,292,236.35 |
| 2.本期增加金额 | 66,563,075.83 | 9,851,678.71 | 1,946,055.23 | 502,015.47 | 6,207,106.95 | 85,069,932.19 |
| (1) 购置 | 632,056.91 | 9,319,993.73 | 1,815,037.92 | 496,767.47 | 6,207,106.95 | 18,470,962.98 |
| (2) 在建工程转入 | 65,931,018.92 | 523,716.84 | | | | 66,454,735.76 |
| (3) 其他增加 | | 7,968.14 | 131,017.31 | 5,248.00 | | 144,233.45 |
| 3.本期减少金额 | 103,990,852.29 | 87,882,997.12 | 2,892,468.65 | 5,181,356.91 | | 199,947,674.97 |
| (1) 处置或报废 | | 2,143,217.08 | 1,165,448.80 | 1,302,819.33 | | 4,611,485.21 |
| (2) 其他减少 | 103,990,852.29 | 85,739,780.04 | 1,727,019.85 | 3,878,537.58 | | 195,336,189.76 |
| 4.2023 年 12 月 31 日 | 238,573,987.27 | 189,059,339.34 | 18,788,204.26 | 11,717,109.12 | 145,275,853.58 | 603,414,493.57 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 58,553,941.01 | 116,030,562.52 | 12,208,544.98 | 10,347,451.60 | 34,526,075.48 | 231,666,575.59 |
| 2.本期增加金额 | 12,902,404.73 | 32,066,160.97 | 2,226,847.40 | 1,652,362.97 | 6,995,315.21 | 55,843,091.28 |
| (1) 计提 | 12,902,404.73 | 32,066,160.97 | 2,226,847.40 | 1,652,362.97 | 6,995,315.21 | 55,843,091.28 |
| 3.本期减少金额 | 22,102,105.90 | 42,168,302.76 | 1,921,610.53 | 3,045,694.38 | | 69,237,713.57 |
| (1) 处置或报废 | | 2,018,641.56 | 1,098,910.79 | 312,881.56 | | 3,430,433.91 |
| (2) 其他减少 | 22,102,105.90 | 40,149,661.20 | 822,699.74 | 2,732,812.82 | | 65,807,279.66 |
| 4.2023 年 12 月 31 日 | 49,354,239.84 | 105,928,420.73 | 12,513,781.85 | 8,954,120.19 | 41,521,390.69 | 218,271,953.30 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | | 125.05 | | 528.00 | | 653.05 |
| 2.本期增加金额 | | 14,922,628.64 | | | 26,500,000.00 | 41,422,628.64 |
| (1) 计提 | | 14,922,628.64 | | | 26,500,000.00 | 41,422,628.64 |
| 3.本期减少金额 | | 886,710.65 | | 528.00 | | 887,238.65 |

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 办公设备 | 运输设备 | 新能源电站 | 合计 |
|-------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| (1) 其他减少 | | 886,710.65 | | 528.00 | | 887,238.65 |
| 4.2023年12月31日 | | 14,036,043.04 | | | 26,500,000.00 | 40,536,043.04 |
| 四、固定资产账面价值 | | | | | | |
| 1.2023年12月31日账面价值 | 189,219,747.43 | 69,094,875.57 | 6,274,422.41 | 2,762,988.93 | 77,254,462.89 | 344,606,497.23 |
| 2.2022年12月31日账面价值 | 217,447,822.72 | 151,059,970.18 | 7,526,072.70 | 6,048,470.96 | 104,542,671.15 | 486,625,007.71 |

说明 1：本集团所有权受限的固定资产情况详见本附注五、19“所有权或使用权受到限制的资产”。

说明 2：固定资产及累计折旧其他减少系出售子公司银川变压器所致。

固定资产的减值测试情况

①本年公司机器设备减值准备金额 14,036,043.04 元，该部分设备系闲置机器设备按照包含处置费用的预计二手设备售价与设备净值差额计提的减值准备。

②本年公司光伏电站整体减值准备 26,500,000.00 元，系采用收益法预测光伏电站的可收回金额。采用 10.80%的折现率，预测电站运营年限为 25 年。

12. 在建工程

(1) 分类列示

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|-------------|---------------|
| 在建工程 | | 92,814,548.42 |
| 工程物资 | | |
| 合计 | | 92,814,548.42 |

(2) 在建工程

①在建工程情况

| 项目 | 2023年12月31日 | | | 2022年12月31日 | | |
|---------------------|-------------|------|------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 星波通信新厂区的建设及装修工程 | | | | 11,992,198.47 | | 11,992,198.47 |
| 绿色节能变压器研发及智能化工厂建设项目 | | | | 47,355,154.88 | | 47,355,154.88 |

| 项目 | 2023年12月31日 | | | 2022年12月31日 | | |
|--------------|-------------|------|------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 浙江涵普二期厂房建设费用 | | | | 33,467,195.07 | | 33,467,195.07 |
| 合计 | | | | 92,814,548.42 | | 92,814,548.42 |

②重要在建工程项目变动情况

| 项目名称 | 预算数 | 2022年12月31日 | 本期增加金额 | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额 | 2023年12月31日 |
|---------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| 星波通信新厂区建设及装修工程 | 15,215,000.00 | 11,992,198.47 | 27,918.93 | 12,020,117.40 | | |
| 绿色节能变压器研发及智能化工厂建设项目 | 89,000,000.00 | 47,355,154.88 | 10,579,991.29 | | 57,935,146.17 | |
| 浙江涵普二期厂房建设费用 | 66,000,000.00 | 33,467,195.07 | 20,967,423.29 | 54,434,618.36 | | |
| 合计 | 170,215,000.00 | 92,814,548.42 | 31,575,333.51 | 66,454,735.76 | 57,935,146.17 | |

(续上表)

| 项目名称 | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|---------------------|----------------|--------|-----------|--------------|-------------|------|
| 星波通信新厂区的建设及装修工程 | 79.00 | 100.00 | | | | 自有资金 |
| 绿色节能变压器研发及智能化工厂建设项目 | 65.10 | 65.10 | | | | 自有资金 |
| 浙江涵普二期厂房建设费用 | 82.48 | 100.00 | | | | 自有资金 |

(3) 截至2023年12月31日，未发现需要对上述在建工程计提减值准备的情况。本期其他减少金额系出售银川变压器所致。

13. 使用权资产

| 项目 | 房屋建筑物 |
|---------------|---------------|
| 一、账面原值 | |
| 1.2022年12月31日 | 10,538,263.43 |

| 项目 | 房屋建筑物 |
|-------------------|---------------|
| 2.本期增加金额 | 1,236,204.07 |
| 3.本期减少金额 | |
| 4.2023年12月31日 | 11,774,467.50 |
| 二、累计折旧 | |
| 1.2022年12月31日 | 4,500,637.93 |
| 2.本期增加金额 | 2,746,551.82 |
| (1) 计提 | 2,746,551.82 |
| 3.本期减少金额 | |
| 4.2023年12月31日 | 7,247,189.75 |
| 三、减值准备 | |
| 四、账面价值 | |
| 1.2023年12月31日账面价值 | 4,527,277.75 |
| 2.2022年12月31日账面价值 | 6,037,625.50 |

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

| 项目 | 土地使用权 | 专利和非专利技术 | 办公软件 | 合计 |
|---------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1.2022年12月31日 | 57,483,889.40 | 60,483,665.13 | 8,054,022.26 | 126,021,576.79 |
| 2.本期增加金额 | | | 640,199.41 | 640,199.41 |
| (1) 购置 | | | 640,199.41 | 640,199.41 |
| 3.本期减少金额 | 37,452,600.00 | 41,121,612.21 | 1,182,930.30 | 79,757,142.51 |
| (1) 其他减少 | 37,452,600.00 | 41,121,612.21 | 1,182,930.30 | 79,757,142.51 |
| 4.2023年12月31日 | 20,031,289.40 | 19,362,052.92 | 7,511,291.37 | 46,904,633.69 |
| 二、累计摊销 | | | | |
| 1.2022年12月31日 | 10,859,845.56 | 24,202,685.70 | 5,220,726.51 | 40,283,257.77 |
| 2.本期增加金额 | 2,219,332.08 | -284,577.42 | 1,038,693.89 | 2,973,448.55 |
| (1) 计提 | 2,219,332.08 | -284,577.42 | 1,038,693.89 | 2,973,448.55 |
| 3.本期减少金额 | 10,962,577.70 | 13,876,781.33 | 399,336.72 | 25,238,695.75 |
| (1) 其他减少 | 10,962,577.70 | 13,876,781.33 | 399,336.72 | 25,238,695.75 |
| 4.2023年12月31日 | 2,116,599.94 | 10,041,326.95 | 5,860,083.68 | 18,018,010.57 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1.2022年12月31日 | 11,121,712.65 | 25,037,283.70 | | 36,158,996.35 |

| 项目 | 土地使用权 | 专利和非专利技术 | 办公软件 | 合计 |
|-------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 2.本期增加金额 | | 6,812,092.35 | | 6,812,092.35 |
| (1) 计提 | | 6,812,092.35 | | 6,812,092.35 |
| 3.本期减少金额 | 11,121,712.65 | 25,037,283.70 | | 36,158,996.35 |
| (1) 其他减少 | 11,121,712.65 | 25,037,283.70 | | 36,158,996.35 |
| 4.2023年12月31日 | | 6,812,092.35 | | 6,812,092.35 |
| 四、账面价值 | | | | |
| 1.2023年12月31日账面价值 | 17,914,689.46 | 2,508,633.62 | 1,651,207.69 | 22,074,530.77 |
| 2.2022年12月31日账面价值 | 35,502,331.19 | 11,243,695.73 | 2,833,295.75 | 49,579,322.67 |

(2) 截至2023年12月31日，本公司已对存在减值迹象的无形资产计提了减值准备。

(3) 所有权受限的无形资产

本集团所有权受限的无形资产情况详见本附注五、19“所有权或使用权受到限制的资产”。

15. 商誉

(1) 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2022年12月31日 | 本期增加 | | 本期减少 | | 2023年12月31日 |
|-----------------|------------------|---------|------|----------------|------|----------------|
| | | 企业合并形成的 | 其他增加 | 处置 | 其他减少 | |
| 澳洲红相 | 4,099,176.90 | | | | | 4,099,176.90 |
| 银川变压器 | 670,994,526.54 | | | 670,994,526.54 | | |
| 星波通信 | 394,587,113.03 | | | | | 394,587,113.03 |
| 盐池华秦 | 812,926.98 | | | | | 812,926.98 |
| 成都鼎屹 | 3,301,598.41 | | | | | 3,301,598.41 |
| 合计 | 1,073,795,341.86 | | | 670,994,526.54 | | 402,800,815.32 |

(2) 商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2022年12月31日 | 本期增加 | | 本期减少 | | 2023年12月31日 |
|-----------------|----------------|--------------|----|----------------|----|--------------|
| | | 计提 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 澳洲红相 | | 4,099,176.90 | | | | 4,099,176.90 |
| 银川变压器 | 670,994,526.54 | | | 670,994,526.54 | | |

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2022年12月31日 | 本期增加 | | 本期减少 | | 2023年12月31日 |
|-----------------|----------------|----------------|----|----------------|----|----------------|
| | | 计提 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 星波通信 | | 240,049,985.20 | | | | 240,049,985.20 |
| 盐池华秦 | | 812,926.98 | | | | 812,926.98 |
| 成都鼎屹 | | 3,301,598.41 | | | | 3,301,598.41 |
| 合计 | 670,994,526.54 | 248,263,687.49 | | 670,994,526.54 | | 248,263,687.49 |

说明 1：由于星波通信商誉发生减值迹象，因此公司根据年末包含商誉资产组计提了商誉减值准备 240,049,985.20 元；由于澳洲红相及成都鼎屹连续两年亏损，已发生减值迹象已全额计提减值准备。

说明 2：针对星波通信的商誉减值准备，公司采用预计未来现金流现值的方法和公允价值减去处置费用计算资产组的可收回金额。

预计未来现金流量的现值：公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量。永续期按照 2028 年的水平持续，预测使用的折现率为 9.97%。预测期内 2024 年至 2028 年的收入增长率分别为 13.00%、3.67%、3.96%、0.00%、0.00%；预测期内 2024 年至 2028 年的净利润率分别为 20.30%、20.25%、20.43%、19.72%、18.73%。稳定期末考虑增长，净利润率为 18.73%。减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用，公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。经评估测算，包含商誉的相关资产组预计未来现金流量的现值为 57,851.73 万元，减值 35,541.32 万元。扣除收购星波通信时点的少数股东商誉后，分摊至公司的商誉减值准备为 240,049,985.20 元。

公允价值减去处需费用：公允价值主要根据以下途径确定：a、根据公平交易中销售协议价格确定；b、不存在销售协议但存在资产活跃市场的，应当按照该资产的市场价格确定。资产的市场价格通常应当根据资产的买方出价确定；c、在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，应当以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值，该价值可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。经评估测算，包含商誉的相关资产组公允价值减去处置费用为 57,092.10 万元，减

值 36,300.95 万元。

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》第六条，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额是根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定，我们选用预计未来现金流量评估结果。

16. 长期待摊费用

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------|------------|------------|------------------|
| | | | 本期摊销 | 其他减少 | |
| 办公场所装修 | 846,037.21 | | 566,743.26 | | 279,293.95 |
| 其他 | 387,803.25 | | 197,033.60 | 189,508.31 | 1,261.34 |
| 合计 | 1,233,840.46 | | 763,776.86 | 189,508.31 | 280,555.29 |

