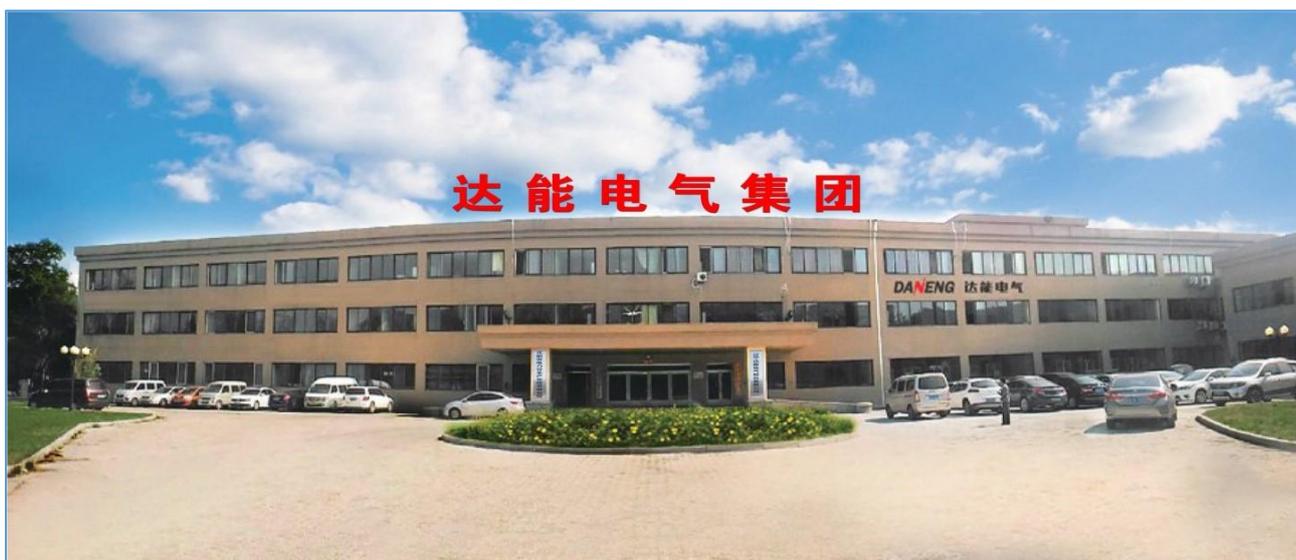


**DANENG**  
达能电气

达能电气

NEEQ : 832107

辽宁达能电气股份有限公司  
Liaoning Daneng Electric Co., LTD.



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、公司负责人高艺、主管会计工作负责人付凯及会计机构负责人（会计主管人员）孙素英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

不适用

## 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.....	12
第四节	股份变动及股东情况.....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	16
第六节	财务会计报告.....	18
附件 I	会计信息调整及差异情况.....	90
附件 II	融资情况.....	90

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	公司档案室

## 释义

释义项目		释义
本公司、股份公司、达能电气	指	辽宁达能电气股份有限公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
公司管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员,包括董事、监事、高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	《辽宁达能电气股份有限公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
电安全研究院	指	全资子公司沈阳达能电安全高新技术产业研究院有限公司
优华科技	指	公司全资子公司辽宁优华科技有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
上年同期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
半年度报告、本报告	指	2023年半年度报告
元、万元	指	人民币元、万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	辽宁达能电气股份有限公司		
英文名称及缩写	Liaoning Daneng Electric Co., LTD.		
	-		
法定代表人	高艺	成立时间	2002年8月27日
控股股东	控股股东为（高艺）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（高艺），一致行动人为（高用武、郑国玉、沈阳达能企业咨询中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-软件开发（I6510）		
主要产品与服务项目	光电传感系统的研究开发和销售，电力变电站工程安装及施工以及软硬件配套的技术服务。		
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	达能电气	证券代码	832107
挂牌时间	2015年3月11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）	54,891,422
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李顺	联系地址	辽宁省沈阳市浑南区世纪路39号
电话	024-23926825	电子邮箱	lis@danengos.com
传真	024-23926825		
公司办公地址	辽宁省沈阳市浑南区世纪路39号	邮政编码	110179
公司网址	www.danengos.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91210100738692437L		
注册地址	辽宁省沈阳市浑南区世纪路39号		
注册资本（元）	54,891,422	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

