



黄山振州

NEEQ : 873057

黄山振州电子科技股份有限公司



半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人何平洲、主管会计工作负责人何建及会计机构负责人（会计主管人员）洪鑫潮保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	10
第四节	股份变动及股东情况 .....	11
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	14
第六节	财务会计报告 .....	16
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	74
附件 II	融资情况 .....	74

备查文件目录	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。
	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）。
	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	黄山市屯溪区九龙工业园区凤山路 15 号公司财务室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、黄山振州	指	黄山振州电子科技股份有限公司
股东大会	指	黄山振州电子科技股份有限公司股东大会
董事会	指	黄山振州电子科技股份有限公司董事会
监事会	指	黄山振州电子科技股份有限公司监事会
三会	指	黄山振州电子科技股份有限公司股东大会、董 事会、监事会
报告期、本期	指	2023 年 1 月到 6 月
报告期末、本期末	指	2023 年 6 月 30 日
上期	指	2022 年 6 月 30 日
会计师事务所、中天运会计师事务所	指	安徽华明会计师事务所（普通合伙）
主办券商、国元证券	指	国元证券股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人
股转系统、全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	黄山振州电子科技股份有限公司		
英文名称及缩写	HUANGSHAN ZHENZHOU ELECTRONIC TECHNOLOGY XO., LTD HUANGSHAN ZHENZHOU		
法定代表人	何平洲	成立时间	2003年10月8日
控股股东	控股股东为（何建）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（何建），一致行动人为（何平洲、方萍）
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业 C- 电器机械及器材制造 C3- 电容器及配套设备制造 C39-- 电容器及其配套设备制造 C3922		
主要产品与服务项目	电解电容器的研发、生产与销售于一体的制造业。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	黄山振州	证券代码	873057
挂牌时间	2018年12月6日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	11,200,000
主办券商（报告期内）	国元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	安徽省合肥市梅山路 18 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	洪鑫潮	联系地址	黄山市屯溪区九龙工业园区凤山路 15 号
电话	0559-2359725	电子邮箱	Hszhenzhou2359725@163.com
传真	0559-2359746		
公司办公地址	黄山市屯溪区九龙工业园区凤山路 15 号	邮政编码	235000
公司网址	<a href="http://www.hszhenzhou.com">http://www.hszhenzhou.com</a>		
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91341000754863232L		
注册地址	安徽省黄山市屯溪区九龙低碳经济园区凤山路 15 号		
注册资本（元）	11,200,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

按《国民经济行业分类》，本公司所处行业属于“C3922 电容器及其配套设备制造”，公司产品主要应用于家电业/健康领域，在家电行业积累了丰富的研究成果和技术储备，被评为高新技术企业，已经取得 12 项实用新型专利，5 项发明专利，软件著作权 3 个。这些专利在行业内均属于领先水平，并且在军工领域已经得到充分应用。同时，公司与客户多年来保持着紧密的合作关系，先进的技术水平为公司赢得客户的信赖提供了有力保障，提升了公司的竞争能力。公司在市场竞争中处于有利地位，不断扩大自身规模和实力。

#### (一) 采购模式

采取线下大宗采购的模式进行原材料的采购，根据客户对产品性能、具体参数的要求，公司基于产品质量、稳定性、安全性等多方面的考虑，同时考虑与下游供应商的合作情况，制定采购计划。公司生产所需的主要原材料，按订单计划下订单即可。

#### (二) 生产模式

主要采取以销定产的模式，根据客户订单合理安排生产。产品部分由客户提供图纸公司进行生产，销售部门取得客户订单，生产部门对于生产能力进行评估，然后根据生产计划有序安排生产。

#### (三) 销售模式

采用直接销售的模式进行销售。通常公司根据客户的研发需求或者产品需求进行试样，样品经客户确认合格后，公司与客户签订销售合同，获取产品销售订单，公司组织产品生产。

#### (四) 研发模式

主要采取了自主研发与产学研两种方式进行研发工作。公司设有产品研发中心，并与高校建立产学研合作。

报告期内及报告期后至披露日，公司的商业模式未发生变更。

### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2021 年 09 月 18 日第五次获得高新技术企业证书，证书有效期三年。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	12,889,459.84	11,376,420.78	13.30%
毛利率%	15.57%	12.66%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-60,284.25	457,024.84	-113.19%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-179,905.45	238,204.37	-175.53%
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)	-0.31%	2.29%	-
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)	-0.92%	1.19%	-
基本每股收益	-0.0054	0.04	-135%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	44,529,512.12	41,337,008.38	7.72%
负债总计	25,057,963.54	21,805,175.55	14.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,471,548.58	19,531,832.83	-0.31%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.74	1.80	-3.33%
资产负债率% (母公司)	56.27%	59.67%	-
资产负债率% (合并)	56.27%	59.67%	-
流动比率	1.00	1.11	-
利息保障倍数	0.19	3.86	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-1,539,138.57	-3,702,175.83	58.43%
应收账款周转率	1.87	1.77	-
存货周转率	2.15	1.99	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-10.95%	21.71%	-
营业收入增长率%	13.30%	-5.28%	-
净利润增长率%	-113.19%	-29.83%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

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	2,353,867.94	5.29%	1,918,578.77	4.64%	22.69%
应收票据	5,650,162.00	12.69%	3,223,978.12	7.80%	75.25%
应收账款	8,313,264.85	18.67%	5,495,146.99	13.29%	54.11%

存货	5,173,720.45	11.62%	4,946,579.88	11.97%	4.59%
固定资产	17,365,640.78	49.40%	17,828,585.42	43.13%	-2.60%
无形资产	3,494,861.72	7.85%	3,532,173.44	8.54%	-1.06%
短期借款	9,100,000.00	20.44%	6,000,000.00	14.51%	51.67%
长期借款	0	0%	0	0%	

**项目重大变动原因:**

1. 应收票据增长75.25%，主要是已收已转但没有到期的票据未终止确认；
2. 应收账款增长54.11%，主要是今年新增客户，增加新的账期；另外就是年中出半年报，客户将6月的货款，延迟到7月支付。
3. 短期借款增长51%，主要是扩能需求，购买设备。

**(二) 营业情况与现金流量分析**

单位：元

项目	本期		上年同期		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	12,889,459.84	-	11,376,420.78	-	13.30%
营业成本	10,882,305.55	84.43%	9,936,407.07	87.34%	9.52%
毛利率	15.57%	-	12.66%	-	-
销售费用	274,400.13	2.13%	245,080.81	2.15%	11.96%
管理费用	851,420	6.61%	994,977.18	8.75%	-14.43%
研发费用	822,993.97	6.39%	857,440.43	7.54%	-4.02%
财务费用	73,565.75	0.57%	171,678.35	1.51%	-57.15%
资产减值损失	0	0%	18,912.53	0.17%	-
信用减值损失	105,035.35	0.81%	0	0%	-
其他收益	101,216.4	0.79%	222,722.33	1.96%	-54.55%
投资收益					
营业利润	-78,689.67	-0.61%	-702,972.94	-6.18%	88.81%
营业外收入	46,176.46	0.36%	1,179,966.11	10.37%	-96.09%
营业外支出	28,343.88	0.22%	3,901.86	0.03%	626.42%
净利润	-60,284.25	-0.47%	457,024.84	4.02%	-113.19%
经营活动产生的现金流量净额	-1,539,138.57	-	-3,702,175.83	-	58.43%
投资活动产生的现金流量净额	-1,036,720.00	-	-1,529,543.00	-	32.22%
筹资活动产生的现金流量净额	3,013,132.64	-	3,104,885.88	-	-2.96%