17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|----------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 93,012,323.32 | 13,951,848.50 | 75,540,645.77 | 11,331,096.86 |
| 信用减值准备 | 23,712,672.62 | 3,683,877.80 | 124,157,258.68 | 18,627,924.11 |
| 未实现内部销售损益 | 7,082,477.07 | 1,062,371.56 | 14,691,266.73 | 2,203,690.01 |
| 固定资产折旧差异 | 16,950.01 | 5,085.00 | 27,781.96 | 8,334.59 |
| 长期待摊费用摊销差异 | 97,210.32 | 29,163.10 | 94,511.60 | 28,353.48 |
| 已开票未确认收入的暂时性差异 | 53,673,403.54 | 8,053,872.75 | | |
| 递延收益 | 6,089,666.76 | 913,450.01 | 32,356,346.35 | 4,853,451.95 |
| 可抵扣亏损 | 22,544,463.15 | 3,690,336.48 | 131,821,280.26 | 20,315,097.39 |
| 新租赁准则税会差异 | 598,900.60 | 89,835.09 | | |
| 可转债利息支出 | | | 2,862,033.00 | 429,304.95 |
| 合计 | 206,828,067.39 | 31,479,840.28 | 381,551,124.35 | 57,797,253.34 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|-----------------|------------------|--------------|------------------|---------------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | 13,782,964.28 | 2,250,039.08 | 78,048,300.59 | 12,760,023.00 |
| 其他权益工具投资 | 439,136.88 | 65,870.53 | 92,343,522.14 | 13,851,528.32 |

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|-----------|------------------|--------------|------------------|---------------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 公允价值变动 | | | | |
| 固定资产加速折旧 | 4,636,353.17 | 695,452.97 | 3,148,329.14 | 472,249.37 |
| 新租赁准则税会差异 | 663,231.76 | 99,484.76 | | |
| 债券利息财税差异 | | | 4,037,205.47 | 605,580.82 |
| 合计 | 19,521,686.09 | 3,110,847.34 | 177,577,357.34 | 27,689,381.51 |

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项 目 | 递延所得税资产和 负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额 | 抵销后递延所得税 资产或负债于 2023 年 12 月 31 日 余额 | 递延所得税资产和 负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额 | 抵销后递延所得税 资产或负债于 2022 年 12 月 31 日 余额 |
|---------|---|--|---|--|
| 递延所得税资产 | 860,808.26 | 30,619,032.02 | | 57,797,253.34 |
| 递延所得税负债 | 860,808.26 | 2,250,039.08 | | 27,689,381.51 |

(4) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 可抵扣亏损 | 900,572,036.85 | 65,613,417.23 |
| 资产减值准备 | 36,709,376.72 | 4,057,366.16 |
| 信用减值准备 | 25,674,276.00 | |
| 合计 | 962,955,689.57 | 69,670,783.39 |

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 | 备注 |
|-------------|------------------|------------------|----|
| 2024 年 | 46,733,276.89 | 46,733,276.89 | |
| 2025 年 | 9,815,700.05 | 9,815,700.05 | |
| 2026 年 | 76,526,346.39 | | |
| 2027 年 | 6,659,889.98 | 9,064,440.29 | |
| 2028 年及以后年度 | 760,836,823.54 | | |
| 合计 | 900,572,036.85 | 65,613,417.23 | |

18. 其他非流动资产

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | | | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|---------|------------------|------|----------------|------------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付长期资产款 | 2,708,872.43 | | 2,708,872.43 | 1,119,008.00 | | 1,119,008.00 |
| EPC 项目收 | 245,863,005.36 | | 245,863,005.36 | | | |

| 项 目 | 2023年12月31日 | | | 2022年12月31日 | | |
|-----|----------------|------|----------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 款权 | | | | | | |
| 合计 | 248,571,877.79 | | 248,571,877.79 | 1,119,008.00 | | 1,119,008.00 |

19. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项 目 | 2023年12月31日 | | | |
|------|----------------|----------------|------|-----------------|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限原因 |
| 货币资金 | 7,797,142.48 | 7,797,142.48 | 抵押 | 银行履约保函保证金、汇票保证金 |
| 货币资金 | 5,911,835.70 | 5,911,835.70 | 冻结 | 银行冻结存款 |
| 应收票据 | 1,500,000.00 | 1,420,800.00 | 质押 | 票据质押开具银行承兑汇票 |
| 应收票据 | 16,858,075.00 | 15,363,002.72 | 其他 | 已背书未终止确认的票据 |
| 固定资产 | 152,726,868.90 | 127,405,256.14 | 抵押 | 金融机构借款抵押 |
| 无形资产 | 8,120,340.00 | 7,159,433.10 | 抵押 | 金融机构借款抵押 |
| 合计 | 192,914,262.08 | 165,057,470.14 | | |

(续上表)

| 项 目 | 2022年12月31日 | | | |
|------|----------------|----------------|------|-----------------|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限原因 |
| 货币资金 | 105,545,735.82 | 105,545,735.82 | 抵押 | 银行履约保函保证金、汇票保证金 |
| 货币资金 | 27,379,807.80 | 27,379,807.80 | 冻结 | 司法冻结 |
| 应收票据 | 15,000,000.00 | 15,000,000.00 | 质押 | 票据质押开具银行承兑汇票 |
| 固定资产 | 175,199,180.15 | 145,423,565.88 | 抵押 | 金融机构借款抵押 |
| 无形资产 | 40,278,740.00 | 29,070,830.51 | 抵押 | 金融机构借款抵押 |
| 合计 | 363,403,463.77 | 322,419,940.01 | | |

20. 短期借款

| 项 目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------|----------------|----------------|
| 抵押借款 | 284,263,248.00 | 202,000,000.00 |
| 保证借款 | 37,800,000.00 | 111,979,215.00 |
| 信用借款 | 29,500,000.00 | 279,214,414.60 |
| 短期借款利息调整 | 418,740.14 | 611,870.00 |
| 合计 | 351,981,988.14 | 593,805,499.60 |

21. 应付票据

| 种 类 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----|-------------|-------------|
|-----|-------------|-------------|

| 种类 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------|---------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 7,208,153.80 | 77,229,425.84 |
| 商业承兑汇票 | 22,968,284.82 | 43,323,528.20 |
| 合计 | 30,176,438.62 | 120,552,954.04 |

22. 应付账款

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------------|----------------|----------------|
| 货款及劳务 | 164,705,508.49 | 509,724,209.88 |
| 工程及设备款 | 10,689,892.68 | 24,048,525.82 |
| 应付 EPC 项目采购款 | 45,748,181.13 | |
| 合计 | 221,143,582.30 | 533,772,735.70 |

说明：期末，不存在账龄超过一年的重要应付账款。

23. 预收款项

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|-------------|-------------|
| 预收房租 | 532,097.98 | 532,097.98 |

24. 合同负债

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----|----------------|----------------|
| 货款 | 232,022,365.54 | 115,025,720.93 |

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项目 | 2022年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023年12月31日 |
|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 一、短期薪酬 | 34,119,496.07 | 267,813,890.28 | 254,592,802.56 | 47,340,583.79 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 353,292.86 | 16,607,735.23 | 16,346,831.85 | 614,196.24 |
| 三、辞退福利 | | 60,986.00 | 60,986.00 | |
| 合计 | 34,472,788.93 | 284,482,611.51 | 271,000,620.41 | 47,954,780.03 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目 | 2022年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023年12月31日 |
|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 33,683,447.72 | 236,771,027.16 | 223,564,012.78 | 46,890,462.10 |
| 二、职工福利费 | | 13,312,054.12 | 13,312,054.12 | |
| 三、社会保险费 | 124,244.37 | 8,988,779.51 | 8,902,701.25 | 210,322.63 |

| 项 目 | 2022年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023年12月31日 |
|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 其中：1.医疗保险费 | 108,222.02 | 7,982,941.73 | 7,912,390.88 | 178,772.87 |
| 2.工伤保险费 | 16,022.35 | 852,960.48 | 837,433.07 | 31,549.76 |
| 3.生育保险费 | | 132,110.52 | 132,110.52 | |
| 4.大病医疗 | | 20,766.78 | 20,766.78 | |
| 四、住房公积金 | 231,494.00 | 6,832,715.77 | 6,934,219.77 | 129,990.00 |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 80,309.98 | 1,908,503.82 | 1,879,004.74 | 109,809.06 |
| 其他 | | 809.90 | 809.90 | |
| 合计 | 34,119,496.07 | 267,813,890.28 | 254,592,802.56 | 47,340,583.79 |

(3) 设定提存计划列示

| 项 目 | 2022年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023年12月31日 |
|----------|-------------|---------------|---------------|-------------|
| 离职后福利： | | | | |
| 1.基本养老保险 | 345,918.96 | 16,096,327.73 | 15,845,216.95 | 597,029.74 |
| 2.失业保险费 | 7,373.90 | 511,407.50 | 501,614.90 | 17,166.50 |
| 合计 | 353,292.86 | 16,607,735.23 | 16,346,831.85 | 614,196.24 |

26. 应交税费

| 项 目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税 | 7,882,247.79 | 41,097,045.29 |
| 企业所得税 | 6,813,807.09 | 24,964,792.59 |
| 个人所得税 | 450,052.96 | 374,085.89 |
| 城市维护建设税 | 572,173.22 | 2,196,036.16 |
| 教育费附加 | 196,171.21 | 983,556.43 |
| 地方教育附加 | 237,677.96 | 655,637.56 |
| 其他税种 | 1,894,186.31 | 1,854,544.33 |
| 合计 | 18,046,316.54 | 72,125,698.25 |

27. 其他应付款

(1) 分类列示

| 项 目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------|---------------|---------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 50,758,623.13 | 32,741,828.84 |

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----|------------------|------------------|
| 合计 | 50,758,623.13 | 32,741,828.84 |

(2) 其他应付款

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 应付行政罚款 | 25,130,000.00 | |
| 预提费用 | 11,576,944.86 | 14,353,933.87 |
| 限制性股票回购 | 10,991,610.00 | 10,991,610.00 |
| 保证金、质保金 | 386,181.00 | 6,097,965.66 |
| 押金 | 190,084.30 | 191,089.22 |
| 其他往来 | 2,483,802.97 | 1,107,230.09 |
| 合计 | 50,758,623.13 | 32,741,828.84 |

说明：期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

28. 一年内到期的非流动负债

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------------|------------------|------------------|
| 一年内到期的长期借款 | 137,589,743.57 | 167,701,134.93 |
| 一年内到期的租赁负债 | 1,969,467.01 | 1,816,572.45 |
| 可转债利息 | 7,962,976.09 | 6,197,550.91 |
| 合计 | 147,522,186.67 | 175,715,258.29 |

其中：一年内到期的长期借款

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 抵押借款 | | 8,589,281.25 |
| 信用借款 | 34,770,000.00 | 128,880,000.00 |
| 质押借款 | 102,580,185.72 | 29,850,154.80 |
| 长期借款利息调整 | 239,557.85 | 381,698.88 |
| 合计 | 137,589,743.57 | 167,701,134.93 |

29. 其他流动负债

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 前期差错更正未结清往来款项 | | 77,572,137.85 |
| 待转销项税额 | 21,165,794.42 | 10,857,923.34 |
| 合计 | 21,165,794.42 | 88,430,061.19 |

30. 长期借款

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 | 2023 年利率区间 |
|--------------|------------------|------------------|------------|
| 抵押借款 | | 10,000,000.00 | 根据基准利率浮动 |
| 信用借款 | 120,900,000.00 | 238,570,000.00 | 根据基准利率浮动 |
| 质押借款 | 102,580,185.72 | 139,728,400.86 | 根据基准利率浮动 |
| 长期借款利息调整 | 239,557.85 | 381,698.88 | |
| 小计 | 223,719,743.57 | 388,680,099.74 | |
| 减：一年内到期的长期借款 | 137,589,743.57 | 167,701,134.93 | |
| 合计 | 86,130,000.00 | 220,978,964.81 | |

31. 应付债券

(1) 应付债券

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 可转换公司债券 | 581,247,414.42 | 552,450,033.02 |

(2) 应付债券的增减变动

| 债券名称 | 面值 | 发行日期 | 债券期限 | 发行金额 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------|--------|-----------------|------|----------------|------------------|
| 红相转债 | 100.00 | 2020 年 3 月 12 日 | 6 年 | 585,000,000.00 | 552,450,033.02 |

(续上表)

| 债券名称 | 本期发行 | 按面值计提利息 | 溢折价摊销 | 本期转债 | 本期偿还 | 2023 年 12 月 31 日 |
|------|------|---------|---------------|------------|-----------|------------------|
| 红相转债 | | | 29,164,981.40 | 316,500.00 | 51,100.00 | 581,247,414.42 |

32. 租赁负债

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 租赁付款额 | 5,371,296.16 | 7,178,087.24 |
| 减：未确认融资费用 | 208,041.64 | 516,544.60 |
| 小计 | 5,163,254.52 | 6,661,542.64 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 1,969,467.01 | 1,816,572.45 |
| 合计 | 3,193,787.51 | 4,844,970.19 |

33. 递延收益

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期转入其他收益 | 其他减少 | 2023 年 12 月 31 日 | 形成原因 |
|------|------------------|--------------|--------------|---------------|------------------|---------|
| 政府补助 | 33,796,346.35 | 2,000,000.00 | 5,191,808.55 | 23,135,249.48 | 7,469,288.32 | 受益期超过一年 |

