

北京科锐配电自动化股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-105

审计报告

XYZH/2024BJAA3B0391

北京科锐配电自动化股份有限公司

北京科锐配电自动化股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了北京科锐配电自动化股份有限公司(以下简称北京科锐公司)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、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了北京科锐公司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,我们独立于北京科锐公司,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、 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。

1. 营业收入核算的准确性事项

关键审计事项	审计中的应对
北京科锐营业收入1,953,005,333.89元,主要是配电设备产品收入。由于收入对于财务报表整体的重要性,且存在管理层为了达到特定目标或期望而操控收入确认的错报风险,我们将收入确认作为关键审计事项。	1、了解并测试与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性; 2、取得签订的销售合同,分析销售合同相关条款,评价公司收入确认政策是否符合企业会计准则规定; 3、取得公司产品销售清单,通过查询客户工商信息资料、询问公司相关人员等



	<p>方式，识别客户与公司是否存在关联关系；</p> <p>4、对收入和成本执行分析性程序，评价销售收入以及销售毛利率变动的合理性；</p> <p>5、检查重要销售合同、订单、发票、货权转移凭证、银行收款凭证、发票等资料；</p> <p>6、选取重要客户对交易金额及往来款余额进行函证，以核实收入的真实性、完整性和准确性；</p> <p>7、对销售收入进行截止性测试。</p>
<p>2. 商誉减值事项</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，北京科锐商誉账面原值 98,783,405.94 元，商誉减值准备 82,577,347.17 元，账面价值 16,206,058.77 元。</p> <p>管理层每年年度终了对商誉进行减值测试，管理层将含有商誉的资产组或资产组组合的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定减值损失金额。在根据相关资产组或资产组组合预计未来现金流量的现值确定其可收回金额而进行减值测试时，管理层需要在合理和有依据的基础上综合考虑各种因素作出会计估计，这涉及管理层的重大判断，具有一定的复杂性。考虑上述因素，我们将商誉减值识别为关键审计事项。</p>	<p>1、了解、评价与商誉减值相关的内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>2、评价管理层对相关资产组或资产组组合的识别以及将商誉分摊至相关资产组或资产组组合的方法是否符合企业会计准则的要求及是否一贯应用；</p> <p>3、评价管理层外聘专家的胜任能力、专业素质和客观性，以及管理层利用外聘专家工作的适当性；</p> <p>4、复核管理层减值测试所依据的基础数据评价管理层减值测试中所采用的关键假设及判断的合理性；</p> <p>5、执行重新计算程序，检查商誉减值测试模型计算的准确性。</p>

四、其他信息

北京科锐公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括北京科锐公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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



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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估北京科锐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北京科锐公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京科锐公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对北京科锐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北京科锐公司不能持续经营。

（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）就北京科锐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）。

在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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）

唐宇



中国注册会计师：

邱欣



中国 北京

二〇二四年四月十五日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京科锐配电自动化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	279,919,251.26	546,833,458.49
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产	五、2	23,289,436.94	50,900.00
应收票据	五、3	25,924,072.80	33,915,560.08
应收账款	五、4	592,559,470.75	795,501,681.03
应收款项融资	五、6	61,966,542.63	40,757,337.55
预付款项	五、8	29,172,284.56	31,631,236.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	14,221,456.51	34,204,953.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、9	381,240,663.58	400,889,287.87
合同资产	五、5	170,409,000.55	150,205,993.32
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	13,723,544.26	10,289,483.71
流动资产合计		1,592,425,723.84	2,044,279,891.95
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、12	104,601,639.75	103,971,659.27
其他权益工具投资	五、11	56,058,441.29	56,058,441.29
其他非流动金融资产	五、13	84,067,812.46	98,987,806.56
投资性房地产	五、14	1,347,939.89	1,594,243.49
固定资产	五、15	603,442,636.56	596,223,848.97
在建工程	五、16	210,353.77	6,191,270.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、17	9,338,332.71	12,071,503.26
无形资产	五、18	196,261,944.50	234,146,381.79
开发支出	六、1	16,127,105.10	44,685,433.85
商誉	五、19	16,206,058.77	89,242,421.94
长期待摊费用	五、20	23,294,161.72	30,035,176.24
递延所得税资产	五、21	53,921,376.33	33,092,777.19
其他非流动资产	五、22	3,610,646.00	3,610,646.00
非流动资产合计		1,168,488,448.85	1,309,911,610.58
资产总计		2,760,914,172.69	3,354,191,502.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 北京科锐配电自动化股份有限公司

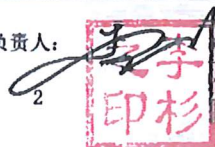
单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:			
短期借款	五、24	127,113,384.72	238,282,202.08
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、25	199,759,040.28	152,750,000.00
应付账款	五、26	487,782,014.08	783,170,540.56
预收款项	五、28	136,950.78	302,003.21
合同负债	五、29	31,966,944.19	38,775,979.86
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、30	34,101,383.86	45,139,970.35
应交税费	五、31	25,185,286.08	39,067,466.50
其他应付款	五、27	21,724,844.88	5,082,486.20
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、32	27,417,364.32	16,954,016.01
其他流动负债	五、33	28,707,624.16	34,718,305.36
流动负债合计		983,894,837.35	1,354,242,970.13
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、34		9,800,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、35	6,601,000.34	9,329,572.11
长期应付款	五、36	9,855,540.78	24,731,661.12
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、37	3,876,272.25	4,118,833.77
递延所得税负债	五、21	3,589,992.51	1,851,075.35
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,922,805.88	49,831,142.35
负 债 合 计		1,007,817,643.23	1,404,074,112.48
股东权益:			
股本	五、38	542,331,351.00	542,369,011.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、39	734,993,946.56	735,068,605.76
减: 库存股	五、40	100,016,803.20	100,130,195.82
其他综合收益	五、41	62,527.50	-14,446,965.00
专项储备			
盈余公积	五、42	112,095,232.00	113,799,532.00
一般风险准备			
未分配利润	五、43	406,912,569.11	589,274,416.12
归属于母公司股东权益合计		1,696,378,822.97	1,865,934,404.06
少数股东权益		56,717,706.49	84,182,985.99
股东权益合计		1,753,096,529.46	1,950,117,390.05
负债和股东权益总计		2,760,914,172.69	3,354,191,502.53

法定代表人:


印小

主管会计工作负责人:


印杉

会计机构负责人:


印浩





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京科锐配电自动化股份有限公司

单位：人民币元

Table with 5 columns: Item, Note, 2023年12月31日, 2023年1月1日. Rows include 流动资产 (货币资金, 交易性金融资产, etc.), 非流动资产 (债权投资, 长期股权投资, etc.), and 资产总计.

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 北京科锐配电自动化股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:			
短期借款		92,081,194.44	124,144,177.08
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		199,314,690.28	152,750,000.00
应付账款		508,879,555.73	922,391,539.46
预收款项		125,702.78	302,003.21
合同负债		24,634,487.24	34,613,642.58
应付职工薪酬		22,732,202.83	34,020,047.07
应交税费		15,046,625.72	22,496,870.25
其他应付款		95,356,729.86	86,046,125.44
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,497,391.84	4,269,168.28
其他流动负债		20,430,445.66	33,206,636.72
流动负债合计		983,099,026.38	1,414,240,210.09
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		6,601,000.34	9,329,572.11
长期应付款		1,137,707.52	2,903,497.02
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		3,496,148.34	1,749,520.08
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,234,856.20	13,982,589.21
负债合计		994,333,882.58	1,428,222,799.30
股东权益:			
股本		542,331,351.00	542,369,011.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		730,742,681.21	730,817,340.41
减: 库存股		100,016,803.20	100,130,195.82
其他综合收益			-14,486,550.00
专项储备			
盈余公积		108,074,135.72	109,778,435.72
未分配利润		263,578,764.04	394,314,296.55
股东权益合计		1,544,710,128.77	1,662,662,337.86
负债和股东权益总计		2,539,044,011.35	3,090,885,137.16

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：北京科锐电气自动化股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五、44	1,953,005,333.89	2,176,684,246.04
其中：营业收入	五、44	1,953,005,333.89	2,176,684,246.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,059,791,590.60	2,175,854,811.00
其中：营业成本	五、44	1,678,970,360.60	1,772,759,177.19
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、45	13,771,685.57	17,988,439.85
销售费用	五、46	141,202,206.52	141,835,793.19
管理费用	五、47	140,253,725.38	138,191,702.61
研发费用	五、48	82,172,834.16	95,067,882.95
财务费用	五、49	3,420,778.37	10,011,815.21
其中：利息费用	五、49	8,413,280.60	13,846,586.32
利息收入	五、49	5,619,941.91	4,034,868.43
加：其他收益	五、50	20,831,763.85	20,939,798.35
投资收益（损失以“-”号填列）	五、52	15,773,827.65	33,998,742.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、52	3,189,130.63	2,895,019.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、51	11,766,719.79	-32,872,083.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	17,973,575.50	-1,337,322.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、54	-164,602,980.98	-8,146,905.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、55	-60,849.32	8,685,874.92
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-205,104,200.22	22,097,540.15
加：营业外收入	五、56	3,588,093.30	1,310,660.61
减：营业外支出	五、57	942,861.20	676,905.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-202,458,968.12	22,731,295.52
减：所得税费用	五、58	-19,010,385.68	7,263,643.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-183,448,582.44	15,467,652.02
（一）按经营持续性分类		-183,448,582.44	15,467,652.02
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-183,448,582.44	15,467,652.02
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-183,448,582.44	15,467,652.02
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-167,023,147.01	15,641,258.43
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-16,425,435.43	-173,606.41
六、其他综合收益的税后净额	五、41	-2,533,507.50	-162,710.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、41	-2,533,507.50	-162,710.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	五、41	-2,556,450.00	-
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	五、41	-2,556,450.00	
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	五、41	22,942.50	-162,710.00
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	五、41	22,942.50	-162,710.00
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-185,982,089.94	15,304,942.02
归属于母公司股东的综合收益总额		-169,556,654.51	15,478,548.43
归属于少数股东的综合收益总额		-16,425,435.43	-173,606.41
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.31	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.31	0.03

法定代表人：

何小东
印小

主管会计工作负责人：

李杉
印杉

会计机构负责人：

李浩
印浩





母公司利润表
2023年度

编制单位：北京科锐配电自动化股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、4	1,795,233,171.09	1,982,288,000.06
减：营业成本	十五、4	1,607,745,424.36	1,713,659,166.49
税金及附加		8,261,842.31	10,767,389.15
销售费用		132,280,202.68	128,878,307.85
管理费用		94,077,336.04	80,383,110.08
研发费用		48,842,559.14	61,505,981.78
财务费用		-1,557,258.68	8,013,153.43
其中：利息费用		3,692,087.12	10,076,501.69
利息收入		5,908,733.75	2,900,866.27
加：其他收益		15,591,586.59	12,750,200.19
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	96,464,151.91	62,585,229.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十五、5	2,498,263.96	2,752,711.64
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）		11,766,719.79	-32,872,083.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）		15,627,246.60	1,916,797.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-179,988,606.38	-6,946,592.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）			8,685,874.92
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-134,955,836.25	25,200,317.95
加：营业外收入		3,432,820.88	1,067,258.23
减：营业外支出		818,513.56	497,776.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-132,341,528.93	25,769,799.19
减：所得税费用		-16,944,696.42	-2,795,442.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-115,396,832.51	28,565,241.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-115,396,832.51	28,565,241.97
（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		-2,556,450.00	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,556,450.00	-
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		-2,556,450.00	
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-117,953,282.51	28,565,241.97

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：北京科锐配电自动化股份有限公司

单位：人民币元

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		2,291,993,771.17	2,587,058,025.82
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		17,802,169.74	45,125,601.33
收到其他与经营活动有关的现金	五、59	91,379,606.26	69,394,792.39
经营活动现金流入小计		2,401,175,547.17	2,701,578,419.54
购买商品、接受劳务支付的现金		1,916,085,128.29	1,923,920,493.19
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		268,342,694.41	244,117,797.06
支付的各项税费		87,642,606.89	97,792,325.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、59	185,424,710.25	269,869,628.98
经营活动现金流出小计		2,457,495,139.84	2,535,700,244.68
经营活动产生的现金流量净额		-56,319,592.67	165,878,174.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,813,119.95	1,222,263.25
取得投资收益收到的现金		16,337,208.50	13,330,632.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		169,421.02	10,847,031.47
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	五、60	1,795,488.57	36,613,729.64
收到其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流入小计		22,115,238.04	62,013,657.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,510,560.23	27,856,103.03
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			6,595,147.04
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		42,510,560.23	34,451,250.07
投资活动产生的现金流量净额		-20,395,322.19	27,562,406.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		129,000,000.00	347,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、59		77,692,664.20
筹资活动现金流入小计		129,000,000.00	424,692,664.20
偿还债务所支付的现金		239,200,000.00	336,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		16,343,336.97	23,677,174.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		9,015,000.00	5,812,193.50
支付其他与筹资活动有关的现金	五、59	18,963,579.86	101,164,432.47
筹资活动现金流出小计		274,506,916.83	460,841,607.00
筹资活动产生的现金流量净额		-145,506,916.83	-36,148,942.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			764,957.48
五、现金及现金等价物净增加额		-222,221,831.69	158,056,596.48
加：期初现金及现金等价物余额		484,543,584.38	326,486,987.90
六、期末现金及现金等价物余额		262,321,752.69	484,543,584.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司现金流量表

