

江苏博信投资控股股份有限公司
2023 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2024）第013453号

江苏博信投资控股股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏博信投资控股股份有限公司（以下简称“博信股份”）的财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、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，公允反映了博信股份2023年12月31日合并及母公司的财务状况以及2023年度合并及母公司的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，我们独立于博信股份，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提请财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，截至2023年12月31日，博信股份归属于母公司的净资产为-10,415,952.45元，2023年度归属于母公司的净利润为-123,791,630.16元，公司经营业绩连续下滑，偿债压力较大，存在较大的经营风险和财务风险。上述事项或情况均表明可能存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本事项不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事



项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注五、（三十一）所述，博信股份 2023 年度营业收入 279,380,762.31 元，由于收入对财务报表影响重大，存在管理层为了达到特定目标而操纵收入确认时点的固有风险。因此本年我们将收入确认识别为关键审计事项之一。

2、审计应对

（1）了解与评价博信股份管理层（以下简称“管理层”）与收入确认相关的关键内部控制的设计与运行有效性，并测试关键控制执行的有效性；

（2）检查重要的销售合同、设备租赁合同，识别与商品控制权转移、设备租赁服务相关的合同条款，评价博信股份收入确认的会计政策是否符合相关会计准则的要求；

（3）对收入执行分析程序，包括但不限于：各月收入波动情况和毛利率变动情况分析，与上期比较收入增长率分析，销售产品结构变动分析，设备租赁出租率分析，应收账款周转率情况分析；

（4）对本年确认的大额收入交易进行检查，检查合同、物流单据、验收单、结算单、发票、银行流水等原始单据，评价相关收入确认是否符合博信股份收入确认的会计政策；

（5）结合往来函证对主要客户的交易金额进行函证、现场走访。执行销售收入截止测试，检查期后回款和销售退回情况，以评价收入是否记录于恰当的会计期间；

（6）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当的列报。

通过执行上述审计程序，我们未发现博信股份 2023 年度营业收入在会计确认上存在重大问题。

（二）商誉减值

1、事项描述

如财务报表附注五、（十二）所述，截至 2023 年 12 月 31 日，博信股份商誉账

面价值为 0.00 元，2023 年度计提商誉减值损失 66,776,161.66 元。对于商誉减值测试，管理层需要结合未来经济变化、市场需求、收入和毛利的变动等情况，估计资产组或者资产组组合的预期未来现金流量，并选择恰当的折现率计算该等现金流量的现值。由于商誉减值评估涉及到管理层的估计、假设和判断，其中可能存在错误或潜在的管理层偏向的情况，因此对财务报表有重大影响。因此，本年我们将商誉减值作为关键审计事项之一。

2、审计应对

（1）对管理层与商誉减值测试相关的关键内部控制的设计和运行进行了解和测试，评价其是否有效；

（2）复核管理层对商誉所在资产组或资产组组合的划分是否合理；

（3）了解并评价公司管理层聘用的外部评估专家的客观性、独立性及专业胜任能力；

（4）复核商誉减值测试方法与模型是否恰当；

（5）复核商誉减值测试所依据的基础数据是否准确、所选取的关键参数是否恰当，评价所采用的关键假设、所作出的重大估计和判断、所选取的价值类型是否合理；

（6）根据商誉减值测试结果，检查商誉的列报和披露是否准确和恰当。

通过执行上述审计程序，我们未发现 2023 年度商誉减值在会计确认上存在重大问题。

（三）长期资产减值

1、事项描述

如财务报表附注五、（九）、附注五、（十）所述，截至 2023 年 12 月 31 日，博信股份合并财务报表中固定资产账面价值 258,293,574.63 元、使用权资产账面价值 265,171,937.35 元，2023 年度，计提固定资产减值损失 85,574,107.39 元，计提使用权资产减值损失 89,117,947.23 元。对于除商誉以外的长期资产，资产负债表日存在减值迹象的，管理层进行减值测试。进行减值测试时，管理层需要计算相关资产组或资产组组合的可收回金额。可收回金额为该资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与使用资产组预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。当可收回金额低于资产组账面价值时，管理层按差额计提相关长期资产减值准备。由



于上述长期资产金额重大，且长期资产减值评估涉及对所运用的关键假设做出重大的判断和估计，且这些判断和估计具有不确定性。因此，本年度我们将长期资产减值作为关键审计事项之一。

2、审计应对

（1）了解管理层关于长期资产减值准备相关内部控制和评估流程，通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平如其复杂性、主观性、变化和对管理层偏向的敏感度，评估了重大错报的固有风险，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）评估管理层如何识别减值迹象，以及对管理层确定应进行减值测试的长期资产范围进行核对；

（3）了解并评价公司管理层聘用的外部评估专家的客观性、独立性及专业胜任能力；

（4）将管理层编制的相关资产组以前年度的盈利预测与期后实际运营结果进行比较，以评价管理层对现金流量的预测编制是否存在偏向；

（5）评估管理层估计相关长期资产可收回金额时所使用方法的整体恰当性以及所采用的关键假设的合理性；

（6）对未来现金流量现值和公允价值减去处置费用后的净额重新计算；

（7）根据长期资产减值测试结果，检查长期资产减值的列报和披露是否准确和恰当。

通过执行上述审计程序，我们未发现 2023 年度长期资产减值在会计确认上存在重大问题。

五、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括博信股份 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告



该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估博信股份的持续经营能力，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博信股份、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博信股份的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对博信股份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博信股份不能持续经营。

（五）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。

（六）就博信股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。

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

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

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



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十八日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：江苏博信投资控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	17,080,130.85	68,190,108.84
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	7,626,500.00	6,983,500.00
应收账款	五、（三）	172,380,625.86	176,954,313.73
应收款项融资	五、（四）	700,000.00	
预付款项	五、（五）	792,561.21	4,522,880.41
其他应收款	五、（六）	66,060,306.93	401,619.17
存货	五、（七）	4,956,866.31	176,490.74
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	25,921,913.14	14,779,175.07
流动资产合计		295,518,904.30	272,008,087.96
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（九）	258,293,574.63	345,020,492.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十）	265,171,937.35	406,659,431.35
无形资产	五、（十一）	14,135.73	39,374.73
开发支出			
商誉	五、（十二）		66,776,161.66
长期待摊费用	五、（十三）	1,342,289.64	1,969,568.68
递延所得税资产	五、（十四）	31,132,830.78	6,688,596.49
其他非流动资产			
非流动资产合计		555,954,768.13	827,153,625.83
资产总计		851,473,672.43	1,099,161,713.79

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

梁永才



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：江苏博信投资控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、（十五）	17,971,083.33	39,573,647.22
交易性金融负债	五、（十六）		1,356,662.33
应付票据			
应付账款	五、（十七）	16,363,446.37	30,357,047.14
预收款项	五、（十八）	107,210.00	334,205.00
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			
合同负债	五、（十九）	2,583,345.13	
应付职工薪酬	五、（二十）	4,034,430.54	4,152,392.78
应交税费	五、（二十一）	22,181,091.10	12,789,750.88
其他应付款	五、（二十二）	300,693,798.17	323,359,297.30
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、（二十三）	65,773,520.55	111,941,511.99
其他流动负债	五、（二十四）	45,266,205.20	39,709,736.78
流动负债合计		474,974,130.39	563,574,251.42
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十五）	92,593,755.68	122,513,919.21
长期应付款	五、（二十六）	172,683,340.69	127,400,665.92
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（二十七）	369,265.16	369,265.16
递延收益			
递延所得税负债	五、（十四）	1,562,259.74	4,666,779.48
其他非流动负债			
非流动负债合计		267,208,621.27	254,950,629.77
负债合计		742,182,751.66	818,524,881.19
股东权益：			
股本	五、（二十八）	230,000,000.00	230,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十九）	124,693,232.46	95,736,429.43
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	五、（三十）	-365,109,184.91	-241,317,554.75
归属于母公司股东权益合计		-10,415,952.45	84,418,874.68
少数股东权益		119,706,873.22	196,217,957.92
股东权益合计		109,290,920.77	280,636,832.60
负债和股东权益总计		851,473,672.43	1,099,161,713.79

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



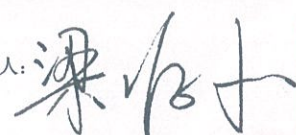
 印 王 伟

主管会计工作负责人：



 钢 马 晓

会计机构负责人：





 泉 梁 源

合并利润表

2023年度

编制单位：江苏博信投资控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		279,380,762.31	386,497,898.29
其中：营业收入	五、（三十一）	279,380,762.31	386,497,898.29
二、营业总成本		309,738,651.94	347,833,096.85
其中：营业成本	五、（三十一）	249,317,387.37	281,198,473.23
税金及附加	五、（三十二）	225,001.25	596,730.63
销售费用	五、（三十三）	6,204,654.21	6,903,061.90
管理费用	五、（三十四）	19,186,164.80	21,088,817.30
研发费用			
财务费用	五、（三十五）	34,805,444.31	38,046,013.79
其中：利息费用	五、（三十五）	35,507,196.92	39,893,478.21
利息收入	五、（三十五）	715,113.49	1,783,414.52
加：其他收益	五、（三十六）	3,123,516.42	25,062.60
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十七）	7,116,740.61	45,540,943.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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、（三十八）	66,418,511.53	18,943,337.67
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十九）	-17,662,774.87	-6,748,694.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十）	-241,468,216.28	-9,305,311.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-212,830,112.22	87,120,138.69
加：营业外收入	五、（四十一）	693,810.07	8,015,222.25
减：营业外支出	五、（四十二）	3,123,745.07	381,524.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-215,260,047.22	94,753,836.22
减：所得税费用	五、（四十三）	-14,957,332.36	11,614,253.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-200,302,714.86	83,139,583.04
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-200,302,714.86	83,139,583.04
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-123,791,630.16	61,858,813.21
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-76,511,084.70	21,280,769.83
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-200,302,714.86	83,139,583.04
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-123,791,630.16	61,858,813.21
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-76,511,084.70	21,280,769.83
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.5382	0.2690
（二）稀释每股收益		-0.5382	0.2690

