



宇宏新科

NEEQ：832105

陕西宇宏新能源科技股份有限公司

Shaanxi Yuhong Neo-Energy Technology Co., Ltd.



半年度报告

— 2022 —

## 公司半年度大事记

### 1、公司披露 2021 年年度报告

公司 2021 年年度报告于 2022 年 4 月 22 日在全国股份转让系统官网 [www.neeq.com.cn](http://www.neeq.com.cn) 上披露。

### 2、顺利召开 2021 年年度股东大会

公司于 2022 年 5 月 16 日顺利召开 2021 年年度股东大会，会议审议通过了《2021 年度董事会工作报告》的议案、《2021 年年度报告及摘要》的议案、《2021 年度财务决算报告》的议案、《2022 年度财务预算报告》的议案、《2021 年度权益分派方案》的议案、《关于拟续聘会计师事务所的议案》、《2021 年度监事会工作报告》的议案。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	17
第五节	股份变动和融资 .....	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	24
第七节	财务会计报告 .....	26
第八节	备查文件目录 .....	100

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人傅小军、主管会计工作负责人齐红艳及会计机构负责人（会计主管人员）齐红艳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、受风电行业政策影响的风险	公司未来的核心业务主要集中于新能源服务业及产业互联网服务，新能源服务相关收入会受行业政策影响有所起伏，因此风电行业的产业政策若发生变化，则公司的经营活动会受到一定程度的影响。
2、控股股东及实际控制人不当控制的风险	截止 2022 年 6 月 30 日，公司控股股东及实际控制人为傅小军先生，其直接拥有公司 62.60% 的股权，间接控制公司 17.59% 的股权，合计控制比例为 80.19%。公司的股权集中度高。公司实际控制人可利用其控制地位，通过行使表决权对公司的人事、经营决策进行控制。从而可能对公司和中小股东的利益产生不利影响。
3、受国家“一带一路”战略规划影响风险	公司自 2015 年 9 月起，响应国家“一带一路”的战略规划，“搭船出海”开始走出去，目前业务以服务中企为主，以人民币在国内结算。随着公司发展重心的转移以及 2020 年底公司在约旦项目租赁期结束，设备回国后，国家“一带一路”的战略规划对公司的经营的影响将进一步的减小。
4、应收账款回收的风险	公司近几年应收账款占营业收入比例较大，特别在 2020 年度，收入快速增长的同时，应收账款也在增加，2021 年度应收账款有所下降，但截止 2022 年 6 月 30 日，应收账款余额

	59,686,378.22 元，占收入比仍然较高，公司可能存在应收账款回收的风险。
5、研发创新风险	公司在 2021 年 6 月份收购了铁工机网络科技有限公司全部股份及其自主研发的“重机汇”产品，实现工程机械租赁与互联网科技融合，公司的研发创新已走在行业的前端，但产业互联网商业化过程会涉及到产品的持续研发、不断地测试，且需要较长的时间周期及资金的投入，有一定的不确定性。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、宇宏新科	指	陕西宇宏新能源科技股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期、本期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
报告期初	指	2022 年 1 月 1 日
报告期末	指	2022 年 6 月 30 日
上年同期、同期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
高级管理人员、高管	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
子公司、铁工机、铁工机网络科技有限公司	指	西安铁工机网络科技有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》、《章程》	指	《陕西宇宏新能源科技股份有限公司公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	陕西宇宏新能源科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shaanxi Yuhong Neo Energy Technology Co., Ltd. U-HOPE. Co., Ltd.
证券简称	宇宏新科
证券代码	832105
法定代表人	傅小军

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	齐红艳
联系地址	西安市高新区丈八一路一号汇鑫 IBC2 幢 2 单 2108 室
电话	029-88310707
传真	029-88350533
电子邮箱	757049690@qq.com
公司网址	http://www.yuhongxinke.com
办公地址	西安市高新区丈八一路一号汇鑫 IBC2 幢 2 单 2108 室
邮政编码	710065
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006 年 12 月 21 日
挂牌时间	2015 年 3 月 11 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-71 租赁业-711 机械设备租赁-7113 建筑工程机械与设备租赁
主要产品与服务项目	以风力发电机组的安装为主的工程服务；信息技术服务及车载终端的销售；工程机械租赁和起重机吊装服务。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	30,100,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（傅小军）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（傅小军），一致行动人为（郑敏、陕西鼎宏企业管理咨询合伙企业（有限合伙））

**四、 注册情况**

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91610131791695979R	否
注册地址	陕西省西安市高新区丈八一路一 号汇鑫 IBC2 幢 2 单元 2108 室	否
注册资本（元）	30,100,000	否

**五、 中介机构**

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号世纪商贸大厦 11 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### （一）盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	22,821,167.54	32,680,136.65	-30.17%
毛利率%	20.88%	16.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,338,209.86	905,564.34	-468.63%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,536,882.22	98,416.60	-3,693.79%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-6.40%	1.31%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-6.78%	0.14%	-
基本每股收益	-0.11	0.03	-466.67%

##### （二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	102,848,921.31	125,645,703.31	-18.14%
负债总计	52,358,132.10	71,816,704.24	-27.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	50,490,789.21	53,828,999.07	-6.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.68	1.79	-6.20%
资产负债率%（母公司）	52.26%	58.16%	-
资产负债率%（合并）	50.91%	57.16%	-
流动比率	1.56	1.40	-
利息保障倍数	-3.86	-13.69	-

##### （三）营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,208,221.62	-11,726,537.71	55.59%
应收账款周转率	0.34	0.47	-
存货周转率	5.09	5.53	-



**（四） 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-18.14%	-27.40%	-
营业收入增长率%	-30.17%	37.87%	-
净利润增长率%	-468.63%	20.42%	-

**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	353,644.56
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-120,000.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>233,644.56</b>
减：所得税影响数	34,972.20
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>198,672.36</b>

**三、 补充财务指标**

□适用 √不适用

**四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****（一） 会计数据追溯调整或重述情况**

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

**（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**

□适用 √不适用

**五、 境内外会计准则下会计数据差异**

□适用 √不适用

**六、 业务概要****商业模式**

公司自 2006 年 12 月成立以来，一直从事新能源、基础设施、石油化工、市政工程等领域的起重安装工程与机械设备租赁服务。

目前，公司均采用直销的模式，在新能源服务于领域主要利用自有吊装设备、丰富的施工经验从事风电安装工程，主要客户是从事新能源建设，具有 PEC 总承包能力的大中型施工企业；在机械设备租赁领域通过对西安铁工机网络科技有限公司全部股份及其自主研发的“重机汇”产品的收购，公司将转变以重资产为主的传统机械租赁模式，努力成为国内领先的机械租赁互联网服务商转型，同时将机械设备出租，用于风电安装、高速铁路、公路、机场、石油化工、市政工程等领域的吊装服务。

公司在报告期内，商业模式和核心业务正处于战略转型期，但仍未构成重大变化。

## 与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

## 七、经营情况回顾

### （一）经营计划

报告期内，公司坚持深耕新能源建设行业，积极创新商业模式，在变化中成长，在变化中发展。总体经营情况如下：

#### 一、财务状况

##### 1、经营成果：

在报告期内，公司实现营业收入 22,821,167.54 元，比上年同期减少 30.17%；归属于挂牌公司股东的净利润-3,338,209.86 元，比上年同期减少 468.63%。上半年的经营成果略低于公司年初经营目标。最主要原因是西安疫情及春节影响了公司近 2 个月的正常经营，以及因转型加大了研发支出，下半年随着新能源安装工程业务的全面展开，公司有望实现全年的经营目标。

##### 2、财务状况：

公司在报告期内，资产总计 102,848,921.31 元，比上年期末减少 18.14%；负债总计 52,358,132.1 元，比上年期末减少 27.09%；归属于挂牌公司股东的净资产 50,490,789.21 元，比上年期末减少 6.2%。

#### 二、商业模式创新状况

公司在 2021 年 6 月份收购了铁工机全部股份及其自主研发的“重机汇”产品，通过收购，推进公司在工程机械租赁行业的战略布局，利用移动互联网技术将租赁业务线上与线下相融合，加快公司由传统租赁企业向工程机械租赁产业互联网服务商的转型。收购后，公司更加重视研发团队的建设，加大人才引进力度，优化人才结构，加大研发投入，从事产品的前瞻性研究工作，快速推进“重机汇”的迭代升级。

#### 三、市场拓展状况

在市场拓展方面，为能落实公司整体经营目标和向工程机械租赁产业互联网服务的转型，更好的服务于行业。公司整体统筹，持续优化营销团队架构，划分职能职责，提高组织效能，完善管理制度。

### （二）行业情况

#### 1. 风电行业

中国的电力形式主要有：火力发电，水力发电，风力发电，光伏发电以及核能。风能作为一种可持续再生的清洁能源，风力发电已从电力基础能源的补充能源发展成为替代能源。也是“2030 年碳达峰，2060 年碳中和”目标实现的主要手段之一。

2020 年是“十三五规划”的收官年，也是陆上风电的“抢装年”，据国家能源局公布的数据显示，全年新增风电装机 7167 万千瓦；2021 年作为“十四五规划”的开局年，全年新增风电装机 4757 万千瓦；虽然 2021 年度新增风电装机比“抢装年”下降了不少，但根据全球能源互联网发展合作组织发布的数据显示，“十四五”期间我国规划风电项目投产约 2.9 亿千瓦，2025 年规划风电总装机达 5.36 亿千瓦（其中陆上风电装机约 5 亿千瓦），年均增加超过 5000 万千瓦。十四五期间风电开发方式仍以集中式为主。预计至 2025 年西部、北部地区风电新增装机 1.7 亿千瓦，占比有所下降，但仍高达 58.8%。总体来看，我国十四五期间风电仍有大幅增长空间。