34. 股本

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本次增减变动 (+、-) | | | | | 2023 年 12 月 31 日 |
|------|---------------------|--------------|----|-----------|-----------|-----------|---------------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转 股 | 债转股 | 小计 | |
| 股份总数 | 361,757,316.00 | | | | 43,604.00 | 43,604.00 | 361,800,920.00 |

说明：经中国证监会核准，公司于 2020 年 3 月 12 日公开发行了 585.00 万张可转换公司债券，每张面值 100 元，发行总额 58,500.00 万元。债券于 2020 年 4 月 13 日起在深交所挂牌交易，截止本报告日的转股价格为人民币 3.70 元/股。

2023 年共有 3,165.00 张债券完成转股，票面金额共计 316,500.00 元，权益部分价值 38,834.55 元，合计债券价值 355,334.55 元，合计转成 43,604.00 股本公司股票。溢价部分扣除债券利息及转股手续费后，差额 333,945.03 元计入资本公积—股本溢价。

35. 其他权益工具

(1) 期末发行在外的可转换公司债券基本情况

经证监会证监许可[2020]136 号文核准，本公司于 2020 年 3 月 12 日发行票面金额为 100 元的可转换债券 5,850,000 张。债券票面年利率第一年 0.50%、第二年 0.80%、第三年 1.40%、第四年 1.80%、第五年 3.00%、第六年 3.50%。采用每年付息一次，到期归还本金和最后一年利息支付方式。本次发行的可转换公司债券转股期限自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止。

(2) 期末发行在外的可转换公司债券变动情况表

| 发行在 外的金 融工具 | 2022 年 12 月 31 日 | | 本期增加 | | 本期减少 | | 2023 年 12 月 31 日 | |
|-------------------|------------------|---------------|--------|------------------|---------|------------------|------------------|------------------|
| | 数量 | 账面价值 | 数 量 | 账 面 价 值 | 数 量 | 账 面 价 值 | 数 量 | 账 面 价 值 |
| 红相转 债 | 5,495,880.00 | 56,409,923.79 | | | 3676.00 | -566,746.27 | 5,492,204.00 | 56,976,670.06 |

36. 资本公积

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|------------|------|---------------------|
| 股本溢价 | 867,478,475.51 | 333,945.03 | | 867,812,420.54 |
| 其他资本公积 | 4,234,061.74 | | | 4,234,061.74 |
| 合计 | 871,712,537.25 | 333,945.03 | | 872,046,482.28 |

说明：本年股本溢价事项详见附注五、34。

37. 库存股

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-----|------------------|------|------|------------------|
| 库存股 | 10,991,610.00 | | | 10,991,610.00 |

38. 其他综合收益

| 项 目 | 2022年12月31日 | 本期发生金额 | | | | | | 2023年12月31日 |
|-------------------|---------------|---------------|--------------------|----------------------|--------------|----------------|-----------|---------------|
| | | 本期所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 | |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | 75,549,612.43 | 19,813,046.82 | | 94,959,817.27 | 2,971,957.02 | -78,118,727.47 | | -2,569,115.04 |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | 75,549,612.43 | 19,813,046.82 | | 94,959,817.27 | 2,971,957.02 | -78,118,727.47 | | -2,569,115.04 |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益 | -8,528,419.95 | -3,423,932.64 | -10,210,925.80 | | | 6,786,993.16 | | -1,741,426.79 |
| 外币财务报表折算差额 | -8,528,419.95 | -3,423,932.64 | -10,210,925.80 | | | 6,786,993.16 | | -1,741,426.79 |
| 其他综合收益合计 | 67,021,192.48 | 16,389,114.18 | -10,210,925.80 | 94,959,817.27 | 2,971,957.02 | -71,331,734.31 | | -4,310,541.83 |

39. 盈余公积

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 前期差错更正 | 2023 年 1 月 1 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|--------|----------------|------|------|------------------|
| 法定盈余公积 | 55,643,773.30 | | 55,643,773.30 | | | 55,643,773.30 |

40. 未分配利润

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------------------|-----------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润 | -9,890,687.75 | -85,674,583.52 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | |
| 调整后期初未分配利润 | -9,890,687.75 | -85,674,583.52 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | -458,886,713.39 | 75,783,895.77 |
| 加：其他综合收益结转留存收益 | 94,959,817.27 | |
| 期末未分配利润 | -373,817,583.87 | -9,890,687.75 |

41. 营业收入和营业成本

| 项 目 | 2023 年度 | | 2022 年度 | |
|------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 1,133,269,219.88 | 873,989,377.92 | 1,599,687,515.57 | 1,112,074,104.78 |
| 其他业务 | 20,376,306.34 | 12,242,716.42 | 19,162,077.34 | 10,988,891.35 |
| 合计 | 1,153,645,526.22 | 886,232,094.34 | 1,618,849,592.91 | 1,123,062,996.13 |

（1）主营业务（分产品）

| 项 目 | 2023 年度 | | 2022 年度 | |
|---------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 电力检测及电力设备 | 872,238,590.08 | 679,360,654.71 | 995,239,550.51 | 681,160,562.07 |
| 铁路与轨道交通牵引供电装备 | 57,902,286.40 | 60,768,172.54 | 232,439,689.50 | 230,192,958.86 |
| 电力工程及服务 | 3,201,982.19 | 9,626,487.72 | 15,315,896.71 | 13,671,922.94 |
| 通信电子 | 211,080,013.46 | 116,335,196.24 | 339,013,247.35 | 179,298,923.02 |
| 售电收入 | -11,153,652.25 | 7,898,866.71 | 17,679,131.50 | 7,749,737.89 |
| 合计 | 1,133,269,219.88 | 873,989,377.92 | 1,599,687,515.57 | 1,112,074,104.78 |

（2）主营业务（分地区）

| 地区名称 | 2023 年度 | | 2022 年度 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 东北 | 26,996,663.61 | 18,286,797.40 | 14,830,950.93 | 6,984,832.51 |
| 华北 | 208,918,762.78 | 100,253,237.96 | 327,967,173.98 | 241,503,742.44 |

| 地区名称 | 2023 年度 | | 2022 年度 | |
|------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 华东 | 248,813,744.41 | 186,439,598.09 | 281,043,051.10 | 133,523,211.15 |
| 华南 | 99,717,159.42 | 71,792,384.63 | 223,278,736.88 | 147,255,688.07 |
| 华中 | 72,297,156.13 | 54,638,770.81 | 98,126,498.87 | 71,758,771.95 |
| 西北 | 241,929,912.66 | 250,671,941.46 | 332,718,878.20 | 244,533,660.87 |
| 西南 | 38,670,616.50 | 30,320,795.51 | 204,401,391.94 | 182,047,381.72 |
| 海外 | 195,925,204.37 | 161,585,852.06 | 117,320,833.67 | 84,466,816.07 |
| 合计 | 1,133,269,219.88 | 873,989,377.92 | 1,599,687,515.57 | 1,112,074,104.78 |

(3) 营业收入扣除情况

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 | 具体扣除情况 |
|----------------|------------|------------|------------------------|
| | (万元) | (万元) | |
| 营业收入 | 115,364.55 | 161,884.96 | |
| 营业收入扣除项目 | 2,037.63 | 1,916.21 | |
| 其中： | | | |
| 与主营业务无关的业务收入小计 | 2,037.63 | 1,916.21 | 主要系材料销售收入、房租收入，与主营业务无关 |
| 不具备商业实质的收入小计 | | | |
| 营业收入扣除后金额 | 113,326.92 | 159,968.75 | |

42. 税金及附加

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------|--------------|---------------|
| 城市维护建设税 | 2,296,291.90 | 3,673,739.92 |
| 教育费附加 | 1,050,098.27 | 1,662,737.67 |
| 地方教育附加 | 815,351.51 | 1,108,400.13 |
| 房产税 | 2,746,208.17 | 2,525,458.61 |
| 土地使用税 | 579,419.67 | 304,768.14 |
| 其他 | 1,399,030.69 | 1,667,564.18 |
| 合计 | 8,886,400.21 | 10,942,668.65 |

43. 销售费用

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 54,368,187.09 | 44,316,769.42 |
| 市场调研及推广费 | 34,504,662.73 | 16,233,486.89 |
| 差旅费 | 20,409,919.21 | 12,973,741.95 |
| 业务招待费 | 18,296,338.69 | 15,842,527.60 |

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------|----------------|----------------|
| 检验及维修费 | 24,993,613.33 | 11,448,734.14 |
| 办公费 | 10,321,622.84 | 8,231,118.08 |
| 中标服务费 | 4,551,640.69 | 4,000,903.27 |
| 合计 | 167,445,984.58 | 113,047,281.35 |

44. 管理费用

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------|----------------|---------------|
| 职工薪酬 | 76,025,621.25 | 51,216,161.87 |
| 办公费 | 17,662,772.90 | 14,851,954.43 |
| 外部机构服务费 | 14,527,037.18 | 11,134,501.29 |
| 折旧与摊销 | 11,710,166.13 | 13,516,387.04 |
| 业务招待费 | 6,573,699.86 | 4,105,110.46 |
| 差旅费 | 5,135,361.39 | 2,370,401.02 |
| 其他 | 1,215,948.81 | 2,286,045.40 |
| 合计 | 132,850,607.52 | 99,480,561.51 |

45. 研发费用

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|------------|---------------|---------------|
| 人工费 | 47,224,047.79 | 47,643,973.33 |
| 材料费 | 15,773,472.35 | 20,094,712.38 |
| 折旧费 | 6,262,342.31 | 7,689,676.70 |
| 技术开发与咨询服务费 | 2,806,550.69 | 6,486,499.76 |
| 试验检验费 | 786,250.64 | 3,314,142.25 |
| 差旅费 | 792,506.57 | 655,030.78 |
| 办公费 | 528,495.43 | 486,123.91 |
| 无形资产摊销 | 411,694.86 | 467,721.02 |
| 其他 | 542,835.16 | 558,349.67 |
| 合计 | 75,128,195.80 | 87,396,229.80 |

46. 财务费用

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-------------|---------------|---------------|
| 利息支出 | 80,791,786.06 | 72,676,211.35 |
| 其中：租赁负债利息支出 | 361,367.99 | 362,563.18 |
| 减：利息收入 | 3,052,022.39 | 3,532,844.89 |
| 利息净支出 | 77,739,763.67 | 69,143,366.46 |

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------|---------------|---------------|
| 汇兑损益 | -1,873,064.13 | 904,222.28 |
| 银行手续费及其他 | 8,564,909.81 | 2,484,519.81 |
| 合 计 | 84,431,609.35 | 72,532,108.55 |

47. 其他收益

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| 一、计入其他收益的政府补助 | 34,837,175.54 | 33,529,506.59 |
| 其中：与递延收益相关的政府补助 （与资产相关） | 5,191,808.55 | 3,540,410.45 |
| 直接计入当期损益的政府补助（与收益相关） | 29,645,366.99 | 29,989,096.14 |
| 二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目 | 1,650,481.33 | 424,378.82 |
| 其中：个税扣缴税款手续费与进项税加计扣除 | 1,650,481.33 | 424,378.82 |
| 合 计 | 36,487,656.87 | 33,953,885.41 |

48. 投资收益

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|------------|-----------------|---------------|
| 处置子公司取得的收益 | -112,969,630.92 | |
| 业绩补偿 | 186,053,351.63 | |
| 金融资产处置损益 | | -4,328,160.00 |
| 合 计 | 73,083,720.71 | -4,328,160.00 |

49. 信用减值损失

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------|---------------|----------------|
| 应收票据坏账损失 | 4,085,455.08 | -2,970,860.65 |
| 应收账款坏账损失 | 16,945,771.25 | -30,147,886.67 |
| 其他应收款坏账损失 | -3,707,525.73 | 860,207.68 |
| 合 计 | 17,323,700.60 | -32,258,539.64 |

50. 资产减值损失

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------|-----------------|----------------|
| 存货跌价损失 | -63,434,450.53 | -20,472,856.92 |
| 商誉减值损失 | -248,263,687.49 | |
| 无形资产减值损失 | -6,812,092.35 | |
| 固定资产减值损失 | -41,422,628.64 | |
| 合 计 | -359,932,859.01 | -20,472,856.92 |

51. 资产处置收益

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------|-------------|-----------|
| 固定资产处置利得 | -162,787.32 | 90,617.33 |

52. 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 |
|---------|------------|------------|---------------|
| 无需支付的款项 | 543,431.08 | 50,147.00 | 543,431.08 |
| 其他 | 365,898.25 | 326,446.53 | 365,898.25 |
| 合计 | 909,329.33 | 376,593.53 | 909,329.33 |

53. 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 |
|-----------|---------------|--------------|---------------|
| 非流动资产报废损失 | 184,482.61 | 815,393.78 | 184,482.61 |
| 公益性捐赠支出 | 131,786.77 | 70,000.00 | 131,786.77 |
| 罚没支出 | 25,417,475.31 | 27,645.24 | 25,417,475.31 |
| 其他 | 266,221.17 | 449,135.37 | 266,221.17 |
| 合计 | 25,999,965.86 | 1,362,174.39 | 25,999,965.86 |

54. 所得税费用**(1) 所得税费用的组成**

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------|---------------|----------------|
| 当期所得税费用 | 12,682,144.47 | 21,454,945.47 |
| 递延所得税费用 | 1,889,437.00 | -18,493,300.71 |
| 合计 | 14,571,581.47 | 2,961,644.76 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-------------------------|-----------------|---------------|
| 利润总额 | -459,620,570.26 | 88,387,112.24 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -68,943,085.59 | 13,258,066.84 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 3,934,732.49 | -311,782.91 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 1,486,212.83 | 565,318.00 |
| 非应税收入的影响 | -51,912,392.75 | 695,823.40 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 17,549,825.92 | 2,572,751.92 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -43,139,442.88 | -4,725,321.22 |