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

梁 咏 子



合并现金流量表

2023年度

编制单位：江苏博信投资控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		257,218,358.12	348,859,407.41
收到的税费返还			1,779,435.36
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	5,848,160.67	10,682,841.17
经营活动现金流入小计		263,066,518.79	361,321,683.94
购买商品、接受劳务支付的现金		206,136,699.81	267,623,325.55
支付给职工以及为职工支付的现金		31,914,224.98	35,440,408.61
支付的各项税费		10,095,978.31	20,944,361.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	15,297,868.30	19,846,673.39
经营活动现金流出小计		263,444,771.40	343,854,768.94
经营活动产生的现金流量净额	五、（四十五）	-378,252.61	17,466,915.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			110,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			110,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		92,654.90	3,091,342.22
投资支付的现金			9,100,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		92,654.90	12,191,342.22
投资活动产生的现金流量净额		-92,654.90	-12,081,342.22
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			
取得借款收到的现金			29,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十四）	7,752,437.56	6,860,000.00
筹资活动现金流入小计		7,752,437.56	36,360,000.00
偿还债务支付的现金		29,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,926,647.31	1,434,643.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十四）	26,964,860.73	170,103,194.90
筹资活动现金流出小计		58,391,508.04	171,537,838.67
筹资活动产生的现金流量净额		-50,639,070.48	-135,177,838.67
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			
	五、（四十五）	-51,109,977.99	-129,792,265.89
加：期初现金及现金等价物余额	五、（四十五）	68,190,108.84	197,982,374.73
六、期末现金及现金等价物余额	五、（四十五）	17,080,130.85	68,190,108.84

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

梁源



合并股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										少数股东权益	股东权益合计
	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	小计		
优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	230,000,000.00		95,736,429.43					-241,317,554.75	84,418,874.68	84,418,874.68	196,217,957.92	280,636,832.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	230,000,000.00		95,736,429.43					-241,317,554.75	84,418,874.68	84,418,874.68	196,217,957.92	280,636,832.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			28,956,803.03					-123,791,630.16	-94,834,827.13	-94,834,827.13	-76,511,084.70	-471,345,911.83
（一）综合收益总额								-123,791,630.16	-123,791,630.16	-123,791,630.16	-76,511,084.70	-200,302,714.86
（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、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	230,000,000.00		124,693,232.46					-365,109,184.91	-10,415,952.45	-10,415,952.45	119,706,873.22	109,290,920.77

冯晓钢印

主管会计工作负责人：

冯晓钢印

会计机构负责人：

梁源印

梁源印

冯晓钢印

冯晓钢印

合并股东权益变动表（续）

2023年度

金额单位：人民币元

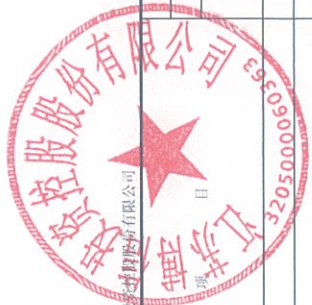
	上期金额												
	归属于母公司股东权益					少数股东权益							
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	230,000,000.00				95,736,429.43					-303,176,367.96	22,560,061.47	174,937,188.09	197,497,249.56
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	230,000,000.00				95,736,429.43					-303,176,367.96	22,560,061.47	174,937,188.09	197,497,249.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										61,858,813.21	61,858,813.21	21,280,769.83	83,139,583.04
（一）综合收益总额										61,858,813.21	61,858,813.21	21,280,769.83	83,139,583.04
（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、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	230,000,000.00				95,736,429.43					-241,317,554.75	84,418,874.68	196,217,957.92	280,636,832.60

法定代表人：


主管会计工作负责人：
冯晓钢


会计机构负责人：
冯晓钢


会计机构负责人：
梁作小



资产负债表

2023年12月31日

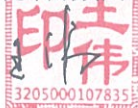
编制单位：江苏博信投资控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		3,086,392.17	11,208.84
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、（一）	6,950,968.41	6,773,403.10
应收款项融资			
预付款项		224,384.70	
其他应收款	十五、（二）	82,394,221.88	84,243,848.37
存货		378,947.67	170,072.98
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		102,162.18	
流动资产合计		93,137,077.01	91,198,533.29
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（三）	53,000,000.00	53,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		11,632.00	13,603.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		10,300.90	24,035.44
使用权资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		53,021,932.90	53,037,638.70
资产总计		146,159,009.91	144,236,171.99

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

梁源



资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：江苏博信投资控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		73,461.32	243,212.16
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		483,243.82	501,746.18
应交税费		34,470.85	840,906.42
其他应付款		98,072,678.23	96,512,729.61
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		98,663,854.22	98,098,594.37
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		369,265.16	369,265.16
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		369,265.16	369,265.16
负债合计		99,033,119.38	98,467,859.53
所有者权益：			
实收资本		230,000,000.00	230,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		105,981,940.01	96,435,358.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-288,856,049.48	-280,667,046.02
所有者权益合计		47,125,890.53	45,768,312.46
负债和所有者权益总计		146,159,009.91	144,236,171.99

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

冯晓钢

会计机构负责人：

梁源

利润表

2023年度

编制单位：江苏博信投资控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、（四）	7,398,849.54	28,089,685.85
减：营业成本	十五、（四）	6,547,044.34	17,066,202.82
税金及附加		5,485.68	147,364.57
销售费用		161,601.13	139,265.53
管理费用		6,321,955.85	9,753,496.29
研发费用			
财务费用		2,936,033.42	3,261,491.33
其中：利息费用		2,936,250.04	3,265,539.03
利息收入		980.62	4,764.70
加：其他收益		4,193.92	3,461.05
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	381,111.93	45,540,943.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,345.54	-356,494.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,197,310.57	42,909,774.46
加：营业外收入		8,307.11	5,392.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,189,003.46	42,915,166.46
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,189,003.46	42,915,166.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,189,003.46	42,915,166.46
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-8,189,003.46	42,915,166.46

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

梁作一



现金流量表

2023年度

编制单位：江苏博信投资控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本期金额	上期金额
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		8,186,502.01	24,611,447.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,484,551.35	100,676,625.87
经营活动现金流入小计		18,671,053.36	125,288,072.87
购买商品、接受劳务支付的现金		8,202,132.57	20,448,326.44
支付给职工以及为职工支付的现金		3,955,465.89	4,693,353.66
支付的各项税费		825,933.93	2,945,915.75
支付其他与经营活动有关的现金		2,613,729.57	26,449,104.01
经营活动现金流出小计		15,597,261.96	54,536,699.86
经营活动产生的现金流量净额		3,073,791.40	70,751,373.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,391.93	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,391.93	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		1,391.93	
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			830,850.00
支付其他与筹资活动有关的现金			69,918,353.77
筹资活动现金流出小计			70,749,203.77
筹资活动产生的现金流量净额			-70,749,203.77
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		3,075,183.33	2,169.24
加：期初现金及现金等价物余额		11,208.84	9,039.60
六、期末现金及现金等价物余额		3,086,392.17	11,208.84

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

梁 伟 子



股东权益变动表
2023年度

金额单位：人民币元

项	本期金额							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	其他							
一、上年年末余额	230,000,000.00				96,435,358.48					-280,667,046.02	45,768,312.46
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	230,000,000.00				96,435,358.48					-280,667,046.02	45,768,312.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					9,546,581.53					-8,189,003.46	1,357,578.07
（一）综合收益总额											
（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、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	230,000,000.00				105,981,940.01					-288,856,049.48	47,125,890.53

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



冯晓钢
印

梁源
印



股东权益变动表（续）

2023年度

金额单位：人民币元

项	上期金额				股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	230,000,000.00				230,000,000.00				96,435,358.48					-323,582,212.48	2,853,146.00
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	230,000,000.00				230,000,000.00				96,435,358.48					-323,582,212.48	2,853,146.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）														42,915,166.46	42,915,166.46
（一）综合收益总额														42,915,166.46	42,915,166.46
（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、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	230,000,000.00				230,000,000.00				96,435,358.48					-280,667,046.02	45,768,312.46