**项目重大变动原因:**

1. 财务费用下降 57.15%，主要是今年贷款利率低，利息费用减少。
2. 其他收益下降 54.55%，主要是递延收益的减少。

3. 营业利润增长 88.81%，主要是毛利增长了 3%，其次是管理费用、财务费用有减少。
4. 净利润下降 113.19%，（非流动资产处置收益）偶发性收益减少了 100 万。

#### 四、 投资状况分析

##### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### （二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 企业社会责任

适用 不适用

#### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1. 控股股东、实际控制人不当控制的风险。	公司控股股东为何建，共同实际控制人为何平洲、方萍和何建，三人合计控制公司的股权比例达到 95%，且何平洲担任公司董事长，何建担任公司副董事长、总经理，方萍担任公司董事。三人在公司决策、监督、日常经营管理上均可施予重大影响。若控制人利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数股东权益带来风险。公司面临控股股东、实际控制人不当控制的风险。
2、原材料价格波动风险	公司主要生产销售铝电解电容器产品，主要原材料是铝箔、铝壳、铜线等金属材料及电解液化工原料。近 2 年来，金属材料及化工原料的价格存在较大程度的波动，虽然公司通过固定采购合同价及以销定产的方式一定程度上减少了原材料对公司经营的影响，但由于原料价格波动异常仍会在一定程度上影响公司的经营利润
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

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项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	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 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

本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

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,100,000	1,100,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

因经营发展需要，股东给公司提供借款 400 万，目前已偿还 290 万，余 110 万未偿还。本次借款参照银行当期利率，未对公司生产经营产生影响。

**（四） 承诺事项的履行情况**

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2018 年 12 月 6 日	-	正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2018 年 12 月 6 日	-	正在履行中
	其他股东	同业竞争承诺	2018 年 12 月 6 日	-	正在履行中
	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2018 年 12 月 6 日	-	正在履行中
	董监高	资金占用承诺	2018 年 12 月 6 日	-	正在履行中
	其他股东	资金占用承诺	2018 年 12 月 6 日	-	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	无限售股份总数	100	0.0009%	0	100	0.0009%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	11,199,900	99.9991%	0	11,199,900	99.9991%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,240,000	46.79%	0	5,240,000	46.79%	
	董事、监事、高管	5,959,900	53.2091%	0	5,959,900	53.2091%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		11,200,000	-	0	11,200,000	-	
普通股股东人数							5

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	何建	4,600,000	0	4,600,000	41.07%	4,600,000			
2	何平洲	4,159,900	0	4,159,900	37.14%	4,159,900			
3	方萍	1,800,000	0	1,800,000	16.07%	1,800,000			
4	黄山市振州投资管理合伙企业(有限合伙)	640,000	0	640,000	5.71%	640,000			
5	郑华珍	100	0	100	0.0009%		100		
合计		11,200,000	-	11,200,000	100%	11,199,900	100	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：

何平洲现持有公司 415.99 万股，占公司股份总数物 37.14%，方萍持有公司 180 万股，占公司股份总数的 16.07%，何建直接持有公司 460 万股的比例是 41.07%，通过振州合伙控制公司 5.72%的股份，合计控制公司股份为 46.79%，何平洲与方萍为夫妻关系，何建为二人之子，三人合计直接持有公司 94.28%的股份，并通过间接方式合计支配公司 99.9991%股份的相应表决权。除上述关联关系外，公司现有股东之间不存在其他关联关系。

## 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、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 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
何平洲	董事长/董事	男	1954年6月	2020年11月28日	2023年11月27日
何建	副董事长/总经理/董事	男	1981年11月	2020年11月28日	2023年11月27日
方萍	董事	女	1955年4月	2020年11月28日	2023年11月27日
曹莉芳	董事	女	1971年2月	2020年11月28日	2023年11月27日
洪鑫潮	董事	男	1955年5月	2020年11月28日	2023年11月27日
江筱琴	监事	女	1981年10月	2020年11月28日	2023年11月27日
汪惠英	监事	女	1968年2月	2020年11月28日	2023年11月27日
余光新	监事	男	1962年11月	2020年11月28日	2023年11月27日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员中，董事方萍与董事长何平洲系夫妻关系，与总经理何建为母子关系，何平洲与何建系父子关系。公司其他董事、监事、高管人员之前不存在亲属关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### (三) 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	期末人数
管理人员	1	1

销售人员	3	3
财务人员	3	3
技术人员	7	7
行政人员	2	2
生产人员	32	30
员工总计	48	46

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	2,353,867.94	1,918,578.77
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	五、（二）	5,650,162.00	3,223,978.12
应收账款	五、（三）	8,313,264.85	5,495,146.99
应收款项融资	五、（四）		1,507,408.85
预付款项	五、（五）	672,793.51	311,710.26
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	225,033.87	1,176,518.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	5,173,720.45	4,946,579.88
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）		80.30
<b>流动资产合计</b>		<b>22,388,842.62</b>	<b>18,580,001.62</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	五、(九)	17,365,640.78	17,828,585.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(十)	3,494,861.72	3,532,173.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十一)	816,576.37	933,230.11
递延所得税资产	五、(十二)	463,590.63	463,017.79
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		22,140,669.50	22,757,006.76
<b>资产总计</b>		44,529,512.12	41,337,008.38
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十三)	9,100,000	6,000,000.00
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	五、(十四)	1,648,766.63	2,403,042.76
应付账款	五、(十五)	3,780,157.82	3,938,784.25
预收款项	五、(十六)	22,831.1	
合同负债	五、(十七)		116,787.35
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十八)	226,643.42	208,881.05
应交税费	五、(十九)	44,029.37	153,660.72
其他应付款	五、(二十)	127,460	100,230.50
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十一)	3,000,000	3,000,000.00
其他流动负债	五、(二十二)	4,455,413	3,129,910.32
<b>流动负债合计</b>		22,405,301.34	19,051,296.95
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十三)	2,487,015.4	2,588,231.80
递延所得税负债	五、(二十八)	165,646.8	165,646.80
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,652,662.2	2,753,878.60
<b>负债合计</b>		25,057,963.54	21,805,175.55
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、(二十四)	11,200,000	11,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十五)	4,367,687.99	4,367,687.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十六)	974,405.12	974,405.12
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十七)	2,929,455.47	2,989,739.72
归属于母公司所有者权益合计		19,471,548.58	19,531,832.83
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		19,471,548.58	19,531,832.83
<b>负债和所有者权益总计</b>		44,529,512.12	41,337,008.38