发展新能源电力是国家战略规划，2021 年 3 月 15 日下午，习近平总书记在主持召开的中央财经委员会第九次会议上的讲话，强调了补齐短板、强化弱项的平台经济发展，实现 2030 年前碳达峰、2060 年前碳中和的目标。为如期实现碳达峰、碳中和的目标，相关专家通过计算，在全球 400 余家风能企业通过的《风能北京宣言》中指出，“十四五”期间，须保证年均风电新增装机 5000 万千瓦以上。2025 年

后，中国风电年均新增装机容量应不低于 6000 万千瓦，到 2030 年至少达到 8 亿千瓦，到 2060 年至少达到 30 亿千瓦，风电行业前景可观，有利于公司持续经营发展。

## 2. 工程机械租赁行业

我国是工程机械生产大国，也是基建大国，工程机械保有量巨大。近年来我国工程机械主要品种保有量呈逐年增长态势，据数据统计，截止 2021 年，主要工程机械的保有量约为 1378 万台，近五年复合增速为 11%。设备保有量的持续增长推动工程机械租赁行业市场规模不断扩大，据中国工程机械租赁分会数据显示，2021 年我国工程机械租赁市场规模超 9000 亿，2015 年以来行业规模复合增速约 11%。近年来随着建筑行业规模增速的放缓，相关设备租赁行业规模增速也有所放缓，但 2015 年以来行业复合增速仍有 11%，景气度仍高。

我国设备租赁市场近年来渗透率虽稳步提升，但前 100 强租赁商市场占比仅 3%，国内机械租赁龙头市占率有较大提升空间。对标美国市场，前 10 大北美租赁商的市场占比在 34%，2020 年前三大设备租赁商市占率合计高达 29%，其中 URI、Sunbelt、HRI 分别占比 15%/11%/3%，行业强者愈强的龙头效应已逐步彰显。

目前，我国工程机械租赁市场仍处于发展初级阶段，市场规模虽大，但参与竞争的企业数量多、缺乏有绝对话语权的头部企业、行业竞争格局极为分散；工程机械租赁行业缺乏快速、便捷、有效的沟通渠道和资源共享平台，无法做到整个社会设备资源的全面、及时、高效整合，因而造成社会资源浪费、租赁市场不平衡不规范、公平竞争不能有效全面实现、效率低下等问题。

国内工程机械租赁业在信息化、智能化等方面，也与发达国家相比存在一定差距，例如美国的联合租赁、BigRentz 等。近年来，随着云计算、物联网、大数据、区块链等信息技术快速发展，以及在国家宏观战略的引领下（2021 年 3 月 15 日下午，习近平总书记主持召开的中央财经委员会第九次会议中强调：我国平台经济发展正处在关键时期，要着眼长远、兼顾当前，补齐短板、强化弱项，营造创新环境，解决突出矛盾和问题，推动平台经济规范健康持续发展），我国工程机械租赁产业必将与互联网深度融合，通过改造自身促进行业信息化、数字化升级改造。

工程机械租赁行业的发展方向就是以市场需求为导向，与互联网深度的融合。通过引入互联网信息技术手段，汇集资源，构建业务服务平台。

## （三） 财务分析

### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,460,081.80	3.36%	4,998,315.52	3.98%	-30.78%
应收票据	-	-	3,522,885.79	2.80%	-100.00%
应收账款	55,780,656.63	54.24%	67,274,212.02	53.54%	-17.08%
存货	643,492.79	0.63%	6,452,755.45	5.14%	-90.03%
其他应收款	4,760,375.86	4.63%	4,113,352.8	3.27%	15.73%
固定资产	31,292,148.11	30.43%	34,594,683.57	27.53%	-9.55%
短期借款	15,000,000.00	14.58%	10,000,000.00	7.96%	50.00%
应付账款	23,592,951.09	22.94%	47,314,097.77	37.66%	-50.14%
长期借款	8,500,000.00	8.26%	9,000,000.00	7.16%	-5.56%

资产负债项目重大变动原因：

**(1) 货币资金**

报告期末，公司货币资金比上年期末减少30.78%。主要因在2022年6月30日前偿还了北京银行50万贷款及支付租赁费、工程款。

**(2) 应收票据**

报告期末，公司应收票据0元。因截止报告期末，公司没有持有票据所致。

**(3) 应收账款**

报告期末，公司应收账款比上年期末减少17.08%。主要因报告期内新增的应收账款没有上期新增的多，并且加强了应收账款的回收所致。

**(4) 存货**

报告期末，公司存货比上年期末减少90.03%。主要因报告期内已完工结算的项目结转已经发生的机械租赁费、运输费、劳务费等减少所致。

**(5) 其他应收款**

报告期末，公司其他应收款比上年期末增加15.73%。主要因报告期内公司工程项目备用金及工程投标保证金所致。

**(6) 固定资产**

报告期末，公司固定资产比上年期末减少9.55%。主要因报告期内公司计提了折旧所致。

**(7) 短期借款**

报告期末，公司短期借款比上年期末增加50%。因报告期内公司增加了500万元银行短期借款所致。

**(8) 应付账款**

报告期末，公司应付账款比上年期末减少50.14%。主要因按合同约定，工程款、租赁费等应付账款已到付款期，报告期内公司支付了大量应付账款所致。

**2、 营业情况分析****(1) 利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	22,821,167.54	-	32,680,136.65	-	-30.17%
营业成本	18,057,056.50	79.12%	27,438,502.53	83.96%	-34.19%
毛利率	20.88%	-	16.04%	-	-
管理费用	7,143,912.02	31.3%	4,158,045.88	12.72%	71.81%
研发费用	1,304,374.79	5.72%	284,492.51	0.87%	358.49%
信用减值损失	1,408,692.76	6.17%	543,408.18	1.66%	159.23%
营业利润	-3,357,278.7	-14.71%	1,131,199.26	3.46%	-396.79%
净利润	-3,338,209.86	-14.63%	905,564.34	2.77%	-468.63%

**项目重大变动原因：****(1) 营业收入**

报告期内，公司营业收入比上年同期减少30.17%。主要因：一方面公司本期风电工程存量业务没有上年同期存量业务多，另一方面西安疫情及春节影响了公司近2个月的正常经营所致。但风电作为实现碳达峰、碳中和目标的主要内容，前景比较广阔，公司对下半年风电工程量比较乐观。

**(2) 营业成本**

报告期内，公司营业成本比上年同期减少34.19%。主要因报告期内营业收入下降的同时营业成本也

在下降。

### (3) 管理费用

报告期内，公司管理费用比上年同期增长71.81%。主要因报告期内受疫情的影响使得用于生产的机械设备在一季度产生了闲置费用（闲置期间的折旧、工资、转运堆放的运费、维修保养费和租赁费）。

### (4) 研发费用

报告期内，公司研发费用比上年同期增长358.49%。主要因报告期内公司加强了传统租赁行业与互联网科技的融合，培育新的业务，向工程机械租赁产业互联网服务商的方向发展，加大了产业互联网科技研发的投入所致。

### (5) 信用减值损失

报告期内，公司信用减值损失比上年同期增加159.23%。主要因报告期内公司应收账款在降低，依据会计政策冲销了坏账准备所致。

### (6) 营业利润/净利润

报告期内，公司营业利润比上年同期减少396.79%，净利润比上年同期减少468.63%。主要因（1）报告期内公司受行业波动和疫情的影响使得主营业务收入有所下降，同时导致机械设备产生了闲置费用；（2）公司加大了研发投入，二者使利润水平下降。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	22,821,167.54	32,680,136.65	-30.17%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	18,057,056.50	27,438,502.53	-34.19%
其他业务成本	-	-	-

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
吊装租赁	14,060,456.39	10,632,950.87	24.38%	-29.74%	-32.09%	3.23%
安装工程	8,757,146.79	7,421,992.67	15.25%	-30.80%	-36.97%	8.28%
车载终端销售收入	3,564.36	2,112.96	40.72%	-69.75%	-64.10%	-9.33%

### 按区域分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的原因：

在报告期内，公司的主营业务收入为机械设备吊装租赁和安装工程服务收入，以及通过收购铁工机后新增的车载终端销售收入。主营业务收入占营业总收入的比重为100%。公司其他业务收入为0。

（1）吊装、租赁收入占总营业收入的比重为72.95%，产生的收入比上年同期的20,013,369.08元减少了-3,365,756.73元，降低了16.82%。主要因受疫情的影响，公司的吊装租赁收入出现了下滑。

（2）安装工程业务收入占总营业收入的比重为27.04%，产生的收入比上年同期的12,654,985.39

元减少了 6,484,994.56 元，减少了 51.24%。主要因为本期存量工程比上年同期少，且受疫情和风电行业政策间接影响所致。

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,208,221.62	-11,726,537.71	55.59%
投资活动产生的现金流量净额	-1,039,007.43	6,110,000.00	-117.01%
筹资活动产生的现金流量净额	3,856,158.33	2,602,558.39	48.17%