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

冯晓钢

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

主管会计工作负责人：

冯晓钢

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

梁源印

梁源

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

3205000107835

江苏博信投资控股股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

江苏博信投资控股股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“博信股份”）于 1993 年 05 月 08 日登记设立。1997 年 05 月 19 日经中国证券监督管理委员会证监发字[1997]246 号及证监发字[1997]247 号文件批准，向社会公众发行 A 股股票 7,000.00 万股，并于 1997 年 06 月 06 日在上海证券交易所挂牌交易。截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数为 23,000.00 万股，工商登记注册资本为 23,000.00 万元，注册地址及总部地址为江苏省苏州市姑苏区朱家湾街 8 号姑苏软件园 B2 栋，法定代表人为王伟，企业统一社会信用代码为 91441800661507618N。本公司的实际经营业务主要为装备综合服务业务、智能硬件及其衍生产品销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 28 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

公司名称	级次	持股比例（%）
杭州新盾保装备有限公司	1 级	100.00
苏州博铭科技有限公司	1 级	100.00
江西千平机械有限公司	2 级	51.00
杭州千平机械有限公司	3 级	51.00

本公司 2023 年度纳入合并范围的各级公司共 4 户，详见本附注七“其他主体中的权益”。本公司本期注销一级子公司广州博文智能科技有限公司及二级子公司香港博通达有限公司，合并范围较上期减少 2 户。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

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

（二）持续经营

截至 2023 年 12 月 31 日，归属于母公司的净资产为-10,415,952.45 元，2023 年度归属于母公司的净利润为-123,791,630.16 元，公司经营业绩连续下滑，偿债压力较大，存在较大的经营风险和财务风险。上述事项或情况均表明可能存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

鉴于上述情况，本公司董事会在评估本公司持续经营能力时，已审慎考虑本公司未来经营状况、流动资金以及可用的融资来源。本公司拟采取装备综合服务业务继续深耕国内市场和积极布局海外市场、加强成本管理、积极拓展融资渠道和争取资金支持、加强应收账款回款催收等措施以改善经营状况以及减轻运营资金压力

上述改善措施将有助于本公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故本公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施，则本公司可能不能持续经营，故本公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

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

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

本公司根据自身所处的具体环境，从项目的性质和金额两方面判断财务信息的重要性。在判断项目性质的重要性时，本公司主要考虑该项目在性质上是否属于日常活动、是否显著影响本公司的财务状况、经营成果和现金流量等因素；在判断项目金额大小的重要性时，本公司考虑该项目金额占资产总额、负债总额、股东权益总额、营业收入总额、营业成本总额、净利润等直接相关项目金额的比重或所属报表明列项目金额的比重。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

2、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

3、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

增加子公司或业务：

本公司因股权转让、追加投资等原因实现对非同一控制下的被投资方实施控制，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及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之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

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，将金融资产划分为：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。对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。

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和以摊余成本计量的金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动资产。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(5) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；（3）该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价

与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4、金融负债终止确认条件

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注三、（十二）公允价值计量”。

（十一）金融资产减值

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应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

1、预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于应收租赁款，本公司亦选择按照相当于整个存续期的预期信用损失的金额计量其损失准备。

2、信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或金融资产逾期超过 90 天。

3、已发生信用减值的金融资产

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

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

4、预期信用损失准备的列报

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

5、核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

6、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合依据
银行承兑汇票组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
商业承兑汇票组合	按照账龄组合预期信用损失率计提减值准备，与应收账款及应收租赁款的计提方式相同

(2) 应收账款、应收租赁款及合同资产

对于应收款项、应收租赁款及合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期利润。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。当单项应收账款、应收租赁款及合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款和应收租赁款及合同资产划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

项 目	确定组合的依据
应收账款组合	应收账款账龄
应收租赁款组合	应收租赁款账龄

对于划分为组合的应收账款、应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款和应收款项的预期信用损失。对组合的减值损失计提比例估计如下：

账 龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将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：

项 目	确定组合的依据
无风险组合	无回收风险的关联方、保证金、备用金等款项
账龄组合	无风险组合以外的款项

划分为组合的其他应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于其他应收款的减值损失计量，比照前述应收账款、应收租赁款及合同资产的减值损失计量方法处理。

（十二）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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

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

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

1、估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

2、公允价值层次

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

（十三）存货

1、存货的分类

本公司存货主要包括原材料、低值易耗品、包装物、发出商品、库存商品等大类。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，领用和发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度为永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十四）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见本附注“三、（十一）金融资产减值”。

（十五）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

1、根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2、出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成，有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

（十六）长期股权投资

1、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

3、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

4、长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见“本附注三、（二十三）长期资产减值”。

（十七）固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、折旧方法

固定资产折旧一般采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	4.75-3.17
机器设备	年限平均法	10-20	5	9.50- 4.75
运输设备	年限平均法	4-10	5	23.75-9.50
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00
类别	折旧方法	折旧总额（千米）	残值率（%）	千米折旧率（%）
机器设备（盾构机）	工作量法	10-15	5	9.50-6.33

（十八）在建工程

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

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

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

2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（二十）使用权资产

本公司使用权资产类别主要为机器设备。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照本附注“三、（二十三）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 1、当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

2、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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十一）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用证
软件	5 年	根据预计受益年限确定

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

（3）本期无使用寿命不确定的无形资产情况

（4）划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生

产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十二）长期待摊费用

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

1、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、摊销年限

长期待摊费用在取得时按照实际成本计价，开办费在发生时计入当期损益；长期待摊费用按项目的受益期平均摊销。对于在以后会计期间已无法带来预期经济利益的长期待摊费用，本公司对其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十四）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司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款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产

和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十五）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

详见本附注“五、（二十）应付职工薪酬”。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

公司无其他长期职工福利。

（二十六）预计负债

1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十七）租赁负债

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，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3、本公司合理确定将行使的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的，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。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 1、当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

2、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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十八）收入

本公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

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

1、客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

2、客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

1、销售商品收入

本公司销售商品的收入属于在某一时点履行的履约义务，主要包括智能硬件自有产品销售、智能硬件代理品牌销售收入、工程用物资销售收入。

对于自有产品智能硬件销售收入，本公司按照合同规定运至约定交货地点，在购货方验收后确认收入。购货方在确认接收后具有自行销售产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

对于代理品牌智能硬件销售，本公司主要通过第三方仓库进行交易，具备第三方仓库（或货代公司）盖章确认的物流单据，且满足下列条件之一，可确认收入：（1）由我司向客户开具提单或货权转让凭证，客户在该提单或货权转让凭证上盖章确认；（2）由我司委托供应商直接向我司客户开具提单或货权转让凭证，客户在该提单或货权转让凭证上盖章确认。

2、设备租赁收入

本公司对外提供盾构机、龙门吊、塔吊、履带吊、旋挖钻、液压打桩锤等机械设备经营租赁服务，该项收入主要包括两方面：（1）配有操作人员的设备租赁费用；（2）设备进出场费用，主要包括设备安装、拆卸费用、报检费及设备运费等。

对于配有操作人员的设备租赁收入，如租赁合同对操作人员劳务费和设备的租赁费分开约定，

我们对操作人员劳务费按照已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，对于设备租赁费按照租赁准则确认收入，详见本附注“三、（三十一）租赁”，如租赁合同对操作人员劳务费和设备的租赁费没有分开约定，我们对该项收入全部按照租赁收入进行确认。

对于进出场费收入，本公司以客户取得设备安装服务和设备拆卸服务完成的时点确认收入。若业务合同中约定有设备安装和设备拆卸的收入比例的，按该比例分别在设备安装和拆卸完成当期确认进出场费收入；若合同没有约定，公司分别在设备安装、拆卸完成当期确认进出场费收入。

（二十九）政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、确认时点

在取得政府补助文件，并实际收到政府补助款项时按照到账的实际金额确认和计量。

3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：（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的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十）递延所得税资产/递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所

得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十一）租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为机器设备、办公场地等。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本公司自租赁期开始的当月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，本公司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，本公司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。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（4）租赁变更

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

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外），在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司主要租赁业务为经营租赁。

本公司对于在合同约定的租赁期内（月/年）的合同，采用直线法分摊，或双方一致确认的结算单金额确认租赁期内各期间的租金收入，本公司与设备承租方定期结算并签署结算单，或于租赁合同结束当月或次月双方进行总结算并签署总结算单，对于总结算金额与前期各期间收入确认总额的差异，本公司依据总结算单直接调整总结算当月的营业收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

（三十二）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部颁布了《准则解释第 16 号》，《准则解释第 16 号》“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。

本公司已采用上述解释编制 2023 年度财务报表，上述会计政策变更不会对公司当期的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，不涉及以前年度的追溯调整。

2、重要会计估计变更

本公司本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	一般计税法，按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后缴纳	6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额的计缴	25%、15%

（二）税收优惠

本公司之控股子公司江西千平机械有限公司（以下简称“千平机械”）于 2023 年 11 月 22 日取得了由江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202336001042，证书有效期三年。2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日可享受高新技术企业年度汇算清缴所得税减免 10% 的税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		7,500.00
银行存款	17,080,130.85	68,182,608.84
其他货币资金		
合 计	17,080,130.85	68,190,108.84
其中：存放在境外的款项总额		