法定代表人：何平洲

主管会计工作负责人：何建

会计机构负责人：洪鑫潮

## (二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>			
其中：营业收入	五、(二十九)	12,889,459.84	11,376,420.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>			
其中：营业成本	五、(三十)	10,882,305.55	9,936,407.07
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十一)	59,644.56	77,619.68
销售费用	五、(三十二)	274,400.13	245,080.81
管理费用	五、(三十三)	851,420.6	994,977.18
研发费用	五、(三十四)	822,993.97	857,440.43
财务费用	五、(三十五)	73,565.75	171,678.35
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、(三十六)	101,216.4	222,722.33
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	105,035.35	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			18,912.53
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-78,689.67	-702,972.94
加：营业外收入	五、(三十八)	46,176.46	1,179,966.11
减：营业外支出	五、(三十九)	28,343.88	3,901.86
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-60,857.09	473,091.31
减：所得税费用	五、(四十)	-572.84	16,066.47
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-60,284.25	457,024.84
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）			
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（净亏损以“-”号填列）			
<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>			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-60,284.25	457,024.84
(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）	十二.2	-0.0054	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）	十二.2	-0.0054	0.02

法定代表人：何平洲

主管会计工作负责人：何建

会计机构负责人：洪鑫潮

### （三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		5,138,326.73	7,018,296.48
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		4,009.16	1,260.10
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）	1,422,016.37	579,735.64
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>6,564,352.26</b>	<b>7,599,292.22</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		5,142,554.90	8,239,335.47

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		1,760,198.96	1,787,712.14
支付的各项税费		459,329.50	685,810.64
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十二)	741,407.47	588,609.80
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>8,103,490.83</b>	<b>11,301,468.05</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,539,138.57</b>	<b>-3,702,175.83</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		200,000.00	850,000.00
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>200,000.00</b>	<b>850,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,236,720.00	2,379,543.00
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>		<b>1,236,720.00</b>	<b>2,379,543.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,036,720.00</b>	<b>-1,529,543.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,841,003.00	11,972,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>15,841,003.00</b>	<b>11,972,000.00</b>
偿还债务支付的现金		12,741,069.58	8,670,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		86,800.78	197,114.12
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>		<b>12,827,870.36</b>	<b>8,867,114.12</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,013,132.64</b>	<b>3,104,885.88</b>
<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>		<b>437,274.07</b>	<b>-2,126,832.95</b>

加：期初现金及现金等价物余额		1,311,665.93	2,835,460.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,748,940.00</b>	<b>708,627.62</b>

法定代表人：何平洲

主管会计工作负责人：何建

会计机构负责人：洪鑫潮

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

## 黄山振州电子科技股份有限公司 财务报表附注

2023年01月01日—2023年06月30日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

### 一、基本情况

#### 1、历史沿革

##### (1) 2003年10月公司设立

2003年9月19日, 黄山市工商局核发《企业名称预先核准通知书》(黄私企名称预核[2003]1362号), 同意预先核准的企业名称为“黄山市振州电子科技有限公司”(以下简称本公司或公司)。

2003年9月15日, 公司(筹)出资人何平洲、方萍、何建就共同组建黄山市振州电子科技有限公司的出资、章程等事宜共同签署《黄山市振州电子科技有限公司股东会议纪要》; 2003年9月18日, 公司(筹)

出资人何平洲、方萍、何建共同签署《公司章程》。

2003年10月8日，黄山佳信会计师事务所出具了黄佳审验字（2003）第101号《验资报告》，验证截至2003年10月8日，公司（筹）已收到全体股东缴纳的注册资本合计人民币100万元整，出资方式均为货币投入。

2003年10月8日，黄山市工商局核发《企业法人营业执照》，注册资本100万元，住所地为：黄山市屯溪区屯光窑里口18号，法定代表人为：何平洲，企业类型为：有限责任公司（国内合资），经营范围为：特种电容器研制、开发、销售、回收。经营期限为：2003年10月8日至不确定期限。

公司设立时股东出资情况如下

序号	股东	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
1	何平洲	60	货币	60
2	方萍	30	货币	30
3	何建	10	货币	10
合计		100	—	100

#### （2）2004年4月，变更经营范围

2003年11月8日，公司召开股东会，审议通过公司经营范围变更为：经营本企业自产产品及技术的进出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）。2004年3月31日，全体股东签署《章程修正案》

2004年4月6日，黄山市工商局核发《企业法人营业执照》（注册号：341000000006062（1-1）），核准了公司经营范围变更登记申请。

#### （3）2011年10月，变更经营范围

2011年10月26日，公司召开股东会，审议通过公司经营范围变更为：电容器的生产与销售，经营本企业自产产品及技术的进出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。2011年10月26日，全体股东签署《黄山市振州电子科技有限公司章程修正案》。

根据工商档案《变更登记审核表记载》，2011年11月1日，公司上述经营范围变更申请由核准人签发同意变更登记的核准意见。

2011年11月1日，黄山市工商局核发《企业法人营业执照》（注册号：341000000006062（1-1）），核准了公司经营范围变更登记申请。

#### （4）2013年1月，增资至300万元

2013年1月5日，公司召开股东会，一致通过如下决议：公司注册资本变更为300万元，其中股东何平洲增资120万元，股东方萍增资60万元，股东何建增资20万元，均已货币出资；表决通过2013年1月4日修订的公司章程。

2013年1月18日，黄山佳华会计师事务所出具了黄山佳华验字（2013）第001号《验资报告》，验证截至2013年1月18日，公司已收到全体股东缴纳的新增实收资本合计人民币贰佰万元，各股东以货币出资。

根据工商档案《变更登记审核表记载》，2013年1月22日，公司上述注册资本变更申请由核准人签发同意变更登记的核准意见。

2013年1月，黄山市工商局核发《企业法人营业执照》（注册号：341000000006062（1-1）），核准了公司注册资本变更登记申请。

本次增资完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
1	何平洲	180	货币	60
2	方萍	90	货币	30
3	何建	30	货币	10
	合计	300	—	100

#### （5）有限公司整体变更暨股份公司设立

2017年10月12日，黄山市工商行政管理局出具（黄）登记名预核变字[2017]第521号《企业名称变更核准通知书》，核准公司的名称变更为“黄山振州电子科技股份有限公司”。

2017年11月14日，中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对公司截至2017年9月30日的财务报表进行审计并出具了编号为中天运[2017]审字第91128号《审计报告》，根据该审计报告，截至2017年9月30日，公司经审计的净资产为6,767,687.99元。

2017年11月15日，北京中林资产评估有限公司就公司此次整体变更为股份有限公司涉及的公司整体资产进行了评估并出具了编号为中林评字（2017）第235号《黄山市振州电子科技有限公司拟进行企业整体股份改制涉及的黄山市振州电子科技有限公司净资产价值资产评估报告》，根据该评估报告，截至评估基准日2017年9月30日，公司的净资产评估价值为1,070.44万元。

2017年11月15日，公司召开2017年临时股东会，审议通过整体变更设立股份公司的议案，同意公司以净资产折股的形式整体变更为股份公司，公司以2017年9月30日为基准日不高于评估值的净资产，按照2.2559:1的比例，折合成股份有限公司股本，共计折合股本300.00万股，每股面值一元人民币，超出部分计入资本公积。

2017年12月7日，公司就本次整体变更取得了黄山市工商行政管理局核发的注册号为91341000754863232L的《营业执照》。

公司设立时的股本结构如下：

序号	股东	认缴出资额 （万元）	实缴出资额 （万元）	出资比例（%）	出资方式
1	何平洲	180	180	60	净资产

2	方萍	90	90	30	净资产
3	何建	30	30	10	净资产
合计		300	300	100	

2017年12月11日，中天运会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（中天运[2017]验字第90098号），验证：公司各发起人以公司截至2017年9月30日审计的净资产进行出资，截至2017年9月30日，公司已收到全体发起人缴纳的注册资本300万元。