#### 现金流量分析：

##### 1. 经营活动产生的现金流量净额：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额变动-55.59%，主要因公司本期回款比上期减少 31,947,033.83 元所致。

##### 2. 投资活动产生的现金流量净额：

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额变动-117.01%，主要因公司本期无投资活动收到现金流入，且购买了固定资产所致。

##### 3. 筹资活动产生的现金流量净额：

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额变动 48.17%，主要因公司本期取得北京银行贷款 500 万元所致。

## 八、 主要控股参股公司分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
西安铁工机网	子公司	工程机械租赁互联网研发、	与公司业务直	发展需要	3,140,000.00	3,941,356.81	3,038,192.71	1,081,600.63	-187,404.07

络 科 技 有 限 公 司		租 赁 等	接 相 关					
---------------------------------	--	-------------	-------------	--	--	--	--	--

## （二） 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

## （三） 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

## 九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

### （一） 非标准审计意见说明

适用 不适用

### （二） 关键审计事项说明

适用 不适用

## 十一、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司始终把社会责任放在发展的重要位置，将社会责任意识融入到公司发展实践中。积极倡导绿色发展，践行与新能源的建设；构建工程机械租赁产业互联网平台，重建行业新业态。

在报告期内，公司诚信经营，照章纳税，安全生产，积极为客户、为同行业提供优质服务，努力增加就业机会，为员工提供良好的培训学习和职业发展机会；建立健全员工关爱机制，疫情期间公司在业绩下滑的情况下积极稳定员工的收入，员工数量不但不减少而且在增加，体现了以人为本的企业文化。

## 十二、 评价持续经营能力

公司经营管理层、核心团队稳定；公司资产、业务、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的独立自主经营的能力；会计核算、财务管理风险控制等各项重大内部体系运行良好，各项业务所需的

资质证书均在有效期内，主要财务、业务等经营指标健康；因此，公司拥有良好的持续经营能力。报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

### 十三、 公司面临的风险和应对措施

#### 1. 受风电行业政策影响的风险

公司未来的核心业务主要集中于新能源服务业及产业互联网服务，新能源服务相关收入会受行业政策影响有所起伏，因此风电行业的产业政策若发生变化，则公司的经营活动会受到一定程度的影响。

虽然风电行业是国家政策鼓励的行业，整体趋势向好，但为应对产业政策可能的变化，公司将依靠多年风电行业安装经验，利用好政策红利，持续稳定的在风电行业开展业务的同时将加强传统租赁行业与互联网科技的融合，培育新的业务，向工程机械租赁产业互联网服务商的方向发展。

#### 2. 控股股东及实际控制人不当控制的风险

截止 2022 年 6 月 30 日，公司控股股东及实际控制人为傅小军先生，其直接拥有公司 62.60%的股权，间接控制公司 17.59%的股权，合计控制比例为 80.19%。公司的股权集中度高。公司实际控制人可利用其控制地位，通过行使表决权对公司的人事、经营决策进行控制。从而可能对公司和中小股东的利益产生不利影响。

公司将按上市公司的要求，建立和完善公司治理机制，严格执行公司的“三会”议事规则、《公司章程》、《关联交易制度》，以避免实际控制人不当控制的风险。

#### 3. 受国家“一带一路”战略规划影响风险

公司自 2015 年 9 月起，响应国家“一带一路”的战略规划，“搭船出海”开始走出去，目前业务以服务中企为主，以人民币在国内结算。随着公司发展重心的转移以及 2020 年底公司在约旦项目租赁期结束，设备回国后，国家“一带一路”的战略规划对公司的经营的影响将进一步的减小。

公司将逐步减少海外市场的投入，慎重选择海外国家及合作伙伴，主要选择中企海外项目，避免在风险较大的国家开展业务，降低海外开展业务相关的政治风险、法律风险、经济风险等。

#### 4. 应收账款回收的风险

公司近几年应收账款占营业收入比例较大，特别在 2020 年度，收入快速增长的同时，应收账款也在增加，2021 年度应收账款有所下降，但截止 2022 年 6 月 30 日，应收账款余额 59,686,378.22 元，占收入比仍然较高，公司可能存在应收账款回收的风险。

为应对较大的应收账款风险，公司将加强应收账款风险的风险防范意识；加强销售考核及约束；发挥财务部监督职能作用；针对客户信用档案，定期评价客户信用状况；定期与客户对账；加大清欠力度。

#### 5. 研发创新风险

公司在 2021 年 6 月份收购了铁工机网络科技有限公司全部股份及其自主研发的“重机汇”产品，实现工程机械租赁与互联网科技融合，公司的研发创新已走在行业的前端，但产业互联网商业化过程会涉及到产品的持续研发、不断地测试，且需要较长的时间周期及资金的投入，有一定的不确定性。

针对此风险，公司将树立风险意识，加强风险管理；加强市场研究，打磨产品功能；加强信息沟通，持续改进新产品；加强市场营销，推进产品商业化转换。



## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司	是否履行必要的决策程序
					起	终止			

					始			司控 股股 东、实 际控 制人 及其 控制 的企 业	序
1	傅小 军	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	2022 年1 月 25 日	2023 年1 月 25 日	连带	是	已事 前及 时履 行
<b>总计</b>	-	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	-	-	-

#### 合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	0	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	5,000,000.00	5,000,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

为了补充公司经营流动性资金，经第三届董事会第十一次会议审议通过，公司对实际控制人提供500万元个人经营性贷款担保，公司实际控制人向北京银行西安分行申请个人经营性贷款500万元，期限1年，该笔个人银行贷款全部用于本公司经营，实际控制人向本公司提供个人连带责任保证反担保。

#### 违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

#### 担保合同履行情况

该笔贷款于2022年1月25日发放至企业账户，目前正在履约中。

### （三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**（四） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况**

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	5,000,000.00	5,000,000.00

**重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：**

2021年10月14日，经公司第三届董事会第十一次会议审议，通过了《关于拟对实际控制人傅小军提供500万元个人经营性贷款担保》的议案，公司拟对实际控制人提供500万元个人经营性贷款担保，公司实际控制人拟向北京银行西安分行申请个人经营性贷款500万元，期限1年。本笔实际控制人个人银行贷款用于补充公司日常经营性流动资金，贷款在公司使用期间产生的银行借款利息由公司承担。该笔贷款由用款企业即本公司提供担保，实际控制人配偶提供个人连带责任保证担保；本公司实际控制人向本公司提供个人连带责任保证反担保，该笔贷款发放日期为2022年1月25日。

该笔借款及担保是为了补充公司日常经营性流动资金，不会对生产经营产生不利影响。

**（五） 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年9月26日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年9月26日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年9月26日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
董监高	2014年9月26日	-	挂牌	关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：****1.避免同业竞争承诺**

公司全体董事、监事、高级管理人员签署《避免同业竞争承诺函》，表示其目前从未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为，并承诺本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

该承诺在报告期内得到履行

**2、关于规范关联交易的承诺。**

公司全体董事、监事和高级管理人员签署关于规范关联交易的《承诺书》，承诺本人及本人所控制的公司将尽可能避免、减少与股份公司及其控股子公司之间的关联交易，对于不可避免的关联交易将严格遵守《公司法》、中国证监会的有关规定以及该公司《公司章程》和《关联交易管理制度》的有关规定，遵照一般市场交易规则依法进行，不损害公司的利益。如违反承诺导致公司遭受损失的，将承担赔偿责任。

该承诺在报告期内得到履行。

#### （六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	质押	2,100,000.00	2.04%	银行承兑汇票保证金
履带式起重机	机械设备	抵押	2,984,885.60	2.90%	为公司借款提供抵押反担保
<b>总计</b>	-	-	5,084,885.60	4.94%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司货币资金质押是因为公司要开具银承承兑汇票，提供的全额保证金；机械设备抵押是因公司向银行借款，担保公司提供担保，公司以机械设备抵押向担保公司提供反担保。质押及抵押对公司本期及未来财务状况和经营成果不会产生不利影响。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、 普通股股本情况

#### （一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	14,203,750	47.19%		14,203,750	47.19%
	其中：控股股东、实际控制人	10,951,750	36.38%		10,951,750	36.38%
	董事、监事、高管	550,000	1.83%		550,000	1.83%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	15,896,250	52.81%		15,896,250	52.81%
	其中：控股股东、实际控制人	14,246,250	47.33%		14,246,250	47.33%
	董事、监事、高管	1,650,000	5.48%		1,650,000	5.48%
	核心员工					
<b>总股本</b>		30,100,000	-	0	30,100,000	-
<b>普通股股东人数</b>		58				

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	傅小军	18,843,000		18,843,000	62.60%	14,246,250	4,596,750	4,388,800	
2	陕西宏业企业管理合伙企业(有限合伙)	6,355,000		6,355,000	21.11%	-	6,355,000		
3	邓英	2,200,000		2,200,000	7.31%	1,650,000	550,000		
4	郑敏	788,000		788,000	2.62%	-	788,000		
5	厦门顶尖电子有限公司	760,000	-	760,000	2.52%	-	760,000		
6	杨洪波	250,000	-	250,000	0.83%	-	250,000		
7	蔡毅	184,000	-	184,000	0.61%	-	184,000		
8	钱周成	176,000	-	176,000	0.58%	-	176,000		
9	谢俊雄	142,000	-2,000	140,000	0.47%	-	140,000		
10	李兴全	52,000	-	52,000	0.17%	-	52,000		
	合计	29,750,000	-	29,748,000	98.82%	15,896,250	13,851,750	4,388,800	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东中除陕西鼎宏企业管理咨询合伙企业(有限合伙)系傅小军、邓英投资成立的合伙企业，傅小军与郑敏为夫妻关系外，公司其他现有股东之间不存在任何关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2021年2月2日	8,811,000.00	10,108.00	否	-	-	已事前及时履行