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| 本期末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 | 146,855,321.72 | 2,407,293.22 |
| 研发费用加计扣除 | -9,296,633.98 | -10,995,473.69 |
| 固定资产加速折旧 | | -472,951.52 |
| 残疾人加计扣除 | -38,132.21 | -32,079.28 |
| 其他 | 18,075,175.92 | |
| 所得税费用 | 14,571,581.47 | 2,961,644.76 |

55. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、38 其他综合收益。

56. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------|----------------|----------------|
| 收到政府补助 | 15,594,354.34 | 36,982,574.96 |
| 利息收入 | 2,389,074.94 | 3,532,844.89 |
| 收到押金、保证金 | 106,275,328.28 | 142,753,366.77 |
| 收到司法冻结款 | 27,058,862.61 | |
| 收到其他单位往来款 | 1,382,029.39 | 4,455,705.00 |
| 合计 | 152,699,649.56 | 187,724,491.62 |

支付的其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------------|----------------|----------------|
| 支付各项付现费用 | 163,362,028.62 | 123,861,986.55 |
| 支付押金、保证金及备用金 | 174,746,518.35 | 159,745,519.85 |
| 支付其他单位往来款 | 7,053,190.80 | |
| 合计 | 345,161,737.77 | 283,607,506.40 |

(2) 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----|---------|---------|
|-----|---------|---------|

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------------------|----------------|---------|
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | 116,379,032.36 | |

支付的重要的投资活动有关的现金

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-------------------------|---------------|----------------|
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 66,315,329.29 | 105,325,446.90 |

收到的其他与投资活动有关的现金

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------|---------|---------------|
| 收回借款 | | 34,903,533.11 |
| 收回定期存款 | | 12,695,462.51 |
| 合计 | | 47,598,995.62 |

(3) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------------|--------------|--------------|
| 支付租赁负债的本金和利息 | 3,225,562.82 | 2,000,217.88 |

筹资活动产生的各项负债变动情况：

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | | 本期减少 | | 2023 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 短期借款 | 593,805,499.60 | 563,480,000.00 | 41,405,181.22 | 634,805,602.83 | 211,903,089.85 | 351,981,988.14 |
| 长期借款 | 220,978,964.81 | 190,880,000.00 | | 99,667,344.60 | 226,061,620.21 | 86,130,000.00 |
| 一年内到期的非流动负债 | 175,715,258.29 | | 116,541,757.97 | 144,734,829.59 | | 147,522,186.67 |
| 应付债券 | 552,450,033.02 | | 29,164,981.40 | 51,100.00 | 316,500.00 | 581,247,414.42 |
| 租赁负债 | 4,844,970.19 | | 508,512.77 | 817,236.46 | 1,342,458.99 | 3,193,787.51 |
| 合计 | 1,547,794,725.91 | 754,360,000.00 | 187,620,433.36 | 880,076,113.48 | 439,623,669.05 | 1,170,075,376.74 |

57. 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 |
|------|---------|---------|
|------|---------|---------|

| 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 | -474,192,151.73 | 85,425,467.48 |
| 加: 资产减值准备 | 359,932,859.01 | 20,472,856.92 |
| 信用减值损失 | -17,323,700.60 | 32,258,539.64 |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧 | 56,844,739.81 | 55,755,191.93 |
| 使用权资产折旧 | 2,746,551.82 | 2,302,513.08 |
| 无形资产摊销 | 2,973,448.55 | 3,724,184.61 |
| 长期待摊费用摊销 | 763,776.86 | 490,390.82 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列) | 162,787.32 | -90,617.33 |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列) | 184,482.61 | 86,217.04 |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列) | | |
| 财务费用(收益以“-”号填列) | 78,918,721.93 | 73,580,433.63 |
| 投资损失(收益以“-”号填列) | -73,083,720.71 | 4,328,160.00 |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) | 4,135,948.80 | -12,572,220.22 |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列) | -2,112,302.39 | 824,612.61 |
| 存货的减少(增加以“-”号填列) | -92,789,693.46 | -340,262,388.08 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | 604,534,163.11 | -358,473,316.55 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | -174,930,210.34 | 92,834,990.73 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 276,765,700.59 | -339,314,983.69 |
| 2. 不涉及现金收支的重大活动: | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 租入的资产(简化处理的除外) | | |
| 不涉及现金收支的供应商融资安排 | | |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况: | | |
| 现金的期末余额 | 570,475,467.01 | 371,012,067.25 |
| 减: 现金的期初余额 | 371,012,067.25 | 629,600,383.45 |
| 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 | 199,463,399.76 | -258,588,316.20 |

说明: 公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 162,920,277.08 元。

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

| 项 目 | 金 额 |
|---------------------------|----------------|
| 本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物 | 168,976,974.00 |
| 减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物 | 52,597,941.64 |
| 加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物 | |
| 处置子公司收到的现金净额 | 116,379,032.36 |

(3) 现金和现金等价物构成情况

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 一、现金 | | |
| 其中：库存现金 | 252,152.48 | 185,032.64 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 570,223,314.53 | 370,827,034.61 |
| 二、现金等价物 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 570,475,467.01 | 371,012,067.25 |

58. 外币货币性项目

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日外币 余额 | 折算汇率 | 2023 年 12 月 31 日折算 人民币余额 |
|-------|--------------------------|--------|-----------------------------|
| 货币资金 | | | 4,365,941.21 |
| 其中：美元 | 304,142.63 | 7.0827 | 2,154,165.17 |
| 澳元 | 456,186.79 | 4.8484 | 2,211,776.04 |
| 应收账款 | | | 4,880,319.30 |
| 其中：美元 | 233,937.18 | 7.0827 | 1,656,906.88 |
| 澳元 | 664,840.45 | 4.8484 | 3,223,412.42 |
| 其他应收款 | | | 208,550.05 |
| 澳元 | 43,014.20 | 4.8484 | 208,550.05 |
| 应付账款 | | | 865,540.34 |
| 澳元 | 178,520.82 | 4.8484 | 865,540.34 |
| 其他应付款 | | | 73,993.66 |
| 澳元 | 15,261.46 | 4.8484 | 73,993.66 |

59. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

| 项 目 | 2023 年度金额 |
|------------------------|--------------|
| 本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用 | 1,577,314.40 |

| 项 目 | 2023 年度金额 |
|-------------|--------------|
| 租赁负债的利息费用 | 361,367.99 |
| 与租赁相关的总现金流出 | 4,802,877.22 |

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

A. 租赁收入

| 项 目 | 2023 年度金额 |
|------|--------------|
| 租赁收入 | 2,944,825.01 |

B.资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

| 年 度 | 金 额 |
|-----------------|--------------|
| 其中：1 年以内（含 1 年） | 2,822,761.52 |
| 1-2 年 | 2,926,559.08 |
| 2-3 年 | 2,920,606.70 |
| 3 年以上 | 748,986.67 |

六、研发支出

1.按费用性质列示

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|------------|---------------|---------------|
| 人工费 | 47,224,047.79 | 47,643,973.33 |
| 材料费 | 15,773,472.35 | 20,094,712.38 |
| 折旧费 | 6,262,342.31 | 7,689,676.70 |
| 技术开发与咨询服务费 | 2,806,550.69 | 6,486,499.76 |
| 试验检验费 | 786,250.64 | 3,314,142.25 |
| 差旅费 | 792,506.57 | 655,030.78 |
| 办公费 | 528,495.43 | 486,123.91 |
| 无形资产摊销 | 411,694.86 | 467,721.02 |
| 其他 | 542,835.16 | 558,349.67 |
| 合计 | 75,128,195.80 | 87,396,229.80 |
| 其中：费用化研发支出 | 75,128,195.80 | 87,396,229.80 |
| 资本化研发支出 | | |

七、合并范围的变更

1. 本年通过投资设立方式取得的子公司及孙公司

| 子（孙）公司全称 | 子（孙）公司类型 | 企业类型 | 注册地 | 法人代表 | 业务性质 | 注册资本（万元） |
|---------------|----------|--------|------|------|------|-----------|
| 广东银清新能源有限公司 | 全资 | 有限责任公司 | 广东湛江 | 曹彬 | 电力工程 | RMB500.00 |
| 雷州市银清新能源有限公司 | 全资 | 有限责任公司 | 广东雷州 | 曹彬 | 电力工程 | RMB500.00 |
| 厦门红相新能源科技有限公司 | 全资 | 有限责任公司 | 福建厦门 | 罗媛 | 电力工程 | RMB500.00 |
| 安溪县旭辉新能源有限公司 | 全资 | 有限责任公司 | 福建泉州 | 罗媛 | 电力工程 | RMB100.00 |

2. 本年通过处置减少的子公司情况

| 子（孙）公司全称 | 持股比例 | 表决权比例 | 企业类型 | 注册地 | 法人代表 | 业务性质 | 注册资本（万元） |
|--------------------|------|-------|--------|------|------|-----------------|--------------|
| 卧龙电气银川变压器有限公司 | 100% | 100% | 有限责任公司 | 宁夏银川 | 何东武 | 变压器生产销售 | RMB10,000.00 |
| 宁夏银变科技有限公司 | 100% | 100% | 有限责任公司 | 宁夏银川 | 何东武 | 变压器生产销售 | RMB1,000.00 |
| 南通银变新能源有限公司 | 100% | 100% | 有限责任公司 | 江苏如皋 | 孙晓琴 | 新能源光伏建设 | RMB500.00 |
| 如皋银新新能源有限公司 | 100% | 100% | 有限责任公司 | 江苏如皋 | 孙晓琴 | 新能源光伏建设 | RMB500.00 |
| 银变（成都）科技有限公司 | 100% | 100% | 有限责任公司 | 四川成都 | 何东武 | 新能源光伏建设 | RMB200.00 |
| CONSORCIOS WOTAL | 99% | 99% | 有限责任公司 | 厄瓜多尔 | 杨传岗 | 电力工程总承包及电力设施维修等 | USD2,000.00 |
| CONSORCIOS LONGFOR | 90% | 90% | 有限责任公司 | 厄瓜多尔 | 杨传岗 | 电力工程总承包及电力设施维修等 | USD2,000.00 |

说明：公司于 2023 年 12 月 27 日处置子公司银川变压器 100% 股权，丧失控制权时点的处置价款为 331,327,400.00 元，产生投资损失 112,969,630.92 元。该交易已于 2023 年末收取大部分款项，剩余款项于 2024 年 3 月末全部收回。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地及注册地 | 业务性质 | 持股比例% | | 表决权比例% | | 取得方式 |
|-------|-----------|------|-------|----|--------|----|------|
| | | | 直接 | 间接 | 直接 | 间接 | |

| 子公司名称 | 主要经营地及注册地 | 业务性质 | 持股比例% | | 表决权比例% | | 取得方式 |
|--------|-----------|-------------------------------|--------|--------|--------|--------|------------|
| | | | 直接 | 间接 | 直接 | 间接 | |
| 上海红相 | 上海市 | 电力设备生产及销售 | 100.00 | | 100.00 | | 同一控制下企业合并 |
| 澳洲红相 | 澳大利亚墨尔本 | 电力设备生产及销售 | 100.00 | | 100.00 | | 非同一控制下企业合并 |
| 红相软件 | 福建厦门 | 计算机软件开发、销售及技术咨询服 | 100.00 | | 100.00 | | 投资设立 |
| 红相信息 | 福建厦门 | 计算机软件开发、销售及技术咨询服 | 100.00 | | 100.00 | | 投资设立 |
| 红相智能 | 福建厦门 | 软件开发 | 100.00 | | 100.00 | | 投资设立 |
| 浙江涵普 | 浙江嘉兴 | 电力设备生产及销售 | 100.00 | | 100.00 | | 非同一控制下企业合并 |
| 涵普三维 | 浙江宁波 | 电力设备生产及销售 | | 51.00 | | 51.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 涵普软件 | 浙江嘉兴 | 计算机软件开发、销售及技术咨询服 | | 100.00 | | 100.00 | 投资设立 |
| 星波通信 | 安徽合肥 | 微波通信产品生产及销售 | 100.00 | | 100.00 | | 非同一控制下企业合并 |
| 星波电子 | 安徽合肥 | 微波通信产品生产及销售 | | 70.00 | | 70.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 涵普新能源 | 浙江嘉兴 | 光伏发电设备安装与销售 | | 100.00 | | 100.00 | 投资设立 |
| 盐池华泰 | 宁夏吴忠 | 太阳能光伏发电及相关项目的开发、建设、设计、咨询 | 100.00 | | 100.00 | | 非同一控制下企业合并 |
| 成都鼎屹 | 四川成都 | 智能红外热成像系统研发、生产及销售 | 51.00 | | 51.00 | | 非同一控制下企业合并 |
| 杭州红辉 | 浙江杭州 | 通信电子产品研发、生产及销售 | | 45.90 | | 90.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 成都中昊 | 四川成都 | 智能红外热成像系统研发、生产及销售 | | 45.90 | | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 合肥翮翼 | 安徽合肥 | 军品贸易 | 51.00 | | 51.00 | | 投资设立 |
| 澳洲红相资本 | 澳大利亚维多利亚州 | 投资、财务管理 | | 100.00 | | 100.00 | 投资设立 |
| 澳洲红相投资 | 澳大利亚维多利亚州 | 投资、财务管理 | | 100.00 | | 100.00 | 投资设立 |
| 合肥涵普 | 安徽合肥 | 新能源技术研发、光伏设备及元器件销售、太阳能发电技术服务等 | | 100.00 | | 100.00 | 投资设立 |
| 苏州涵普 | 江苏苏州 | 新能源技术研发、光伏设备及元器件销售、太阳能发电技术服务等 | | 100.00 | | 100.00 | 投资设立 |
| 红相智能电力 | 福建厦门 | 电力设备销售 | 100.00 | | 100.00 | | 投资设立 |
| 江苏红相 | 江苏如皋 | 发电业务、输电业务、 | | 100.00 | | 100.00 | 投资设立 |

| 子公司名称 | 主要经营地及注册地 | 业务性质 | 持股比例% | | 表决权比例% | | 取得方式 |
|-------|-----------|-----------------|--------|--------|--------|--------|------|
| | | | 直接 | 间接 | 直接 | 间接 | |
| | | 供（配）电业务；建设工程施工等 | | | | | |
| 广东银清 | 广东湛江 | 电力工程总承包及电力设施维修等 | | 100.00 | | 100.00 | 投资设立 |
| 雷州银清 | 广东雷州 | 电力工程总承包及电力设施维修等 | | 100.00 | | 100.00 | 投资设立 |
| 红相新能源 | 福建厦门 | 电力工程总承包及电力设施维修等 | 100.00 | | 100.00 | | 投资设立 |
| 安溪旭辉 | 福建泉州 | 电力工程总承包及电力设施维修等 | | 100.00 | | 100.00 | 投资设立 |