#### （6）2017年12月，股份公司第一次增资

2017年12月8日，公司召开股东会，一致通过如下决议：公司注册资本变更为500万元，其中股东何建增资200万元，均已货币出资；表决通过2017年12月8日修订的公司章程。

2017年12月27日，中天运会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（中天运[2017]验字第90113号），验证截至2017年12月21日，公司已收到股东缴纳的新增实收资本合计人民币贰佰万元，股东以货币出资。

2017年12月26日，黄山市工商行政管理局核发的注册号为91341000754863232L的《营业执照》，核准了公司注册资本变更登记申请。

本次增资完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
1	何平洲	180	净资产	36
2	方萍	90	净资产	18
3	何建	230	净资产、货币	46
合计		500	—	100

#### （7）2018年2月，股份公司第二次增资

2018年2月26日，公司分别与黄山市振州投资管理合伙企业（有限合伙）、厉跃明签订附生效条件的《股份认购协议》，约定黄山市振州投资管理合伙企业（有限合伙）、厉跃明以货币方式分别认购公司新增股份32万股及28万股，价格为每股人民币2元。

2018年3月13日，公司召开2018年第一次临时股东大会会议，会议审议通过了《关于〈黄山振州电子科技股份有限公司增资扩股方案〉的议案》、《关于签署附生效条件股份认购协议的议案》、《关于修改〈公司章程〉的议案》。

2018年3月23日，中天运出具中天运[2018]验字第90017号《验资报告》，经审验，截至2018年3月13日止，公司已收到股东认缴股款120万元。

2018年3月16日，公司在黄山工商局完成了变更登记手续，并取得最新的《营业执照》，公司注册资本增加至560万元。

本次增资完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
1	何平洲	180	净资产	32.14
2	方萍	90	净资产	16.07
3	何建	230	净资产、货币	41.07
4	厉跃明	28	货币	5
5	黄山市振州投资管理合伙企业（有限合伙）	32	货币	5.72
合计		560	—	100

### （8）2020年4月，股份公司第三次增资

2020年4月6日，黄山振州召开2019年年度股东大会，审议通过《2019年年度权益分派方案》，以公司现有总股本5,600,000股为基数，向全体股东每10股送红股10股。分红前本公司总股本为5,600,000股，分红后总股本增至11,200,000股。权益分派如下：本次权益分派基准日未分配利润为6,140,740.37元。本次权益分派共计派送红股5,600,000股。

截止到2023年06月30日，公司的股权结构为：

序号	股东	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
1	何平洲	416	净资产	37.14
2	方萍	180	净资产	16.07
3	何建	460	净资产、货币	41.07
5	黄山市振州投资管理合伙企业（有限合伙）	64	货币	5.72
合计		1120	—	100

## 2、公司地址

安徽省黄山市屯溪区九龙低碳经济园区凤山路15号

## 3、法定代表人

何平洲

## 4、经营范围

新能源、电子科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；电容器研发、生产、销售；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务（国家禁止、限制和指定进出口的商品及技术除外）。

## 5、营业期限

2003-10-08至无固定期限

## 6、统一社会信用代码

91341000754863232L

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和 42 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

## **（二）持续经营**

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

## **三、重要会计政策及会计估计**

### **（一）遵循企业会计准则的声明**

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

### **（二）会计期间**

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **（三）营业周期**

本公司营业周期根据从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间确定。

### **（四）记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

### **（五）企业合并会计处理**

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

#### **1、同一控制下企业合并**

##### **（1）一次交易实现同一控制下企业合并**

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

##### **（2）多次交易分步实现同一控制下企业合并**

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，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。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

### (1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

### (2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

## 3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

### (1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法**

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

### **(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法**

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

## **(六) 合并财务报表的编制方法**

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策

或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

### **（七）现金及现金等价物的确定标准**

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### **（八）外币业务及外币财务报表折算**

#### **1、外币业务折算**

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### **2、外币财务报表折算**

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### **（九）金融工具**

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

## 1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注（二十一）收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

## 2、金融资产的分类和后续计量

### （1）金融资产的分类

本公司在初始确认时，根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，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：

- 本公司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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应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资产。

### 3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管

理金融资产的业务模式。

#### 4) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

#### (2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

##### 2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

###### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

###### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

### 3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益

## (2) 财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

## (3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

## 4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

## 5、金融资产及金融负债的列报抵消

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：

- 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债

## 6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 该金融资产已转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 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之和。

(3) 金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

## 7、金融工具减值

(1) 本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 合同资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

-非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

## (2) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

1) 对于应收账款和合同资产，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2	本组合为日常经常活动中应收取的各类保证金、押金、备用金、代垫、关联方往来、出口退税款及暂付款项等应收款项。
组合 3	本组合为应收商业承兑汇票以及银行承兑汇票，具有较低信用风险。

对于划分为组合 1 的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收款项计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

对于划分为组合 2 的其他应收款，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

对于划分为组合 3 的应收票据，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

2) 除应收账款和合同资产外，本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

信用风险显著增加：指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，据以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司考虑的违约风险信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；如逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准，与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

### 3) 已发生信用减值的金融资产

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

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

### 4) 预期信用损失准备的列报

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

## 8、金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

### (1) 金融负债和权益工具的区分

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，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，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。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

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

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

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

### (2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注 1 和 3 处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

### (十) 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

### (十一) 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、在产品、低值易耗品、产成品（库存商品）、发出商品等。

#### 2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

### 4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

### 5、存低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法摊销。包装物采用一次转销法摊销。

#### （十二）持有待售的非流动资产、处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：①据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；③出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

#### （十三）长期股权投资

##### 1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

##### 2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；
- 3) 向被投资单位派出管理人员；
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

## (十四) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- 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、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50

电子及其他设备	年限平均法	3—5	5	31.67—19
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：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承租人会行使这种选择权；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承租人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，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

#### （十五）在建工程

##### 1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

##### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

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

#### （十六）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。

##### 2、资本化金额计算方法

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## （十七）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### 2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。

类 别	预计使用寿命
土地使用权	50 年

期末对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。

### 3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

使用寿命不确定的无形资产不摊销。

#### **4、内部研开项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件**

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

#### **（十八）长期资产减值**

本公司长期资产主要指长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等资产。

##### **1、长期资产减值测试方法**

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

## 2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

## 3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

①先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；②再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

### （十九）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### （二十）合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得可无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵消。

### （二十一）职工薪酬

#### 1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期

累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

## **(二十二) 预计负债**

### **1、预计负债的确认标准**

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### **2、预计负债的计量方法**

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **(二十三) 收入**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

### **1、收入确认的原则**

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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- (2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- (3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- (4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- (5) 客户已接受该商品。
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## 2、与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

上线结算：公司按照客户订单要求发货，将产品由物流公司向客户仓库发货。客户一般于月末将当月使用的数量发公司核对，公司核对无误后即确认收入。

一般结算：公司按照客户订单要求发货，并根据出库单、客户签收单据等确认收入。

现金折扣于发生时确认为当期损益；销售折让于实际发生时冲减当期收入。

### （二十四）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3、该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

## （二十五）政府补助

### 1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政贷款贴息、建设资金补贴款等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### 2、政府补助会计处理