### 募集资金使用详细情况：

截至2022年6月30日，股票发行募集资金使用用途和金额如下表：

项目	金额（元）	
募集资金总额	8,811,000.00	
发行费用	0	
募集资金净额	8,811,000.00	
加：利息收入	1,906.80	
加：理财产品收益（如有）		
具体用途	累计使用金额	其中：2022年上半年度
1、补充流动资金	5,808,121.34	10,100.00
2、偿还银行贷款	3,000,000.00	0
3、银行手续费（如有）	380.00	8.00
截至2021年12月31日募集资金余额	4,405.46	

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

**募集资金用途变更情况**

适用 不适用

**六、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用

**七、 特别表决权安排情况**

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
傅小军	董事长	男	1967年3月	2020年11月16日	2023年11月15日
邓英	董事、总经理	男	1969年3月	2020年11月16日	2023年11月15日
齐红艳	董事、财务负责人、董事会秘书	男	1984年3月	2020年11月16日	2023年11月15日
田锦	董事	女	1983年10月	2020年11月16日	2023年11月15日
段西强	董事	男	1983年10月	2020年11月16日	2023年11月15日
史焕宁	监事会主席	男	1975年10月	2020年11月16日	2023年11月15日
张义青	监事	男	1988年9月	2020年11月16日	2023年11月15日
李洁	职工代表监事	女	1988年3月	2020年11月16日	2023年11月15日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					2

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间与控股股东、实际控制人间，相互之间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
傅小军	董事长	18,843,000		18,843,000	62.60%		
邓英	董事、总经理	2,200,000		2,200,000	7.31%		
合计	-	21,043,000	-	21,043,000	69.91%	0	0

#### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：



适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7	1		8
生产人员	29			29
销售人员	8			8
技术人员	16	1		17
财务人员	5			5
行政人员	5			5
<b>员工总计</b>	<b>70</b>	<b>2</b>		<b>72</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	20	20
专科	17	19
专科以下	33	32
<b>员工总计</b>	<b>70</b>	<b>72</b>

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	3,460,081.80	4,998,315.52
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2		3,522,885.79
应收账款	六、3	55,780,656.63	67,274,212.02
应收款项融资			
预付款项	六、4	201,522.58	310,994.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	4,760,375.86	4,113,352.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	643,492.79	6,452,755.45
合同资产	六、7	3,439,000.00	760,000.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	9,908.68	
<b>流动资产合计</b>		<b>68,295,038.34</b>	<b>87,432,515.58</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
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	六、9	31,292,148.11	34,594,683.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	2,624,259.02	2,770,051.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	637,475.84	848,453.00
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		34,553,882.97	38,213,187.73
<b>资产总计</b>		102,848,921.31	125,645,703.31
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、12	15,000,000.00	10,000,000.00
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	六、13	2,100,000.00	1,247,163.00
应付账款	六、14	23,592,951.09	47,314,097.77
预收款项			
合同负债	六、15		307,605.50
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	六、16	683,672.07	729,250.94
应交税费	六、17	1,433,819.68	632,068.10
其他应付款	六、18	47,689.26	169,125.61
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	六、19	1,000,000.00	1,000,000.00
其他流动负债	六、20		1,234,850.50
<b>流动负债合计</b>		43,858,132.10	62,634,161.42
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、21	8,500,000.00	9,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、22		182,542.82
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		8,500,000.00	9,182,542.82
<b>负债合计</b>		52,358,132.10	71,816,704.24
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、23	30,100,000.00	30,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	16,610,155.69	16,610,155.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	3,201,633.74	3,201,633.74
一般风险准备			
未分配利润	六、26	578,999.78	3,917,209.64
归属于母公司所有者权益合计		50,490,789.21	53,828,999.07
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		50,490,789.21	53,828,999.07
<b>负债和所有者权益合计</b>		102,848,921.31	125,645,703.31

法定代表人：傅小军

主管会计工作负责人：齐红艳

会计机构负责人：齐红艳

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,199,724.09	4,744,448.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			3,522,885.79
应收账款	十二、1	55,717,255.07	66,821,143.51
应收款项融资			
预付款项		201,522.58	310,994.00
其他应收款	十二、2	4,858,375.86	4,211,352.80
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		643,492.79	6,452,755.45
合同资产		3,439,000.00	760,000.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>68,059,370.39</b>	<b>86,823,580.33</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	2,935,014.72	2,935,014.72
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		31,292,148.11	34,594,683.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,624,259.02	2,770,051.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		636,754.26	847,666.07
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>37,488,176.11</b>	<b>41,147,415.52</b>
<b>资产总计</b>		<b>105,547,546.50</b>	<b>127,970,995.85</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		15,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,100,000.00	1,247,163.00
应付账款		26,542,918.37	50,194,433.53
预收款项			
合同负债			307,605.50
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		578,537.77	670,026.94
应交税费		1,403,073.10	538,615.06
其他应付款		35,406.04	57,341.49
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		1,000,000.00	1,000,000.00
其他流动负债			1,234,850.50
<b>流动负债合计</b>		46,659,935.28	65,250,036.02
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		8,500,000.00	9,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			182,542.82
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		8,500,000.00	9,182,542.82
<b>负债合计</b>		55,159,935.28	74,432,578.84
<b>所有者权益：</b>			
股本		30,100,000.00	30,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,405,170.41	16,405,170.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,201,633.74	3,201,633.74
一般风险准备			
未分配利润		680,807.07	3,831,612.86
<b>所有者权益合计</b>		50,387,611.22	53,538,417.01
<b>负债和所有者权益合计</b>		105,547,546.50	127,970,995.85

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		22,821,167.54	32,680,136.65
其中：营业收入	六、27	22,821,167.54	32,680,136.65
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		27,590,783.56	33,036,012.02
其中：营业成本	六、27	18,057,056.50	27,438,502.53
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	六、28	74,999.77	163,249.28
销售费用	六、29	347,937.34	389,610.27
管理费用	六、30	7,143,912.02	4,158,045.88
研发费用	六、31	1,304,374.79	284,492.51
财务费用	六、32	662,503.14	602,111.55
其中：利息费用		643,841.67	564,385.61
利息收入		30,456.41	12,943.45
加：其他收益	六、33	3,644.56	943,666.45
投资收益（损失以“-”号填列）			
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	1,408,692.76	543,408.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-3,357,278.70	1,131,199.26
加：营业外收入	六、35	350,000.00	5,987.10
减：营业外支出	六、36	120,000.00	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-3,127,278.70	1,137,186.36
减：所得税费用	六、37	210,931.16	231,622.02
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,338,209.86	905,564.34
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,338,209.86	905,564.34
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润		-3,338,209.86	905,564.34

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于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			
<b>七、综合收益总额</b>		-3,338,209.86	905,564.34
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,338,209.86	905,564.34
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.11	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.11	0.03

法定代表人：傅小军

主管会计工作负责人：齐红艳

会计机构负责人：齐红艳

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十二、4	22,817,603.18	31,787,557.97
<b>减：营业成本</b>	十二、4	18,054,943.54	26,959,697.84
税金及附加		74,475.28	155,844.42
销售费用		347,937.34	389,610.27
管理费用		7,143,912.02	4,141,125.88
研发费用		1,113,066.49	
财务费用		662,289.88	600,867.87
其中：利息费用		643,841.67	564,385.61
利息收入		29,915.86	12,857.27



加：其他收益		3,048.68	943,088.64
投资收益（损失以“-”号填列）			
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,406,078.71	575,752.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-3,169,893.98	1,059,252.51
加：营业外收入		350,000.00	5,987.10
减：营业外支出		120,000.00	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,939,893.98	1,065,239.61
减：所得税费用		210,911.81	159,785.94
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,150,805.79	905,453.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,150,805.79	905,453.67
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-3,150,805.79	905,453.67
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.10	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.10	0.03

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,970,526.93	49,867,560.76
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		57,669.40	
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	893,486.88	765,640.27
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>19,921,683.21</b>	<b>50,633,201.03</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		17,024,590.32	49,051,170.47
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		4,710,463.94	5,108,951.40
支付的各项税费		596,978.03	5,413,869.47
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	2,797,872.54	2,785,747.40
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>25,129,904.83</b>	<b>62,359,738.74</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,208,221.62</b>	<b>-11,726,537.71</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			6,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>6,110,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		1,039,007.43	

的现金			
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,039,007.43	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,039,007.43	6,110,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			9,051,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、38		615,944.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		5,000,000.00	9,666,944.00
偿还债务支付的现金		500,000.00	6,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		643,841.67	564,385.61
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,143,841.67	7,064,385.61
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		3,856,158.33	2,602,558.39
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,391,070.72	-3,013,979.32
加：期初现金及现金等价物余额		3,751,152.52	4,304,097.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,360,081.80	1,290,117.85