九、政府补助

| 资产负债表列报项目 | 2022年12月31日余额 | 本期新增补助金额 | 本期转入其他收益 | 本期其他减少 | 2023年12月31日余额 | 与资产/收益相关 |
|-----------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|----------|
| 递延收益 | 33,796,346.35 | 2,000,000.00 | 5,191,808.55 | 23,135,249.48 | 7,469,288.32 | 与资产相关 |

其中：计入当期损益的政府补助

| 利润表列报项目 | 2023年度 | 2022年度 |
|---------|---------------|---------------|
| 其他收益 | 34,837,175.54 | 33,529,506.59 |

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应

收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，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、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活

跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

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

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 68.34%（2022 年：29.22%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 97.24%（2022 年：48.96%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

期末本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|-------------|------------------|-----------|------------|
| | 1 年以内 | 1 至 5 年 | 合 计 |
| 金融负债： | | | |
| 短期借款 | 35,198.20 | | 35,198.20 |
| 应付票据 | 3,017.64 | | 3,017.64 |
| 应付账款 | 22,114.36 | | 22,114.36 |
| 其他应付款 | 5,075.86 | | 5,075.86 |
| 一年内到期的非流动负债 | 14,752.22 | | 14,752.22 |
| 长期借款 | | 8,613.00 | 8,613.00 |
| 应付债券 | | 58,124.74 | 58,124.74 |
| 租赁负债 | | 319.38 | 319.38 |
| 金融负债合计 | 80,158.28 | 67,057.12 | 147,215.40 |

期初本集团持有的金融负债项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|-------------|------------------|-----------|-----------|
| | 1 年以内 | 1 至 5 年 | 合 计 |
| 金融负债： | | | |
| 短期借款 | 59,380.55 | | 59,380.55 |
| 应付票据 | 12,055.30 | | 12,055.30 |
| 应付账款 | 53,377.27 | | 53,377.27 |
| 其他应付款 | 3,274.18 | | 3,274.18 |
| 一年内到期的非流动负债 | 17,571.53 | | 17,571.53 |
| 长期借款 | | 22,097.90 | 22,097.90 |
| 应付债券 | | 55,245.00 | 55,245.00 |
| 租赁负债 | | 484.50 | 484.50 |

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|--------|------------------|-----------|------------|
| | 1 年以内 | 1 至 5 年 | 合 计 |
| 金融负债合计 | 145,658.83 | 77,827.40 | 223,486.23 |

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关，除本公司设立在中华人民共和国香港特别行政区和其他境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币或新加坡币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

敏感性分析

于 2023 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 129.63 万元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。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。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

4. 金融资产转移

(1) 按金融资产转移方式分类列示

| 金融资产转移的方式 | 已转移金融资产的性质 | 已转移金融资产的金额 | 终止确认情况 | 终止确认情况的判断依据 |
|-----------|--------------------|---------------|--------|---|
| 背书 | 应收票据中尚未到期商业承兑汇票 | 16,858.075.00 | 未终止确认 | - |
| 背书 | 应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票 | 3.445,200.79 | 终止确认 | 应收款项融资中的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。 |
| 合计 | - | - | - | - |

(2) 转移而终止确认的金融资产情况

| 项目 | 金融资产转移的方式 | 终止确认金额 | 与终止确认相关的利得或损失 |
|-----------------------|-----------|--------------|---------------|
| 应收款项融资中已背书或贴现但尚未到期的票据 | 背书 | 3.445,200.79 | - |

(3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债金额

| 项目 | 资产转移的方式 | 继续涉入形成的资产金额 | 继续涉入形成的负债金额 |
|---------------------|---------|---------------|---------------|
| 应收票据中已背书或贴现但尚未到期的票据 | 背书 | 16,858.075.00 | 16,858.075.00 |

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2023年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

| 项目 | 2023年12月31日公允价值 | | | |
|----------------|-----------------|---------------|--------------|---------------|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合计 |
| 一、持续的公允价值计量 | | | | |
| （一）应收款项融资 | | 18,177,702.81 | | 18,177,702.81 |
| （二）其他权益工具投资 | | | 2,039,136.88 | 2,039,136.88 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | | 18,177,702.81 | 2,039,136.88 | 20,216,839.69 |

2、不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、合同负债、其他应付款、租赁负债、长期借款、应付债券、其他流动负债。

本集团不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人及其一致行动人情况

| 股东名称 | 与实际控制人关系 | 持有本公司股权% | 关联方关系说明 |
|------|----------|----------|---------|
| 杨保田 | 本人 | 16.52 | |
| 杨成 | 本人 | 7.48 | 杨保田之子 |
| 杨力 | 一致行动 | 2.02 | 杨保田之子 |
| 合计 | | 26.02 | |

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

| 关联方名称 | 与本集团关系 |
|----------------------------|-------------------|
| 卧龙电气驱动集团股份有限公司（以下简称“卧龙电驱”） | 持有本公司 5% 以上股份的股东 |
| 卧龙控股集团有限公司（以下简称“卧龙控股”） | 持有卧龙电驱 5% 以上股份的股东 |
| 董事、经理、财务总监及董事会秘书 | 关键管理人员 |
| 银川变压器 | 转让股权未满一年的子公司 |

4. 关联交易情况

（1）关联担保情况

①红相股份为子公司星波通信担保的情况：

（单位：人民币万元）

| 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|------|------|-------|-------|------------|
|------|------|-------|-------|------------|

| 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|------|----------|-----------|-----------|------------|
| 星波通信 | 5,000.00 | 2023-7-14 | 2024-7-13 | 否 |
| 星波通信 | 2,000.00 | 2022-7-15 | 2023-7-14 | 是 |
| 星波通信 | 4,000.00 | 2023-8-8 | 2024-8-8 | 否 |
| 星波通信 | 2,000.00 | 2023-8-8 | 2024-7-24 | 否 |

②红相股份为本期出售的子公司银川变压器及银变科技担保的情况：

（单位：人民币万元）

| 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|-------|-----------|------------|------------|------------|
| 银川变压器 | 8,000.00 | 2022/4/29 | 2023/10/28 | 是 |
| 银川变压器 | 10,000.00 | 2022/12/27 | 2023/12/26 | 是 |
| 银川变压器 | 8,000.00 | 2022/10/9 | 2023/12/31 | 是 |
| 银川变压器 | 9,800.00 | 2023/2/13 | 2023/12/2 | 是 |
| 银变科技 | 1,000.00 | 2022/12/27 | 2023/12/26 | 是 |
| 银川变压器 | 5,000.00 | 2023/11/23 | 2024/11/23 | 否 |
| 银川变压器 | 9,552.34 | 2022/9/29 | 2023/9/28 | 否（注 1） |
| 银川变压器 | 3,600.00 | 2023/1/10 | 2024/1/9 | 否 |
| 银川变压器 | 4,993.07 | 2023/1/10 | 2024/1/9 | 否 |
| 银川变压器 | 3,800.00 | 2022/11/10 | 2025/11/10 | 否（注 2） |
| 银川变压器 | 5,354.14 | 2023/3/29 | 2026/3/29 | 否 |
| 银变科技 | 1,000.00 | 2023/9/26 | 2024/9/25 | 否（注 2） |

注 1：部分已到期担保合同项下的银行借款及保函到期日晚于担保到期日，因此披露为未履行完毕。

注 2：截至 2024 年 4 月 25 日，除该两笔金额合计为 4,800 万元的担保尚未解除外，其余上述红相股份为本期出售的子公司银川变压器及银变科技提供的担保均已解除。

③子公司为母公司担保的情况：

（单位：人民币万元）

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|------|----------|------------|-----------|------------|
| 成都鼎屹 | 5,750.00 | 2023-10-16 | 2024-8-20 | 否 |

④实际控制人为母公司担保的情况：

（单位：人民币万元）

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|--------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 杨成及其配偶 | 47,829.02 | 2023-5-23 | 2028-5-23 | 否 |

(2) 关键管理人员薪酬

本集团本期关键管理人员 18 人（含换届离任的 1 名独董），上期关键管理人员 16 人，支付薪酬情况见下表：

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------|-----------|-----------|
| 关键管理人员薪酬 | 627.05 万元 | 685.71 万元 |

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 2023 年 12 月 31 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|-------|-------|------------------|-----------|------------------|------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 银川变压器 | 865,000.00 | 33,302.50 | | |
| 其他应收款 | 卧龙电驱 | 186,053,351.63 | | | |

(2) 应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 2023 年 12 月 31 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|-------|-------|------------------|------|------------------|------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应付账款 | 银川变压器 | 45,748,181.13 | | | |
| 其他应付款 | 银川变压器 | 783,273.05 | | | |
| 合同负债 | 银川变压器 | 601,769.92 | | | |

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的承诺事项。

2. 或有事项

(1) 为已出售子公司银川变压器提供质押担保的事项

公司于 2023 年 12 月完成银川变压器 100% 股权的出售。在银川变压器股权出售前，公司以提供连带责任保证担保、盐池华秦以资产及拥有的吴忠第三十五光伏电站 20MW 光伏项目全部电费收益权提供抵押质押担保、如皋项目应收账款债权质押担保以及盐池华秦 100% 股权质押担保等不同类别的担保方式。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司为银

川变压器的银行融资提供的保证事项，详见附注“十二、关联方及关联交易”之4（1）所述。

截至2024年4月25日，前述提供抵押/质押担保的资产均已办理完毕质押注销登记手续，公司对银川变压器及其下属企业所提供的担保余额为4,800万元，相关担保正在解除过程中。

（2）民事诉讼赔偿

如本附注“十五、其他重要事项”之公司立案及行政处罚事项所述，红相股份公司及子公司通过虚构销售业务、虚构原材料采购、虚增固定资产等方式，2017年-2022年年度报告存在虚假记载。根据《最高人民法院关于审理证券市场虚假陈述侵权民事赔偿案件的若干规定》，信息披露义务人违反法律、行政法规、监管部门制定的规章和规范性文件关于信息披露的规定，在披露的信息中存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的，人民法院应当认定为虚假陈述；信息披露义务人在证券交易市场承担民事赔偿责任的范围，以原告因虚假陈述而实际发生的损失为限；原告实际损失包括投资差额损失、投资差额损失部分的佣金和印花税。

根据上述规定，因2017-2022年度的年度报告虚假记载事项，公司及控股股东、实际控制人等相关主体将面临民事赔偿的责任，该事项将造成公司经济利益的流出。截止2024年4月25日，公司尚未收到法院的正式立案通知。因上述虚假陈述可能承担的赔偿金额受多个因素影响，目前暂无法进行准确测算，故该事项可能对公司未来的正常经营产生不确定性的影响。

截至2023年12月31日，本集团无其他应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至2024年4月25日，本集团无应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 公司立案及行政处罚事项

红相股份公司于2023年5月11日收到中国证监会下发的《立案告知书》（编号：证监立案字0282023003号），因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国

证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对公司立案。2024年2月27日，公司及相关当事人收到中国证券监督管理委员会厦门监管局下发的《行政处罚及市场禁入事先告知书》（厦证监处罚字[2024]1号）。2024年4月3日，公司及相关当事人收到中国证券监督管理委员会厦门监管局下发的《行政处罚决定书》（[2024]1号）及《市场禁入决定书》（[2024]1号）。根据上述《行政处罚决定书》的相关内容：

（1）红相股份公司及其子公司通过虚构销售业务、虚构原材料采购、虚增固定资产等方式，2017年-2022年度累计虚增营业收入10.01亿元、虚增利润总额3.92亿元，2017年-2022年年度报告存在虚假记载。其中，2017年虚增营业收入1.00亿元，虚增利润0.60亿元，占当期披露金额的14.00%、38.00%；2018年虚增营业收入2.60亿元，虚增利润1.40亿元，占当期披露金额的19.00%、48.00%；2019年虚增营业收入2.30亿元，虚增利润1.40亿元，占当期披露金额的17.00%、48.00%；2020年虚增营业收入3.00亿元，虚增利润0.75亿元，占当期披露金额的20.00%、30.00%；2021年虚增营业收入1.00亿元，虚减利润0.03亿元，分别占当期披露金额的8.00%、0.50%；2022年虚增营业成本0.25亿元，虚减利润总额0.25亿元，分别占当期披露金额的2.00%、33.00%。