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### （1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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

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

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，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### （2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

#### **(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认:

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的, 确定该计税基础为其差额), 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日, 有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的, 确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的, 则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 确认递延所得税负债, 除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 当该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时, 确认递延所得税资产。

#### **(二十七) 租赁**

##### **1、公司作为承租人**

在租赁期开始日, 公司将租赁期不超过 12 个月, 且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁; 将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的, 原租赁不认定为低价值资产租赁。

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

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

##### **(1) 使用权资产**

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。

## （2）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。

## 2、公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### （1）经营租赁

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。

### （2）融资租赁

在租赁开始日，公司按照租赁投资额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （3）租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- ①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假

如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

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

## （二十八）重要会计政策和会计估计变更

### 1、重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

本公司自 2021 年 1 月 1 日（以下称首次执行日）起执行修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则）。

（1）对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

（2）对本公司作为承租人的租赁公司，公司根据首次执行日执行新租赁准则与原准则的累计影响数调整本报告期初留在收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。具体处理如下：

对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司增量借款利率折现的现值计量使用权资产和租赁负债。

本公司报告期无融资租赁和经营租赁事项，执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表无影响。

### 2、重要会计估计变更

本报告期未发生重要会计估计变更。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7.00%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3.00%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计征	2.00%

企业所得税	按应纳税所得额计征	15.00%
-------	-----------	--------

## (二) 税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。公司于 2021 年 9 月 18 日取得高新技术企业证书，有效期三年，证书编号：GR202134002586，享受 15%的企业所得税优惠税率。

根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定：“二、对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。”

财政部国家税务总局公告 2021 年第 12 号“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。”执行期限为 2021 年 1 月 1 日到 2022 年 12 月 31 日。

## (三) 其他事项

无。

## 五、财务报表项目注释

### (一) 货币资金

#### (1) 货币资金分类列示：

项目	期末余额	期初余额
库存现金	134.63	134.63
银行存款	1,748,805.37	1,311,531.30
其他货币资金	604,927.94	606,912.84
合计	2,353,867.94	1,918,578.77

#### (2) 其他货币资金明细情况：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	604,927.94	606,912.84
合计	604,927.94	606,912.84

### (二) 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,343,582.18	
商业承兑汇票	3,306,579.82	3,223,978.12
合计	5,650,162.00	3,223,978.12

#### (2) 期末公司无质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项目	期末终止确认金额		期末未终止确认金额
	金额	比例(%)	金额
银行承兑汇票	1,574,582.18		2,016,554.61
商业承兑汇票	2,880,830.82		
合计	4,455,413.00		2,016,554.61

(4) 报告期内无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(三) 应收账款

(1) 应收账款分类披露:

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(%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,762,621.28	100.00	449,356.43	5.13%	8,313,264.85
组合1—账龄分析法	8,762,621.28	100.00	449,356.43	5.13%	8,313,264.85
合计	8,762,621.28	100.00	449,356.43	5.13%	8,313,264.85

续表:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,789,389.93	100.00	294,242.94	5.35	5,495,146.99
组合1—账龄分析法	5,789,389.93	100.00	294,242.94	5.35	5,495,146.99
合计	5,789,389.93	100.00	294,242.94	5.35	5,495,146.99

组合1中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内(含1年)	8,642,501.88	432,125.09	5
1-2年(含2年)	94,022.40	9,402.24	10
2-3年(含3年)	26,097.00	7,829.10	30

合计	8,762,621.28	449,356.43	-
----	--------------	------------	---

续表:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内(含1年)	5,770,296.14	288,514.81	5.00
1-2年(含2年)			10.00
2-3年(含3年)	19,093.79	5,728.13	30.00
合计	5,789,389.93	294,242.94	-

(3) 本报告期内无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数比例(%)	相应计提坏账准备 期末余额
长虹华意压缩机股份有限公司	1,895,450.38	21.64	94,772.52
黄石东贝压缩机有限公司	1,584,336.18	18.09	79,216.81
常熟市天银机电股份有限公司 1	1,499,036.61	17.11	74,951.83
南通东尼电子有限公司	686,257.96	7.83	22,833.09
九江恒通自动控制器有限公司	456,661.82	5.21	34,312.90
合计	6,121,742.95	69.89	306,087.15

续表:

单位名称	期初余额	占应收账款期末余额 合计数比例(%)	相应计提坏账准备 期末余额
长虹华意压缩机股份有限公司	1,208,508.05	20.87	60,425.40
常熟市天银机电股份有限公司	844,933.63	14.59	42,246.68
黄石东贝压缩机有限公司	823,023.91	14.22	41,151.20
永康市松石科技有限公司	457,576.00	7.90	22,878.80
江西中阳电器有限公司	435,740.00	7.53	21,787.00
合计	3,769,781.59	65.12	188,489.08

(5) 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	0	1,507,408.85
小计	0	1,507,408.85

减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	0	1,507,408.85

注：本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将银行承兑汇票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。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于2022年12月31日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

## (五) 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	672,793.51	100%	306,922.06	98.46
1-2年 (含2年)			600.00	0.19
2-3年 (含3年)			4,188.20	1.34
合计	672,793.51	100%	311,710.26	100.00

### (2) 预付款项期末余额前五名单位情况：

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
黄山市午阳光能科技有限公司	350,000.00	95.16	业务未完成
深圳创盛自动化设备有限公司	100,000.00	1.51	业务未完成
黄山市高霖企业管理服务有限公司	70,000.00	1.48	业务未完成
新疆众合股份有限公司	37,474.63	1.34	业务未完成
南通海一电子有限公司	31,903.84	0.29	业务未完成
合计	589,378.47	87.60	

## (六) 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	174,955.73	1,176,518.45
合计	174,955.73	1,176,518.45

### 1、其他应收款

#### (1) 其他应收款分类披露：

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(%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	237,114.60	100	12,080.73	5.09	225,033.87
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	237,114.60	100	12,080.73		225,033.87

续表:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,238,677.32	100.00	62,158.87	5.02	1,176,518.45
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,238,677.32	100.00	62,158.87		1,176,518.45

(2) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴社保及其他	174,955.73	1,238,677.32
合计	174,955.73	1,238,677.32

(4) 报告期内无实际核销的其他应收账款情况。

(5) 本公司于报告期内不存在涉及政府补助的应收款项；

(6) 本公司于报告期内不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

(7) 本公司于报告期内不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(七) 存货

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,409,256.54	2,733.41	2,406,523.13
库存商品	2,003,982.62	139,418.30	1,864,564.32
发出商品	502,671.06		502,671.06

包装物	30,839.23		30,839.23
在产品	141,982.14		141,982.14
合计	5,088,731.59	142,151.71	4,946,579.88

续表：——

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,497,349.66	0	2,497,349.66
库存商品	2,145,555.61	0	2,145,555.61
发出商品	425,564.34	0	425,564.34
包装物	23,756.98	0	23,756.98
在产品	223,645.57	0	223,645.57
合计	5,173,720.45	0	5,173,720.45