法定代表人：傅小军

主管会计工作负责人：齐红艳

会计机构负责人：齐红艳

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,629,680.41	49,508,220.76
收到的税费返还		57,073.52	
收到其他与经营活动有关的现金		892,872.47	652,031.15
<b>经营活动现金流入小计</b>		19,579,626.40	50,160,251.91
购买商品、接受劳务支付的现金		16,640,992.74	49,116,287.84
支付给职工以及为职工支付的现金		4,156,305.87	4,654,807.91
支付的各项税费		529,987.81	5,365,363.49
支付其他与经营活动有关的现金		2,417,052.57	2,705,974.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		23,744,338.99	61,842,433.49
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-4,164,712.59	-11,682,181.58

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			6,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			6,110,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,089,007.43	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,089,007.43	6,110,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			8,811,000.00
取得借款收到的现金		5,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			615,944.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		5,000,000.00	9,426,944.00
偿还债务支付的现金		500,000.00	6,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		643,841.67	564,385.61
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,143,841.67	7,064,385.61
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		3,856,158.33	2,362,558.39
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,397,561.69	-3,209,623.19
加：期初现金及现金等价物余额		3,497,285.78	4,271,013.47
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,099,724.09	1,061,390.28

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

无。

#### (二) 财务报表项目附注

### 陕西宇宏新能源科技股份有限公司

#### 2022 年上半年度财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

陕西宇宏新能源科技股份有限公司（以下简称“本公司”）前身为陕西宇宏国际建机有限公司，由傅小军、马宁共同发起，于 2006 年 12 月经西安市工商行政管理局批准设立，统一社会信用代码为 91610131791695979R。本公司于 2015 年 3 月 11 日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌交易，证券代码 832105。

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 3,010.00 万股，注册资本为 3,010.00 万元，注册地址：西安市高新区丈八一路一号汇鑫 IBC2 栋 2 单元 2108 室。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属建筑工程机械与设备租赁行业，主要产品和服务为履带式起重机吊装、租赁服务；以风电发电机组的安装施工及运维检修为主的工程服务。

本公司的子公司西安铁工机网络科技有限公司，主要产品和服务为“重机汇平台”项目的研发，为建设工程行业定制租赁机械信息共享、设备管控及订单管理系统。主要进行该平台研发并投入使用。

### （三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 8 月 25 日批准报出。

## 二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
西安铁工机网络科技有限公司	全资子公司	二级	100	100

## 三、 财务报表的编制基础

### （一） 财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### （二） 持续经营

本公司对报告期末起 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或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### （三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 四、 重要会计政策、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度，自公历 1 月 1 日至 6 月 30 日止为上半年度。

### （三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### （四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

#### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

#### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### （五）合并财务报表的编制方法

#### 1. 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单独主体）均纳入合并财务报表。

#### 2. 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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将



子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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。

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

### （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的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。

## （六） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第

三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### （七） 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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### （八） 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

##### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业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下三类：

- （1） 以摊余成本计量的金融资产。
- （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。
- （3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受

影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得

该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

**（4） 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**

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

**（5） 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**

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## **2. 金融负债的分类、确认和计量**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

**（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或

回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用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。除非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。

## (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 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，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负

债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。



本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2） 已发生信用减值的金融资产

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) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 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。

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

#### （3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

**错误！未找到引用源。**以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。**错误！未找到引用源。**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、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

#### (4) 减记金融资产

当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的，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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (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。

#### (九) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（八）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，**错误！未找到引用源。**参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险银行承兑票据组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期确定

	强	预期信用损失率为零
商业承兑汇票和非低风险银行承兑汇票	除上述低风险银行承兑汇票以外的商业承兑汇票和其他银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失率为1%

### （十） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（八）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	应收本公司关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，预期信用损失率为零
账龄组合	除上述以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### （十一） 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（八）6.金融工具减值。

### （十二） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（八）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	应收本公司关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，预期信用损失率为零
无风险组合	押金、保证金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，预期信用损失率为零
账龄组合	除上述以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### （十三） 存货

#### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、合同履约成本等。

## 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

## 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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。

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

## 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销；

## (十四) 合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(八)6.金融工具减值。

## (十五) 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，具体会计政策详见本附注(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

- (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。初始投资成本

包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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为基础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

### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，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；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资

的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

#### (5) 成本法转公允价值计量

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

#### 4. 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之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （十六） 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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- （1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- （2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- （3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- （4） 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### （1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：



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	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10-15	5.00	6.33-9.50
电子设备	年限平均法	4	5.00	23.75
运输工具	年限平均法	3	5.00	31.67

## （2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## （3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2020 年 12 月 31 日之前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## （十七） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；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的各部分分别完工，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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十八) 使用权资产

本公司对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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### （十九）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、专利权及非专利技术。

#### 1. 无形资产的初始计量

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### 2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

##### （1）使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10	

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

##### （2）使用寿命不确定的无形资产

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。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为

不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## (二十一) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## (二十二) 职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## (二十三) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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。

## （二十四） 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## （二十五） 股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

### 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价

值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。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。

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

## **(二十六) 收入**

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

设备的租赁及安装工程。

### **1. 收入确认的一般原则**

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### **2. 收入确认的具体方法**

本公司按产出法确认工程安装劳务收入；按工作量法确认设备租赁收入。

### **3. 特定交易的收入处理原则**

#### **(1) 附有销售退回条款的合同**

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

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

## （2）附有质量保证条款的合同

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

## （3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

## （4）向客户授予知识产权许可的合同

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

## （5）售后回购

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

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

## （6）向客户收取无需退回的初始费的合同

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

## （二十七） 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：



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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十八) 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。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	财政专项拨款、政策性补助、手续费返还等
采用净额法核算的政府补助类别	政策性优惠贷款贴息等

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

## （二十九） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。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。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### （三十） 租赁

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

#### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，**错误！未找到引用源。**将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，**错误！未找到引用源。**将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，**错误！未找到引用源。**对租赁确认使用权资产和租赁负债。

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时绝对价值低于人民币 40,000.00 元的租赁。

**错误！未找到引用源。**对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关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。

#### 4. 本公司作为出租人的会计处理

##### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；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。

### 5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## (三十一) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	(1)

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2021 年 2 月 2 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 14 号》	(2)
本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》	(3)

### (1) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四、重要会计政策、会计估计。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

对于首次执行日前的经营租赁，承租人在首次执行日应当根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响如下：

无。

### (2) 执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

### (3) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），于发布之日起实施。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报进行了规范。

本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	提供有形动产租赁服务	13%	
	工程收入	9%	
	吊装服务	6%	
	简易计税方法	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
房产税	按照房产原值的 80%为纳税基准	1.2%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
西安铁工机网络科技有限公司	20%
西安铁工机设备租赁有限公司	20%

## （二） 税收优惠政策及依据

根据国家税务总局公告 2018 年第 23 号企业所得税优惠事项管理目录（2017 年版）第 63 条规定，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税，企业应当根据经营情况以及相关税收规定自行判断是否符合优惠事项规定的条件，符合条件的可以按照《目录》列示的时间自行计算减免税额，并通过填报企业所得税纳税申报表享受税收优惠。按照上述规定，本公司自 2022 年 1 月 1 日到 2022 年 6 月 30 日，按 15%税率缴纳企业所得税。

根据国家税务总局公告 2021 年第 8 号《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2022 年 1 月 1 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,895.20	10,710.95
银行存款	1,355,186.60	3,740,441.57
其他货币资金	2,100,000.00	124,716.3
未到期应收利息		
合计	3,460,081.80	4,998,315.52
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	2,100,000.00	1,247,163.00
合计	2,100,000.00	1,247,163.00

## 注释2. 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		
商业承兑汇票		3,522,885.79
合计		3,522,885.79

### 2. 应收票据预期信用损失分类列示

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据					
其中：低风险银行承兑票据组合					
商业承兑汇票和非低风险银行承兑汇票					
合计					

续：

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据					
其中：低风险银行承兑票据组合					
商业承兑汇票和非低风险银行承兑汇票	3,558,470.50	100.00	35,584.71	1.00	3,522,885.79
合计	3,558,470.50	100.00	35,584.71	1.00	3,522,885.79

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据						
其中：低风险银行承兑票据组合						
商业承兑汇票和非低风险银行承兑汇票	35,584.71		35,584.71			
合计	35,584.71		35,584.71			

#### 4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

### 注释3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	46,228,660.18	45,302,938.67
1—2年	12,347,607.89	25,798,436.52
2—3年	651,757.62	735,813.94
3—4年	458,352.53	858,352.53
4—5年		
5年以上		
小计	59,686,378.22	72,695,541.66
减：坏账准备	3,905,721.59	5,421,329.64
合计	55,780,656.63	67,274,212.02

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	59,686,378.22	100	3,905,721.59	6.54	55,780,656.63
其中：账龄组合	59,686,378.22	100	3,905,721.59	6.54	55,780,656.63
关联方组合					
合计	59,686,378.22	100	3,905,721.59	6.54	55,780,656.63

续：

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（%）	



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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	72,695,541.66	100.00	5,421,329.64	7.46	67,274,212.02
其中：账龄组合	72,695,541.66	100.00	5,421,329.64	7.46	67,274,212.02
关联方组合					
合计	72,695,541.66	100.00	5,421,329.64	7.46	67,274,212.02

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

无。

### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	46,228,660.18	2,311,433.01	5
1—2年	12,347,607.89	1,234,760.79	10
2—3年	651,757.62	130,351.52	20
3—4年	458,352.53	229,176.27	50
4—5年			80
5年以上			100
合计	59,686,378.22	3,905,721.59	—