（2）根据上述关于红相股份公司信息披露违法违规的事实，红相股份公司2019年非公开发行股票、2020年公开发行可转换公司债券的发行申请文件存在重大虚假记载，不符合发行条件，以欺骗手段骗取发行核准，构成欺诈发行；红相股份公司2020年申请发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金公告发行文件存在重大虚假记载。

（3）决定对红相股份、实际控制人及相关人员进行警告并处罚，其中对红相股份处以2,513万元罚款，对实控人杨成处以2,288万元罚款并终身市场禁入，其他人员罚款金额50万至365万元不等。

2. 前期会计差错更正

根据前述《行政处罚决定书》认定的违法事实，公司对2017-2022年度财务报表存在的前期会计差错进行了追溯重述，涉及的主要更正内容：调减虚构销售业务对应的营业收入、应收账款等报表项目，调减虚构采购业务对应的营业成本、应付账款、存货、固定资产等报表项目，并相应调整因以上报表项目调整而影响的其他流动资产、其他流

动负债、信用减值损失、所得税费用等报表项目。公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响 2017-2022 年度财务报表项目及金额如下：

(1) 2017 年度

2017 年 12 月 31 日合并资产负债表

单位：元

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|------------|------------------|----------------|------------------|
| 应收账款 | 665,695,754.28 | -39,377,623.81 | 626,318,130.47 |
| 其他流动资产 | 57,592.80 | 8,958,658.95 | 9,016,251.75 |
| 流动资产合计 | 1,675,301,201.77 | -30,418,964.86 | 1,644,882,236.91 |
| 总资产合计 | 3,193,075,062.37 | -30,418,964.86 | 3,162,656,097.51 |
| 其他流动负债 | | 18,274,262.69 | 18,274,262.69 |
| 流动负债合计 | 1,139,264,483.00 | 18,274,262.69 | 1,157,538,745.69 |
| 负债合计 | 1,172,656,214.70 | 18,274,262.69 | 1,190,930,477.39 |
| 未分配利润 | 398,551,154.43 | -48,693,227.55 | 349,857,926.88 |
| 归属于母公司股东权益 | 1,872,649,302.13 | -48,693,227.55 | 1,823,956,074.58 |
| 所有者权益合计 | 2,020,418,847.67 | -48,693,227.55 | 1,971,725,620.12 |

2017 年度合并利润表

单位：元

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 营业收入 | 743,861,467.27 | -104,894,367.51 | 638,967,099.76 |
| 营业成本 | 422,652,317.63 | -45,169,974.49 | 377,482,343.14 |
| 资产减值损失 | 6,255,455.05 | -2,072,506.52 | 4,182,948.53 |
| 营业利润 | 157,534,690.10 | -57,651,886.50 | 99,882,803.60 |
| 利润总额 | 157,052,712.52 | -57,651,886.50 | 99,400,826.02 |
| 所得税费用 | 19,238,915.08 | -8,958,658.95 | 10,280,256.13 |
| 净利润 | 137,813,797.44 | -48,693,227.55 | 89,120,569.89 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 117,949,954.85 | -48,693,227.55 | 69,256,727.30 |
| 综合收益总额 | 137,830,585.42 | -48,693,227.55 | 89,137,357.87 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 117,966,742.83 | -48,693,227.55 | 69,273,515.28 |

2017 年度合并现金流量表

单位：元

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 802,471,806.26 | -74,229,757.50 | 728,242,048.76 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 58,934,368.48 | 74,229,757.50 | 133,164,125.98 |
| 经营活动现金流入小计 | 870,684,083.84 | | 870,684,083.84 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 293,321,816.69 | | 293,321,816.69 |

(2) 2018 年度

2018 年 12 月 31 日合并资产负债表

单位：元

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|------------|------------------|-----------------|------------------|
| 应收票据及应收账款 | 1,160,271,312.96 | -113,586,194.89 | 1,046,685,118.07 |
| 预付款项 | 60,799,767.62 | -7,723,933.79 | 53,075,833.83 |
| 存货 | 234,032,834.43 | 1,428,979.52 | 235,461,813.95 |
| 其他流动资产 | 14,738,437.72 | 30,808,239.39 | 45,546,677.11 |
| 流动资产合计 | 1,817,701,259.55 | -89,072,909.77 | 1,728,628,349.78 |
| 其他非流动资产 | 73,124,782.98 | -33,972,411.48 | 39,152,371.50 |
| 非流动资产合计 | 1,837,313,236.47 | -33,972,411.48 | 1,803,340,824.99 |
| 总资产合计 | 3,655,014,496.02 | -123,045,321.25 | 3,531,969,174.77 |
| 应付票据及应付账款 | 403,936,553.70 | -19,392,241.38 | 384,544,312.32 |
| 其他流动负债 | | 62,827,237.68 | 62,827,237.68 |
| 流动负债合计 | 1,154,292,516.52 | 43,434,996.30 | 1,197,727,512.82 |
| 负债合计 | 1,415,994,260.03 | 43,434,996.30 | 1,459,429,256.33 |
| 盈余公积 | 49,837,673.61 | -4,861,174.96 | 44,976,498.65 |
| 未分配利润 | 592,559,417.53 | -161,619,142.59 | 430,940,274.94 |
| 归属于母公司股东权益 | 2,076,353,502.04 | -166,480,317.55 | 1,909,873,184.49 |
| 所有者权益合计 | 2,239,020,235.99 | -166,480,317.55 | 2,072,539,918.44 |

2018 年度合并利润表

单位：元

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|---------|------------------|-----------------|------------------|
| 营业收入 | 1,311,493,532.52 | -255,593,163.55 | 1,055,900,368.97 |
| 营业成本 | 727,305,745.72 | -111,372,563.55 | 615,933,182.17 |
| 资产减值损失 | 47,784,899.24 | -4,583,929.56 | 43,200,969.68 |
| 营业利润 | 301,470,987.78 | -139,636,670.44 | 161,834,317.34 |
| 利润总额 | 302,241,367.05 | -139,636,670.44 | 162,604,696.61 |

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 所得税费用 | 42,089,623.24 | -21,849,580.44 | 20,240,042.80 |
| 净利润 | 260,151,743.81 | -117,787,090.00 | 142,364,653.81 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 229,398,154.36 | -117,787,090.00 | 111,611,064.36 |
| 综合收益总额 | 260,196,045.55 | -117,787,090.00 | 142,408,955.55 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 229,442,456.10 | -117,787,090.00 | 111,655,366.10 |

2018 年度合并现金流量表

单位：元

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|-------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 1,087,295,875.39 | -205,889,424.00 | 881,406,451.39 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 67,194,130.23 | 88,248,477.60 | 155,442,607.83 |
| 经营活动现金流入小计 | 1,161,123,365.75 | -117,640,946.40 | 1,043,482,419.35 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 644,058,739.57 | -78,232,948.28 | 565,825,791.29 |
| 经营活动现金流出小计 | 1,123,865,915.65 | -78,232,948.28 | 1,045,632,967.37 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 37,257,450.10 | -39,407,998.12 | -2,150,548.02 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 346,259,374.75 | -39,407,998.12 | 306,851,376.63 |
| 投资活动现金流出小计 | 808,863,604.59 | -39,407,998.12 | 769,455,606.47 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -801,769,511.73 | 39,407,998.12 | -762,361,513.61 |

(3) 2019 年度

2019 年 12 月 31 日合并资产负债表

单位：元

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|---------|------------------|-----------------|------------------|
| 应收账款 | 832,749,805.52 | -77,360,111.70 | 755,389,693.82 |
| 预付款项 | 140,308,430.82 | -43,851,251.73 | 96,457,179.09 |
| 其他应收款 | 55,534,820.30 | 2,718,584.08 | 58,253,404.38 |
| 存货 | 205,995,522.08 | 1,443,269.59 | 207,438,791.67 |
| 其他流动资产 | 9,066,218.93 | 43,620,885.05 | 52,687,103.98 |
| 流动资产合计 | 1,878,415,136.94 | -73,428,624.71 | 1,804,986,512.23 |
| 固定资产 | 1,095,159,696.68 | -39,378,769.20 | 1,055,780,927.48 |
| 在建工程 | 90,681,643.06 | -15,583,926.61 | 75,097,716.45 |
| 其他非流动资产 | 330,527,374.98 | -113,619,072.88 | 216,908,302.10 |
| 非流动资产合计 | 2,914,620,796.62 | -168,581,768.69 | 2,746,039,027.93 |

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|------------|------------------|-----------------|------------------|
| 总资产合计 | 4,793,035,933.56 | -242,010,393.40 | 4,551,025,540.16 |
| 应付账款 | 445,952,667.77 | -10,896,666.16 | 435,056,001.61 |
| 预收款项 | 55,084,138.44 | 10,500,000.00 | 65,584,138.44 |
| 其他流动负债 | | 55,538,489.95 | 55,538,489.95 |
| 流动负债合计 | 1,813,396,115.65 | 55,141,823.79 | 1,868,537,939.44 |
| 负债合计 | 2,447,648,278.40 | 55,141,823.79 | 2,502,790,102.19 |
| 盈余公积 | 60,185,287.38 | -11,596,866.53 | 48,588,420.85 |
| 未分配利润 | 767,940,071.46 | -285,555,350.66 | 482,384,720.80 |
| 归属于母公司股东权益 | 2,234,397,770.43 | -297,152,217.19 | 1,937,245,553.24 |
| 所有者权益合计 | 2,345,387,655.16 | -297,152,217.19 | 2,048,235,437.97 |

2019 年度合并利润表

单位：元

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 营业收入 | 1,340,472,990.05 | -227,066,736.67 | 1,113,406,253.38 |
| 营业成本 | 757,090,600.02 | -85,884,271.60 | 671,206,328.42 |
| 信用减值损失 | 1,741,377.95 | -2,302,080.23 | -560,702.28 |
| 营业利润 | 293,223,864.47 | -143,484,545.30 | 149,739,319.17 |
| 利润总额 | 292,989,562.43 | -143,484,545.30 | 149,505,017.13 |
| 所得税费用 | 38,268,421.98 | -12,812,645.66 | 25,455,776.32 |
| 净利润 | 254,721,140.45 | -130,671,899.64 | 124,049,240.81 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 234,717,959.20 | -130,671,899.64 | 104,046,059.56 |
| 综合收益总额 | 273,914,967.62 | -130,671,899.64 | 143,243,067.98 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 253,911,786.37 | -130,671,899.64 | 123,239,886.73 |

2019 年度合并现金流量表

单位：元

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|----------------|------------------|-----------------|------------------|
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 1,482,617,583.15 | -285,679,756.42 | 1,196,937,826.73 |
| 经营活动现金流入小计 | 1,561,804,214.52 | -285,679,756.42 | 1,276,124,458.10 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 806,848,497.24 | -156,312,816.37 | 650,535,680.87 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 220,818,087.93 | 24,153,892.38 | 244,971,980.31 |
| 经营活动现金流出小计 | 1,322,680,738.21 | -132,158,923.99 | 1,190,521,814.22 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 239,123,476.31 | -153,520,832.43 | 85,602,643.88 |

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 725,725,119.87 | -153,520,832.43 | 572,204,287.44 |
| 投资活动现金流出小计 | 886,712,798.78 | -153,520,832.43 | 733,191,966.35 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -885,528,525.96 | 153,520,832.43 | -732,007,693.53 |

(4) 2020 年度

2020 年 12 月 31 日合并资产负债表

单位：元

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|------------|------------------|-----------------|------------------|
| 应收账款 | 929,259,904.04 | -89,585,473.25 | 839,674,430.79 |
| 存货 | 361,818,479.72 | -81,157,355.64 | 280,661,124.08 |
| 其他流动资产 | 19,629,291.74 | 55,554,008.19 | 75,183,299.93 |
| 流动资产合计 | 2,033,319,498.32 | -115,188,820.70 | 1,918,130,677.62 |
| 固定资产 | 1,302,130,087.30 | -132,591,971.58 | 1,169,538,115.72 |
| 在建工程 | 69,157,255.23 | -33,043,124.05 | 36,114,131.18 |
| 无形资产 | 98,163,198.76 | -11,037,735.85 | 87,125,462.91 |
| 其他非流动资产 | 112,571,139.46 | -8,086,725.67 | 104,484,413.79 |
| 非流动资产合计 | 2,895,953,589.71 | -184,759,557.15 | 2,711,194,032.56 |
| 总资产合计 | 4,929,273,088.03 | -299,948,377.85 | 4,629,324,710.18 |
| 应付账款 | 410,752,035.19 | -8,739,361.16 | 402,012,674.03 |
| 应交税费 | 30,918,344.99 | 233,384.79 | 31,151,729.78 |
| 其他流动负债 | 1,814,237.30 | 68,859,853.81 | 70,674,091.11 |
| 流动负债合计 | 1,296,678,733.94 | 60,353,877.44 | 1,357,032,611.38 |
| 负债合计 | 2,551,043,926.77 | 60,353,877.44 | 2,611,397,804.21 |
| 盈余公积 | 67,124,757.99 | -11,480,984.69 | 55,643,773.30 |
| 未分配利润 | 945,354,269.62 | -360,896,753.76 | 584,457,515.86 |
| 归属于母公司股东权益 | 2,383,318,221.84 | -372,377,738.45 | 2,010,940,483.39 |
| 少数股东权益 | -5,089,060.58 | 12,075,483.16 | 6,986,422.58 |
| 所有者权益合计 | 2,378,229,161.26 | -360,302,255.29 | 2,017,926,905.97 |