（二）应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,676,500.00	5,530,000.00
商业承兑汇票	1,000,000.00	1,530,000.00
小 计	7,676,500.00	7,060,000.00
减：坏账准备	50,000.00	76,500.00
合 计	7,626,500.00	6,983,500.00

2、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	36,692,521.00	5,064,000.00
商业承兑汇票		325,000.00
合 计	36,692,521.00	5,389,000.00

3、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,676,500.00	100.00	50,000.00	0.65	7,626,500.00
合计	7,676,500.00	100.00	50,000.00	0.65	7,626,500.00

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,060,000.00	100.00	76,500.00	1.08	6,983,500.00
合计	7,060,000.00	100.00	76,500.00	1.08	6,983,500.00

(1) 期末无按单项计提坏账准备的应收票据

(2) 按组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	6,676,500.00		
商业承兑汇票	1,000,000.00	50,000.00	5.00
合计	7,676,500.00	50,000.00	—

(续上表)

项目	期初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	5,530,000.00		
商业承兑汇票	1,530,000.00	76,500.00	5.00
合计	7,060,000.00	76,500.00	—

4、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	76,500.00	50,000.00	76,500.00		50,000.00

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	76,500.00	50,000.00	76,500.00		50,000.00

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	110,899,464.09	128,150,498.83
1 至 2 年	65,174,604.09	57,343,725.54
2 至 3 年	24,017,279.86	5,028,337.55
3 至 4 年	3,582,420.95	997,311.12
4 至 5 年	961,691.05	
小计	204,635,460.04	191,519,873.04
减：坏账准备	32,254,834.18	14,565,559.31
合计	172,380,625.86	176,954,313.73

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	14,452,607.00	7.06	14,452,607.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	190,182,853.04	92.94	17,802,227.18	9.36	172,380,625.86
其中：					
账龄组合	190,182,853.04	92.94	17,802,227.18	9.36	172,380,625.86
合计	204,635,460.04	100.00	32,254,834.18	—	172,380,625.86

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	561,770.00	0.29	561,770.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	190,958,103.04	99.71	14,003,789.31	7.33	176,954,313.73
其中：					
账龄组合	190,958,103.04	99.71	14,003,789.31	7.33	176,954,313.73
合计	191,519,873.04	100.00	14,565,559.31	—	176,954,313.73

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位一	7,440,000.00	7,440,000.00	100.00	预计无法收回
单位二	3,345,000.00	3,345,000.00	100.00	预计无法收回
单位三	916,750.00	916,750.00	100.00	预计无法收回
单位四	465,336.00	465,336.00	100.00	预计无法收回
单位五	457,000.00	457,000.00	100.00	预计无法收回
单位六	445,440.00	445,440.00	100.00	预计无法收回
单位七	316,044.00	316,044.00	100.00	预计无法收回
单位八	274,200.00	274,200.00	100.00	预计无法收回
单位九	165,849.00	165,849.00	100.00	预计无法收回
单位十	148,000.00	148,000.00	100.00	预计无法收回
单位十一	140,000.00	140,000.00	100.00	预计无法收回
单位十二	116,330.00	116,330.00	100.00	预计无法收回
单位十三	84,000.00	84,000.00	100.00	预计无法收回
单位十四	78,658.00	78,658.00	100.00	预计无法收回
单位十五	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	14,452,607.00	14,452,607.00	100.00	—

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	110,751,464.09	5,537,573.20	5.00	128,150,498.83	6,407,524.94	5.00
1 至 2 年	62,106,392.09	6,210,639.21	10.00	57,227,395.54	5,722,739.55	10.00
2 至 3 年	14,484,954.86	4,345,486.46	30.00	4,582,897.55	1,374,869.26	30.00
3 至 4 年	1,878,350.95	939,175.47	50.00	997,311.12	498,655.56	50.00
4 至 5 年	961,691.05	769,352.84	80.00			
合 计	190,182,853.04	17,802,227.18	—	190,958,103.04	14,003,789.31	—

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他转入	
按照账龄组合计提坏账准备	14,003,789.31	3,798,437.87				17,802,227.18

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他转入	
单独评估信用风险并单项计提坏账准备的应收账款	561,770.00	13,890,837.00				14,452,607.00
合计	14,565,559.31	17,689,274.87				32,254,834.18

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	17,767,015.36	8.68	2,453,128.41
第二名	17,766,332.70	8.68	888,316.64
第三名	16,100,000.00	7.87	1,610,000.00
第四名	13,982,092.52	6.83	1,764,929.25
第五名	7,440,000.00	3.64	7,440,000.00
合计	73,055,440.58	35.70	14,156,374.30

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	700,000.00	
合计	700,000.00	

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据			700,000.00		700,000.00	
合计			700,000.00		700,000.00	

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	766,814.80	96.75	4,479,858.41	99.05
1 至 2 年	4,395.41	0.55	43,022.00	0.95
2 至 3 年	21,351.00	2.70		
合计	792,561.21	100.00	4,522,880.41	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
第一名	193,211.00	24.38
第二名	185,840.70	23.45
第三名	144,150.44	18.19
第四名	111,870.00	14.11
第五名	40,000.00	5.05
合 计	675,072.14	85.18

（六）其他应收款

1、其他应收款项目

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	66,060,306.93	401,619.17
合 计	66,060,306.93	401,619.17

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	65,899,338.63	294,123.95
1 至 2 年	71,966.00	24,042.92
2 至 3 年	22,550.00	214,614.94
3 至 4 年	197,614.94	93,890.23
4 至 5 年	93,890.23	
5 年以上	21,000.00	21,000.00
小 计	66,306,359.80	647,672.04
减：坏账准备	246,052.87	246,052.87
合 计	66,060,306.93	401,619.17

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初余额
往来款	140,264.51	148,696.94
保证金、押金	207,818.30	213,695.22
业绩承诺补偿款	65,061,849.20	

款项性质	期末账面余额	期初余额
应收赔偿款	612,000.00	
其他	284,427.79	285,279.88
小 计	66,306,359.80	647,672.04
减：坏账准备	246,052.87	246,052.87
合 计	66,060,306.93	401,619.17

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额			246,052.87	246,052.87
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			246,052.87	246,052.87

(4) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位一	15,000.00	15,000.00	100.00	对方失联，预计无法收回
单位二	3,000.00	3,000.00	100.00	对方失联，预计无法收回
单位三	3,000.00	3,000.00	100.00	对方失联，预计无法收回
单位四	225,052.87	225,052.87	100.00	预计无法收回
合 计	246,052.87	246,052.87	—	—

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按照账龄组合计提坏账准备					
单独评估信用风险并单项计提坏账准备的应收账款	246,052.87				246,052.87
合计	246,052.87				246,052.87

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	业绩补偿款	65,061,849.20	1 年以内	98.12	
第二名	应收赔偿款	612,000.00	1 年以内	0.92	
第三名	其他	225,052.87	3 至 5 年	0.34	225,052.87
第四名	保证金	65,000.00	1 年以内	0.10	
第五名	往来款	60,360.63	1 年以内	0.09	
合计	—	66,024,262.70	—	99.57	225,052.87

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	5,266,469.12	309,602.81	4,956,866.31
合计	5,266,469.12	309,602.81	4,956,866.31

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	486,093.55	309,602.81	176,490.74
合计	486,093.55	309,602.81	176,490.74

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	309,602.81					309,602.81
合计	309,602.81					309,602.81

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	612,690.62	1,106,749.34
待认证进项税	25,309,222.52	13,672,425.73
合 计	25,921,913.14	14,779,175.07

(九) 固定资产

1、固定资产项目

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	258,293,574.63	345,020,492.92
固定资产清理		
合 计	258,293,574.63	345,020,492.92

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	407,865,612.56	759,422.78	240,064.20	577,977.76	3,431.14	409,446,508.44
2、本期增加金额	40,274,117.84			15,504.22	78.56	40,289,700.62
—购置	104,700.00			15,504.22		120,204.22
—其他	40,169,417.84				78.56	40,169,496.40
3、本期减少金额			875.49	6,474.17		7,349.66
—处置或报废			875.49	833.39		1,708.88
—处置子公司				5,640.78		5,640.78
4、期末余额	448,139,730.40	759,422.78	239,188.71	587,007.81	3,509.70	449,728,859.40
二、累计折旧						
1、期初余额	63,922,751.76	79,213.71	222,596.55	200,411.35	1,042.15	64,426,015.52
2、本期增加金额	41,216,503.70	115,937.97	4,498.63	104,582.17	687.51	41,442,209.98
—计提	25,895,434.16	115,937.97	4,498.63	104,582.17	608.95	26,121,061.88
—其他	15,321,069.54				78.56	15,321,148.10
3、本期减少金额			875.49	6,172.63		7,048.12
—处置或报废			875.49	813.89		1,689.38
—处置子公司				5,358.74		5,358.74
4、期末余额	105,139,255.46	195,151.68	226,219.69	298,820.89	1,729.66	105,861,177.38

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合 计
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额	85,524,661.87	49,445.52				85,574,107.39
—计提	85,524,661.87	49,445.52				85,574,107.39
3、本期减少金额						
4、期末余额	85,524,661.87	49,445.52				85,574,107.39
四、账面价值						
1、期末账面价值	257,475,813.07	514,825.58	12,969.02	288,186.92	1,780.04	258,293,574.63
2、期初账面价值	343,942,860.80	680,209.07	17,467.65	377,566.41	2,388.99	345,020,492.92