2023年度

编制单位：北京科锐配电自动化股份有限公司

单位：人民币元

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		2,188,546,586.79	2,441,517,304.41
收到的税费返还		13,515,799.72	12,783,378.74
收到其他与经营活动有关的现金		86,359,419.53	103,163,528.45
经营活动现金流入小计		2,288,421,806.04	2,557,464,211.60
购买商品、接受劳务支付的现金		2,085,956,377.03	1,839,988,462.11
支付给职工以及为职工支付的现金		176,309,015.87	139,564,403.19
支付的各项税费		51,586,279.17	62,477,724.24
支付其他与经营活动有关的现金		225,019,813.71	228,529,269.89
经营活动现金流出小计		2,538,871,485.78	2,270,559,859.43
经营活动产生的现金流量净额		-250,449,679.74	286,904,352.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,683,680.40	122,487,737.97
取得投资收益收到的现金		96,721,621.50	26,042,439.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		128,983.08	10,807,520.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		103,534,284.98	159,337,697.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,035,292.70	4,687,791.74
投资支付的现金		14,140,000.00	57,700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		17,175,292.70	62,387,791.74
投资活动产生的现金流量净额		86,358,992.28	96,949,905.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		92,000,000.00	224,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		92,000,000.00	224,000,000.00
偿还债务支付的现金		124,000,000.00	306,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,155,227.01	15,405,075.47
支付其他与筹资活动有关的现金		4,962,384.28	82,045,230.61
筹资活动现金流出小计		132,117,611.29	403,450,306.08
筹资活动产生的现金流量净额		-40,117,611.29	-179,450,306.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-204,208,298.75	204,403,951.77
加：期初现金及现金等价物余额		396,164,531.44	191,760,579.67
六、期末现金及现金等价物余额		191,956,232.69	396,164,531.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人



合并股东权益变动表（续）

2023年度

单位：人民币元

	2022年度											少数股东权益	小计	其他	分配利润	其他	少数股东权益	权益合计
	归属于母公司股东权益																	
	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	其他	小计							
一、上年年末余额	542,369,011.00	优先股 其他	731,904,125.52	20,109,762.62	-14,284,255.00		111,002,151.31		581,769,481.89		1,832,650,752.10	156,996,615.61	2,089,647,367.71					
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、本年年末余额	542,369,011.00		731,904,125.52	20,109,762.62	-14,284,255.00		111,002,151.31		581,769,481.89		1,832,650,752.10	156,996,615.61	2,089,647,367.71					
三、本年期初余额（减少以“-”号填列）			3,164,480.24	80,020,433.20	-162,710.00		2,797,380.69		7,504,934.23		-66,716,348.04	-72,213,629.62	-138,929,977.66					
(一) 综合收益总额			3,164,480.24	80,020,433.20	-162,710.00		2,797,380.69		15,641,258.43		-76,855,952.96	-66,051,829.71	-142,907,782.67					
(二) 股东投入和减少资本																		
1. 股东投入的普通股																		
2. 其他权益工具持有者投入资本																		
3. 股份支付计入股东权益的金额																		
4. 其他																		
(三) 利润分配																		
1. 提取盈余公积																		
2. 提取一般风险准备																		
3. 对股东的分配																		
4. 其他																		
(四) 股东权益内部结转																		
1. 资本公积转增股本																		
2. 盈余公积转增股本																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																		
5. 其他综合收益结转留存收益																		
6. 其他																		
(五) 专项储备																		
1. 本年提取																		
2. 本年使用																		
(六) 其他																		
四、本年期初余额	542,369,011.00		735,068,605.76	100,130,195.82	-14,416,965.00		113,799,532.00		589,274,416.12		1,865,934,404.06	84,182,985.99	1,950,117,390.05					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

何小东

印杉

印浩



母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度										
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	542,369,011.00	-	-	730,817,340.41	100,130,195.82	-14,486,550.00	-	109,778,485.72	394,314,296.55	-	1,662,662,337.96
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	542,369,011.00	-	-	730,817,340.41	100,130,195.82	-14,486,550.00	-	109,778,485.72	394,314,296.55	-	1,662,662,337.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-37,660.00	-	-	-74,659.20	-113,392.62	14,486,550.00	-	-1,704,300.00	-130,735,532.51	-	-117,952,209.09
（一）综合收益总额						-2,556,450.00			-115,396,832.51		-117,952,209.09
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	542,331,351.00	-	-	730,742,681.21	100,016,803.20	17,043,000.00	-	108,074,135.72	263,578,764.04	-	1,544,710,128.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

何小东

印杉

印浩



母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

单位: 人民币元

项目	2022年度						其他	股东权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	542,369,011.00			727,652,860.17	20,109,762.62	-14,486,550.00		106,981,055.03	373,553,033.29		1,715,939,646.87
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他									352,345.49		352,345.49
二、本年年初余额	542,369,011.00			727,652,860.17	20,109,762.62	-14,486,550.00		106,981,055.03	373,885,378.78		1,716,291,992.36
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)				3,164,480.24	80,020,433.20			2,797,380.69	20,428,917.77		-53,629,654.50
(一) 综合收益总额									28,565,241.97		28,565,241.97
(二) 股东投入和减少资本				3,164,480.24	80,020,433.20						-76,855,952.96
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额				3,167,312.49							3,167,312.49
4. 其他				-2,832.25	80,020,433.20			2,797,380.69	-8,136,324.20		-80,023,265.45
(三) 利润分配											-5,338,943.51
1. 提取盈余公积								2,797,380.69	-2,797,380.69		
2. 对股东的分配											-5,338,943.51
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	542,369,011.00			730,817,340.41	100,130,195.82	-14,486,550.00		109,778,435.72	394,314,286.55		1,662,662,337.86

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:









一、公司的基本情况

(一) 企业历史沿革

北京科锐配电自动化股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系经北京市人民政府经济体制改革办公室京政体改股函(2001)30号文批准,在北京科锐配电自动化技术有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司。公司由北京科锐北方科技发展有限公司、鲁能英大集团有限公司等六家公司共同发起设立,以北京科锐配电自动化技术有限公司2000年10月31日经审计的净资产7,470.00万元,按1:1的比例折合股份总额7,470.00万股。并于2001年5月18日在北京市工商行政管理局登记注册,领取1100001501638号企业法人营业执照,注册资本人民币7,470.00万元。

2006年5月15日,公司2005年度股东会决议通过,同意以未分配利润向全体股东转增股本530万元,转增后公司注册资本变更为8,000.00万元,并于2006年6月办理了工商变更手续。

2007年6月18日,鲁能英大集团有限公司与北京科锐北方科技发展有限公司、北京万峰达电力电子有限责任公司、陕西中加投资有限公司签订股份转让协议,将其持有的本公司22%的股份全部转让给上述三家公司。其中北京科锐北方科技发展有限公司受让本公司8.5%的股份、北京万峰达电力电子有限责任公司受让本公司7%的股份、陕西中加投资有限公司受让本公司6.5%的股份。本公司已于2007年7月办理了工商变更登记。

2008年8月6日,河南开祥电力实业股份有限公司与北京科锐北方科技发展有限公司签订了股份转让协议,将其持有的本公司7%的股份全部转让给北京科锐北方科技发展有限公司。转让完成后河南开祥电力实业股份有限公司不再持有本公司股份。本公司已于2008年8月办理了工商变更登记。

2008年12月17日,中国电力科学研究院与下属公司北京智深电力技术有限责任公司、北京电研凤翔电力技术有限责任公司、北京电研人工程咨询有限责任公司签订了股份无偿划转协议,无偿受让上述三家公司持有的本公司23%的股份,其中受让北京智深电力技术有限责任公司持有的本公司9.23%的股份、北京电研凤翔电力技术有限责任公司持有的本公司8.39%的股份、北京电研人工程咨询有限责任公司持有的本公司5.38%的股份。中国电力科学研究院已于2008年12月30日取得了北京产权交易所出具的产权交易凭证。股权划转完成后上述三家公司不再持有本公司股份。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]39号文核准,本公司于2010年1月20日在深交所公开发行2,700万股新股,增加注册资本人民币2,700万元,变更后的注册资本为人民币10,700万元。本公司已于2010年4月办理了工商变更登记。

根据2009年度股东大会审议通过的2009年度利润分配方案,本公司以2010年1月20日完成首次公开发行股票后的总股本10,700万股为基数,向全体股东每10股送2股股票,共计分配股票股利2,140万元,增加注册资本人民币2,140万元,变更后的注册资本为人民币12,840万元。本公司已于2010年5月办理了工商变更登记。

根据2011年度股东大会审议通过的2011年度利润分配方案,本公司以2011年12月31日总股本12,840万股为基数,向全体股东每10股派3元人民币现金,同时,以资本公积金向全体股东每10股转增7股,增加注册资本人民币8,988万元,变更后的注册资本为人民币21,828万元。本公司已于2012年6月办理了工商变更登记。

根据公司2016年第八次临时股东大会以及第六届董事会第十二次会议决议,公司向246名激励对象定向发行限制性股票937万股,增加注册资本937万元,变更后注册资本为22,765万元。

根据公司2016年度股东大会以及第六届董事会第十五次会议决议,公司申请增注册资本人民币15,935.50万元,由资本公积转增股本,转增基准日期为2017年6月8日,变更后注册资本为人民币38,700.50万元。

根据中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]2320号”文《关于核准北京科锐配电自动化股份有限公司配股的批复》的核准,公司拟向原股东配售112,547,171股,增加注册资本人民币112,547,171.00元,变更后的注册资本为人民币499,552,171.00元。

根据公司第六届董事会第三十二次会议《关于调整预留限制性股票数量、授予价格及激励对象人员名单的议案》,公司通过向44名激励对象定向发行限制性股票1,152,624.00股,增加注册资本1,152,624.00元,变更后注册资本为500,704,795.00元。

根据公司2018年第四次临时股东大会决议审议通过《关于减少注册资本并修订公司章程的议案》、第六届董事会第三十二次会议决议审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》,公司对原激励对象已授予但尚未解锁的限制性股票人民币普通股(A股)432,820股进行回购注销,回购减少公司股本432,820.00元,变更后注册资本为500,271,975.00元。

根据公司2018年第六届董事会第三十九次会议决议审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》、2019年第六届董事会第四十一次会议决议审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》、《关于减少注册资本并修订公司章程的议案》,公司对原激励对象已授予但尚未解锁的限制性股票人民币普通股(A股)285,090股进行回购注销,回购减少公司股本285,090.00元,变更后注册资本为499,986,885.00元。

根据公司2019年第六届董事会第四十五次会议审议通过《关于调整首次授予及预留限制性股票回购价格的议案》、《关于终止2016年限制性股票激励计划暨回购注销已授予但尚未解除限售的全部限制性股票的议案》、2019年第二次临时股东大会审议通过《关于终止2016年限制性股票激励计划暨回购注销已授予但尚未解除限售的全部限制性股票的议案》,公司对原激励对象已授予但尚未解锁的限制性股票人民币普通股(A股)6,920,724股进行回购注销,回购减少公司股本6,920,724.00元,变更后注册资本为493,066,161.00元。

2020年4月24日,公司2019年年度股东大会审议通过《2019年度利润分配方案》,同意以公司未来实施分配方案时股权登记日的可参与利润分配的股本为基数,以未分配利

润向全体股东每 10 股派发现金股利 0.6 元(含税),不送红股,以资本公积金向全体股东每 10 股转增 1 股。公司实施上述资本公积金转增股本方案后,公司总股本增加至 542,369,011 股。

2020 年 11 月 2 日,北京科锐北方科技发展有限公司(以下简称科锐北方)原实际控制人张新育及其他 32 名股东与陕西秦煤实业集团运销有限责任公司(以下简称秦煤运销)签订了股权转让协议,将其持有的科锐北方 75%的股权转让给秦煤运销,并于 2020 年 12 月 11 日完成工商变更登记手续。转让后秦煤运销通过科锐北方间接持股公司 27.11%股份,秦煤运销的实际控制人付小东先生成为公司实际控制人。