注：本期未计提跌价准备。

#### (八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	0	80.30
应退所得税		
合计	0	80.30

#### (九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	17,365,640.78	17,828,585.42
固定资产清理		
合计	17,365,640.78	17,828,585.42

#### (1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	15,190,441.40	5,226,182.69	823,696.97	565,011.59	2,180,332.65
2. 本期增加金额	145,871.55	15,380.53		31,130.64	192,382.72
(1) 购置		15,380.53		31,130.64	46,511.17
(2) 在建工程转入	661,417.21				661,417.21
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	15,336,312.95	5,241,563.22	823,696.97	596,142.23	21,997,715.37

二、累计折旧					
1. 期初余额	661,417.21	2,325,506.88	539,679.09	450,144.05	3,976,747.23
2. 本期增加金额	360,772.97	231,095.27	35,580.26	27,879.06	655,327.56
(1) 计提	360,772.97	231,095.27	35,580.26	27,879.06	655,327.56
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	1,022,190.18	2,556,602.15	575,259.35	478,023.11	4,632,074.79
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	14,314,122.77	2,684,961.07	248,437.62	118,119.32	17,365,640.78
2. 期初账面价值	14,529,024.19	2,900,675.81	284,017.88	114,867.54	17,828,585.42

(2) 本公司于报告期内不存在暂时闲置的的固定资产。

(3) 本公司于报告期内不存在通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 本公司于报告期内不存在经营租赁租入的固定资产。

(5) 本公司于报告期内不存在未办妥产权证书的固定资产。

#### (十) 无形资产

##### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权
一、账面原值	
1、期初余额	3,731,169.19
2、本期增加金额	
(1) 购置	
(2) 内部研发	
(3) 企业合并增加	
3、本期减少金额	
(1) 处置	
4、期末余额	
二、累计摊销	3,731,169.19

1、期初余额	198,995.75
2、本期增加金额	37,311.72
(1) 计提	37,311.72
3、本期减少金额	
(1) 处置	
4、期末余额	3,494,861.72
三、减值准备	
1、期初余额	
2、本期增加金额	
(1) 计提	
3、本期减少金额	
(1) 处置	
4、期末余额	3,494,861.72
四、账面价值	
1、期末账面价值	3,494,861.72
2、期初账面价值	3,532,173.44

(2) 本公司于报告期内不存在未办妥产权证书的土地使用权情况

(十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	933,230.11	0	116,653.74		816,576.37
合计	933,230.11	0	116,653.74		816,576.37

(十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	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
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	603,588.80	90,538.32	498,553.52	74,783.03
未确认当期损益的政府补助	2,487,015.40	373,052.31	2,588,231.80	388,234.77
合计	3,090,604.20	463,590.63	3,086,785.32	463,017.80

(2) 未经抵销的递延所得负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

固定资产摊销差异	1,104,312.00	165,646.80	1,104,312.00	165,646.80
合计	1,104,312.00	165,646.80	1,104,312.00	165,646.80

### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产 和负债期末互抵 金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产 和负债期初互抵 金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产	463,017.80	297,371.00	440,145.74	248,075.17
递延所得税负债	165,646.80		192,070.57	

### (4) 报告期内无未确认递延所得税资产明细。

#### (十三) 短期借款

##### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	3,000,000.00	2,000,000.00
抵押借款	5,000,000.00	
其他借款(个人)	1,100,000.00	4,000,000.00
合计	9,100,000.00	6,000,000.00

注：黄山振州电子科技有限公司与中国建设银行股份有限公司黄山天都支行于 2023 年 3 月 9 日签订了编号为：PFK3406984082023007 人民币流动资金借款合同，借款额度为 300.00 万元，借款额度期限自本合同生效之日起至 2024 年 3 月 9 日。黄山振州电子科技有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司黄山市分行于 2023 年 5 月 26 日为其借款签订编号为 0134000135230529257328/0134000135230529257193 的小企业授信业务额度借款合同，借款额度分别为 260.00 万元、240.00 万，额度期限自本合同生效之日起至 2024 年 5 月 25 日。以不动产作为抵押担保，权属证明为：皖（2018）黄山市不动产权第 0029692 号、皖（2020）黄山市不动产权第 0004970 号。

黄山振州电子科技有限公司与何建于 2022 年 6 月 9 日签订了《借款合同》，借款金额为 310.00 万元，借款利率按同期银行利率计算，借款期限为 12 个月。截至 2023 年 6 月 30 日，借款余额为 20.00 万元。

黄山振州电子科技有限公司与何建于 2022 年 11 月 3 日签订了《借款合同》，借款金额为 90.00 万元，借款利率按同期银行利率计算，借款期限为 12 个月。截至 2023 年 6 月 30 日，借款余额为 90.00 万元。

#### (十四) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,648,766.63	2,403,042.76
合计	1,648,766.63	2,403,042.76

注：报告期内不存在已到期未支付的应付票据。

#### (十五) 应付账款

##### (1) 按款项性质列示应付账款：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

货款	3,673,289.40	3,924,148.75
设备款	89,624.42	
运费及其他	17,244.00	14,635.50
合计	3,780,157.82	3,938,784.25

**(2) 按账龄列示应付账款:**

项目	期末余额	期初余额
1年以内	3,780,157.82	3,840,978.40
1-2年		97,805.85
2-3年		
合计	3,780,157.82	3,938,784.25

**(十六) 预收款项**

**(1) 预收款项列示:**

项目	期末余额	期初余额
货款	22,831.10	
合计	22,831.10	

**(十七) 合同负债**

项目	期末余额	期初余额
货款		116,787.35
合计		116,787.35

**(十八) 应付职工薪酬**

**(1) 应付职工薪酬列示:**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	208,881.05	1,673,006.06	1,655,243.69	226,643.42
二、离职后福利-设定提存计划		123,658.64	123,658.64	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	208,881.05	1,796,664.70	1,778,902.33	226,643.42

**(2) 短期薪酬列示:**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	207,881.05	1,546,554.84	1,528,792.47	225,643.42
2、职工福利费		64,831.00	64,831.00	
3、社会保险费		178,454.86	178,454.86	
其中: 医疗保险费		46,827.04	46,827.04	

工伤保险费		6,277.18	6,277.18	
生育保险费				
4、住房公积金		4,824.00	4,824.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,000.00	2,000.00	2,000.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	208,881.05	1,796,664.70	1,778,902.33	226,643.42

**(3) 设定提存计划列示:**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		120,171.52	120,171.52	
2、失业保险费		3,487.12	3,487.12	
3、企业年金缴费				
合计		123,658.64	123,658.64	

**(十九) 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	16,700.75	126,393.10
企业所得税		
房产税	10,445.76	10,445.76
土地使用税	15,084.18	15,084.18
水利基金		1,129.84
印花税	879.11	607.84
合计	44,029.37	153,660.72

**(二十) 其他应付款**

种类	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	127,460.00	100,230.50
合计	127,460.00	100,230.50

**1、其他应付款**

**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
工程款	92,800.00	64,030.50
其他	34,660.00	36,200.00

合计	127,460.00	100,230.50
----	------------	------------

**(2) 按账龄列示其他应付款**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	127,460.00	96,830.50
1-2年(含2年)		3,400.00
合计	127,460.00	100,230.50

**(二十一) 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
质押并保证借款	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	3,000,000.00	3,000,000.00