注 1：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司固定资产中，设定抵押或所有权保留固定资产账面价值为 220,804,736.64 元，其中子公司新盾保借款抵押机器设备 20,062,599.02 元，借款情况详见本附注十、（五）所述；子公司千平机械分期付款购买所有权保留资产账面价值 200,742,137.62 元，千平机械以分期付款形式采购履带吊、旋挖钻等机器设备，全部货款付清前，设备所有权归卖方所有；

注 2：固定资产本期增加，主要系子公司千平机械部分设备融资租赁期满，设备留购增加。

（2）通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
机器设备	257,475,813.07
合 计	257,475,813.07

（十）使用权资产

项 目	机器设备	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	461,756,420.76	461,756,420.76
2、本期增加金额		
3、本期减少金额	41,551,558.74	41,551,558.74
—其他	41,551,558.74	41,551,558.74
4、期末余额	420,204,862.02	420,204,862.02
二、累计折旧		
1、期初余额	55,096,989.41	55,096,989.41
2、本期增加金额	26,139,057.57	26,139,057.57
—计提	26,139,057.57	26,139,057.57
3、本期减少金额	15,321,069.54	15,321,069.54
—其他	15,321,069.54	15,321,069.54

项 目	机器设备	合 计
4、期末余额	65,914,977.44	65,914,977.44
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额	89,117,947.23	89,117,947.23
—计提	89,117,947.23	89,117,947.23
3、本期减少金额		
4、期末余额	89,117,947.23	89,117,947.23
四、账面价值		
1、期末账面价值	265,171,937.35	265,171,937.35
2、期初账面价值	406,659,431.35	406,659,431.35

注：本公司使用权资产主要系子公司千平机械通过融资租赁方式购买的履带吊、旋挖钻、液压打桩锤等机械设备，本期使用权资产减少主要原因系子公司千平机械部分设备融资租赁期满，设备留购，转入固定资产。

（十一）无形资产

项 目	软件	著作权	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	168,147.92	11,910.00	180,057.92
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	168,147.92	11,910.00	180,057.92
二、累计摊销			
1、期初余额	128,773.19	11,910.00	140,683.19
2、本期增加金额	25,239.00		25,239.00
—计提	25,239.00		25,239.00
3、本期减少金额			
4、期末余额	154,012.19	11,910.00	165,922.19
三、减值准备			
四、账面价值			
1、期末账面价值	14,135.73		14,135.73
2、期初账面价值	39,374.73		39,374.73

（十二）商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购千平机械	76,202,699.90					76,202,699.90
合计	76,202,699.90					76,202,699.90

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
收购千平机械	9,426,538.24	66,776,161.66				76,202,699.90
合计	9,426,538.24	66,776,161.66				76,202,699.90

本公司商誉的减值结合与其相关的资产组进行减值测试。含商誉资产组的可收回金额根据资产组的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。现金流量预测主要是在管理层根据历史经验及对市场发展的预测基础上来确定，2023 年度，现金流量预测所用的折现率是 15.84%；公允价值减去处置费用后的净额，采用估值技术对资产组公允价值进行确认。根据减值测试结果，本年度采用公允价值减去处置费用后的净额确定含商誉资产组的可收回金额，本年计提商誉减值准备 66,776,161.66 元。

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司商誉已于购买日分摊至相关的资产组，相关资产组主要包含固定资产、无形资产、使用权资产等，预计未来将导致本公司产生经营性现金流入的资产。本公司的商誉分摊于本期未发生变化。

（十三）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,929,568.68		587,279.04		1,342,289.64
场地费	40,000.00	269,400.00	219,900.00	89,500.00	
合计	1,969,568.68	269,400.00	807,179.04	89,500.00	1,342,289.64

（十四）递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	166,058,427.73	26,290,558.04		

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	30,542,009.70	4,842,272.74	13,313,490.53	2,322,835.17
应付利息			17,463,045.29	4,365,761.32
合 计	196,600,437.43	31,132,830.78	30,776,535.82	6,688,596.49

2、未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧税会差异	10,415,064.93	1,562,259.74	11,298,536.67	1,694,780.50
资产评估增值			9,555,895.81	1,433,384.36
交易性负债公允价值变动收益			6,154,458.49	1,538,614.62
合 计	10,415,064.93	1,562,259.74	27,008,890.97	4,666,779.48

3、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末金额	期初金额
可抵扣暂时性差异	2,318,480.15	1,574,621.67
可抵扣亏损	60,288,793.45	54,904,462.36
合 计	62,607,273.60	56,479,084.03

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	期末余额	期初余额
2023		1,460.97
2024		1,239.91
2025	738,401.42	748,640.81
2026	39,966,006.19	44,645,289.71
2027	9,445,588.67	9,507,830.96
2028	10,138,797.17	
合 计	60,288,793.45	54,904,462.36

(十五) 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	29,500,000.00
信用借款		10,000,000.00
质押借款	7,959,000.00	

项 目	期末余额	期初余额
未到期应付利息	12,083.33	73,647.22
合 计	17,971,083.33	39,573,647.22

注：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司保证借款余额 1,000.00 万元，借款年利率为 4.35%，借款担保人为王飞、杭州新盾保装备有限公司，借款到期日 2024 年 8 月 16 日；质押借款 795.90 万元，系已贴现未到期供应链票据融资。

（十六）交易性金融负债

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债	1,356,662.33		1,356,662.33	
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1,356,662.33		1,356,662.33	
合 计	1,356,662.33		1,356,662.33	

注：2021 年 9 月，本公司以现金购买及增资方式取得千平机械 51.00% 股权，根据购买资产及盈利承诺补偿协议，业绩承诺义务人 2021 年度、2022 年度及 2023 年度的业绩承诺金额分别不低于 6,500.00 万元、7,000.00 万元和 7,500.00 万元，业绩承诺期内业绩承诺金额累计不低于 21,000 万元。股权交易后剩余转让对价款 910.00 万元、980.00 万元、1,050.00 万元应分别于 2021 年、2022 年、2023 年千平机械业绩承诺完成后支付，若业绩承诺期内有任何一个年度当期期末实现净利润数未达到当期期末承诺净利润数的，补偿义务人应优先以尚未支付的股权转让价款予以抵偿，抵偿后仍有差额由补偿义务人以现金补偿本公司。千平机械 2021 年度、2022 年度、2023 年度实际完成业绩承诺金额分别为 6,970.02 万元、3,789.51 万元、-15,183.12 万元。本年末业绩承诺期届满，经本公司与业绩承诺方确认，本年度业绩承诺方应向本公司支付补偿款 7,257.30 万元，累计应向本公司支付补偿款 8,536.18 万元，因承诺期已届满，业绩补偿金额可确认，扣除本公司未支付股权对价的基础上，以摊余成本计量剩余业绩承诺方应支付补偿款，终止确认交易性金融负债，并确认当期因或有对价产生的公允价值变动损益。

（十七）应付账款

1、应付账款列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	11,058,728.93	18,838,304.84
1 至 2 年（含 2 年）	4,768,585.30	11,418,965.30
2 至 3 年（含 3 年）	491,845.14	99,777.00
3 年以上	44,287.00	
合 计	16,363,446.37	30,357,047.14

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	4,341,258.84	供应商持续合作，滚动付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
合 计	4,341,258.84	—

(十八) 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	20,306.00	334,205.00
1至2年	86,904.00	
合 计	107,210.00	334,205.00

(十九) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	2,583,345.13	
合 计	2,583,345.13	

(二十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,114,503.75	29,825,017.28	29,939,329.97	4,000,191.06
二、离职后福利-设定提存计划	37,889.03	1,549,621.45	1,553,271.00	34,239.48
三、辞退福利		318,000.00	318,000.00	
合 计	4,152,392.78	31,692,638.73	31,810,600.97	4,034,430.54

2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,782,798.19	27,997,079.17	28,064,079.20	3,715,798.16
2、职工福利费		122,864.73	122,864.73	
3、社会保险费	72,505.39	648,920.66	696,489.12	24,936.93
其中：医疗保险费	71,892.11	618,096.50	665,633.50	24,355.11
工伤保险费	613.28	18,652.61	18,684.07	581.82
生育保险费		12,171.55	12,171.55	
4、住房公积金	257.60	992,479.04	992,223.24	513.40
5、工会经费和职工教育经费	258,942.57	63,673.68	63,673.68	258,942.57
合 计	4,114,503.75	29,825,017.28	29,939,329.97	4,000,191.06

3、设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	36,630.81	1,513,611.80	1,517,181.96	33,060.65
2、失业保险费	1,258.22	36,009.65	36,089.04	1,178.83
合 计	37,889.03	1,549,621.45	1,553,271.00	34,239.48

(二十一) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税		703,681.23
企业所得税	21,932,563.40	11,845,186.06
个人所得税	204,509.68	73,203.07
印花税	44,018.02	81,586.76
城市维护建设税		50,221.36
教育费附加		21,523.44
地方教育费附加		14,348.96
合 计	22,181,091.10	12,789,750.88