2020 年度合并利润表

单位：元

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|---------|------------------|-----------------|------------------|
| 营业收入 | 1,515,992,751.11 | -304,971,790.32 | 1,211,020,960.79 |

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 营业成本 | 878,193,394.12 | -197,121,511.46 | 681,071,882.66 |
| 研发费用 | 98,004,876.14 | -21,966,037.72 | 76,038,838.42 |
| 投资收益 | 412,278.46 | 10,500,000.00 | 10,912,278.46 |
| 信用减值损失 | -6,777,560.53 | 534,464.69 | -6,243,095.84 |
| 营业利润 | 253,198,194.23 | -74,849,776.45 | 178,348,417.78 |
| 利润总额 | 253,088,412.49 | -74,849,776.45 | 178,238,636.04 |
| 所得税费用 | 33,414,506.18 | -11,699,738.35 | 21,714,767.83 |
| 净利润 | 219,673,906.31 | -63,150,038.10 | 156,523,868.21 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 231,654,648.29 | -75,225,521.26 | 156,429,127.03 |
| 少数股东损益 | -11,980,741.98 | 12,075,483.16 | 94,741.18 |
| 综合收益总额 | 225,426,933.33 | -63,150,038.10 | 162,276,895.23 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 237,407,675.31 | -75,225,521.26 | 162,182,154.05 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | -11,980,741.98 | 12,075,483.16 | 94,741.18 |

2020 年度合并现金流量表

单位：元

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|-------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 1,363,494,295.21 | -327,685,867.08 | 1,035,808,428.13 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 116,657,542.20 | 2,205,497.84 | 118,863,040.04 |
| 经营活动现金流入小计 | 1,497,243,794.76 | -325,480,369.24 | 1,171,763,425.52 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 709,110,425.15 | -293,031,772.60 | 416,078,652.55 |
| 经营活动现金流出小计 | 1,164,000,054.61 | -293,031,772.60 | 870,968,282.01 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 333,243,740.15 | -32,448,596.64 | 300,795,143.51 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 166,820,720.35 | -32,448,596.64 | 134,372,123.71 |
| 投资活动现金流出小计 | 171,065,948.33 | -32,448,596.64 | 138,617,351.69 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -162,398,967.33 | 32,448,596.64 | -129,950,370.69 |

(5) 2021 年度

2021 年 12 月 31 日合并资产负债表

单位：元

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|---------|----------------|----------------|----------------|
| 应收账款 | 736,138,015.01 | -41,448,632.59 | 694,689,382.42 |

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|------------|------------------|-----------------|------------------|
| 存货 | 562,923,193.50 | -57,819,963.05 | 505,103,230.45 |
| 其他流动资产 | 4,754,895.72 | 58,445,804.74 | 63,200,700.46 |
| 流动资产合计 | 2,366,851,048.49 | -40,822,790.90 | 2,326,028,257.59 |
| 固定资产 | 698,735,020.83 | -202,108,240.43 | 496,626,780.40 |
| 在建工程 | 49,968,084.21 | -5,561,946.90 | 44,406,137.31 |
| 无形资产 | 64,109,449.79 | -11,037,735.85 | 53,071,713.94 |
| 递延所得税资产 | 50,956,454.31 | -4,464,916.70 | 46,491,537.61 |
| 其他非流动资产 | 31,695,763.97 | -13,513,356.19 | 18,182,407.78 |
| 非流动资产合计 | 1,519,965,881.38 | -236,686,196.07 | 1,283,279,685.31 |
| 总资产合计 | 3,886,816,929.87 | -277,508,986.97 | 3,609,307,942.90 |
| 应付账款 | 362,769,889.47 | 732,761.06 | 363,502,650.53 |
| 应交税费 | 38,220,305.07 | 721,410.03 | 38,941,715.10 |
| 其他流动负债 | 12,022,523.36 | 82,443,860.69 | 94,466,384.05 |
| 流动负债合计 | 1,440,702,639.21 | 83,898,031.78 | 1,524,600,670.99 |
| 负债合计 | 2,197,572,082.37 | 83,898,031.78 | 2,281,470,114.15 |
| 盈余公积 | 67,124,757.99 | -11,480,984.69 | 55,643,773.30 |
| 未分配利润 | 262,696,654.88 | -363,706,507.98 | -101,009,853.10 |
| 归属于母公司股东权益 | 1,693,123,494.12 | -375,187,492.67 | 1,317,936,001.45 |
| 少数股东权益 | -3,878,646.62 | 13,780,473.92 | 9,901,827.30 |
| 所有者权益合计 | 1,689,244,847.50 | -361,407,018.75 | 1,327,837,828.75 |

2021 年度合并利润表

单位：元

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|
| 营业收入 | 1,394,369,586.11 | -108,797,964.67 | 1,285,571,621.44 |
| 营业成本 | 932,405,231.26 | -109,063,996.57 | 823,341,234.69 |
| 研发费用 | 102,690,461.81 | -2,988,396.08 | 99,702,065.73 |
| 信用减值损失 | 19,799,612.13 | -2,298,046.05 | 17,501,566.08 |
| 营业利润 | -638,310,942.37 | 956,381.93 | -637,354,560.44 |
| 利润总额 | -638,534,496.09 | 956,381.93 | -637,578,114.16 |
| 所得税费用 | -3,895,383.02 | 2,061,145.39 | -1,834,237.63 |
| 净利润 | -634,639,113.07 | -1,104,763.46 | -635,743,876.53 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | -635,849,527.03 | -2,809,754.22 | -638,659,281.25 |
| 少数股东损益 | 1,210,413.96 | 1,704,990.76 | 2,915,404.72 |

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 综合收益总额 | -642,222,178.29 | -1,104,763.46 | -643,326,941.75 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | -643,432,592.25 | -2,809,754.22 | -646,242,346.47 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | 1,210,413.96 | 1,704,990.76 | 2,915,404.72 |

2021 年度合并现金流量表

单位：元

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|-------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 1,644,221,876.89 | -178,304,298.50 | 1,465,917,578.39 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 129,438,110.93 | 41,056,186.90 | 170,494,297.83 |
| 经营活动现金流入小计 | 1,785,545,753.38 | -137,248,111.60 | 1,648,297,641.78 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 955,566,134.15 | -74,062,403.12 | 881,503,731.03 |
| 经营活动现金流出小计 | 1,554,381,020.91 | -74,062,403.12 | 1,480,318,617.79 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 231,164,732.47 | -63,185,708.48 | 167,979,023.99 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 132,109,566.71 | -63,185,708.48 | 68,923,858.23 |
| 投资活动现金流出小计 | 132,109,566.71 | -63,185,708.48 | 68,923,858.23 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 225,357,794.84 | 63,185,708.48 | 288,543,503.32 |

(6) 2022 年度

2022 年 12 月 31 日合并资产负债表

单位：元

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|---------|------------------|-----------------|------------------|
| 应收账款 | 1,080,102,370.99 | -27,739,171.36 | 1,052,363,199.63 |
| 存货 | 839,322,935.70 | -48,638,104.14 | 790,684,831.56 |
| 其他流动资产 | 38,362,469.12 | 58,125,810.45 | 96,488,279.57 |
| 流动资产合计 | 2,726,311,929.56 | -18,251,465.05 | 2,708,060,464.51 |
| 固定资产 | 633,835,230.28 | -147,210,222.57 | 486,625,007.71 |
| 在建工程 | 123,018,170.10 | -30,203,621.68 | 92,814,548.42 |
| 无形资产 | 59,361,235.30 | -9,781,912.63 | 49,579,322.67 |
| 非流动资产合计 | 1,497,275,476.08 | -187,195,756.88 | 1,310,079,719.20 |
| 总资产合计 | 4,223,587,405.64 | -205,447,221.93 | 4,018,140,183.71 |
| 应付账款 | 555,757,976.42 | -21,985,240.72 | 533,772,735.70 |
| 应交税费 | 71,447,177.18 | 678,521.07 | 72,125,698.25 |

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|------------|------------------|-----------------|------------------|
| 其他流动负债 | 10,857,923.34 | 77,572,137.85 | 88,430,061.19 |
| 流动负债合计 | 1,710,909,225.55 | 56,265,418.20 | 1,767,174,643.75 |
| 负债合计 | 2,550,668,921.43 | 56,265,418.20 | 2,606,934,339.63 |
| 盈余公积 | 60,472,156.34 | -4,828,383.04 | 55,643,773.30 |
| 未分配利润 | 251,467,649.27 | -261,358,337.02 | -9,890,687.75 |
| 归属于母公司股东权益 | 1,657,849,165.13 | -266,186,720.06 | 1,391,662,445.07 |
| 少数股东权益 | 15,069,319.08 | 4,474,079.93 | 19,543,399.01 |
| 所有者权益合计 | 1,672,918,484.21 | -261,712,640.13 | 1,411,205,844.08 |

2022 年度合并利润表

单位：元

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|------------------|------------------|----------------|------------------|
| 营业收入 | 1,636,680,763.65 | -17,831,170.74 | 1,618,849,592.91 |
| 营业总成本 | 1,543,652,634.52 | -37,190,788.53 | 1,506,461,845.99 |
| 营业成本 | 1,159,511,677.44 | -36,448,681.31 | 1,123,062,996.13 |
| 管理费用 | 100,222,668.73 | -742,107.22 | 99,480,561.51 |
| 信用减值损失 | -27,860,109.03 | -4,398,430.61 | -32,258,539.64 |
| 资产减值损失 | -19,129,863.20 | -1,342,993.72 | -20,472,856.92 |
| 营业利润 | 75,754,499.64 | 13,618,193.46 | 89,372,693.10 |
| 利润总额 | 74,768,918.78 | 13,618,193.46 | 88,387,112.24 |
| 所得税费用 | 2,499,962.44 | 461,682.32 | 2,961,644.76 |
| 净利润 | 72,268,956.34 | 13,156,511.14 | 85,425,467.48 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 65,453,119.33 | 10,330,776.44 | 75,783,895.77 |
| 少数股东损益 | 6,815,837.01 | 2,825,734.70 | 9,641,571.71 |
| 综合收益总额 | 65,701,287.95 | 13,156,511.14 | 78,857,799.09 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 58,885,450.94 | 10,330,776.44 | 69,216,227.38 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | 6,815,837.01 | 2,825,734.70 | 9,641,571.71 |

2022 年度合并现金流量表

单位：元

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|----------------|------------------|----------------|------------------|
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 1,080,018,787.92 | -41,648,305.00 | 1,038,370,482.92 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 183,268,786.62 | 4,455,705.00 | 187,724,491.62 |

| 影响的报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|-------------------------|------------------|----------------|------------------|
| 经营活动现金流入小计 | 1,297,924,430.33 | -37,192,600.00 | 1,260,731,830.33 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 926,316,318.86 | -645,000.00 | 925,671,318.86 |
| 经营活动现金流出小计 | 1,600,691,814.02 | -645,000.00 | 1,600,046,814.02 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -302,767,383.69 | -36,547,600.00 | -339,314,983.69 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 141,873,046.90 | -36,547,600.00 | 105,325,446.90 |
| 投资活动现金流出小计 | 141,873,046.90 | -36,547,600.00 | 105,325,446.90 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -92,353,186.83 | 36,547,600.00 | -55,805,586.83 |

3. 更正事项对业绩承诺完成情况的影响

公司与卧龙电驱、席立功、何东武、吴国敏分别于 2016 年 11 月 29 日、2017 年 4 月 13 日签署了《厦门红相电力设备股份有限公司与卧龙电气集团股份有限公司、席立功、何东武、吴国敏发行股份及支付现金购买资产协议》《厦门红相电力设备股份有限公司与卧龙电气集团股份有限公司、席立功、何东武、吴国敏发行股份及支付现金购买资产协议之补充协议（一）》（以下合称“重组协议”），约定公司以发行股份及支付现金方式购买卧龙电驱及前述主体持有的银川变压器 100% 股权，并约定卧龙电驱有关银川变压器的盈利预测承诺及其补偿事宜。

经上述前期会计差错追溯调整后，银川变压器 2017 年度-2019 年度的业绩承诺实现金额为 12,994.66 万元，与承诺业绩利润差异为 18,605.34 万元，根据重组协议的约定，卧龙电驱应对上述未完成的业绩向公司补偿 18,605.34 万元。

2024 年 4 月 25 日，公司收到卧龙电驱出具的《履约承诺函》，卧龙电驱承诺：（1）银川变压器于 2017 年度-2019 年度实际完成的净利润情况（又称“经审计的净利润数”），以公司聘请的审计机构出具的专项鉴证报告中披露的更正后银川变压器实现的净利润数为准，并同意以前述专项鉴证报告所载数据总额作为“标的公司 2017 年-2019 年三个年度经审计的净利润总额”，由双方按照《重组协议》约定的业绩补偿数额公式计算卧龙电驱应向公司承担的业绩补偿金额；（2）若经计算，卧龙电驱需向公司承担业绩补偿金额的，卧龙电驱将在前述专项鉴证报告出具后，将应补偿的现金足额支付至公司指定账户，具体付款期限参照《重组协议》约定执行。

根据上述承诺函，公司应收卧龙电驱的业绩补偿款为 18,605.34 万元。

4. 分部报告

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为4个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本集团报告分部包括：

- ①电力分部：生产及销售电力设备相关产品；
- ②铁路与轨道交通分部：生产及销售铁路变压器及电力变压器等相关产品；
- ③新能源分部：从事新能源开发、建设、管理咨询；
- ④通信分部：生产及销售射频/微波部件等相关产品；