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款						
其中：账龄组合	5,421,329.64		1,515,608.05			3,905,721.59
关联方组合						
合计	5,421,329.64		1,515,608.05			3,905,721.59

### 6. 本期无实际核销的应收账款

### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
陕西建工机械施工集团有限公司	13,433,039.95	22.51	671,652.00

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
西安极致机电设备有限公司	8,910,308.00	14.93	445,515.40
广东力特工程机械有限公司	8,288,604.06	13.89	671,891.85
乌鲁木齐欧戈创能新能源有限公司	4,930,000.00	8.26	246,500.00
新疆电力建设有限公司	3,538,013.16	5.93	138,403.55
合计	39,099,965.17	65.51	2,173,962.80

#### 注释4. 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	201,522.58	100.00	310,994.00	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
小计	201,522.58	100.00	310,994.00	100.00
减：坏账准备				
合计	201,522.58	100.00	310,994.00	100.00

##### 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无。

##### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
西咸新区秦汉新城百川通起重设备安装有限公司	201,522.58	100.00	2022年6月	未到结算期
合计	201,522.58			

#### 注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,760,375.86	4,113,352.80
合计	4,760,375.86	4,113,352.80

#### 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,361,540.46	3,713,017.40
1—2年	45,750.00	45,750.00
2—3年		
3—4年	459,160.40	459,160.40
4—5年		
5年以上	81,095.07	81,095.07
小计	4,947,545.93	4,299,022.87
减：坏账准备	187,170.07	185,670.07
合计	4,760,375.86	4,113,352.80

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,158,358.40	1,031,160.40
备用金	682,342.46	191,017.40
往来款	61,095.07	31,095.07
股权转让款	3,000,000.00	3,000,000.00
其他	45,750.00	45,750.00
合计	4,947,545.93	4,299,022.87

## 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,947,545.93		187,170.07	3.78	4,760,375.86
其中：账龄组合	3,106,845.07	62.8	187,170.07	6.02	2,919,675.00
关联方组合					
无风险组合	1,840,700.86	37.2			1,840,700.86
合计	4,947,545.93	100	187,170.07	3.78	4,760,375.86

续：

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,299,022.87	100.00	185,670.07	4.32	4,113,352.80

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 (%)	
其中：账龄组合	3,076,845.07	71.57	185,670.07	6.03	2,891,175.00
关联方组合					
无风险组合	1,222,177.80	28.43			1,222,177.80
合计	4,299,022.87	100.00	185,670.07	4.32	4,113,352.80

#### 4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

无。

#### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,030,000.00	151,500.00	5
1-2年	45,750.00	4,575.00	10
2-3年			20
3-4年			50
4-5年			80
5年以上	31,095.07	31,095.07	100
合计	3,106,845.07	187,170.07	

##### (2) 无风险组合

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,331,540.46		
1-2年			
2-3年			
3-4年	459,160.40		
4-5年			
5年以上	50,000.00		
合计	1,840,700.86		

#### 6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款						

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：账龄组合	185,670.07	1,500.00				187,170.07
关联方组合						
合计	185,670.07	1,500.00				187,170.07

#### 7. 本期无实际核销的其他应收款

#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
西安泽盈机械有限公司	应收股权转让款	3,000,000.00	1年以内	60.64	
中国水利水电第七工程局有限公司	保证金	409,160.40	3-4年	8.27	
西安投融资担保有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	6.06	
乌鲁木齐欧戈创能新能源有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	4.04	
抚顺永茂建筑机械有限公司	保证金	135,198.00	1年以内	2.73	
合计		4,044,358.40		81.74	

### 注释6. 存货

#### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	643,492.79		643,492.79	6,452,755.45		6,452,755.45
合计	643,492.79		643,492.79	6,452,755.45		6,452,755.45

#### 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

无。

#### 3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

#### 4. 合同履约成本

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
当前合同	6,452,755.45	643,492.79	6,452,755.45		643,492.79
其中：					
依吞布拉克项目	6176341.49		6,176,341.49		
安庆望江项目	276413.96		276413.96		
周湾风电项目		5,844.20			5,844.20

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
国际足球中心		617,924.51			617,924.51
地铁 10 号线项目		19,724.08			19,724.08
预期取得合同					
小计	6,452,755.45	643,492.79	6,452,755.45		643,492.79
减：摊销期限超过一年的 合同履行成本					
合计	6,452,755.45	643,492.79	6,452,755.45		643,492.79

## 注释7. 合同资产

### 1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算工程	3,620,000.00	181,000.00	3,439,000.00	800,000.00	40,000.00	760,000.00
合计	3,620,000.00	181,000.00	3,439,000.00	800,000.00	40,000.00	760,000.00

### 2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
国家电投吴起高胜新能源 50MW 风电项目 D 标段施工合同	2,679,000.00	本期已完工未结算工程
合计	2,679,000.00	

### 3. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
风电项目 D 标段施工合同	40,000.00	141,000.00				181,000.00
合计	40,000.00	141,000.00				181,000.00

## 注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
子公司进项税额留抵	9,908.68	
合计	9,908.68	

## 注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	31,292,148.11	34,594,683.57
固定资产清理		
合计	31,292,148.11	34,594,683.57

### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	1,829,667.24	92,603,838.89	1,219,500.33	83,243.98	95,736,250.44
2. 本期增加金额			928831.85		
购置			928831.85		
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	1,829,667.24	92,603,838.89	2,148,332.18	83,243.98	96,665,082.29
二. 累计折旧					
1. 期初余额	975,836.53	59,350,815.21	735,833.21	79,081.92	61,141,566.87
2. 本期增加金额	43,454.64	4,103,586.48	84,326.19		4,231,367.31
本期计提	43,454.64	4,103,586.48	84,326.19		4,231,367.31
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	1,019,291.17	63,454,401.69	820,159.40	79,081.92	65,372,934.18
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	810,376.07	29,149,437.20	1,328,172.78	4,162.06	31,292,148.11
2. 期初账面价值	853,830.71	33,253,023.68	483,667.12	4,162.06	34,594,683.57

## 2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	49,839,854.13	37,211,124.35		12,628,729.78	
合计	49,839,854.13	37,211,124.35		12,628,729.78	

## 3. 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	16,520,707.42
合计	16,520,707.42

## 4. 期末未办妥产权证书的固定资产

无。

**注释10. 无形资产****1. 无形资产情况**

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	著作权	特许经营权	合计
一. 账面原值								
1. 期初余额				2,915,843.30				2,915,843.30
2. 本期增加金额								
购置								
内部研发								
3. 本期减少金额								
处置								
4. 期末余额				2,915,843.30				2,915,843.30
二. 累计摊销								
1. 期初余额				145,792.14				145,792.14
2. 本期增加金额				145,792.14				145,792.14
本期计提				145,792.14				145,792.14
3. 本期减少金额								
处置								
4. 期末余额				291,584.28				291,584.28
三. 减值准备								
1. 期初余额								
2. 本期增加金额								
本期计提								
3. 本期减少金额								
处置子公司								
划分为持有待售的资产								
转让								
4. 期末余额								
四. 账面价值								
1. 期末账面价值				2,624,259.02				2,624,259.02
2. 期初账面价值				2,770,051.16				2,770,051.16

**2. 无形资产说明**

本公司无形资产指重机汇平台项目，均为本公司内部研发形成，本期新增无形资产为重机汇平台项目第四阶段升级项目。

**3. 未办妥产权证书的土地使用权情况**

无。

**注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债**



## 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,273,891.66	637,475.84	5,682,584.42	848,453.00
可抵扣亏损				
合计	4,273,891.66	637,475.84	5,682,584.42	848,453.00

## 2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备		
预计负债		
可抵扣亏损	21,310,255.58	16,774,284.12
合计	21,310,255.58	16,774,284.12

## 3. 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	备注
2021			
2022			
2023			
2024	1,152,877.14	1,152,877.14	
2025	77,479.62	77,479.62	
2026	15,543,927.36	15,543,927.36	
2027	4,535,971.46		
合计	21,310,255.58	16,774,284.12	

## 注释12. 短期借款

## 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	15,000,000.00	10,000,000.00
合计	15,000,000.00	10,000,000.00

## 2. 本公司无已逾期未偿还的短期借款。

## 3. 短期借款说明

本公司于2021年11月1日取得上海浦东发展银行股份有限公司西安分行借款人民币1000万元，借款期限为2021年11月1日至2022年11月1日，利率为4.80%。该借款由西安投融资担保有限公司提供保证担保，本公司实际控制人傅小军及配偶郑敏个人连带责任保证。本公司以其未来两年IPR内可

能产生的应收账款向西安投融资担保有限公司提供应收账款质押反担保（除陕西建工机械施工集团有限公司、中核机械工程有限公司外），本公司以名下实用新型专利（一种具有防倾覆功能的起重机，专利号：ZL 2017 2 0555740.0）向西安投融资担保有限公司提供质押反担保。本公司实际控制人傅小军及其配偶郑敏、总经理邓英向西安投融资担保有限公司提供个人连带责任保证反担保。