(二十二) 其他应付款

1、其他应付款项目

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	170,132.64	24,206,887.78
应付股利	2,660,337.40	2,660,337.40
其他应付款	297,863,328.13	296,492,072.12
合 计	300,693,798.17	323,359,297.30

2、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
往来借款应付利息	170,132.64	24,206,887.78
合 计	170,132.64	24,206,887.78

注：期末短期借款利息系子公司千平机械向小股东王飞的借款利息。

3、应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	2,660,337.40	2,660,337.40
合 计	2,660,337.40	2,660,337.40

注：应付股利余额为 1998 年以前分配的股利，股东尚未领取。

4、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	293,312,306.92	291,921,305.73
中国证监会罚款	4,480,000.00	4,480,000.00
代缴个人社保、公积金	24,243.29	35,348.85
其他	46,777.92	55,417.54
合 计	297,863,328.13	296,492,072.12

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
苏州姑苏兴宏企业管理合伙企业（有限合伙）	290,000,000.00	未到期
中国证监会	4,480,000.00	以前年度历史遗留
合 计	294,480,000.00	—

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款（附注五、26）	14,607,691.33	48,048,731.44
一年内到期的租赁负债（附注五、25）	51,165,829.22	63,892,780.55
合 计	65,773,520.55	111,941,511.99

(二十四) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
已到期未支付长期应付款/租赁负债	14,492,827.14	31,443,736.78
已背书未终止确认票据	5,389,000.00	6,550,000.00
已转让未终止确认应收账款	25,048,543.19	1,716,000.00
待转销项税额	335,834.87	
合 计	45,266,205.20	39,709,736.78

(二十五) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	160,158,660.47	215,695,118.11
减：未确认融资费用	16,399,075.54	29,288,418.35
减：一年内到期租赁负债	51,165,829.25	63,892,780.55

项 目	期末余额	期初余额
合 计	92,593,755.68	122,513,919.21

（二十六）长期应付款

1、长期应付款项目

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	172,683,340.69	127,400,665.92
专项应付款		
合 计	172,683,340.69	127,400,665.92

2、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付分期采购款	231,033,260.49	191,572,443.94
减：未确认融资费用（分期付款）	43,742,228.48	16,123,046.58
减：一年内到期长期应付款（分期付款）	14,607,691.32	48,048,731.44
合 计	172,683,340.69	127,400,665.92

（二十七）预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保	369,265.16	369,265.16	详见说明
合 计	369,265.16	369,265.16	—

注：本公司于 2002 年 5 月 28 日接到成都市青羊区人民法院传票及中国建设银行成都市第二支行的民事起诉状，原告中国建设银行成都市第二支行根据 1997 年 5 月 19 日该行与成都红光电子器材厂（以下简称“器材厂”）签订的借款合同及与成都红光实业股份有限公司签订的此项借款的担保合同，诉请法院判令器材厂立即归还原告贷款本金 30 万元及其欠付的资金利息、判令本公司承担连带还款责任，并由器材厂和本公司共同承担本案诉讼费。根据成都市青羊区人民法院 2002 年 6 月 19 日（2002）青羊经初字第 126 号民事判决书，原告胜诉，本公司已预计负债 369,265.16 元。截至本报告报出日，本公司尚未履行担保责任。

（二十八）股本

项 目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	230,000,000.00						230,000,000.00
合 计	230,000,000.00						230,000,000.00

(二十九) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	95,736,429.43	28,956,803.03		124,693,232.46
合 计	95,736,429.43	28,956,803.03		124,693,232.46

注：本期资本公积增加系关联方苏州姑苏兴宏企业管理合伙企业（有限合伙）对本公司借款利息豁免，利息豁免详细披露见本附注十、（五）。

(三十) 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-241,317,554.75	-303,176,367.96
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-241,317,554.75	-303,176,367.96
加：本期归属于母公司股东的净利润	-123,791,630.16	61,858,813.21
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-365,109,184.91	-241,317,554.75

(三十一) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	279,380,762.31	249,317,387.37	386,497,898.29	281,198,473.23
其中：商品销售	159,737,856.66	157,484,810.95	196,517,031.49	184,175,402.14
租赁业务	119,642,905.65	91,832,576.42	189,980,866.80	97,023,071.09
其他业务				
合 计	279,380,762.31	249,317,387.37	386,497,898.29	281,198,473.23

2、本期合同产生的收入情况

合同分类	主营业务收入
一、按商品/服务类型分类	
设备租赁	119,642,905.65
代理品牌	159,737,856.66

合同分类	主营业务收入
小 计	279,380,762.31
二、按经营地区分类	
境内	278,528,039.11
境外	852,723.20
小 计	279,380,762.31

(三十二) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	762.49	77,722.65
教育费附加	326.78	33,309.71
地方教育费附加	217.86	22,206.47
印花税	223,694.12	463,491.80
合 计	225,001.25	596,730.63

(三十三) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,886,195.68	4,883,433.63
差旅费	1,075,147.06	1,027,548.82
业务招待费	682,192.98	808,578.09
服务费	504,793.28	72,580.14
折旧费	2,162.27	2,162.22
运输费	735.25	6,457.15
办公费	1,200.00	227.00
其他	52,227.69	102,074.85
合 计	6,204,654.21	6,903,061.90

(三十四) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	11,446,919.27	11,803,847.30
业务招待费	745,454.72	503,890.55
中介服务费	3,440,126.24	5,467,505.06
独立董事费	299,988.00	299,988.00
折旧费	210,008.09	176,975.87
无形资产摊销	25,239.00	48,527.30

项 目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	587,279.04	706,961.58
技术顾问费	126,539.85	243,293.69
租赁费	526,642.55	692,341.04
差旅费	406,463.40	326,360.37
办公费	167,068.01	245,381.93
运杂费	64,020.43	1,914.31
其他	1,140,416.20	571,830.30
合 计	19,186,164.80	21,088,817.30

(三十五) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	35,507,196.92	39,893,478.21
减：利息收入	715,113.49	1,783,414.52
汇兑收益（损失以“-”列示）	-16,101.70	-80,290.33
手续费及其他	29,462.58	16,240.43
合 计	34,805,444.31	38,046,013.79

(三十六) 其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
个税手续费退还	242,660.42	25,062.60	242,660.42
县政府扶持资金	2,880,856.00		
合 计	3,123,516.42	25,062.60	242,660.42

(三十七) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
债务重组收益		45,540,943.00
金融工具合同改变产生的收益	7,142,731.17	
贴现/保理的应收账款终止确认	-25,990.56	
合 计	7,116,740.61	45,540,943.00

注：本期金融工具合同改变产生的收益 7,142,731.17 元，系子公司千平机械与设备供应商中联重科股份有限公司就部分设备采购还款计划变更达成协议，相关金融负债重新计量，重新计量金额与原账面余额的差异计入投资收益。还款计划变更基准日为 2023 年 5 月 31 日，截至基准日，千平机械欠款总金额为 208,786,664.62 元，根据各单项合同实际执行情况，单笔债务展期 5-8 年不等。

（三十八）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
企业合并或有对价变动	66,418,511.53	18,943,337.67
合 计	66,418,511.53	18,943,337.67

注：本公司公允价值变动损益为非同一控制下企业合并或有对价变动，详见附注五、（十六）注释说明。

（三十九）信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-17,689,274.87	-6,770,996.62
应收票据坏账损失	26,500.00	22,301.96
合 计	-17,662,774.87	-6,748,694.66

（四十）资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
固定资产减值损失	-85,574,107.39	
使用权资产减值损失	-89,117,947.23	
合同资产减值损失		121,226.88
商誉减值损失	-66,776,161.66	-9,426,538.24
合 计	-241,468,216.28	-9,305,311.36

（四十一）营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	7,194.00	4,902,240.98	7,194.00
无需支付的往来差额款	400,000.00		400,000.00
客户违约赔偿收入	236,111.12	3,083,502.07	236,111.12
其他	50,504.95	29,479.20	50,504.95
合 计	693,810.07	8,015,222.25	693,810.07

计入当期损益的政府补助明细：

补助项目	发放主体	发放原因	是否特殊补贴	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	永丰县人民政府	产业扶持	否		4,823,733.00	收益相关
扩岗补贴等	苏州市劳动就业 管理服务中心等	就业补贴	否	7,194.00	78,507.98	收益相关
合计	—	—	—	7,194.00	4,902,240.98	—

(四十二) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	19.50	12,172.64	19.50
固定资产盘亏	1,374.32		1,374.32
留抵税额转出	2,821,297.96		2,821,297.96
违约赔偿支出	249,131.09		249,131.09
其他	51,922.20	369,352.08	51,922.20
合 计	3,123,745.07	381,524.72	3,123,745.07

(四十三) 所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	17,522,755.87	13,721,094.03
递延所得税费用	-32,480,088.23	-2,106,840.85
合 计	-14,957,332.36	11,614,253.18

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-215,260,047.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	-53,815,011.81
子公司适用不同税率的影响	17,357,170.01
调整以前期间所得税的影响	125.02
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,518,455.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-354,053.42
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	19,335,981.94
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	-14,957,332.36