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，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

(1) 分部利润或亏损、资产及负债（单位：元）

| 本期或本期期末 | 电力板块 | 铁路板块 | 新能源板块 | 通信电子 | 抵销 | 合计 |
|-----------|------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|------------------|
| 营业收入 | 460,907,331.54 | 499,360,499.72 | -11,153,652.25 | 211,807,409.97 | -7,276,062.76 | 1,153,645,526.22 |
| 其中：对外交易收入 | 453,631,268.78 | 499,360,499.72 | -11,153,652.25 | 211,807,409.97 | | 1,153,645,526.22 |
| 分部间交易收入 | 7,276,062.76 | | | | -7,276,062.76 | |
| 其中：主营业务收入 | 441,665,223.35 | 493,705,167.11 | -11,153,652.25 | 211,080,013.46 | -2,027,531.79 | 1,133,269,219.88 |
| 营业成本 | 298,031,621.17 | 473,019,283.57 | 7,898,866.71 | 114,069,672.40 | -6,787,349.51 | 886,232,094.34 |
| 其中：主营业务成本 | 280,440,484.44 | 471,342,362.32 | 7,898,866.71 | 113,493,674.87 | 813,989.58 | 873,989,377.92 |
| 营业利润 | -491,810,811.63 | -66,251,170.69 | -45,190,071.57 | 14,765,271.49 | 153,956,848.67 | -434,529,933.73 |
| 利润总额 | -516,998,642.81 | -66,344,997.21 | -45,190,071.57 | 14,956,292.66 | 153,956,848.67 | -459,620,570.26 |
| 净利润 | -533,743,520.27 | -69,599,343.76 | -38,238,307.69 | 13,777,070.44 | 153,611,949.55 | -474,192,151.73 |
| 总资产 | 2,487,965,877.65 | | 115,236,105.77 | 887,729,274.47 | -727,915,106.40 | 2,763,016,151.49 |
| 总负债 | 1,422,870,144.91 | | 4,486,070.49 | 414,782,882.27 | -40,544,394.97 | 1,801,594,702.70 |

(2) 其他分部信息

地区信息

由于本集团收入逾 90% 来自于中国境内的客户，而且本集团资产逾 90% 位于中国境内，所以无须列报更详细的地区信息。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

| 账 龄 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 41,894,032.31 | 122,042,889.76 |
| 1 至 2 年 | 29,025,623.15 | 25,614,371.10 |
| 2 至 3 年 | 24,606,310.09 | 7,720,817.59 |
| 3 至 4 年 | 7,795,936.98 | 6,614,391.46 |
| 4 至 5 年 | 5,678,719.13 | 3,959,846.40 |
| 5 年以上 | 7,833,779.96 | 6,388,956.59 |
| 小计 | 116,834,401.62 | 172,341,272.90 |
| 减：坏账准备 | 21,932,725.38 | 18,446,981.62 |
| 合计 | 94,901,676.24 | 153,894,291.28 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别 | 2023 年 12 月 31 日 | | | | 账面价值 |
|---------------------|------------------|--------|---------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 531,000.00 | 0.45 | 531,000.00 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 116,303,401.62 | 99.55 | 21,401,725.38 | 18.40 | 94,901,676.24 |
| 1.组合 1：应收货款 | 67,363,997.02 | 57.66 | 21,401,725.38 | 31.77 | 45,962,271.64 |
| 2 组合 3：应收合并范围内关联方款项 | 48,939,404.60 | 41.89 | | | 48,939,404.60 |
| 合计 | 116,834,401.62 | 100.00 | 21,932,725.38 | 18.77 | 94,901,676.24 |

(续上表)

| 类 别 | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|-----|------------------|------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |

| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
|--------------------------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 172,341,272.90 | 100.00 | 18,446,981.62 | 10.70 | 153,894,291.28 |
| 1.组合 1: 应收货款 | 115,849,421.18 | 67.22 | 18,446,981.62 | 15.92 | 97,402,439.56 |
| 2.组合 3: 合并范围内的 应收关联方款 | 56,491,851.72 | 32.78 | | | 56,491,851.72 |
| 合计 | 172,341,272.90 | 100.00 | 18,446,981.62 | 10.70 | 153,894,291.28 |

②于 2023 年 12 月 31 日，按组合 1 应收货款 计提坏账准备的应收账款

| 账 龄 | 2023 年 12 月 31 日 | | | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|-------|------------------|---------------|-------------|------------------|---------------|-------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比 例(%) |
| 1 年以内 | 34,583,192.31 | 1,331,452.90 | 3.85 | 79,388,976.56 | 2,123,403.55 | 2.67 |
| 1-2 年 | 10,499,623.15 | 2,607,056.43 | 24.83 | 14,608,820.61 | 2,344,715.71 | 16.05 |
| 2-3 年 | 6,293,654.01 | 2,519,349.70 | 40.03 | 6,939,835.56 | 1,986,874.92 | 28.63 |
| 3-4 年 | 4,518,013.86 | 3,474,352.66 | 76.90 | 6,589,485.46 | 3,669,684.45 | 55.69 |
| 4-5 年 | 5,662,233.73 | 5,662,233.73 | 100.00 | 3,959,846.40 | 3,959,846.40 | 100.00 |
| 5 年以上 | 5,807,279.96 | 5,807,279.96 | 100.00 | 4,362,456.59 | 4,362,456.59 | 100.00 |
| 合计 | 67,363,997.02 | 21,401,725.38 | 31.77 | 115,849,421.18 | 18,446,981.62 | 15.92 |

(3) 坏账准备的变动情况

| 类 别 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|--------------|-------|--------------|------|------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 应收账款 坏账准备 | 18,446,981.62 | 5,647,249.76 | | 2,161,506.00 | | 21,932,725.38 |

(4) 本期实际核销的应收账款情况

| 项 目 | 核销金额 |
|-----------|--------------|
| 实际核销的应收账款 | 2,161,506.00 |

其中，重要的应收账款核销情况：

| 单位名称 | 应收账款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|------------------|--------|--------------|------|---------|-------------|
| 兰州文远物资 有限责任公司 | 货款 | 1,594,000.00 | 无法收回 | 管理层审批 | 否 |

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 59,957,955.90 元，占应收账款期末余额合计数的比例 51.31%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额

3,666,624.14 元。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 367,592,386.15 | 265,128,088.11 |
| 合计 | 367,592,386.15 | 265,128,088.11 |

(2) 其他应收款

①按账龄披露

| 账 龄 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 355,716,850.79 | 131,956,906.22 |
| 1 至 2 年 | 4,199,333.12 | 44,600,161.96 |
| 2 至 3 年 | 677,814.48 | 88,043,056.58 |
| 3 至 4 年 | 7,493,023.98 | 500,000.00 |
| 4 至 5 年 | | 38,240.00 |
| 5 年以上 | 38,240.00 | |
| 小计 | 368,125,262.37 | 265,138,364.76 |
| 减：坏账准备 | 532,876.22 | 10,276.65 |
| 合计 | 367,592,386.15 | 265,128,088.11 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 保证金 | 714,672.00 | 2,430,735.95 |
| 其他往来款 | 4,947,481.20 | 103,608.33 |
| 业绩补偿款 | 186,053,351.63 | |
| 股权转让款 | 162,350,426.00 | |
| 关联方往来 | 13,002,377.95 | 262,305,795.80 |
| 备用金 | 1,056,953.59 | 298,224.68 |
| 小计 | 368,125,262.37 | 265,138,364.76 |
| 减：坏账准备 | 532,876.22 | 10,276.65 |
| 合计 | 367,592,386.15 | 265,128,088.11 |

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

| 阶段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|------|----------------|------------|----------------|
| 第一阶段 | 368,125,262.37 | 532,876.22 | 367,592,386.15 |
| 第二阶段 | | | |
| 第三阶段 | | | |
| 合计 | 368,125,262.37 | 532,876.22 | 367,592,386.15 |

2023 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

| 类别 | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|-----------------|----------------|---------|------------|----------------|----|
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 368,125,262.37 | 0.14 | 532,876.22 | 367,592,386.15 | |
| 1.组合 1: 关联方往来 | 13,002,377.95 | | | 13,002,377.95 | |
| 2.组合 2: 其他单位往来款 | 355,122,884.42 | 0.15 | 532,876.22 | 354,590,008.20 | |
| 合计 | 368,125,262.37 | 0.14 | 532,876.22 | 367,592,386.15 | |

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

| 阶段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|------|----------------|-----------|----------------|
| 第一阶段 | 265,138,364.76 | 10,276.65 | 265,128,088.11 |
| 第二阶段 | | | |
| 第三阶段 | | | |
| 合计 | 265,138,364.76 | 10,276.65 | 265,128,088.11 |

2022 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

| 类别 | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|-----------------|----------------|---------|-----------|----------------|----|
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 265,138,364.76 | | 10,276.65 | 265,128,088.11 | |
| 1.组合 1: 关联方往来 | 262,305,795.80 | | | 262,305,795.80 | |
| 2.组合 2: 其他单位往来款 | 2,832,568.96 | 0.36 | 10,276.65 | 2,822,292.31 | |
| 合计 | 265,138,364.76 | | 10,276.65 | 265,128,088.11 | |

④坏账准备的变动情况

| 类别 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2023 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|------------|-------|-------|------|------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 其他应收款 坏账准备 | 10,276.65 | 522,599.57 | | | | 532,876.22 |

⑤ 本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 361,780,239.65 元，占应收账款期末余额合计数的比例 98.28%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 198,408.41 元。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

| 项 目 | 2023年12月31日 | | | 2022年12月31日 | | |
|--------|------------------|---------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| | 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 | 1,269,240,697.37 | 56,408,594.94 | 1,212,832,102.43 | 2,323,200,697.37 | 267,100,000.00 | 2,056,100,697.37 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位 | 2022年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023年12月31日 | 本期计提减值准备 | 2023年12月31日减值准备余额 |
|--------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|---------------|-------------------|
| REDPHASEINSTRUMENTSAUSTRALIAPTY.LTD. | 41,364,205.00 | | | 41,364,205.00 | | |
| 红相电力(上海)有限公司 | 10,682,609.74 | | | 10,682,609.74 | | |
| 厦门红相软件有限公司 | 1,000,000.00 | | | 1,000,000.00 | | |
| 厦门红相信息科技有限公司 | 2,000,000.00 | | | 2,000,000.00 | | |
| 浙江涵普电力科技有限公司 | 305,327,448.43 | | | 305,327,448.43 | | |
| 卧龙电气银川变压器有限公司 | 1,170,000,000.00 | | 1,170,000,000.00 | 0.00 | | |
| 合肥星波通信技术有限公司 | 771,286,434.20 | | | 771,286,434.20 | 56,408,594.94 | 56,408,594.94 |
| 成都鼎屹信息技术有限公司 | 5,100,000.00 | | | 5,100,000.00 | | |
| 厦门红相智能科技有限公司 | 4,400,000.00 | 600,000.00 | | 5,000,000.00 | | |
| 合肥翮翼信息科技有限公司 | 2,040,000.00 | | | 2,040,000.00 | | |
| 宁夏银变科技有限公司 | 10,000,000.00 | | 10,000,000.00 | 0.00 | | |
| 厦门红相新能源科技有限公司 | | 200,000.00 | | 200,000.00 | | |
| 盐池县华秦太阳能发电有限公司 | | 124,790,000.00 | | 124,790,000.00 | | |

| 被投资单位 | 2022年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023年12月31日 | 本期计提减值准备 | 2023年12月31日减值准备余额 |
|--------------|------------------|----------------|------------------|------------------|---------------|-------------------|
| 厦门红相智能电力有限公司 | | 450,000.00 | | 450,000.00 | | |
| 合计 | 2,323,200,697.37 | 126,040,000.00 | 1,180,000,000.00 | 1,269,240,697.37 | 56,408,594.94 | 56,408,594.94 |

4. 营业收入和营业成本

| 项 目 | 2023 年度 | | 2022 年度 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 154,000,947.57 | 96,411,540.43 | 206,026,777.17 | 131,698,292.94 |
| 其他业务 | 9,074,960.90 | 10,621,971.29 | 17,809,639.44 | 2,568,292.26 |
| 合计 | 163,075,908.47 | 107,033,511.72 | 223,836,416.61 | 134,266,585.20 |

5. 投资收益

| 项 目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------------|-----------------|---------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 22,795,408.72 | 43,184,699.18 |
| 处置子公司取得的收益 | -482,166,734.87 | |
| 业绩补偿 | 186,053,351.63 | |
| 合计 | -273,317,974.52 | 43,184,699.18 |

十七、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

| 项 目 | 2023 年度 | 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 | -347,269.93 | |
| 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 | 16,461,431.41 | |
| 处置子公司取得的投资收益 | -112,969,630.92 | |
| 业绩补偿收益 | 186,053,351.63 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -24,906,153.92 | |
| 非经常性损益总额 | 64,291,728.27 | |
| 减：非经常性损益的所得税影响数 | 9,659,091.58 | |
| 非经常性损益净额 | 54,632,636.69 | |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净额 | 119,205.78 | |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益净额 | 54,513,430.91 | |

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

| 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 | -37.87 | -1.2685 | -1.2685 |

| 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 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润 | -42.37 | -1.4192 | -1.4192 |

②2022 年度

| 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 | 5.52 | 0.2077 | 0.2077 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润 | 4.35 | 0.1637 | 0.1637 |

公司名称：红相股份有限公司

日期：2024 年 4 月 25 日