本公司于2022年1月25日取得北京银行股份有限公司西安分行借款人民币500万元，借款期限为2022年1月25日至2023年1月25日，利率4.95%。2021年10月14日，经本公司第三届董事会第十一次会议决议，审议并通过《关于拟对实际控制人傅小军提供500万元个人经营性贷款担保》的议案，本公司拟对实际控制人提供500万元个人经营性贷款担保，本公司实际控制人拟向北京银行西安分行申请个人经营性贷款500万元，期限1年，执行利率为LPR+2.24%，付息与还款方式为按月付息到期归还本金。本笔实际控制人个人银行贷款用于补充公司日常经营性流动资金，贷款在公司使用期间产生的银行借款利息由公司承担。该笔贷款由用款企业即本公司提供担保，实际控制人配偶提供个人连带责任保证担保；本公司实际控制人向本公司提供个人连带责任保证反担保。

### 注释13. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,100,000.00	1,247,163.00
商业承兑汇票		
合计	2,100,000.00	1,247,163.00

说明：本公司期末无已到期未支付的应付票据。

### 注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
工程款	6,274,978.28	25,735,493.81
设备租赁费	10,141,518.71	13,284,974.26
材料款-塔筒款	6,578,504.10	6,578,504.10
劳务费	597,950.00	1,202,856.00
运输费		457,269.60
检测费		55,000.00
合计	23,592,951.09	47,314,097.77

### 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
江西展宇光伏科技有限公司	1,057,787.07	未到结算期
陕西化建工程有限责任公司	833,333.33	未到结算期
四川中蓉康建设工程有限公司	801,495.94	未到结算期
甘肃立鹏建筑安装服务有限公司	200,000.00	未到结算期
浙江瑞宏光伏科技有限公司	199,566.69	未到结算期

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
合计	3,092,183.03	

**注释15. 合同负债****1. 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
预收工程款		307,605.50
合计		307,605.50

**2. 合同负债账面价值在本期内发生的重大变动**

项目	变动金额	变动原因
依吞布拉克分散式风电场项目	307,605.50	本期结算项目
合计	307,605.50	

**注释16. 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
短期薪酬	729,250.94	4,482,318.61	4,527,897.48	683,672.07
离职后福利-设定提存计划		183,700.78	183,700.78	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	729,250.94	4,666,019.39	4,711,598.26	683,672.07

**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
工资、奖金、津贴和补贴	729,250.94	4,003,370.66	4,048,949.53	683,672.07
职工福利费		373,560.17	373,560.17	
社会保险费		101,547.78	101,547.78	
其中：基本医疗保险费		93,673.01	93,673.01	
补充医疗保险		1,606.40	1,606.40	
工伤保险费		6,268.37	6,268.37	
生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费		3,840.00	3,840.00	
合计	729,250.94	4,482,318.61	4,527,897.48	683,672.07

**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
基本养老保险		175,077.76	175,077.76	

失业保险费		8,623.02	8,623.02
企业年金缴费			
合计		183,700.78	183,700.78

**注释17. 应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,003,206.00	218,312.75
企业所得税	404,970.95	388,852.87
个人所得税		
城市维护建设税	9,556.69	8,259.72
房产税	4,391.20	4,391.20
车船使用税		
土地使用税	241.64	241.64
土地增值税		
水利基金	3,684.75	3,111.02
教育费附加	4,095.73	3,539.89
地方教育费附加	2,730.48	2,359.91
印花税	942.24	2,999.10
其他		
合计	1,433,819.68	632,068.10

**注释18. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	47,689.26	169,125.61
合计	47,689.26	169,125.61

**其他应付款****1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来	43,679.2	165,784.12
应付员工社保金	4,010.06	3,341.49
合计	47,689.26	169,125.61

**2. 账龄超过一年的重要其他应付款**

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
青岛宁泰建设有限公司	20,000.00	未到结算期
合计	20,000.00	

**注释19. 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

注：一年内到期的长期借款，详见附注六、注释 21 长期借款。

**注释20. 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
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		1,207,166.00
待转销项税额		27,684.50
合计		1,234,850.50

**注释21. 长期借款**

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	9,500,000.00	10,000,000.00
信用借款		
未到期应付利息		
减：一年内到期的长期借款	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	8,500,000.00	9,000,000.00

注：本公司于 2021 年 12 月 9 日取得北京银行股份有限公司西安分行借款人民币 1000 万元，借款期限为 2021 年 12 月 9 日至 2023 年 12 月 8 日，利率 5.7%。该借款由西安投融资担保有限公司提供保证担保，同时实际控制人傅小军以自有房产提供抵押反担保，房屋权证号：西安市房权证雁塔区字第 1050106010-13-11-20701-1 号，财产抵押价值 490 万元。傅小军以其持有的 438.88 万股本公司股权提供质押反担保。同时本公司以一台自有的履带式起重机（QUY400）向西安投融资担保有限公司提供抵押反担保 10 万元。本公司以持有的“风力电厂和风电机组的智能分析监控装置和方法”发明专利提供质押反担保 500 万元。公司实际控制人傅小军及其配偶郑敏、邓英向西安投融资担保有限公司提供连带责任保证反担保。

截至 2022 年 6 月 30 日，该笔借款余额为 950 万元，已将 100 万重分类至一年内到期的非流动负债。

**注释22. 递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未实现售后租回损益	182,542.82		182,542.82		
合计	182,542.82		182,542.82		

注：本公司 2017 年 6 月 29 日从银领融资租赁（上海）有限公司融资租入一台 QUY400 履带式起重

机，本期未实现售后租回损益减少 18.25 万元。

### 注释23. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,100,000.00						30,100,000.00

### 注释24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	16,610,155.69			16,610,155.69
其他资本公积				
合计	16,610,155.69			16,610,155.69

### 注释25. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,201,633.74			3,201,633.74
合计	3,201,633.74			3,201,633.74

### 注释26. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	3,917,209.64	-
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		
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,338,209.86	-
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	578,999.78	

### 注释27. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,821,167.54	18,057,056.50	32,680,136.65	27,438,502.53
其中：安装工程	8,757,146.79	7,421,992.67	12,654,985.39	11,772,470.83
吊装租赁	14,060,456.39	10,632,950.87	20,013,369.08	15,660,146.40
车载终端销售收入	3,564.36	2,112.96	11,782.18	5,885.30
其他业务				

**注释28. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	25,820.46	65,200.19
教育费附加	13,613.76	31,087.28
地方教育费附加	9,075.83	21,255.27
房产税	4,391.20	8,782.40
土地使用税	241.64	483.28
水利基金	8,200.17	16,975.36
印花税	13,656.71	19,465.50
合计	74,999.77	163,249.28

**注释29. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	2,120.00	367.40
差旅费	16,573.98	36,928.16
福利费	24,393.00	982.00
工资	261,720.00	320,000.00
交通费	545.60	1,663.14
汽车费用	14,781.16	5,680.00
商务费	27,803.60	23,989.57
合计	347,937.34	389,610.27

**注释30. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,632,022.96	1,635,233.22
办公费	230,038.45	155,071.50
运费	165,342.33	761,615.40
福利费	168,557.20	414,422.40
中介机构费	231,823.59	291,415.09
业务招待费	334,871.40	352,469.60
社保	249,125.84	143,693.24
折旧摊销费用	127,780.83	84,388.17
差旅费	89,318.46	93,366.97
汽车费用	110,522.29	98,855.89
残保金	50,654.33	46,717.56
电话费	51,400.00	44,100.00
交通费	6,601.86	17,000.84
停工损失	3,679,891.48	
其他	15,961.00	19,696.00
合计	7,143,912.02	4,158,045.88

注：管理费用较去年增加较多的主要原因是 2022 年因西安疫情导致停工，使得设备闲置，增加停工损失费 367.99 万元。

**注释31. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	397,854.30	107,906.69
办公费	3,446.80	41,924.92
折旧与摊销	145,792.14	131,616.9
委外研发	757,281.55	
差旅费		3,044.00
合计	1,304,374.79	284,492.51

**注释32. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	643,841.67	564,385.61
减：利息收入	30,456.41	12,943.45
汇兑损益		
银行手续费	49,117.88	50,669.39
其他		
合计	662,503.14	602,111.55

**注释33. 其他收益****其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税进项税加计抵免		324,025.83
代扣代缴个税手续费返还	3,644.56	3,696.62
贷款贴息		615,944.00
合计	3,644.56	943,666.45

**注释34. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,408,692.76	543,408.18
合计	1,408,692.76	543,408.18

**注释35. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		5,987.10	
与日常活动无关的政府补助	350,000.00		350,000.00
合计	350,000.00	5,987.10	350,000.00

**计入当期损益的政府补助**



补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
普惠政策补贴	350,000.00		与收益相关
合计	350,000.00		

**注释36. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的公益性捐赠	120,000.00		120,000.00
合计	120,000.00		120,000.00

**注释37. 所得税费用****1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		132,686.92
递延所得税费用	210,931.16	98,935.10
合计	210,931.16	231,622.02

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	-3,127,278.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	-445,714.71
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	656,645.87
其他（研发费用加计扣除）	
所得税费用	210,931.16

**注释38. 现金流量表附注****1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	29,807.93	162,319.36
利息收入	30,089.67	12,943.45
财政经营性补贴款	353,589.28	3,677.46
保证金	480,000.00	586,700.00
合计	893,486.88	765,640.27

**2. 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	157,126.98	724,014.60
付现销售费用	69,109.72	68,628.27
付现管理费用	1,717,219.93	1,146,402.14
押金及保证金	605,198.00	796,033.00
手续费	49,217.91	50,669.39
备用金	200,000.00	
合计	2,797,872.54	2,785,747.40