根据公司 2023 年第七届董事会第三十一次会议、第七届监事会第二十三次会议、第二次临时股东大会审议通过《关于注销部分回购股份的议案》、《关于减少注册资本并修订公司章程的议案》,公司将存放在回购专用证券账户的三年持有期限即将届满的剩余股份 37,660 股进行注销,回购减少公司股本 37,660 元,变更后注册资本为 542,331,351 股。

(二) 企业经营范围:输配电及控制设备、电力电子、供用电技术开发、技术服务;新能源、通信技术的技术推广;销售自产产品、汽车;货物进出口、技术进出口、代理进出口;专业承包;电力供应;出租办公用房;技术咨询、技术服务;销售机械设备;电气设备维修;电气设备租赁;合同能源管理;检测服务;产品设计;制造输配电及控制设备(限分支机构经营)

企业所处的行业:输配电及控制设备制造。

企业主要产品:电气类、新能源工程服务类、其他工程服务类等。

企业住所:北京市海淀区西北旺东路 10 号院东区 4 号楼 107

(三) 本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 15 日决议批准。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

本年度合并报表范围包括北京科锐博华电气设备有限公司、武汉科锐电气股份有限公司、北京稳力科技有限公司等子公司,具体子公司情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“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)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本公司对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本公司于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程	五、16	1、本期转固金额在1,000万元以上的基建项目; 2、在建工程期末余额超过1,000万元的基建项目。
账龄超过一年的重要应付账款	五、26	单项应付账款金额大于1,000万元
账龄超过一年的重要合同负债	五、29	单项合同负债金额大于1,000万元
账龄超过一年或逾期的重要其他应付款	五、27	单项其他应付款金额大于1,000万元
重要的投资活动	五、59(2)	单类投资活动现金流入或现金流出业务占总投资活动现金流入或现金流出的10%以上
重要的资本化研发项目	六、1(1)	单个研发项目期末余额大于500万元

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的非全资子公司	八、1	单一主体收入、净利润、净资产、资产总额占本公司合并报表相关项目的5%以上的
重要衍生金融工具及套期	无	1、期末余额大于1,000万元; 2、对当期损益影响大于1,000万元。

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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本公司作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,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;与其相关的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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,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。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(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)。本公司判断控制的标准为,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。

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本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(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中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投资损益。通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,不属于一揽子交易的,对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,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其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本公司考虑包括企业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。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本公司需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异,对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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。

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:①管理该金融资产业务模式是以收取合同现金流量为目标。②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。本公司该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括:应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本公司仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其

他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。本公司该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括:其他非流动金融资产。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外,本公司的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。对于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,按照公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(4) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对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、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、逾期信息、应收款项账龄等。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

根据金融工具的性质,本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

应收票据组合 1: 银行承兑汇票

应收票据组合 2: 商业承兑汇票

应收账款组合 1: 应收客户款项

合同资产组合 1: 应收客户款项

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。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的

要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

对于划分为组合的合同资产,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况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。

2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产,本公司采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本公司评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

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。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

其他应收款组合1:保证金

其他应收款组合2:员工备用金

其他应收款组合3:往来款项

其他应收款组合4:其他

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;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,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接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同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②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。)之和的差额计入当期损益。

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之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的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同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②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。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(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的变量(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。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

(7) 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具,例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换,分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)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;(2)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。

11. 存货

本公司存货主要包括原材料、周转材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、库存商品、合同履约成本等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,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。

本公司存货按照单个存货项目计提存货跌价准备,在确定其可变现净值时,库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。但对于数量繁多、单价较低,本公司按照类别合并计提存货跌价准备。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本公司将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、10(4)金融工具减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本公司对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本公司持有被投资单位20%以下表决权,符合下列条件之一时,本公司认为对被投资单位具有重大影响:如本公司在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的、参与被投资单位财务和经营政策制定过程的、与被投资单位之间发生重要交易的、向被投资单位派出管理人员、向被投资单位提供关键技术资料等。

(2) 会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于一揽子交易的,以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,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及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作为初始投资成本;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投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本公司对联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。

14. 投资性房地产

本公司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,包括房屋及建筑物。采用成本模式计量。

本公司投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。投资性房地产中出租房屋建筑物的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率与固定资产相同。投资性房地产中出租土地使用权的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率与无形资产相同。

15. 固定资产

本公司固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过2,000元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备及其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-50	5	1.9-4.75
2	机器设备	5-15	5	6.67-19.0
3	运输设备	5-10	5	9.5-19.0
4	电子设备及其他	3-5	5	19.0-31.67

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

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之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

预定可使用状态的判断标准,应符合下列情况之一:固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成;已经试生产或试运行,并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品,或者试运行结果表明其能够正常运转或营业;该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生;所购建的固定资产已经达到设计或合同要求,或与设计或合同要求基本相符。

17. 借款费用

本公司将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、软件、著作权、其他等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销,摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

无形资产由于无法预见其为本公司带来经济利益期限,因此其使用寿命不确定。在每个会计期间,本公司采取自下而上的方式,由无形资产使用相关部门进行基础复核,评价使用寿命不确定的无形资产的判断依据是否存在变化。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、试验检验技术服务费用、其他费用等。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准:

本公司研究开发项目通过技术可行性及经济可行性研究,形成项目立项后,进入开发阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

19. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本公司在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本公司以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。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。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本公司对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,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,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、19。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用指已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

其他长期福利,符合设定提存计划条件的,应当按照有关设定提存计划的规定进行处理;除此外,根据设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

22. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;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。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

23. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,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,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

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

24. 收入确认原则和计量方法

1、收入确认原则

于合同开始日,公司对合同进行评估,识别合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行。满足下列条件之一时,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益;(2)客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务;(3)公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途,且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,公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时,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,在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时,公司考虑下列迹象:(1)公司就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;(3)公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;(5)客户已接受该商品;(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则

(1)公司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以及预期将退还给客户的款项。

(2)合同中存在可变对价的,公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,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。

(3)合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4)合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。

3、收入确认的具体方法

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

结合各类产品控制权的转移时点及其判断依据,公司主要产品收入确认的具体原则如下:根据销售合同的具体约定,由客户收到产品验收确认后确认控制权转移,或安装调试完成并由客户验收确认控制权转移,公司确认收入。公司提供服务的收入确认具体原则如下:为客户提供服务后确认收入。

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;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。

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为与资产相关的政府补助,除与资产相关的政府补助之外的政府补助,确认为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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。与日常活动相关的政府补助,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

与收益相关的政府补助,用于补偿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。与日常活动相关的政府补助,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

27. 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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④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(属于为生产存货而发生的除外)。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本公司因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本公司确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。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。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3) 售后租回

本公司作为售后租回交易中的卖方兼承租人,判断不构成销售的,本公司继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等的金融负债;构成销售的,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。

(3) 本公司为出租人

本公司作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本公司将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。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。

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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。

28. 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日衍生金融工具和权益工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,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,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,相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具,本公司以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本公司采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本公司的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本公司还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。于2023年12月31日,以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值,但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

每个资产负债表日,本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

29. 套期会计

就套期会计方法而言,本公司的套期分类为现金流量套期。是指对被套期项目现金流量变动风险敞口进行的套期,以很可能发生的预期交易为基础的被套期项目,应当指定在现金流量套期关系中。

1、套期关系的指定及套期有效性的认定

(1) 在套期关系开始时,本公司对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定,并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件;(2) 该套期预期高度有效,且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略;(3) 对预期交易的现金流量套期,预期交易应当很可能发生,且必须使企业面临最终将影响损益的现金流量变动风险;(4) 套期有效性能可靠地计量;(5) 持续地对套期有效性进行评价,并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

2、套期有效性的要求

(1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系,使套期工具和被套期项目因被套期风险而产生的公允价值或现金流量预期随着相同基础变量或经济上相关的类似基础变量变动发生方向相反的变动;(2) 套期关系的套期比率,应当等于被套期项目的实际数量与用于对这些数量的被套期项目进行套期的套期工具的实际数量之比,不应当反映被套期项目与套期工具所含风险的失衡,这种失衡会产生套期无效(无论确认与否),并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果;(3) 经济关系产生的价值变动中,信用风险的影响不占主导地位。

套期工具:套期工具是指企业为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵销被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。本公司将购入的期铜合约作为套期工具。

被套期项目：被套期项目可以是一项或一组存货、尚未确认的确定承诺以及很可能发生的预期交易，也可以是上述项目的组成部分。被套期项目应当能够可靠计量。本公司将很可能发生的预期交易作为被套期项目。

3、现金流量套期会计处理原则

对于现金流量套期，在套期关系存续期间，应当将套期工具累计利得或损失中不超过被套期项目累计预计现金流量现值变动的部分作为有效套期部分（以下称为套期储备）计入其他综合收益，超过部分作为无效套期部分计入当期损益。

被套期项目为预期商品采购的，应当在确认相关存货时，将其套期储备转出并计入存货初始成本；被套期项目为预期商品销售的，应当在该销售实现时，将其套期储备转出并计入销售收入；如果预期交易随后成为一项确定承诺，且公司将该确定承诺指定为公允价值套期中的被套期项目，应当在指定时，将其套期储备转出并计入该确定承诺的初始账面价值；预期交易预期不再发生时，应当将其套期储备重分类至当期损益；如果现金流量套期储备累计金额是一项损失且公司预计在未来一个或多个会计期间将无法弥补全部或部分损失，则应当立即将预计无法弥补的损失金额重分类计入当期损益。

发生下列情况之一时，套期关系终止：（1）因风险管理目标的变化，公司不能再指定既定的套期关系；（2）套期工具被平仓或到期交割；（3）被套期项目风险敞口消失；（4）套期关系不再满足商品期货套期业务会计准则所规定有关套期会计的应用条件。

30. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

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），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。本公司自2021年1月1日已开始实施，因此该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（2）本公司本年无重要会计估计变更

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
本公司、北京科锐博华电气设备有限公司、武汉科锐电气股份有限公司、北京科锐博润电力电子有限公司、杭州平旦科技有限公司、北京稳力科技有限公司	15%
郑州科锐同源电力设计有限公司、河南科锐京能环保科技有限公司、厦门科锐能源服务有限公司、雄安科锐能源管理有限公司、北京科锐新能源科技发展有限公司	20%
合并范围内的其他公司	25%

2. 税收优惠

(1) 增值税

根据财政部、国家税务总局财税字[2011]100号文,为落实《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)的有关精神,并经当地国税局批准,本公司以及本公司之子公司北京科锐博润电力电子有限公司、杭州平旦科技有限公司,销售自行开发生产的软件产品,按13%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。

根据财政部、税务总局公告2023年第43号《财政部、税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》,自2023年1月1日至2027年12月31日,本公司以及本公司之子公司北京科锐博华电气设备有限公司、北京科锐博润电力电子有限公司、武汉科锐电气股份有限公司作为先进制造业企业,按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

(2) 所得税

本公司于2023年10月26日取得高新技术企业证书,证书号:GR202311002916,2023年度至2025年度适用企业所得税税率为15%。

本公司子公司北京科锐博华电气设备有限公司2021年10月25日取得高新技术企业证书,证书号:GR202111001411,2021年度至2023年度适用企业所得税税率为15%。

本公司子公司北京科锐博润电力电子有限公司2023年11月30日取得高新技术企业证书,证书号:GR202311005207,2023年度至2025年度适用企业所得税税率为15%。

本公司子公司武汉科锐电气股份有限公司2021年11月15日取得高新技术企业证书,证书号:GR202142000701,2021年度至2023年度适用企业所得税税率为15%。

本公司子公司杭州平旦科技有限公司于2022年12月24日取得高新技术企业证书,证书号:GR202233008386,2022年度至2024年度适用企业所得税税率为15%。

本公司子公司北京稳力科技有限公司于2023年10月26日取得高新技术企业证书,证书号:GR202311003252,2023年度至2025年度适用企业所得税税率为15%。

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》(财政部、税务总局公告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,该优惠政策自2022年1月1日起施行,2024年12月31日终止执行。

根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告2023年第6号)对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。该优惠政策自2023年1月1日起施行,2024年12月31日终止执行。

本公司部分子公司符合通知规定的小型微利企业的标准,按财政部、税务总局公告2022年第13号、财政部、税务总局公告2023年第6号规定缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	5,698.74	11,630.40
银行存款	256,304,699.41	471,858,581.51
其他货币资金	23,608,853.11	74,963,246.58
合计	279,919,251.26	546,833,458.49