**(二十二) 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期且信用评级较低的银行汇票	1,574,582.18	539,408.85
期末已背书未到期的商业承兑汇票	2,880,830.82	2,575,319.12
合同负债暂估销项税		15,182.35
合计	4,455,413.00	3,129,910.32

**(二十三) 递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,588,231.80		101,216.40	2,487,015.40	政府补助
合计	2,588,231.80		101,216.40	2,487,015.40	—

**涉及政府补助的项目:**

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
2. 2013年第一批扩建工业项目购置生产设备补助资金	14,285.32		5042.04	9,243.28	与资产相关
3. 2013年第二批扩建工业项目购置生产设备补助资金	59,649.31		21,052.62	38,596.69	与资产相关
4. 2014年黄山市改扩建工业项目购置生产设备补助资金	60,689.80		11,379.30	49,310.50	与资产相关
5. 2015年度促进新型工业化发展专项资金	78,925.66		13,154.22	65,771.44	与资产相关
6. 2016年安徽省创新型省份建设专项资金	3,750.06		865.38	2,884.68	与资产相关
7. 2016年市科技创新扶持专项资金(创新型省份市级先行补助资金)	3,823.44		882.36	2,941.08	与资产相关
8. 2016年安徽省创新型省份建设专项资金(第一批)	6,810.75		1,135.14	5,675.61	与资产相关
9. 2016年新型工业化发展专项资金(黄山市)	22,910.99		2,863.86	20,047.13	与资产相关

10. 2017 年研发设备配套补助资金	10,254.32		1,281.84	8,972.48	与资产相关
11. 2016 年新型工业化发展专项资金（屯溪区）	24,785.68		3,098.16	21,687.52	与资产相关
12. 2017 年科技创新专项资金（第一批）	19,999.80		2,500.02	17,499.78	与资产相关
13. 2018 年新型工业化发展专项资金（屯溪区）	30,156.44		2,660.88	27,495.56	与资产相关
14. 屯溪区促进新型工业化发展扶持资金（厂房建设补助）	2,022,865.50		21,368.28	2,001,497.22	与资产相关
15. 2019 年黄山市促进新型工业化发展专项资金	48,093.44		3,476.64	44,616.80	与资产相关
16. 设备投资补助	181,231.29		10,455.66	170,775.63	
合计	2,588,231.80		101,216.40	2,487,015.40	

### （二十三）股本

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
何平洲	4,159,900.00	37.13			4,159,900.00	37.13
方萍	1,800,000.00	16.07			1,800,000.00	16.07
何建	4,600,000.00	41.07			4,600,000.00	41.07
黄山市振州投资管理合伙企业（有限合伙）	640,000.00	5.72			640,000.00	5.72
郑华珍	100.00	0.01			100.00	0.01
合计	11,200,000.00	100.00			11,200,000.00	100.00

### （二十四）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）	4,367,687.99			4,367,687.99
合计	4,367,687.99			4,367,687.99

### （二十五）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	974,405.12			974,405.12
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	974,405.12			974,405.12

### （二十六）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,989,739.72	3,169,646.09
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	2,989,739.72	3,169,646.09
加：本期归属于所有者的净利润	-60,284.25	-179,906.37
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,929,455.47	2,989,739.72

## （二十七）营业收入

### （1）按业务性质列示营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务	12,889,459.84	11,376,420.78
其他业务		
合计	12,889,459.84	11,376,420.78

### （2）按行业列示主营业务收入

行业名称	本期发生额	上期发生额
工业行业	12,889,459.84	11,376,420.78
合计	12,889,459.84	11,376,420.78

### （3）按产品分类列示主营业务收入

产品或劳务名称	本期发生额	上期发生额
交流电容器	4,957,552.35	5,884,442.74
直流电容器	7,931,907.49	5,491,978.04
合计	12,889,459.84	11,376,420.78

### （4）本公司前五名客户营业收入情况

客户名称	本期发生额	占当期全部营业收入的比例（%）
长虹华意压缩机股份有限公司	2,544,572.96	20.10
常熟市天银机电股份有限公司	1,707,473.48	13.48
黄石东贝压缩机有限公司	1,567,092.27	12.38
南通东尼电子有限公司	1,395,625.22	11.02
永康市松石科技有限公司	688,940.44	5.44
合计	7,903,704.38	62.42

## （二十八）营业成本

**(1) 按业务性质列示营业成本**

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务	10,882,305.55	9,936,407.07
其他业务		
合计	10,882,305.55	9,936,407.07

**(2) 按行业列示主营业务成本**

行业名称	本期发生额	上期发生额
工业行业	10,882,305.55	9,936,407.07
合计	10,882,305.55	9,936,407.07

**(3) 按产品分类列示主营业务成本**

产品或劳务名称	本期发生额	上期发生额
交流电容器	4,278,662.46	5,152,180.37
直流电容器	6,603,643.09	4,784,226.70
合计	10,882,305.55	9,936,407.07

**(二十九) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		595.36
教育费附加	1,633.53	255.15
地方教育附加		170.10
房产税	25,899.99	28,535.22
土地使用税	30,168.36	40,364.84
印花税	879.11	1,556.80
水利基金	1,063.57	6,142.21
合计	59,644.56	77,619.68

**(三十) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	108,800.57	83,267.13
运费	117,978.17	146,530.34
仓储费	22,696.50	9,277.55
差旅费	24,924.89	6,005.79
合计	274,400.13	245,080.81

**(三十一) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	216,386.44	270,820.69
业务招待费	8,039.00	12,679.00
办公费	159,587.85	230,180.87
差旅费	4,153.41	
汽车费用	16,928.44	19,315.99
折旧及摊销	293,653.38	259,701.29
中介机构咨询费	145,445.40	164,830.92
其他费用	6,310.68	13,080.00
广告费	916.00	24,368.42
合计	851,420.60	994,977.18

### (三十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	465,697.50	474,416.99
研发材料	38,325.15	112,638.61
产品试验检测费		1,854.00
差旅费	10,221.47	1,326.87
折旧	207,011.58	220,936.29
其他	12,804.49	18,054.65
咨询费	88,933.78	28,213.02
合计	822,993.97	857,440.43

### (三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	75,240.29	165,671.96
减：利息收入		
手续费	4,273.43	6,006.39
现金折扣	-5,947.97	
汇兑收益		
合计	73,565.75	171,678.35

### (三十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
1. 2012 年国家中小企业发展专项资金		26,548.54
2. 2013 年第一批扩建工业项目购置生产设备补助资金	5,042.04	10,084.08
3. 2013 年第二批扩建工业项目购置生产设备补助资金	21,052.62	42,105.24
4. 2014 年黄山市改扩建工业项目购置生产设备补助资金	11,379.30	22,758.60