(四十四) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助收入	2,888,770.00	4,902,240.98
银行存款利息收入	715,113.49	1,783,414.52

项 目	本期金额	上期金额
保证金	53,200.00	219,100.00
受限货币资金本期收回		551,288.12
客户违约赔偿收入	1,493,506.00	3,083,502.07
其他	697,571.18	143,295.48
合 计	5,848,160.67	10,682,841.17

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	1,899,229.53	9,178,304.65
付现费用	7,878,113.57	10,583,168.74
保证金	5,520,525.20	85,200.00
合 计	15,297,868.30	19,846,673.39

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到关联方借款		6,860,000.00
应收账款贴现、保理	7,752,437.56	
合 计	7,752,437.56	6,860,000.00

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期金额
融资租赁租金	26,964,860.73	94,184,841.13
归还个人借款		6,000,000.00
归还企业借款		69,918,353.77
合 计	26,964,860.73	170,103,194.90

(四十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-200,302,714.86	83,139,583.04
资产减值准备	241,468,216.28	9,305,311.36
信用减值损失	17,662,774.87	6,748,694.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,121,061.88	25,873,287.47

补充资料	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	26,139,057.57	22,939,874.91
无形资产摊销	25,239.00	48,527.30
长期待摊费用摊销	807,179.04	706,961.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,393.82	12,172.64
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-66,418,511.53	-18,943,337.67
财务费用（收益以“－”号填列）	35,855,806.89	39,721,948.90
投资损失（收益以“－”号填列）	-7,116,740.61	-45,540,943.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-24,444,234.29	-3,347,959.21
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-3,104,519.74	1,241,118.36
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,780,375.57	-14,964.68
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	7,316,056.41	-78,583,774.51
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-49,607,941.77	-25,839,586.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-378,252.61	17,466,915.00
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	35,426,876.86	
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：		
现金的期末余额	17,080,130.85	68,190,108.84
减：现金的期初余额	68,190,108.84	197,982,374.73
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-51,109,977.99	-129,792,265.89

2、现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	17,080,130.85	68,190,108.84
其中：库存现金		7,500.00
可随时用于支付的银行存款	17,080,130.85	68,182,608.84
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		

项 目	期末余额	期初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	17,080,130.85	68,190,108.84
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		

（四十六）所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	220,804,736.64	子公司新盾保借款抵押 20,062,599.02 元；千平机械分期付款方式取得固定资产供应商所有权保留 200,742,137.62 元。
应收账款	38,897,278.03	应收账款保理质押
合 计	259,702,014.67	—

（四十七）外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	136,339.50	7.0827	965,651.78
欧元	108,500.00	7.8592	852,723.20

（四十八）政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
就业补贴等	7,194.00	营业外收入	7,194.00
政府扶持资金	2,880,856.00	其他收益	2,880,856.00

六、合并范围的变更

本年度公司合并范围减少，主要为注销子公司。

2023 年 8 月，根据本公司的实际经营情况及后续业务发展规划，为优化资源配置及资产结构，降低管理成本，提高运营管理效率，经董事会审议批准，注销了一级子公司广州博文智能科技有限公司及二级子公司香港博通达有限公司两家子公司，截至 2023 年 12 月 31 日，上述子公司已完成清算，期末不再纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
杭州新盾保装备有限公司	杭州	杭州	商品销售和机械设备租赁	100.00		投资设立

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	
苏州博铭科技有限公司	苏州	苏州	批发和商务服务业	100.00		投资设立
江西千平机械有限公司	杭州	赣州	机械设备租赁		51.00	并购
杭州千平机械有限公司	杭州	杭州	机械设备租赁		51.00	并购

2、使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本报告期不存在使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制情况。

3、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

本报告期不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本报告期不存在在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险，主要包括：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括银行存款、股权投资、借款、应收款项融资、应收账款、应付票据、应付账款、衍生金融工具等公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过管理层递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

本公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）市场风险

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

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公

司目前主要借款利率为固定利率，面临的市场利率变动的风险较小。

2、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司当前主要经营活动位于中国境内，且无境外子公司投资，面临的汇率变动风险较小。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	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）以公允价值计量的资产				
应收款项融资			700,000.00	700,000.00
（二）以公允价值计量的负债				
交易性金融负债				

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

本公司持有的应收款项融资主要系应收票据，由于其剩余期限较短，公允价值与票面余额相近，因此本公司以票面金额确认其期末公允价值。

十、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

本公司第一大股东为金投承兴，实际最终控制方为苏州市姑苏区人民政府国有（集体）资产监督管理办公室。

（二）本公司的子公司情况

详见附注七、（一）在子公司中的权益。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司本期无合营或联营企业。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东中诚实业控股有限公司	苏州晟隼之控股股东
罗静	原实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
苏州历史文化名城发展集团有限公司	本公司法定代表人担任法定代表人的公司
江苏丰云律师事务所	本公司监事担任合伙人的企业
苏州姑苏兴宏企业管理合伙企业（有限合伙）	本公司董事任职合伙企业股东之股东法定代表人
苏州有您网国际物流股份有限公司	本公司董事陈旭实际控制的公司
杭州金投融资租赁有限公司	本公司董事任职法定代表人的公司
杭州利腾企业管理合伙企业（有限合伙）	本公司董事任职法定代表人的公司控制的企业
杭州金投承兴投资管理合伙企业（有限合伙）	杭州利腾一致行动人
王飞	千平机械持股 42.79% 股东
赵顺微	千平机械持股 6.21% 股东

（五）关联方交易情况

1、采购商品/接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏州姑苏兴宏企业管理合伙企业（有限合伙）	利息支出	11,353,500.08	11,682,789.07
王飞	利息支出	36,621.64	133,511.00
合 计	—	11,390,121.72	11,816,300.07

2、出售商品/提供劳务的关联交易

本报告期无关联出售商品/提供劳务的关联交易。

3、关联受托管理/委托管理情况

本报告期无关联受托管理、承包情况，亦无关联委托管理、出包情况。

4、关联承包情况

本报告期无关联承包情况。

5、关联租赁情况

本公司作为承租人

（1）租赁基本情况

出租方名称	租赁资产种类	增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额
杭州金投融资租赁有限公司	液压打桩锤	-1,382,140.90	267,681,521.39

注：本期对关联方杭州金投融资租赁有限公司使用权资产采购变动系 2022 年采购液压打桩锤本年度最终结算，调整结算价与前期暂估价导致，无新增设备采购。使用权资产、租赁负债情况详见本附注五、（十）、（二十五）。

(2) 计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	10,127,001.46

(3) 与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	11,124,498.80
合 计	—	11,124,498.80

6、关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王飞	10,000,000.00	2023 年 8 月 18 日	2024 年 8 月 16 日	否
合 计	10,000,000.00	—	—	—

7、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
苏州姑苏兴宏企业管理合伙企业（有限合伙）	75,000,000.00	2020-9-27	2024-3-27	详见注释 1
苏州姑苏兴宏企业管理合伙企业（有限合伙）	215,000,000.00	2020-10-30	2024-4-29	详见注释 1
王飞	860,000.00	2022-10-14	2023-10-13	详见注释 2

注 1：本公司与关联方苏州姑苏兴宏企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“姑苏兴宏”）于 2020 年 9 月签订借款合同，借款本金 85,000,000.00 元，借款期限 2020 年 9 月 27 日至 2022 年 3 月 26 日，利率 3.915%/年，本公司以持有的子公司新盾保 100%股权质押，并于 2020 年 9 月 28 日办理股权出质登记，上述借款 2022 年已归还 10,000,000.00 元；本公司之子公司新盾保与关联方苏州姑苏兴宏企业管理合伙企业（有限合伙）于 2020 年 10 月签订借款合同，预计借款本金 252,000,000.00 元，2020 年度实际借款 215,000,000.00 元，期限 2020 年 10 月 30 日至 2022 年 4 月 29 日，利率 3.915%/年，新盾保以其购买的盾构机设定抵押，并于 2020 年 10 月份办理抵押登记，博信股份提供担保，承担连带责任。上述借款已分别于 2022 年 3 月、2023 年 3 月进行展期，累计展期 24 个月。

注 2：本公司之子公司千平机械与关联方王飞先生于 2022 年 10 月 14 日签订借款合同，借款本金 1,960,000.00 元，借款期限 2022 年 10 月 14 日至 2023 年 10 月 13 日，利率 4.20%/年，已归还 1,100,000.00 元，本期双方签订债务延期合同，借款到期日延长至 2024 年 6 月 13 日，期末借款余额 860,000.00 元，此借款事项未设定抵押、担保等。

8、关联方资产转让、债务重组情况

关联方债务豁免

2023 年 12 月 31 日，本公司发布关于接受关联方债务豁免的公告，公告主要内容为，姑苏兴宏同意豁免本公司、新盾保在前述《借款合同之补充合同》项下自初始借款日至 2023 年 12 月 31 日共计人民币 9,546,581.53 元、25,880,295.33 元借款利息的偿付义务，同时豁免公司、新盾保对上述借款利息的担保责任。以上豁免为姑苏兴宏单方面、不附带任何条件、不可变更、不可撤销之豁免，豁免生效后，姑苏兴宏不会以任何方式要求公司、新盾保承担或履行《借款合同之补充合同》项下与上述借款利息对应的任何责任或义务。本次豁免事项，导致公司资本公积增加 28,956,803.03 元。