2. 衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
套期工具-期货合约	79,650.00	50,900.00
或有对价-业绩承诺(注)	23,209,786.94	
合计	23,289,436.94	50,900.00

注:公司2022年收购北京稳力科技有限公司,北京稳力科技有限公司原股东对标的公司2022年至2024年进行了业绩承诺。资产负债表日公司根据北京稳力科技有限

公司2022及2023年业绩实现情况和对未来业绩的预测情况,确认业绩承诺或有对价的公允价值。

3. 应收票据

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	25,924,072.80	33,915,560.08

期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据金额为24,227,962.32元,该部分票据未终止确认。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	480,474,293.66	669,551,610.19
1-2年	105,896,105.29	115,534,359.25
2-3年	34,398,022.34	63,311,382.11
3-4年	36,068,021.27	18,292,312.15
4-5年	11,145,759.34	9,913,022.35
5年以上	32,183,442.76	42,710,888.41
减:坏账准备	107,606,173.91	123,811,893.43
合计	592,559,470.75	795,501,681.03

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	9,307,357.56	1.33	9,307,357.56	100.00	
按组合计提坏账准备	690,858,287.10	98.67	98,298,816.35	14.23	592,559,470.75
其中:按账龄组合计提	690,858,287.10	98.67	98,298,816.35	14.23	592,559,470.75
合计	700,165,644.66	100.00	107,606,173.91	15.37	592,559,470.75

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	919,313,574.46	100.00	123,811,893.43	13.47	795,501,681.03
其中:按账龄组合计提	919,313,574.46	100.00	123,811,893.43	13.47	795,501,681.03
合计	919,313,574.46	100.00	123,811,893.43	13.47	795,501,681.03

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	3,003,677.72	3,003,677.72	100.00	无可执行资产
客户 2	1,762,350.38	1,762,350.38	100.00	无可执行资产
客户 3	1,112,446.74	1,112,446.74	100.00	无可执行资产
客户 4	1,083,097.65	1,083,097.65	100.00	无可执行资产
客户 5	1,070,187.70	1,070,187.70	100.00	无可执行资产
客户 6	530,500.00	530,500.00	100.00	无可执行资产
客户 7	442,195.75	442,195.75	100.00	无可执行资产
客户 8	196,000.00	196,000.00	100.00	无可执行资产
客户 9	106,901.62	106,901.62	100.00	无可执行资产
合计	9,307,357.56	9,307,357.56	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	480,474,293.66	24,023,714.69	5.00
1至2年	102,756,527.57	10,275,652.76	10.00
2至3年	33,955,826.59	10,186,747.98	30.00
3至4年	36,068,021.27	18,034,010.63	50.00
4至5年	9,124,638.60	7,299,710.88	80.00

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
5年以上	28,478,979.41	28,478,979.41	100.00
合计	690,858,287.10	98,298,816.35	—

(续表)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	669,551,610.19	33,477,580.51	5.00
1至2年	115,534,359.25	11,553,435.92	10.00
2至3年	63,311,382.11	18,993,414.62	30.00
3至4年	18,292,312.15	9,146,156.09	50.00
4至5年	9,913,022.35	7,930,417.88	80.00
5年以上	42,710,888.41	42,710,888.41	100.00
合计	919,313,574.46	123,811,893.43	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款 坏账准备	123,811,893.43	-16,136,433.51			-69,286.01	107,606,173.91

注: 坏账准备其他变动, 系处置子公司导致的坏账准备直接减少。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
客户 1	29,837,115.36	8,995,765.21	38,832,880.57	4.41	1,941,644.03
客户 2	32,482,552.00	3,119,544.00	35,602,096.00	4.04	1,780,104.80
客户 3	25,208,494.05	1,413,669.55	26,622,163.60	3.02	1,331,108.18
客户 4	22,566,129.37	1,200,585.09	23,766,714.46	2.70	1,188,335.72
客户 5	18,489,994.99	1,657,367.99	20,147,362.98	2.29	1,007,368.15
合计	128,584,285.77	16,386,931.84	144,971,217.61	16.46	7,248,560.88

5. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同质保金	181,111,547.94	10,702,547.39	170,409,000.55

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同质保金	161,261,851.04	11,055,857.72	150,205,993.32

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	93,158.40	0.05	93,158.40	100.00	
按组合计提坏账准备	181,018,389.54	99.95	10,609,388.99	5.86	170,409,000.55
合计	181,111,547.94	100.00	10,702,547.39	5.91	170,409,000.55

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	161,261,851.04	100.00	11,055,857.72	6.86	150,205,993.32
合计	161,261,851.04	100.00	11,055,857.72	6.86	150,205,993.32

1) 合同资产按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	93,158.40	93,158.40	100.00	无可执行资产

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 合同资产按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	165,509,806.61	8,275,490.33	5.00
1-2年	11,917,333.58	1,191,733.36	10.00
2-3年	3,267,296.88	980,189.06	30.00
3-4年	323,952.47	161,976.24	50.00
合计	181,018,389.54	10,609,388.99	—

(3) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
合同资产	-353,310.33			

6. 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
应收票据	61,966,542.63	40,757,337.55

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,221,456.51	34,204,953.29
合计	14,221,456.51	34,204,953.29

7.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	9,413,334.34	13,069,037.48
应收股权转让款	1,564,800.00	3,114,800.00
往来款项	1,640,516.24	13,095,719.36
员工备用金	1,253,490.99	7,495,803.39
应收分红款	2,309,999.95	2,085,000.00
其他	1,322,540.92	472,759.65
减: 坏账准备	3,283,225.93	5,128,166.59
合计	14,221,456.51	34,204,953.29

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	12,355,971.90	29,591,100.26
1-2年	1,052,096.68	4,942,322.69
2-3年	1,649,412.75	1,130,451.01
3-4年	275,633.05	1,500,985.71
4-5年	1,219,953.68	519,170.28
5年以上	951,614.38	1,649,089.93
减:坏账准备	3,283,225.93	5,128,166.59
合计	14,221,456.51	34,204,953.29

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

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	17,504,682.44	100.00	3,283,225.93	18.76	14,221,456.51
其中:按账龄组合计提	17,504,682.44	100.00	3,283,225.93	18.76	14,221,456.51
合计	17,504,682.44	100.00	3,283,225.93	18.76	14,221,456.51

(续表)

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	39,333,119.88	100.00	5,128,166.59	13.04	34,204,953.29
其中:按账龄组合计提	39,333,119.88	100.00	5,128,166.59	13.04	34,204,953.29
合计	39,333,119.88	100.00	5,128,166.59	13.04	34,204,953.29

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	12,355,971.90	617,798.60	5.00
1至2年	1,052,096.68	105,209.67	10.00
2至3年	1,649,412.75	494,823.82	30.00
3至4年	275,633.05	137,816.52	50.00
4至5年	1,219,953.68	975,962.94	80.00
5年以上	951,614.38	951,614.38	100.00
合计	17,504,682.44	3,283,225.93	—

(续表)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	29,591,100.26	1,479,230.00	5.00
1至2年	4,942,322.69	494,882.28	10.00
2至3年	1,130,451.01	339,135.29	30.00
3至4年	1,500,985.71	750,492.86	50.00
4至5年	519,170.28	415,336.23	80.00
5年以上	1,649,089.93	1,649,089.93	100.00
合计	39,333,119.88	5,128,166.59	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日余额	5,128,166.59			5,128,166.59
2022年12月31日余额 在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,837,141.99			-1,837,141.99
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-7,798.67			-7,798.67
2023年12月31日余额	3,283,225.93			3,283,225.93

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	5,128,166.59	-1,837,141.99			-7,798.67	3,283,225.93

注: 坏账准备其他变动, 系处置子公司导致的坏账准备直接减少。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位1	应收分红款	1,590,612.74	1年以内	9.09	79,530.64
单位2	应收股权转让款	998,800.00	1年以内	5.71	49,940.00
单位3	保证金	800,000.00	1年以内	4.57	40,000.00
单位4	保证金	720,000.00	1年以内	4.11	36,000.00
单位5	应收分红款	599,200.00	1年以内	3.42	29,960.00
合计	—	4,708,612.74	—	26.90	235,430.64

8. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	21,650,830.39	74.22	27,732,605.44	87.67
1—2年	5,303,540.05	18.18	1,587,608.56	5.02
2—3年	247,698.36	0.85	752,613.96	2.38
3年以上	1,970,215.76	6.75	1,558,408.65	4.93
合计	29,172,284.56	100.00	31,631,236.61	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
单位 1	2,024,299.19	6.94
单位 2	1,850,000.00	6.34
单位 3	1,753,000.00	6.01
单位 4	1,697,516.50	5.82
单位 5	911,922.00	3.13
合计	8,236,737.69	28.24

9. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	88,833,456.72	13,440,175.77	75,393,280.95
在产品	70,227,375.76	14,399,111.61	55,828,264.15
产成品	108,559,855.77	17,516,242.74	91,043,613.03
发出商品	116,093,107.75	3,097,202.13	112,995,905.62
合同履约成本	45,979,599.83		45,979,599.83
合计	429,693,395.83	48,452,732.25	381,240,663.58

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	91,054,749.93	3,890,768.45	87,163,981.48
在产品	88,809,217.54	312,998.63	88,496,218.91
产成品	61,855,651.26	1,596,262.12	60,259,389.14
发出商品	162,852,142.16		162,852,142.16
合同履约成本	2,117,556.18		2,117,556.18
合计	406,689,317.07	5,800,029.20	400,889,287.87

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转 销	其他	
原材料	3,890,768.45	9,864,465.84		315,058.52		13,440,175.77
在产品	312,998.63	14,097,533.69		11,420.71		14,399,111.61
产成品	1,596,262.12	16,081,893.03		161,912.41		17,516,242.74
发出商品		3,097,202.13				3,097,202.13
合计	5,800,029.20	43,141,094.69		488,391.64		48,452,732.25

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税及预缴税金	8,981,255.64	4,463,602.61
待摊费用	4,742,288.62	5,825,881.10
合计	13,723,544.26	10,289,483.71

11. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失					
新区配售有限公司	45,000,000.00					45,000,000.00				非交易性
郑州航空港电力有限公司	11,058,441.29					11,058,441.29				非交易性
合计	56,058,441.29					56,058,441.29				—

(2) 本年终止确认的情况

项目	终止确认时的公允价值	因终止转入留存收益的累计利得	因终止转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
苏州太谷电力股份有限公司			17,043,000.00	破产清算完成
合计			17,043,000.00	—

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 长期股权投资

长期股权投资情况

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准 备年初 余额	本年增减变动						减值 准备 年末 余额			
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润		计提减 值准备	其他	
联营企业												
郑州祥和科 锐环保设备 有限公司	348,614.55				-100,139.35						248,475.20	
海南中电智 诚电力服务 有限公司	18,955,745.80		336,193.00		-597,199.73				813,817.00		17,208,536.07	
北京合众慧 能科技股份 有限公司	38,441,897.00				1,280,547.08				1,135,044.00		38,587,400.08	
河南科锐开 新电力有限 公司	31,280,000.00				1,485,800.00				1,485,800.00		31,280,000.00	
北京科锐能 源服务有限 公司	5,992,000.00		.		599,200.00				599,200.00		5,992,000.00	

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准 备年初 余额	本年增减变动							年末余额 (账面价值)	减值 准备 年末 余额			
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其他		
安徽省恒致 铜镓硒技 术有限公司	8,953,401.92				295,922.60								9,249,324.52	
北京科锐屹 拓科技有限 公司					133,333.36					133,333.36		1,695,903.88	1,695,903.88	
陕西科锐综 合能源服务 有限公司					91,666.67					91,666.67		340,000.00	340,000.00	
合计	103,971,659.27			336,193.00	3,189,130.63					4,258,861.03		2,035,903.88	104,601,639.75	

注:其他变动系本年处置北京科锐屹拓科技有限公司、陕西科锐综合能源服务有限公司部分股权,失去控制不再纳入合并报表范围,但仍具有重大影响,剩余股权按照公允价值重新计量并按权益法核算,详见七、1.处置子公司。

13. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
北京国鼎军安天下股权投资合伙企业(有限合伙)	8,226,236.66	18,944,457.89
宁波丰年君盛投资合伙企业(有限合伙)	5,647,945.84	9,773,969.15
兰考瑞华环保电力股份有限公司	20,175,000.00	20,175,000.00
北京英诺创易佳科技创业投资中心(有限合伙)	9,518,629.96	9,594,379.52
深圳柏纳启航新能私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	40,500,000.00	40,500,000.00
合计	84,067,812.46	98,987,806.56

14. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	16,436,958.46	16,436,958.46
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	16,436,958.46	16,436,958.46
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	14,842,714.97	14,842,714.97
2. 本年增加金额	246,303.60	246,303.60
(1) 计提或摊销	246,303.60	246,303.60
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	15,089,018.57	15,089,018.57
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	1,347,939.89	1,347,939.89
2. 年初账面价值	1,594,243.49	1,594,243.49

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	603,442,636.56	596,223,848.97
固定资产清理		
合计	603,442,636.56	596,223,848.97

15.1 固定资产

固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	592,694,458.33	222,564,809.44	13,255,418.29	56,371,856.60	884,886,542.66
2. 本年增加金额	20,171,592.70	16,173,956.92	3,316,867.26	4,138,384.48	43,800,801.36
(1) 购置		2,750,088.79	3,316,867.26	4,138,384.48	10,205,340.53
(2) 在建工程转入	20,171,592.70	13,423,868.13			33,595,460.83
3. 本年减少金额		3,011,218.39	3,135,365.21	2,130,783.92	8,277,367.52
(1) 处置或报废		3,011,218.39	3,135,365.21	2,130,783.92	8,277,367.52
4. 年末余额	612,866,051.03	235,727,547.97	13,436,920.34	58,379,457.16	920,409,976.50
二、累计折旧					
1. 年初余额	120,426,149.43	123,653,982.31	9,003,405.00	35,068,938.48	288,152,475.22
2. 本年增加金额	15,628,533.09	13,082,674.87	955,895.04	5,844,573.80	35,511,676.80
(1) 计提	15,628,533.09	13,082,674.87	955,895.04	5,844,573.80	35,511,676.80
3. 本年减少金额		2,481,529.76	2,890,675.53	1,834,825.26	7,207,030.55
(1) 处置或报废		2,481,529.76	2,890,675.53	1,834,825.26	7,207,030.55
4. 年末余额	136,054,682.52	134,255,127.42	7,068,624.51	39,078,687.02	316,457,121.47
三、减值准备					
1. 年初余额		510,218.47			510,218.47
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额		510,218.47			510,218.47
四、账面价值					
1. 年末账面价值	476,811,368.51	100,962,202.08	6,368,295.83	19,300,770.14	603,442,636.56
2. 年初账面价值	472,268,308.90	98,400,608.66	4,252,013.29	21,302,918.12	596,223,848.97

注:截至2023年12月31日,子公司郑州空港科锐电力设备有限公司新建的厂房、宿舍、食堂未办妥产权证书,账面价值216,298,319.06元。

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

16. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	210,353.77	6,191,270.73
工程物资		
合计	210,353.77	6,191,270.73

16.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
云谷(固安)工商业分布式光伏电站	111,297.17		111,297.17			
软件开发及系统升级项目	99,056.60		99,056.60	312,437.35		312,437.35
空港科锐厂区				5,878,833.38		5,878,833.38
合计	210,353.77		210,353.77	6,191,270.73		6,191,270.73

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
空港科锐厂区	5,878,833.38	16,560,449.00	22,439,282.38		
新能源变压器制造项目		11,156,178.45	11,156,178.45		
合计	5,878,833.38	27,716,627.45	33,595,460.83		

(续表)

工程名称	预算数	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:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
空港科锐厂区	282,902,600.00	99.00	99.00				募股资金及自有资金
新能源变压器制造项目	28,130,000.00	39.66	60.00				自有资金
合计	311,032,600.00	—	—				—

17. 使用权资产

使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	13,893,616.96	13,893,616.96
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	13,893,616.96	13,893,616.96
二、累计折旧		
1. 年初余额	1,822,113.70	1,822,113.70
2. 本年增加金额	2,733,170.55	2,733,170.55
(1) 计提	2,733,170.55	2,733,170.55
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	4,555,284.25	4,555,284.25
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	9,338,332.71	9,338,332.71
2. 年初账面价值	12,071,503.26	12,071,503.26

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	著作权	其他	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	133,091,545.15	107,144,026.24	7,086,228.00	50,998,823.79	6,074,800.33	4,645,390.00	309,040,813.51
2. 本年增加金额		21,277,359.24		2,846,674.10	5,562,757.86		29,686,791.20
(1) 购置				660,906.25			660,906.25
(2) 内部研发		21,277,359.24		2,185,767.85	5,562,757.86		29,025,884.95
3. 本年减少金额							
4. 年末余额	133,091,545.15	128,421,385.48	7,086,228.00	53,845,497.89	11,637,558.19	4,645,390.00	338,727,604.71
二、累计摊销							
1. 年初余额	26,564,742.28	18,480,949.03	7,086,228.00	19,978,454.97	2,103,748.96	680,308.48	74,894,431.72
2. 本年增加金额	2,838,147.61	10,477,963.23		4,428,288.90	583,456.30	464,539.00	18,792,395.04
(1) 计提	2,838,147.61	10,477,963.23		4,428,288.90	583,456.30	464,539.00	18,792,395.04
3. 本年减少金额							
4. 年末余额	29,402,889.89	28,958,912.26	7,086,228.00	24,406,743.87	2,687,205.26	1,144,847.48	93,686,826.76
三、减值准备							
1. 年初余额							
2. 本年增加金额		48,778,833.45					48,778,833.45
(1) 计提		48,778,833.45					48,778,833.45

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	著作权	其他	合计
3. 本年减少金额							
4. 年末余额		48,778,833.45					48,778,833.45
四、账面价值							
1. 年末账面价值	103,688,655.26	50,683,639.77		29,438,754.02	8,950,352.93	3,500,542.52	196,261,944.50
2. 年初账面价值	106,526,802.87	88,663,077.21		31,020,368.82	3,971,051.37	3,965,081.52	234,146,381.79

(2) 无形资产的减值测试情况

本公司未单独对无形资产进行减值测试,在商誉测试时委托第三方评估机构对包含商誉的资产组进行减值测试,详见五、19.(4)可收回金额的确定方法。

19. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京科锐博润电力电子有限公司	18,935,431.67					18,935,431.67
郑州科锐同源电力设计有限公司	3,569,696.16					3,569,696.16
杭州平旦科技有限公司	3,173,741.06					3,173,741.06
厦门科锐能源服务有限公司	12,232,482.76					12,232,482.76
北京科锐绿通新能源汽车租赁有限公司	143,350.59					143,350.59
北京稳力科技有限公司	60,728,703.70					60,728,703.70
合计	98,783,405.94					98,783,405.94

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京科锐博润电力电子有限公司	3,804,079.94	12,307,659.47				16,111,739.41
郑州科锐同源电力设计有限公司	2,166,172.07					2,166,172.07
厦门科锐能源服务有限公司	3,570,731.99					3,570,731.99
北京稳力科技有限公司		60,728,703.70				60,728,703.70
合计	9,540,984.00	73,036,363.17				82,577,347.17

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(3) 商誉所在资产组或资产组合的相关信息

本公司将商誉所在的公司北京科锐博润电力电子有限公司、郑州科锐同源电力设计有限公司、杭州平旦科技有限公司、厦门科锐能源服务有限公司、北京科锐绿通新能源汽车租赁有限公司、北京稳力科技有限公司长期资产分别认定为一个资产组,与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组合一致。

(4) 可收回金额的具体确定方法

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键依据
北京科锐博润电力电子有限公司(注1)	40,207,292.93	21,652,100.00	18,555,192.93	永续	预计收入、采购成本及其他相关费用	依据历史经验及对市场发展的预测	预计收入、采购成本及其他相关费用	依据历史经验及对市场发展的预测
郑州科锐同源电力设计有限公司(注2)	2,815,872.47	2,941,100.00		永续	预计收入、采购成本及其他相关费用	依据历史经验及对市场发展的预测	预计收入、采购成本及其他相关费用	依据历史经验及对市场发展的预测
北京稳力科技有限公司(注3)	168,107,132.35	23,541,700.00	144,565,432.35	永续	预计收入、采购成本及其他相关费用	依据历史经验及对市场发展的预测	预计收入、采购成本及其他相关费用	依据历史经验及对市场发展的预测
杭州平旦科技有限公司	8,469,371.88	9,787,078.53		永续	预计收入、采购成本及其他相关费用	依据历史经验及对市场发展的预测	预计收入、采购成本及其他相关费用	依据历史经验及对市场发展的预测

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
厦门科锐能源服务有限公司	14,531,016.13	28,270,408.81		永续	预计收入、采购成本及其他相关费用	依据历史经验及对市场发展的预测	预计收入、采购成本及其他相关费用	依据历史经验及对市场发展的预测
合计	234,130,685.76	86,192,387.34	163,120,625.28	—	—	—	—	—

注 1: 北京科锐博润电力电子有限公司包含商誉的资产组账面价值 40,207,292.93 元。依据本公司聘请的中和资产评估有限公司出具的中和评报字(2023)第BJV3062D002号商誉减值测试报告,资产组可收回金额21,652,100.00元,本公司按持股比例确认商誉减值12,307,659.47元;

注 2: 郑州科锐同源电力设计有限公司包含商誉的资产组账面价值 2,815,872.47 元。依据本公司聘请的中和资产评估有限公司出具的中和评报字(2023)第BJV3062D003号商誉减值测试报告,资产组可收回金额2,941,100.00元,无需减值。

注 3: 北京稳力科技有限公司包含商誉的资产组账面价值 168,107,132.35 元。依据本公司聘请的中和资产评估有限公司出具的中和评报字(2023)第BJV3062D001号商誉减值测试报告,资产组可收回金额23,541,700.00元;其中本公司按持股比例确认商誉减值60,728,703.70元,无形资产减值48,778,833.45元。

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本年			上年			本年	上年
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率		
北京稳力科技有限公司	20,000,000.00	-10,830,290.51	0.00%	10,000,000.00	-9,782,851.11	0.00%	60,728,703.70	

20. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费	5,631,479.38	4,477,854.29	2,345,756.68		7,763,576.99
检测费	23,584,133.38	3,095,296.14	11,884,415.87		14,795,013.65
软件摊销	819,563.48	1,040,121.82	1,124,114.22		735,571.08
合计	30,035,176.24	8,613,272.25	15,354,286.77		23,294,161.72

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	170,537,119.11	25,558,297.05	146,294,609.20	21,719,784.68
可抵扣亏损	148,813,754.40	22,475,374.07	25,113,622.71	4,022,655.34
合并财务报表抵销内部未实现销售损益	26,337,760.72	4,218,701.24	18,521,466.87	3,082,304.10
递延收益	3,876,272.25	969,068.06	4,118,833.77	1,029,708.44
其他权益工具投资公允价值变动			17,043,000.00	2,556,450.00
其他	4,666,239.39	699,935.91	4,545,830.85	681,874.63
合计	354,231,145.87	53,921,376.33	215,637,363.40	33,092,777.19

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具、衍生金融工具公允价值变动	22,595,081.54	3,389,262.23	10,828,361.74	1,624,254.26
计入其他综合收益的金融资产公允价值变动	79,650.00	17,122.50	50,900.00	11,315.00

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧税会差异	1,224,051.89	183,607.78	1,436,707.18	215,506.09
合计	23,898,783.43	3,589,992.51	12,315,968.92	1,851,075.35

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	6,222.59	11,556.21
可抵扣亏损	44,625,408.07	31,521,868.82
合计	44,631,630.66	31,533,425.03

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额
2023年	—	1,568,336.63
2024年	836,423.59	836,423.59
2025年	1,770,452.48	1,770,452.48
2026年	2,100,109.70	2,100,109.70
2027年	6,168,224.00	7,390,326.60
2028年	3,482,872.02	816,255.59
2029年	109,501.78	109,501.78
2030年		
2031年		
2032年	16,042,527.93	16,930,462.45
2033年	14,115,296.57	
合计	44,625,408.07	31,521,868.82

22. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未交付的抵债房产	3,610,646.00		3,610,646.00	3,610,646.00		3,610,646.00
合计	3,610,646.00		3,610,646.00	3,610,646.00		3,610,646.00

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

23. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	17,597,498.57	17,597,498.57	使用权受限	主要为开具银行承兑汇票及信用证等的保证金、期货保证金
固定资产	148,264,509.15	80,811,123.83	所有权受限	银行借款以及售后回租的抵押物
无形资产	8,931,093.02	4,981,137.63	所有权受限	银行借款的抵押物
合计	174,793,100.74	103,389,760.03	—	—

(续表)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	62,289,874.11	62,289,874.11	使用权受限	主要为开具银行承兑汇票及信用证等的保证金、期货保证金
固定资产	147,654,299.48	87,291,694.97	所有权受限	银行借款以及售后回租的抵押物
无形资产	8,931,093.02	5,181,049.51	所有权受限	银行借款的抵押物
合计	218,875,266.61	154,762,618.59	—	—