5. 2015 年度促进新型工业化发展专项资金	13,154.22	26,308.44
6. 2016 年安徽省创新型省份建设专项资金	865.38	1,730.76
7. 2016 年市科技创新扶持专项资金（创新型省份市级先行补助资金）	882.36	1,764.72
8. 2016 年安徽省创新型省份建设专项资金（第一批）	1,135.14	2,270.28
9. 2016 年新型工业化发展专项资金（黄山市）	2,863.86	5,727.72
10. 2017 年研发设备配套补助资金	1,281.84	2,563.68
11. 2016 年新型工业化发展专项资金（屯溪区）	3,098.16	6,196.32
12. 2017 年科技创新专项资金（第一批）	2,500.02	5,000.04
13. 2018 年新型工业化发展专项资金（屯溪区）	2,660.88	5,321.76
14. 屯溪区促进新型工业化发展扶持资金（厂房建设补助）	21,368.28	42,736.56
15. 2019 年黄山市促进新型工业化发展专项资金	3,476.64	6,953.28
16. 2019 年安徽省重点研究与开发计划项目		
17. 区科技创新扶持资金		
22. 区引导企业加大研发投入补助资金		
23. 区扶持企业发展资金		
24. 企业扶持资金（税收）		
25. 科技创新扶持资金		
26. 电子设备补助	10,455.66	19,168.71
27. 2021 年市级新型工业化发展专项资金		96,700.00
28. 促进高质量发展		149,100.00
29. 市科技创新扶持专项资金		50,000.00
30. 2021 年区支持科技创新奖励资金		110,000.00
31. 2022 年区工业企业稳企增效政策资金		38,300.00
合计	101,216.40	671,338.73

### (三十五) 减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失（损失以“-”号填列）	105,035.35	0
其他应收款坏账损失（损失以“-”号填列）		0
存货减值损失（损失以“-”号填列）		0
合计	105,035.35	0

### (三十六) 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
处理非流动资产利得		1,006,563.39	
与企业日常活动无关的政府补助	46,000.00	173,100.00	46,000.00
其他	176.46	302.72	176.46
合计	46,176.46	1,179,966.11	46,176.46

#### 与企业日常活动无关的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
促进高质量发展资金		149,100.00	与收益相关
2021 年度知识产权奖补	14,000.00		与收益相关

助企纾困奖补	25,000.00		与收益相关
双强六好和金点子	7,000.00		与收益相关
区市场局 2020 年度知识产权奖补		22,000.00	与收益相关
金点子示范奖励		2,000.00	与收益相关
合计	46,000.00	173,100.00	与收益相关

### (三十七) 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
滞纳金			
代付境外税金			
盘亏损失			
其他	28,343.88	3,901.86	28,343.88
合计	28,343.88	3,901.86	28,343.88

### (三十八) 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		
递延所得税费用	-572.84	16,066.47
合计	-572.84	16,066.47

### 现金流量表项目

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	46,000.00	200,400.00
利息收入		
往来款	6,518,352.26	379,335.64
合计	6,564,352.26	579,735.64

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的销售费用	165,599.56	<b>161,813.68</b>
付现的管理费用	108,322.85	118,315.67
银行手续费	4,273.43	6,006.39
往来款	463,211.63	302,474.06
合计	741,407.47	588,609.80

### (三十九) 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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-60,284.25	457,024.84
加：资产减值准备	105,035.35	-18,912.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	655,327.56	675,111.92
无形资产摊销	37,311.72	49,328.04
长期待摊费用摊销	116,653.74	
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）	0	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0	
财务费用（收益以“-”号填列）	75,240.2	171,678.35
投资损失（收益以“-”号填列）	0	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-572.84	-13,993.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-227,140.57	-894,383.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,169,211.08	1,253,440.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,071,498.29	2,205,391.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,539,138.57	-3,702,175.83
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,748,940.00	708,627.62
减：现金的期初余额	1,311,665.93	2,835,460.57
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	437,274.07	-2,126,832.95

### (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

<b>一、现金</b>	1,748,940.00	2,835,460.57
其中：库存现金	134.63	206.60
可随时用于支付的银行存款	1,748,805.37	2,835,253.97
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	1,748,940.00	2,835,460.57
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### (四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	期初余额	受限原因
其他货币资金	604,927.94	606,912.84	银行承兑汇票保证金
固定资产	14,314,122.77	14,529,024.19	贷款抵押
无形资产	3,494,861.72	3,532,173.44	贷款抵押
合计	18,413,912.43	18,668,110.47	

## 六、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司执行董事全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是执行董事根据投资权限已授权经营管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 1、信用风险

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

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款项目的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大

为降低。

## 2、市场风险

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

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款以及长期借款。

本公司目前借款较少，利率风险可控，利率风险较低。

### (2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。目前，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

### (3) 其他价格风险

本公司不持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

## 3、流动性风险

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

## 七、公允价值的披露

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

2023 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
银行理财产品				
（二）应收款项融资				
应收票据			2,426,183.88	2,426,183.88
（三）其他权益工具投资				
非上市公司股权投资				

持续以公允价值计量的资产总额			2,426,183.88	2,426,183.88
----------------	--	--	--------------	--------------

### 1、持续第三层次公允价值计量项目，公允价值确定依据

项 目	2022年12月31日公允价值	估值技术	不可观察输入值
应收款项融资：			
应收票据	2,426,183.88		
其他权益工具投资：			
非上市公司股权投资			

注：应收款项融资是公司持有的由信用级别较高的银行承兑的银行承兑汇票，由于票据到期期限较短，该类票据一般按面值抵偿等额的应付账款，因此期末账面价值与公允价值无重大差异。

## 八、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
无					

本公司共同实际控制人为何平洲、方萍夫妇及其子何建。

### 2、本企业的子公司情况

本企业无子公司。

### 3、其他关联方情况

#### 1) 现存关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
黄山市振州企业管理咨询服务中心	共同实际控制人方萍持股 100%的企业	安徽黄山市振州特种电容电器厂 2017年11月7日更名
黄山市振州投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 5.72%	
何平洲	持股 37.14%，董事长	
方萍	持股 16.07%，董事	
何建	持股 41.07%，总经理	

#### 2) 历史关联方

无

### 4、关联交易情况

无

### 5、关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

无

## (2) 应付项目

无

## (3) 关联方资金拆借

黄山振州电子科技股份有限公司与何建于 2022 年 6 月 9 日签订了《借款合同》，借款金额为 310.00 万元，借款利率按同期银行利率计算，借款期限为 12 个月。截至 2023 年 6 月 30 日，借款余额为 20.00 万元。

黄山振州电子科技股份有限公司与何建于 2022 年 11 月 3 日签订了《借款合同》，借款金额为 90.00 万元，借款利率按同期银行利率计算，借款期限为 12 个月。截至 2023 年 6 月 30 日，借款余额为 90.00 万元。

## 九、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

无

### 2、或有事项

无

## 十、资产负债表日后事项

无

## 十一、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

本公司无需要披露的前期差错更正。

### 2、其他需披露的重要事项

本公司无其他需披露的重要事项。

## 十二、补充资料

### 1、非经常性损益

项目	期末余额	期初余额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	0	1,006,563.39
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	147,216.40	706,538.73
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
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	-28,167.42	1,640.96
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	119,048.98	1,714,743.08
减：所得税影响数	-572.84	-49,295.82
非经常性损益净额	119,621.82	1,764,038.90
归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于母公司的非经常性损益净额	119,621.82	1,764,038.90
扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润	-179,905.45	-1,943,945.27
非经常性损益净额对净利润的影响	119,621.82	1,764,038.90

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	147,216.40
2、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-28,167.42
<b>非经常性损益合计</b>	119,048.98
减：所得税影响数	-572.84
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	119,621.82

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 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

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用