### 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆入		
贷款保证金收回		
融资贴息		615,944.00
理财收益		
合计		615,944.00

## 注释39. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	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	-3,338,209.86	905,564.34
加：信用减值损失	-1,408,692.76	-543,408.18
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,231,367.31	4,219,704.63
使用权资产折旧		
无形资产摊销	145,792.14	131,616.90
长期待摊费用摊销		
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)		-5,987.10
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	643,841.67	564,385.61
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	210,977.16	73,790.54
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	5,809,262.66	-1,650,057.75
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	12,073,653.36	15,798,720.53
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-23,576,213.30	-31,220,867.23

项目	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,208,221.62	-11,726,537.71
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		
现金的期末余额	1,360,081.80	1,290,117.85
减：现金的期初余额	3,751,152.52	4,304,097.17
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	-2,391,070.72	-3,013,979.32

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,360,081.80	3,751,152.52
其中：库存现金	6,894.45	10,710.95
可随时用于支付的银行存款	1,353,187.35	3,740,441.57
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
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	1,360,081.80	3,751,152.52
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 注释40. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	2,100,000.00	银行承兑汇票保证金
固定资产	2,984,885.60	为本公司借款提供抵押反担保
合计	5,084,885.60	

注：本公司固定资产权属受限情况，具体详见附注六、注释 12. 短期借款、注释 21. 长期借款。

## 注释41. 政府补助

### 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助			
计入其他收益的政府补助	3,644.56	3,644.56	详见附注六注释 33
计入营业外收入的政府补助	350,000.00	350,000.00	详见附注六注释 35
冲减相关资产账面价值的政府补助			

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			
合计	353,644.56	353,644.56	

## 七、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

本公司的实际控制人为傅小军，直接持有本公司股份 18,843,000 股，持股比例 62.60%，通过持有陕西鼎宏企业管理咨询合伙企业（有限合伙） 83.31%的股份，间接控制本公司 17.59%的股权，合计控制比例 80.19%。

### (二) 本公司的子公司情况

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	
西安铁工机网络科技有限公司	陕西西安	陕西西安	软件和信息 技术服务业	100.00		同一控制下的 企业合并

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
邓英	公司股东、董事、总经理
陕西鼎宏企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	公司股东

### (五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

无。

#### 3. 关联担保情况

关联担保情况说明：具体详见附注六、注释 12.短期借款、注释 21.长期借款。

#### 4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	586,293.33	591,618.61

#### 5. 关联方应收应付款项

## 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	傅小军		100,000.00
	邓英	14,679.20	11,730.00

**八、 股份支付**

无。

**九、 承诺及或有事项****(一) 重要承诺事项**

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

**(二) 资产负债表日存在的重要或有事项**

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

**十、 与租赁相关的定性与定量披露**

不涉及。

本公司主要从事电力工程施工总承包，机电设备安装工程，起重设备安装等活动。本公司与客户或者供应商签订的租赁合同主要涉及施工项目的机械租赁合同，如塔吊租赁合同，由出租方配备操作人员，操作人员具体工作时间由施工单位安排。合同价主要由三部分组成：租费、进出场费、人员工资，合同总价和租期均为暂定。如实际使用超期的，租赁期限自动顺延，最后根据工程实际进度结算费用。租金结算支付周期不固定，按照工程节点支付。由于租赁的期间、支付时间和金额等不确定性，以及可能难以与操作服务相区分。此外出租人拥有大量同一型号的机械设备，并且可行使实质性替换权，因此本公司的业务不属于企业会计准则关于租赁的最新定义，只是提供相关服务。

**十一、 其他重要事项说明**

无。

**十二、 母公司财务报表主要项目注释****注释1. 应收账款****1. 按账龄披露应收账款**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	45,991,395.38	44,818,392.87
1—2年	12,492,607.89	25,798,436.52
2—3年	651,757.62	735,813.94

账龄	期末余额	期初余额
3—4年	458,352.53	858,352.53
4—5年		
5年以上		
小计	59,594,113.42	72,210,995.86
减：坏账准备	3,876,858.35	5,389,852.35
合计	55,717,255.07	66,821,143.51

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	59,594,113.42	99.19	3,876,858.35	6.56	55,717,255.07
其中：账龄组合	59,109,113.42	0.81	3,876,858.35	6.56	55,232,255.07
关联方组合	485,000.00				485,000.00
合计	59,594,113.42	100.00	3,876,858.35	6.56	55,717,255.07

续：

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	72,210,995.86	100.00	5,389,852.35	7.48	66,821,143.51
其中：账龄组合	72,065,995.86	99.80	5,389,852.35	7.48	66,676,143.51
关联方组合	145,000.00	0.20			145,000.00
合计	72,210,995.86	100.00	5,389,852.35	7.48	66,821,143.51

## 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

无。

## 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	45,651,395.38	2,282,569.77	5
1—2年	12,347,607.89	1,234,760.79	10
2—3年	651,757.62	130,351.52	20

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3—4年	458,352.53	229,176.27	50
4—5年			80
5年以上			100
合计	59,109,113.42	3,876,858.35	

## (2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	485,000.00		
1—2年			
2—3年			
3—4年			
4—5年			
5年以上			
合计	485,000.00		

## 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款						
其中：账龄组合	5,389,852.35		1,512,994.00			3,876,858.35
关联方组合						
合计	5,389,852.35		1,512,994.00			3,876,858.35

## 6. 本期无实际核销的应收账款

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
陕西建工机械施工集团有限公司	13,433,039.95	22.54	671,652.00
西安极致机电设备有限公司	8,910,308.00	14.95	445,515.40
广东力特工程机械有限公司	8,288,604.06	13.91	671,891.85
乌鲁木齐欧戈创能新能源有限公司	4,930,000.00	8.27	246,500.00
新疆电力建设有限公司	3,538,013.16	5.94	138,403.55
合计	39,099,965.17	65.61	2,173,962.80

## 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,858,375.86	4,211,352.80
合计	4,858,375.86	4,211,352.80

## 其他应收款

### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,459,540.46	3,811,017.40
1-2年	45,750.00	45,750.00
2-3年		
3-4年	459,160.40	459,160.40
4-5年		
5年以上	81,095.07	81,095.07
小计	5,045,545.93	4,397,022.87
减：坏账准备	187,170.07	185,670.07
合计	4,858,375.86	4,211,352.80

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,156,358.40	1,031,160.40
备用金	682,342.46	189,017.40
往来款	161,095.07	131,095.07
股权转让款	3,000,000.00	3,000,000.00
其他	45,750.00	45,750.00
合计	5,045,545.93	4,397,022.87

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,045,545.93		187,170.07	3.71	4,858,375.86
其中：账龄组合	3,106,845.07	61.58	187,170.07	6.02	2,919,675.00
关联方组合	100,000.00	1.98			100,000.00
无风险组合	1,838,700.86	36.44			1,838,700.86
合计	5,045,545.93	100.00	187,170.07	3.71	4,858,375.86

续：

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,397,022.87	100.00	185,670.07	6.03	4,211,352.80
其中：账龄组合	3,076,845.07	69.98	185,670.07	6.03	2,891,175.00
关联方组合	100,000.00	2.27			100,000.00
无风险组合	1,220,177.80	27.75			1,220,177.80
合计	4,397,022.87	100	185,670.07	6.03	4,211,352.80

#### 4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

无。

#### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,030,000.00	151,500.00	5
1—2年	45,750.00	4,575.00	10
2—3年			20
3—4年			50
4—5年			80
5年以上	31,095.07	31,095.07	100
合计	3,106,845.07	187,170.07	—

##### (2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	100,000.00		
1—2年			
2—3年			
3—4年			
4—5年			
5年以上			
合计	100,000.00		

##### (3) 无风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,329,540.46		
1—2年			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2—3年			
3—4年	459,160.40		
4—5年			
5年以上	50,000.00		
合计	1,838,700.86		

#### 6. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款						
其中：账龄组合	185,670.07	1,500.00				187,170.07
关联方组合						
合计	185,670.07	1,500.00				187,170.07

#### 7. 本报告期实际核销的其他应收款

无。

#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
西安泽盈机械有限公司	应收股权转让款	3,000,000.00	1年以内	59.46	150,000.00
中国水利水电第七工程局有限公司	保证金	409,160.40	3-4年	8.11	
西安投融资担保有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	5.95	
乌鲁木齐欧戈创能新能源有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	3.96	
抚顺永茂建筑机械有限公司	保证金	135,198.00	1年以内	2.68	
合计		4,044,358.40		80.16	150,000.00

#### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,935,014.72		2,935,014.72	2,935,014.72		2,935,014.72
对联营、合营企业投资						
合计	2,935,014.72		2,935,014.72	2,935,014.72		2,935,014.72

#### 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
西安铁工机网络科技有限公司		2,935,014.72			2,935,014.72		
合计		2,935,014.72			2,935,014.72		

#### 注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,817,603.18	18,054,943.54	31,787,557.97	26,959,697.84
其中：安装工程	8,757,146.79	7,421,992.67	12,654,985.39	11,772,470.83
吊装租赁	14,060,456.39	10,632,950.87	19,132,572.58	15,187,227.01

### 十三、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	353,644.56	
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-120,000.00	
减：所得税影响额	34,972.20	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	198,672.36	

#### (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	-6.40	-0.11	-0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.78	-0.12	-0.12

陕西宇宏新能源科技股份有限公司

二〇二二年八月二十六日

## 第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室