24. 短期借款

短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款		30,000,000.00
保证借款(注)	35,000,000.00	108,000,000.00
信用借款	92,000,000.00	99,000,000.00
借款利息	113,384.72	1,282,202.08
合计	127,113,384.72	238,282,202.08

注: 保证借款35,000,000.00元系本公司为子公司北京科锐博润电力电子有限公司和北京科锐博华电气设备有限公司提供担保取得的借款。

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

25. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	53,561,939.89	152,750,000.00
商业承兑汇票	146,197,100.39	
合计	199,759,040.28	152,750,000.00

26. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	454,186,225.08	709,825,372.84
1年以上	33,595,789.00	73,345,167.72
合计	487,782,014.08	783,170,540.56

27. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	21,724,844.88	5,082,486.20
合计	21,724,844.88	5,082,486.20

27.1 其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
应付单位款项	11,948,018.91	3,639,916.04
应付个人款项	9,408,325.75	388,362.43
其他	368,500.22	1,054,207.73
合计	21,724,844.88	5,082,486.20

28. 预收款项

类别	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	136,950.78	302,003.21

29. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收合同款	31,966,944.19	38,775,979.86

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

30. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	36,857,481.91	227,264,012.21	232,191,724.26	31,929,769.86
离职后福利 - 设定提存 计划	8,282,488.44	26,676,711.65	32,787,586.09	2,171,614.00
辞退福利		2,286,503.74	2,286,503.74	
合计	45,139,970.35	256,227,227.60	267,265,814.09	34,101,383.86

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和 补贴	30,435,498.84	187,595,737.81	189,282,177.75	28,749,058.90
职工福利费		14,094,588.33	14,094,588.33	
社会保险费	5,446,176.75	16,277,156.89	19,564,872.97	2,158,460.67
其中: 医疗 保险费	4,601,770.27	14,379,760.55	17,238,801.15	1,742,729.67
工伤保险费	303,352.56	767,318.80	968,060.19	102,611.17
生育保险费	541,053.92	1,130,077.54	1,358,011.63	313,119.83
住房公积金	-35,056.00	7,261,519.51	7,218,573.51	7,890.00
工会经费和 职工教育经 费	1,010,862.32	2,035,009.67	2,031,511.70	1,014,360.29
合计	36,857,481.91	227,264,012.21	232,191,724.26	31,929,769.86

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	8,002,471.69	25,834,307.91	31,760,153.42	2,076,626.18
失业保险费	280,016.75	842,403.74	1,027,432.67	94,987.82
合计	8,282,488.44	26,676,711.65	32,787,586.09	2,171,614.00

31. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	18,732,859.66	27,398,291.92
城市维护建设税	260,105.07	1,519,435.10
企业所得税	4,576,111.38	7,588,076.58
房产税	640,081.46	575,640.75
土地使用税	227,487.22	227,487.22
个人所得税	431,254.21	614,841.59
印花税	110,516.62	36,909.35
教育费附加	123,177.96	662,519.38
地方教育费附加	83,692.50	442,298.72
其他税费		1,965.89
合计	25,185,286.08	39,067,466.50

32. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	9,809,881.67	211,611.11
一年内到期的长期应付款	14,878,910.88	14,132,377.77
一年内到期的租赁负债	2,728,571.77	2,610,027.13
合计	27,417,364.32	16,954,016.01

33. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	4,479,661.84	5,024,822.18
已背书未到期商业承兑汇票	24,227,962.32	29,693,483.18
合计	28,707,624.16	34,718,305.36

34. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款		9,800,000.00
合计		9,800,000.00

35. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	10,075,000.00	13,175,000.00

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
减: 未确认融资费用	745,427.89	1,235,400.76
减: 一年内到期的租赁负债	2,728,571.77	2,610,027.13
合计	6,601,000.34	9,329,572.11

36. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	10,984,742.59	25,881,336.34
减: 未确认融资费用	1,129,201.81	1,149,675.22
合计	9,855,540.78	24,731,661.12

注: 2022年7月,公司及子公司北京科锐博润电力电子有限公司、郑州空港科锐电力设备有限公司联合与中信金融租赁有限公司签订融资租赁合同,并签订了设备抵押合同,租赁期间36个月,租赁成本42,000,000.00元。2023年12月31日,长期应付款金额24,734,451.66元,其中一年内到期金额14,878,910.88元。

37. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	4,118,833.77		242,561.52	3,876,272.25	政府补助
合计	4,118,833.77		242,561.52	3,876,272.25	—

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其 他收益金额	本年冲减成 本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
清洁取暖试点城市 示范项目奖补资金	4,118,833.77			242,561.52			3,876,272.25	与资产相关
合计	4,118,833.77			242,561.52			3,876,272.25	—

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

38. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	542,369,011.00				-37,660.00	-37,660.00	542,331,351.00

注：2023年11月7日召开第七届董事会第三十一次会议、第七届监事会第二十三次会议，并于2023年11月24日召开2023年第二次临时股东大会审议通过《关于注销部分回购股份的议案》、《关于减少注册资本并修订公司章程的议案》，同意公司将存放在回购专用证券账户的三年持有期限即将届满的剩余股份37,660股（占公司总股本的0.0069%）进行注销，并办理对应的注销手续。

39. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	717,809,721.26	1,073.42	75,732.62	717,735,062.06
其他资本公积	13,780,884.50			13,780,884.50
原制度资本公积转入	3,478,000.00			3,478,000.00
合计	735,068,605.76	1,073.42	75,732.62	734,993,946.56

40. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股票回购	100,130,195.82		113,392.62	100,016,803.20

注：本报告期减少系注销库存股所致。

41. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额					年末余额
			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	-14,486,550.00			-17,043,000.00	2,556,450.00	14,486,550.00		
其中: 其他权益工具投资公允价值变动	-14,486,550.00			-17,043,000.00	2,556,450.00	14,486,550.00		
二、将重分类进损益的其他综合收益	39,585.00	28,750.00			5,807.50	22,942.50		62,527.50
现金流量套期储备	39,585.00	28,750.00			5,807.50	22,942.50		62,527.50
其他综合收益合计	-14,446,965.00	28,750.00		-17,043,000.00	2,562,257.50	14,509,492.50		62,527.50

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

42. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	113,799,532.00		1,704,300.00	112,095,232.00

注: 盈余公积减少系其他权益工具投资终止确认, 累计形成的不可结转损益的其他综合收益结转至留存收益所致。

43. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	589,274,416.12	581,769,481.89
调整后年初未分配利润	589,274,416.12	581,769,481.89
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	-167,023,147.01	15,641,258.43
减: 提取法定盈余公积		2,797,380.69
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		5,338,943.51
转作股本的普通股股利		
其他综合收益结转留存收益	15,338,700.00	
本年年末余额	406,912,569.11	589,274,416.12

44. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,939,791,757.10	1,676,041,065.25	2,162,001,797.51	1,771,327,985.72
其他业务	13,213,576.79	2,929,295.35	14,682,448.53	1,431,191.47
合计	1,953,005,333.89	1,678,970,360.60	2,176,684,246.04	1,772,759,177.19

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

产品分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电气类产品	1,835,438,239.94	1,594,884,248.89	2,071,689,649.28	1,711,088,800.33
新能源工程服务类	93,911,336.68	70,702,416.84	53,411,039.30	33,037,171.26

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

产品分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他工程 服务类	10,442,180.48	10,454,399.52	36,901,108.93	27,202,014.13
其他业务 收入	13,213,576.79	2,929,295.35	14,682,448.53	1,431,191.47
合计	1,953,005,333.89	1,678,970,360.60	2,176,684,246.04	1,772,759,177.19

45. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,076,844.00	3,796,164.97
教育费附加	974,122.01	1,707,661.94
地方教育费附加	635,816.69	1,138,441.20
印花税	1,909,828.49	2,059,922.62
房产税	6,735,481.41	7,036,263.23
土地使用税	1,188,151.74	1,932,914.51
车船使用税	22,871.28	27,819.12
其他	228,569.95	289,252.26
合计	13,771,685.57	17,988,439.85

46. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	51,276,601.52	62,134,858.31
业务招待费	29,064,550.23	18,029,194.39
咨询费	23,284,186.74	26,858,029.34
投标费	13,392,684.60	17,128,954.59
差旅费	9,354,675.84	8,284,193.09
宣传推广费	8,003,776.93	3,098,912.20
办公费	2,912,003.88	2,839,666.79
物业管理费	2,366,723.04	2,392,774.63
其他	1,547,003.74	1,069,209.85
合计	141,202,206.52	141,835,793.19

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

47. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	64,707,162.74	69,290,610.97
办公费	13,969,719.83	13,453,338.50
折旧与摊销	30,145,445.41	29,625,909.37
物业管理费	11,489,031.96	10,400,636.62
业务招待费	11,198,732.47	2,094,026.41
差旅费	2,076,610.13	833,668.36
其他	6,667,022.84	9,326,199.89
限制性股票费用		3,167,312.49
合计	140,253,725.38	138,191,702.61

48. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	52,597,068.81	49,156,586.11
试验检验等技术服务	6,002,890.87	17,604,901.49
物料消耗	6,169,176.74	8,149,675.66
折旧与摊销	1,521,913.60	2,464,471.04
其他	15,881,784.14	17,692,248.65
合计	82,172,834.16	95,067,882.95

49. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	8,413,280.60	13,846,586.32
减: 利息收入	5,619,941.91	4,034,868.43
汇兑损失	1,700.93	650.81
减: 汇兑收益	125,434.34	765,123.40
手续费及其他支出	751,173.09	964,569.91
合计	3,420,778.37	10,011,815.21

50. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税即征即退	13,479,428.75	13,514,004.74
稳岗补贴	515,170.32	733,629.99
增值税加计抵减	3,121,302.36	
其他	3,715,862.42	6,692,163.62
合计	20,831,763.85	20,939,798.35

51. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产	-11,443,067.15	-32,872,083.20
或有对价-业绩承诺(注)	23,209,786.94	
合计	11,766,719.79	-32,872,083.20

注:或有对价详见五、2 衍生金融资产。

52. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,189,130.63	2,895,019.60
处置长期股权投资产生的投资收益	161,759.28	18,641,138.24
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	12,303,347.50	12,479,349.65
丧失控制权后,剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	252,763.81	
其他	-133,173.57	-16,765.14
合计	15,773,827.65	33,998,742.35

53. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	16,136,433.51	-1,038,641.55
其他应收款坏账损失	1,837,141.99	-298,680.48
合计	17,973,575.50	-1,337,322.03

54. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-43,141,094.69	-5,702,631.35

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	353,310.33	-278,101.86
无形资产减值损失	-48,778,833.45	
商誉减值损失	-73,036,363.17	-2,166,172.07
合计	-164,602,980.98	-8,146,905.28

55. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-60,849.32	8,685,874.92

56. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	2,601,132.52	233,911.54	2,602,617.52
违约金赔偿	924,512.12	953,001.58	924,512.12
其他	62,448.66	123,747.49	60,963.66
合计	3,588,093.30	1,310,660.61	3,588,093.30

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
并购支持资金项目	2,000,000.00		与收益相关
北京市高精尖产业发展专项经费	350,000.00		与收益相关
残疾人就业补贴款	34,800.00		与收益相关
其他	217,817.52	233,911.54	与收益相关
合计	2,601,132.52	233,911.54	—

57. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出		59,847.21	
非流动资产毁损报废损失	288,701.57	226,371.30	288,701.57
其他	654,159.63	390,686.73	654,159.63
合计	942,861.20	676,905.24	942,861.20

58. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	3,864,077.80	7,353,214.89
递延所得税费用	-22,874,463.48	-89,571.39
合计	-19,010,385.68	7,263,643.50

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-202,458,968.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	-30,368,845.22
子公司适用不同税率的影响	867,351.07
非应税收入的影响	-463,197.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	19,323,808.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	800,405.37
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,624,976.00
研发费用加计扣除	-11,794,884.14
所得税费用	-19,010,385.68

59. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	5,619,941.91	4,034,868.43
补贴收入	4,852,298.77	5,904,442.23
收到保证金	74,745,758.15	33,890,192.31
收到的往来款	6,161,607.43	25,565,289.42
合计	91,379,606.26	69,394,792.39

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付其他各项经营性期间费用	145,054,594.14	205,792,971.64
支付的保证金	29,335,830.30	49,224,525.60

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
往来款项	7,544,822.49	14,180,889.22
其他	3,489,463.32	671,242.52
合计	185,424,710.25	269,869,628.98