本报告期无关联方资产转让、债务重组情况。

9、关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	2,721,645.35	3,296,537.68

（六）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应收款：		
王飞	65,061,849.20	

2、应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
租赁负债：		
杭州金投融资租赁有限公司	121,883,260.06	131,805,829.62
其他应付款：		
苏州姑苏兴宏企业管理合伙企业（有限合伙）	290,000,000.00	314,073,376.78
王飞	1,030,132.64	993,511.00

（七）关联方承诺

本公司本期无关联方承诺事项。

十一、股份支付

本公司本期无股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

资产负债表日后未发生重要的非调整事项。

（二）利润分配情况

本公司期后无利润分配情况。

（三）销售退回

资产负债表日后未发生重要销售退回。

（四）资产负债表日后划分为持有待售情况

资产负债表日后未发生划分持有待售的资产和处置组情况。

十四、其他重要事项

（一）前期差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

（二）债务重组

本报告期未发生债务重组事项。

（三）资产置换

1、非货币性资产交换

本报告期无非货币性资产交换事项。

2、其他资产置换

本报告期无其他资产置换事项。

（四）年金计划

本报告期无年金计划事项。

（五）终止经营

本报告期无终止经营事项。

（六）分部信息

本报告期无分部信息事项。

（七）其他对投资者决策有影响的重要事项

1、截至 2023 年 12 月 31 日，公司原第一大股东苏州晟隼持有公司股份 30,800,094 股（无限售流通股），占公司总股本的 13.3913%。苏州晟隼所持股份，其中被质押 30,800,094 股，占其持有公

司股份的 100%，被司法冻结 30,800,094 股，占其持有公司股份的 100%。上述股份对应的投票权已委托苏州历史文化名城保护集团有限公司行使，实际控制方为苏州市姑苏区人民政府国有（集体）资产监督管理办公室。

2、2021 年 1 月 21 日，本公司之子公司千平机械与湖南鸿源电力建设有限公司（以下简称“湖南鸿源”）签订履带吊设备租赁合同，合同约定租赁期为 1 年，租赁期限届满后，因湖南鸿源原因未按合同约定将设备交还给千平机械，千平机械于 2023 年 2 月 7 日，向杭州市西湖区人民法院提起民事诉讼，要求湖南鸿源支付垫付赔偿款及违约金共计 24,083,537.38 元，案件受理编号（2023）浙 0106 民初 5583 号，同时千平机械向法院申请财产保全，于 2023 年 2 月 20 日，冻结湖南鸿源 16,294,389.73 元银行存款，冻结期限为一年，保全到期前，千平机械向法院继续申请财产保全，于 2024 年 1 月 23 日，冻结湖南鸿源 24,083,537.38 元银行存款，冻结期限为一年，冻结到期日为 2025 年 1 月 21 日，执保编号（2023）浙 0106 执保 246 号。

2023 年 12 月 13 日，该案件一审法院杭州市西湖区人民法院对该案件作出判决，判令湖南鸿源支付千平机械设备租赁违约金、垫付赔偿款、律师费、财产保全费共计 12,822,000.00 元。2023 年 12 月 28 日，湖南鸿源已向杭州市中级人民法院提起上诉。截至报告报出日，案件尚在二审审理中。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,316,808.85	7,129,898.00
小 计	7,316,808.85	7,129,898.00
减：坏账准备	365,840.44	356,494.90
合 计	6,950,968.41	6,773,403.10

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,316,808.85	100.00	365,840.44	5.00	6,950,968.41
其中：					
账龄组合	7,316,808.85	100.00	365,840.44	5.00	6,950,968.41
合 计	7,316,808.85	—	365,840.44	—	6,950,968.41

(续上表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,129,898.00	100.00	356,494.90	5.00	6,773,403.10
其中：					
账龄组合	7,129,898.00	100.00	356,494.90	5.00	6,773,403.10
合 计	7,129,898.00	—	356,494.90	—	6,773,403.10

(1) 期末无单项计提坏账准备的应收账款

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,316,808.85	365,840.44	5.00	7,129,898.00	356,494.90	5.00
合 计	7,316,808.85	365,840.44	—	7,129,898.00	356,494.90	—

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按照账龄组合计提坏账准备	356,494.90	9,345.54			365,840.44
单独评估信用风险并单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	356,494.90	9,345.54			365,840.44

4、本期无实际核销的应收账款情况

5、本期无金融资产转移而终止确认的应收账款

6、期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(二) 其他应收款

1、其他应收款项目

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	82,394,221.88	84,243,848.37
合 计	82,394,221.88	84,243,848.37

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	104,448.52	84,185,396.07
1 至 2 年	82,231,321.06	
2 至 3 年		58,452.30
3 至 4 年	58,452.30	
4 至 5 年		
5 年以上	21,000.00	21,000.00
小 计	82,415,221.88	84,264,848.37
减：坏账准备	21,000.00	21,000.00
合 计	82,394,221.88	84,243,848.37

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	82,231,321.06	84,098,910.65
保证金、押金	145,452.30	132,652.30
其他	38,448.52	33,285.42
小 计	82,415,221.88	84,264,848.37
减：坏账准备	21,000.00	21,000.00
合 计	82,394,221.88	84,243,848.37

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额			21,000.00	21,000.00
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额			21,000.00	21,000.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准备					
单独评估信用风险并单项计提坏账准备	21,000.00				21,000.00
合计	21,000.00				21,000.00

(5) 本期无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	82,231,321.06	1 至 2 年	99.78	
第二名	保证金	65,000.00	1 年以内	0.08	
第三名	押金	58,452.30	3 至 4 年	0.07	
第四名	其他	22,624.90	1 年以内	0.03	
第五名	其他	15,000.00	5 年以上	0.02	15,000.00
合计	—	82,392,398.26	—	99.98	15,000.00

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	53,000,000.00		53,000,000.00	53,000,000.00		53,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	53,000,000.00		53,000,000.00	53,000,000.00		53,000,000.00

2、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
苏州博铭科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
杭州新盾保装备有限公司	48,000,000.00			48,000,000.00		
合计	53,000,000.00			53,000,000.00		

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,398,849.54	6,547,044.34	28,089,685.85	17,066,202.82

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
自有产品			28,089,685.85	17,066,202.82
代理品牌	7,398,849.54	6,547,044.34		
其他业务				
合 计	7,398,849.54	6,547,044.34	28,089,685.85	17,066,202.82

(五) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置子公司产生的投资收益	381,111.93	
债务重组投资收益		45,540,943.00
合 计	381,111.93	45,540,943.00

十六、补充资料

(一) 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、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；		
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	-2,578,637.54	
3、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；	66,418,511.53	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		

项目	金额	说明
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	391,362.96	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,142,731.17	
扣除所得税前非经常性损益合计	71,373,968.12	
减：所得税影响金额	17,290,071.51	
扣除所得税后非经常性损益合计	54,083,896.61	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	1,866,604.83	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	52,217,291.78	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-549.62	-0.5382	-0.5382
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	-781.46	-0.7653	-0.7653

(此页无正文，为江苏博信投资控股股份有限公司2023年度财务报表附注之签字盖章页)



江苏博信投资控股股份有限公司

二〇二四年四月二十八日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额

成立日期

主要经营场所



北京市东城区东直门内大街20号院1号楼南楼20层



登记机关

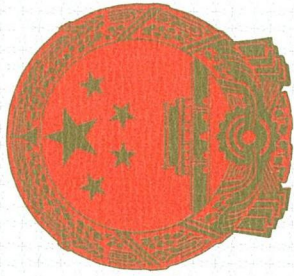
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：李尊农
 主任会计师：
 经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11000167
 批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号
 批准执业日期：2013年10月25日



仅供报告出具使用

证书序号：0014686

说明

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

发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日



中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 阎宏江
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1986-10-21
 工作单位 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 410521198610213516



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

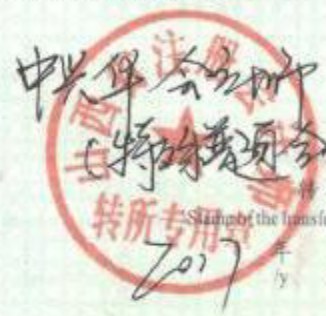
同意调出
 Agree the holder to be transferred from



事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2017年 4 月 11 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2017年 4 月 14 日
 /y /m /d

证书编号: 110101410032
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 06 月 07 日
 Date of Issuance /y /m /d



姓名: 丁建召
 Full name: 丁建召
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1988-01-09
 Date of birth: 1988-01-09
 工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通
 Working unit: 北京兴华会计师事务所(特殊普通
 身份证号码: 山西分所
 Identity card No.: 14062119880109583



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

兴华会计师事务所
 CPAs
 (特普)山西分所

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

2021年 8月 2日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

省注册
 兴华会计师事务所
 CPAs
 (特普)山西分所
 转所专用章 协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年 8月 2日

证书编号:
 No. of Certificate

110000100214

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

山西省

发证日期:
 Date of Issuance

2020 年 03 月 27 日