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置其他非流动金融资产	12,303,347.50	12,479,349.65
收到参股公司现金分红	4,033,861.00	851,283.00
收回投资本金	3,813,119.95	1,222,263.25
处置子公司	1,795,488.57	36,613,729.64
处置固定资产	169,421.02	10,847,031.47
合计	22,115,238.04	62,013,657.01

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
基本建设支出	42,510,560.23	27,856,103.03
收购子公司		6,595,147.04
合计	42,510,560.23	34,451,250.07

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到融资租赁款		42,000,000.00
被处置子公司代少数股东收取股权转让款		35,692,664.20
合计		77,692,664.20

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
回购及注销股份费用		80,023,435.23
支付的租赁款	18,963,579.86	5,568,700.00
被处置子公司代支付少数股东股权转让款		15,572,297.24
合计	18,963,579.86	101,164,432.47

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	238,282,202.08	129,000,000.00		239,200,000.00	968,817.36	127,113,384.72
长期借款	9,800,000.00				9,800,000.00	
其他应付款			16,343,336.97	16,343,336.97		
一年内到期的非流动负债	16,954,016.01		29,426,928.17	18,963,579.86		27,417,364.32
合计	265,036,218.09	129,000,000.00	45,770,265.14	274,506,916.83	10,768,817.36	154,530,749.04

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

无。

60. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	-183,448,582.44	15,467,652.02
加: 资产减值准备	164,602,980.98	8,146,905.28
信用减值损失	-17,973,575.50	1,337,322.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,757,980.40	42,645,587.40
使用权资产折旧	2,733,170.55	1,822,113.70
无形资产摊销	18,792,395.04	16,858,037.44
长期待摊费用摊销	15,354,286.77	13,361,886.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	60,849.32	-8,685,874.92
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	288,701.57	226,371.30
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-11,766,719.79	32,872,083.20
财务费用(收益以“-”填列)	8,289,547.19	13,082,113.73
投资损失(收益以“-”填列)	-15,773,827.65	-33,998,742.35

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-23,385,049.14	4,621,106.23
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	1,738,917.16	-4,768,996.39
存货的减少(增加以“-”填列)	-23,004,078.76	-29,878,264.76
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	203,836,162.49	201,695,864.15
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-232,422,750.86	-108,926,990.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-56,319,592.67	165,878,174.86
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:	—	—
现金的年末余额	262,321,752.69	484,543,584.38
减: 现金的年初余额	484,543,584.38	326,486,987.90
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-222,221,831.69	158,056,596.48

(2) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	1,490,560.45
其中: 北京科锐屹拓科技有限公司	1,320,560.45
陕西科锐综合能源服务有限公司	170,000.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,245,071.88
其中: 北京科锐屹拓科技有限公司	901,233.38
陕西科锐综合能源服务有限公司	343,838.50
加: 以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	1,550,000.00
其中: 河南科锐开新电力有限公司	1,550,000.00
处置子公司收到的现金净额	1,795,488.57

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	262,321,752.69	484,543,584.38
其中: 库存现金	5,698.74	11,630.40
可随时用于支付的银行存款	256,304,699.41	471,856,581.51
可随时用于支付的其他货币资金	6,011,354.54	12,675,372.47
年末现金和现金等价物余额	262,321,752.69	484,543,584.38
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

61. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	120,265.00	7.0827	851,800.92
其中: 美元	120,265.00	7.0827	851,800.92

62. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	489,972.87	370,982.28
与租赁相关的总现金流出	3,100,000.00	1,550,000.00
售后租回交易产生的相关损益	1,863,579.86	518,700.00
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出	15,863,579.86	4,018,700.00

(2) 本公司作为出租方

本公司作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中: 未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁	7,908,940.31	

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	59,404,000.02	64,610,622.50
试验检验等技术服务	8,897,835.72	20,511,224.04
物料消耗	6,205,848.91	21,031,013.80

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
折旧与摊销	1,969,900.77	3,105,176.00
其他	15,918,822.31	23,690,256.67
合计	92,396,407.73	132,948,293.01
其中: 费用化研发支出	82,172,834.16	95,067,882.95
资本化研发支出	10,223,573.57	37,880,410.06

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额 内部开发支出	本年减少金额			年末余额
			确认为无形资产	转入当期损益	其他减少	
项目 1	702,145.51		702,145.51			
项目 2	796,722.70			796,722.70		
项目 3	543,495.04		543,495.04			
项目 4	3,963,148.17		1,642,272.81	2,320,875.36		
项目 5	3,990,381.05		3,990,381.05			
项目 6	8,579,070.82		5,290,974.44	3,288,096.38		
项目 7	2,160,613.21	116,802.01				2,277,415.22
项目 8	1,217,568.26			1,217,568.26		
项目 9	5,952,235.84	2,779,459.91				8,731,695.75
项目 10	541,746.72		541,746.72			
项目 11	1,614,064.49		1,614,064.49			
项目 12	2,838,576.40		2,838,576.40			
项目 13	1,110,116.97		1,110,116.97			
项目 14	1,094,856.33			9,293.13		1,085,563.20
项目 15	577,589.78	16,024.76				593,614.54
项目 16	641,143.37	736,907.73				1,378,051.10
项目 17	449,151.68	1,611,613.61				2,060,765.29
项目 18	1,188,012.84	771,832.41	1,959,845.25			
项目 19	4,601,333.13	4,190,933.14	8,792,266.27			
项目 20	153,563.08			153,563.08		
项目 21	162,984.24			162,984.24		
项目 22	542,967.40				542,967.40	
项目 23	493,050.60				493,050.60	
项目 24	770,896.22				770,896.22	

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额			年末余额
			内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
合计	44,685,433.85	10,223,573.57	29,025,884.95	7,949,103.15	1,806,914.22	16,127,105.10

注:其他减少为处置子公司导致的减少

(1) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
项目 9	75%	2024年12月	产品销售	2022年10月	开发阶段立项审批

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

七、 合并范围的变更

1. 处置子公司

(1) 本年丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
北京科锐屹拓科技有限公司	1,320,560.45	26.48%	现金方式	2023-4-30	已办理了必要的财产交接手续	98,851.29	34.00%	1,568,956.05	1,695,903.88	126,947.83	不适用	
陕西科锐综合能源服务有限公司	170,000.00	17.00%	现金方式	2023-1-31	已办理了必要的财产交接手续	62,907.99	34.00%	214,184.02	340,000.00	125,815.98	不适用	

注1: 公司原持有北京科锐屹拓科技有限公司60.475%股权, 本年度公司处置北京科锐屹拓科技有限公司26.475%股权, 本次股权转让完成后, 公司持有北京科锐屹拓科技有限公司34%股权, 失去控制, 不再纳入合并报表范围, 剩余股权按照权益法核算。

注2: 公司原间接持有陕西科锐综合能源服务有限公司51%股权, 本年度公司处置陕西科锐综合能源服务有限公司17%股权, 本次股权转让完成后, 公司持有陕西科锐综合能源服务有限公司34%股权, 失去控制, 不再纳入合并报表范围, 剩余股权按照权益法核算。

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	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京科锐博华电气设备有限公司	北京	北京	电气设备制造	100.00		投资设立
武汉科锐电气股份有限公司	武汉	武汉	电缆配件	69.95		投资设立
河南科锐京能环保科技有限公司	郑州	郑州	能源开发、管理	100.00		投资设立
北京科锐博润电力电子有限公司	北京	北京	电力电子设备	100.00		非同一控制下企业合并
北京科锐博实电气设备有限公司	北京	北京	配电设备制造	100.00		非同一控制下企业合并
郑州空港科锐电力设备有限公司	郑州	郑州	电气设备制造等	100.00		投资设立
郑州科锐同源电力设计有限公司	郑州	郑州	电力设计	51.00		非同一控制下企业合并
杭州平旦科技有限公司	杭州	杭州	软件开发	51.00		非同一控制下企业合并
北京科锐能源管理有限公司	北京	北京	能源管理	100.00		投资设立
厦门科锐能源服务有限公司	厦门	厦门	电力工程施工建设等	100.00		非同一控制下企业合并
雄安科锐能源管理有限公司	河北省保定市	河北省保定市	能源管理	100.00		投资设立
北京科锐新能源科技发展有限公司	北京	北京	新能源运营	100.00		投资设立
北京稳力科技有限公司	北京	北京	燃料电池系统及零部件研发制造	63.40		非同一控制下企业合并

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
武汉科锐电气股份有限公司	30.05	7,474,553.96	9,015,000.00	41,807,805.09
北京稳力科技有限公司	36.60	-24,195,160.05		7,582,345.19

2. 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	104,601,639.75	103,971,659.27
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	3,189,130.63	2,895,019.60
--其他综合收益		
--综合收益总额	3,189,130.63	2,895,019.60

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	4,118,833.77			242,561.52		3,876,272.25	与资产相关

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	1,968,561.52	3,969,047.52
营业外收入	2,601,132.52	233,911.54

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 衍生金融资产	79,650.00		23,209,786.94	23,289,436.94
(二) 其他权益工具投资			56,058,441.29	56,058,441.29

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
1. 权益工具投资			56,058,441.29	56,058,441.29
(三) 其他非流动金融资产		9,754,979.89	74,312,832.57	84,067,812.46
1. 权益工具投资		9,754,979.89	74,312,832.57	84,067,812.46
(四) 应收款项融资			61,966,542.63	61,966,542.63
持续以公允价值计量的资产总额	79,650.00	9,754,979.89	215,547,603.43	225,382,233.32

第一层次：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：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。第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

2. 本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

3. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
北京科锐北方科技发展有限公司	北京	对外投资	2,026.52 万元	27.11	27.79

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业联营企业情况

本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下:

联营企业名称	与本企业关系
河南科锐开新电力有限公司	公司的联营企业
北京科锐能源服务有限公司	公司的联营企业
北京科锐屹拓科技有限公司	公司的联营企业
安徽恒致铜钢镓硒技术有限公司	公司的联营企业
郑州祥和科锐环保设备有限公司	公司的联营企业
海南中电智诚电力服务有限公司	公司的联营企业
北京合众慧能科技股份有限公司	公司的联营企业
陕西科锐综合能源服务有限公司	公司的联营企业

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
中国电力科学研究院有限公司	公司持股5%以上股东

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京科锐能源服务有限公司	采购商品、接受劳务	1,355,107.67	2,406,940.75
北京科锐屹拓科技有限公司	采购商品、接受劳务	222,725.66	
中国电力科学研究院有限公司	新产品的技术性能和指标进行检测	760,471.69	75,000.00
河南科锐开新电力有限公司	采购商品、接受劳务	279,605.43	
北京合众慧能科技股份有限公司	采购商品、接受劳务	550.00	
合计	—	2,618,460.45	2,481,940.75

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南科锐开新电力有限公司	销售商品、提供劳务	34,661,913.20	424,538.94

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京科锐能源服务有限公司	销售商品、提供劳务	16,072,726.38	13,878,785.51
北京科锐屹拓科技有限公司	销售商品、提供劳务	264,691.77	
陕西科锐综合能源服务有限公司	销售商品、提供劳务	243,224.12	
中国电力科学研究院有限公司	新产品的技术性能和指标进行检测等		882,300.88
合计	—	51,242,555.47	15,185,625.33

(2) 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
北京科锐北方科技发展有限公司	房屋	17,144.96	17,144.95

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京科锐能源服务有限公司	16,623,969.47	1,064,529.05	4,501,353.56	316,448.54
应收账款	河南科锐开新电力有限公司	9,324,778.02	1,044,330.88	4,688,811.17	667,269.33
应收账款	北京科锐屹拓科技有限公司	259,494.41	12,974.72		
应收账款	中国电力科学研究院有限公司	32,418.75	25,935.00	976,337.50	80,368.75
应收账款	北京科锐北方科技发展有限公司	4,672.00	233.60		
预付账款	河南科锐开新电力有限公司	200,000.00		209,000.00	
预付账款	中国电力科学研究院有限公司	1,205,741.84		487,941.84	
其他应收款	河南科锐开新电力有限公司	1,590,612.74	84,771.28	4,112,033.63	205,601.68
其他应收款	北京科锐能源服务有限公司	599,200.00	29,960.00	870,768.72	43,538.44
其他应收款	北京科锐屹拓科技有限公司	133,333.36	6,666.67		
其他应收款	陕西科锐综合能源服务有限公司	91,666.67	4,583.33		

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产	河南科锐开新电力有限公司	284,965.33	21,444.57	191,898.88	9,594.94
合同资产	北京科锐能源服务有限公司	232,547.22	11,627.36	232,547.22	11,627.36
合同资产	中国电力科学研究院有限公司	95,000.00	4,750.00	95,000.00	4,750.00
合计	—	30,678,399.81	2,311,806.46	16,365,692.52	1,339,199.04

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	北京科锐能源服务有限公司	307,073.35	395,957.79
应付账款	北京科锐屹拓科技有限公司	266,954.33	
应付账款	河南科锐开新电力有限公司	108,500.00	
应付账款	郑州祥和科锐环保设备有限公司	20,028.32	20,028.32
其他应付款	河南科锐开新电力有限公司	61,299.92	34,881.84
合同负债	河南科锐开新电力有限公司	607,878.72	
合计	—	1,371,734.64	450,867.95

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	本年
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	员工持股计划购买回购股票的价格为 2.99 元/股,授予日是 2020 年 4 月 7 日,分两批解锁,解锁时点分别为自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起满 12 个月、24 个月,最长锁定期为 24 个月。第一批、第二批已经解锁。期末不存在发行在外的股份期权行权。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票收盘价与授予价格差额
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息,修正预计可行权的股票期权数量
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	13,780,884.50
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

无

2. 或有事项

(1) 未结清保函

截至2023年12月31日,公司未到期保函余额人民币44,535,982.57元。

(2) 已开立未到期数字化债务凭证

截至2023年12月31日,公司已开立未到期的供应链票据145,752,750.39元。

(3) 担保

本年度,公司为子公司北京科锐博润电力电子有限公司和北京科锐博华电气设备有限公司44,800,000.00元银行借款提供连带责任保证。

(4) 未决诉讼

公司因买卖合同起诉购买方索要货款

公司及部分子公司因买卖合同等纠纷在报告期内发生小额诉讼,诉讼案件涉及金额10,258.90万元,报告期末部分已结案,部分在诉讼中。

十四、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	437,197,919.11	590,037,232.81
1-2年	58,135,285.70	95,853,255.19
2-3年	26,650,012.22	51,564,537.58
3-4年	29,459,055.63	13,016,911.63
4-5年	7,632,451.61	9,300,309.21
5年以上	19,847,695.67	29,907,780.99
减:坏账准备	79,981,163.04	98,413,032.60
合计	498,941,256.90	691,266,994.81

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	9,205,457.56	1.59	9,205,457.56	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	569,716,962.38	98.41	70,775,705.48	12.42	498,941,256.90
其中:按账龄组合计提	569,716,962.38	98.41	70,775,705.48	12.42	498,941,256.90
合计	578,922,419.94	100.00	79,981,163.04	13.82	498,941,256.90

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	789,680,027.41	100.00	98,413,032.60	12.46	691,266,994.81

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：按账龄组合计提	789,680,027.41	100.00	98,413,032.60	12.46	691,266,994.81
合计	789,680,027.41	100.00	98,413,032.60	12.46	691,266,994.81

3) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	2,901,777.72	2,901,777.72	100.00	无可执行资产
客户 2	1,762,350.38	1,762,350.38	100.00	无可执行资产
客户 3	1,112,446.74	1,112,446.74	100.00	无可执行资产
客户 4	1,083,097.65	1,083,097.65	100.00	无可执行资产
客户 5	1,070,187.70	1,070,187.70	100.00	无可执行资产
客户 6	530,500.00	530,500.00	100.00	无可执行资产
客户 7	442,195.75	442,195.75	100.00	无可执行资产
客户 8	196,000.00	196,000.00	100.00	无可执行资产
客户 9	106,901.62	106,901.62	100.00	无可执行资产
合计	9,205,457.56	9,205,457.56	—	—

4) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	436,755,723.36	21,837,786.17	5.00
1 至 2 年	54,995,707.98	5,499,570.80	10.00
2 至 3 年	26,650,012.22	7,995,003.67	30.00
3 至 4 年	29,459,055.63	14,729,527.82	50.00
4 至 5 年	5,713,230.87	4,570,584.70	80.00
5 年以上	16,143,232.32	16,143,232.32	100.00
合计	569,716,962.38	70,775,705.48	—

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	590,037,232.81	29,501,861.63	5.00
1-2年	95,853,255.19	9,585,325.52	10.00
2-3年	51,564,537.58	15,469,361.27	30.00
3-4年	13,016,911.63	6,508,455.82	50.00
4-5年	9,300,309.21	7,440,247.37	80.00
5年以上	29,907,780.99	29,907,780.99	100.00
合计	789,680,027.41	98,413,032.60	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款 坏账准备	98,413,032.60	-18,431,869.56				79,981,163.04

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
客户1	29,837,115.36	8,995,765.21	38,832,880.57	5.13	1,941,644.03
客户2	24,956,352.00	3,119,544.00	28,075,896.00	3.71	1,780,104.80
客户3	25,208,494.05	1,413,669.55	26,622,163.60	3.52	1,331,108.18
客户4	22,566,129.37	1,200,585.09	23,766,714.46	3.14	1,188,335.72
客户5	18,489,994.99	1,657,367.99	20,147,362.98	2.66	1,007,368.15
合计	121,058,085.77	16,386,931.84	137,445,017.61	18.16	7,248,560.88

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	110,534,163.61	39,054,794.75
合计	110,534,163.61	39,054,794.75

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	8,019,757.24	11,496,284.81
应收股权转让款	1,564,800.00	3,114,800.00
往来款项	106,070,927.00	20,676,029.75
员工备用金	461,600.00	7,085,122.10
应收分红款	1,619,133.28	1,485,800.00
其他	615,917.24	210,106.28
减：坏账准备	7,817,971.15	5,013,348.19
合计	110,534,163.61	39,054,794.75

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	114,875,846.43	36,704,654.24
1-2年	769,997.49	3,185,577.88
2-3年	495,162.60	756,023.80
3-4年	257,133.05	1,428,748.12
4-5年	1,169,657.12	373,812.02
5年以上	784,338.07	1,619,326.88
减：坏账准备	7,817,971.15	5,013,348.19
合计	110,534,163.61	39,054,794.75

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

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					
按组合计提坏账准备	118,352,134.76	100.00	7,817,971.15	6.61	110,534,163.61
其中：按账龄组合计提	118,352,134.76	100.00	7,817,971.15	6.61	110,534,163.61
合计	118,352,134.76	100.00	7,817,971.15	6.61	110,534,163.61

(续表)

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	44,068,142.94	100.00	5,013,348.19	11.38	39,054,794.75
其中：按账龄组合计提	44,068,142.94	100.00	5,013,348.19	11.38	39,054,794.75
合计	44,068,142.94	100.00	5,013,348.19	11.38	39,054,794.75

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	114,875,846.43	5,743,792.32	5.00
1至2年	769,997.49	76,999.75	10.00
2至3年	495,162.60	148,548.78	30.00
3至4年	257,133.05	128,566.53	50.00
4至5年	1,169,657.12	935,725.70	80.00
5年以上	784,338.07	784,338.07	100.00
合计	118,352,134.76	7,817,971.15	—

(续表)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	36,704,654.24	1,835,232.71	5.00
1至2年	3,185,577.88	318,557.79	10.00
2至3年	756,023.80	226,807.14	30.00
3至4年	1,428,748.12	714,374.06	50.00
4至5年	373,812.02	299,049.61	80.00
5年以上	1,619,326.88	1,619,326.88	100.00
合计	44,068,142.94	5,013,348.19	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日余额	5,013,348.19			5,013,348.19
2022年12月31日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	2,804,622.96			2,804,622.96
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	7,817,971.15			7,817,971.15

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	5,013,348.19	2,804,622.96				7,817,971.15

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位1	关联往来款	52,000,000.00	1年以内	43.94	2,600,000.00
单位2	关联往来款	44,550,660.89	1年以内	37.64	2,227,533.04
单位3	关联往来款	5,000,000.00	1年以内	4.22	250,000.00
单位4	关联往来款	3,000,000.00	1年以内	2.53	150,000.00
单位5	应收分红款	1,485,799.92	1年以内	1.26	74,290.00
合计	—	106,036,460.81	—	89.59	5,301,823.04

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	715,432,881.12	171,727,146.24	543,705,734.88	702,563,964.14	9,694,867.20	692,869,096.94
对联营、合营企业投资	101,906,990.71		101,906,990.71	102,598,291.16		102,598,291.16
合计	817,339,871.83	171,727,146.24	645,612,725.59	805,162,255.30	9,694,867.20	795,467,388.10

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动			年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备 其他		
北京科锐博华电气设备有限公司	12,404,354.24					12,404,354.24	
武汉科锐电气股份有限公司	6,929,328.65					6,929,328.65	
北京科锐屹拓科技有限公司	1,271,083.02			1,271,083.02			
河南科锐京能环保科技有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
北京科锐博润电力电子有限公司	79,398,767.86				45,958,580.84	33,440,187.02	45,958,580.84
北京科锐博实电气设备有限公司	89,259,735.76					89,259,735.76	

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
郑州空港科锐电力设备有限公司	200,000,000.00					200,000,000.00		
郑州科锐同源电力设计有限公司		4,080,000.00					4,080,000.00	
杭州平旦科技有限公司	7,077,500.00		7,140,000.00			14,217,500.00		
北京科锐能源管理有限公司	112,186,439.41					112,186,439.41		
厦门科锐能源服务有限公司	16,141,888.00	5,614,867.20				16,141,888.00	5,614,867.20	
雄安科锐能源管理有限公司	500,000.00					500,000.00		
北京科锐新能源科技发展有限公司	10,000,000.00		7,000,000.00			17,000,000.00		
北京稳力科技有限公司	137,700,000.00				116,073,698.20	21,626,301.80	116,073,698.20	
合计	692,869,096.94	9,694,867.20	14,140,000.00	1,271,083.02	162,032,279.04	543,705,734.88	171,727,146.24	

注: 根据对北京科锐博润电力电子有限公司、北京稳力科技有限公司含商誉的资产组减值测试结果, 公司按照《企业会计准则第8号—资产减值》规定, 估计长期股权投资的可收回金额, 并按照资产的可收回金额低于其账面价值的部分计提相应的资产减值准备。

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他	
郑州祥和科锐环保设备有限公司	117,274.54				-100,139.35							17,135.19	
海南中电智诚电力服务有限公司	18,955,745.80		336,193.00		-597,199.73				813,817.00			17,208,536.07	
北京合众慧能科技股份有限公司	38,441,897.00				1,280,547.08				1,135,044.00			38,587,400.08	
河南科锐开新电力有限公司	36,139,593.30				1,485,800.00				1,485,800.00			36,139,593.30	
安徽省恒致铜铟稼硒技术有限公司	8,943,780.52				295,922.60							9,239,703.12	
北京科锐屹拓科技有限公司					133,333.36				133,333.36		714,622.95	714,622.95	
合计	102,598,291.16		336,193.00		2,498,263.96				3,567,994.36		714,622.95	101,906,990.71	

注:其他减少系本年处置北京科锐屹拓科技有限公司部分股权,失去控制不再纳入合并报表范围,剩余股权按照权益法核算,详见七、1. 处置子公司。

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,777,274,439.79	1,599,980,624.17	1,965,284,207.56	1,707,809,419.68
其他业务	17,958,731.30	7,764,800.19	17,003,792.50	5,849,746.81
合计	1,795,233,171.09	1,607,745,424.36	1,982,288,000.06	1,713,659,166.49

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

产品分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电气类产品	1,777,274,439.79	1,599,980,624.17	1,965,284,207.56	1,707,809,419.68
其他业务收入	17,958,731.30	7,764,800.19	17,003,792.50	5,849,746.81
合计	1,795,233,171.09	1,607,745,424.36	1,982,288,000.06	1,713,659,166.49

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	80,983,613.00	12,711,806.50
权益法核算的长期股权投资收益	2,498,263.96	2,752,711.64
处置长期股权投资产生的投资收益	764,100.38	34,643,094.13
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	12,303,347.50	12,479,349.65
其他	-85,172.93	-1,732.21
合计	96,464,151.91	62,585,229.71

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	353,673.77	
计入当期损益的政府补助(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)	4,327,132.52	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	24,070,067.29	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	42,614.58	
小计	28,793,488.16	
减:所得税影响额	4,370,323.02	
少数股东权益影响额(税后)	233,943.16	
合计	24,189,221.98	—

公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)对可比会计期间非经常性损益的影响

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	原因
计入当期损益的政府补助(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)	4,202,959.06	-1,286,561.52	2,916,397.54	该部分政府补助对公司损益产生持续影响,满足计入经常性损益的条件

公司可比期间调整前非经常性损益为8,229,603.74元,调整后非经常性损益为7,519,505.26元,公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)对可比期间非经常性损益的影响金额为710,098.48元。

北京科锐配电自动化股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-9.38	-0.31	-0.31
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-10.74	-0.35	-0.35

北京科锐配电自动化股份有限公司

二〇二四年四月十五日