公司是专业提供电力系统智能变电站综合系统解决方案、变电站云电力平台智能解决方案、托管、运维服务以及公共设施综合管廊智能安全预警系统解决方案及提供相关设备的高新技术企业，专业致力于光纤传感技术在电力自动化、安防系统领域的技术研究、开发和工程建设、隧道环境监控系统技术研究、开发和工程建设、其他监控系统技术研究、开发和工程建设，以及相应的技术服务。公司依托光（电）智能传感预警系统高端技术平台，打造公共设施安全预警、变电站云电力平台托管及物联网领域智能监控专家。现阶段，公司采用“研发设计+技术服务”为主，“工程施工”为辅的经营模式。公司运用该经营模式主要影响公司产品的销售收入，处于产品价值链的高端序位。公司属于软件和信息技术服务行业下的智能安防监控领域，为专业的安全与自动化专业系统集成商及通讯系统高新企业。公司拥有经验丰富的技术研发团队，在长时间的研发、生产中掌握了大量拥有自主知识产权的核心技术，积累了丰富的经验。截至 2023 年 6 月 30 日，公司共获得计算机软件著作权 96 项，实用新型专利 60 项，外观设计专利 8 项，8 项发明专利。公司技术有光纤测温技术、变电站智能分析管理和预警监测系统、数据挖掘技术的应用、电缆载流量分析技术等。这些知识产权和技术均已运用到公司产品中，包括城市综合管廊监控系统、智能变电站综合监测监控平台、电子围栏周界安防报警系统、消防火灾报警系统、变电站云电力数据平台以及其他。

公司客户主要为国网电力企业以及自维变电站企业等。如国网辽宁电力有限公司、沈阳电业局电气安装公司等，公司目前的销售模式主要为直销和代销相结合，通过商务谈判与项目招标等方式进行产品销售。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

#### 1. 生产模式

公司目前主要采取自主研发模式+合作开发模式，一是通过自主研发、加大扩充自身研发队伍，加强公司产品对市场的影响力；二是公司积极与沈阳工业大学、国网公司辽宁省电力科学研究院、沈阳建筑大学等谋求建立战略合作，成立了电力安全产业技术研究院，逐步实现产、学、研相结合的研发及成果转化模式。

公司软件产品由公司研发人员自行开发完成。通过投标方式获得客户合同后，由公司研发部门或产品事业部下属的开发部针对客户需求在基础产品线上进行定制开发。

公司硬件部分，主要核心产品主要包括分布式光纤测温主机（DTS）、集中采集器、荧光测温仪、光纤震动监测主机（DVS）、电子井盖等产品由公司自主开发、设计，其中的电路板、电子元件配件等，公司从市场上选取合格供应商，与之签订采购协议进行采购，公司技术人员绘制和编制电路板图纸以及产品规格要求等，供应商按照图纸和要求进行生产，公司只负责产品的组装、安装、调试。公司有一套完整的采购管理制度、产品质量控制制度，对设备质量等进行严格把控，以保证产品的产出质量。

公司系统集成主要采用功能集成、综合布线、通讯协议、网络集成、软件界面集成等多种集成技术，解决系统中多个子系统之间的相互连接和相互操作性问题。

#### 2. 采购模式

公司一般根据合同与订单进行产品组织安排生产，在取得产品订单后，根据合同订单指定采购计划，由物资采购部根据各订单安排统一采购。公司产品主要原材料包括光缆、电柜、变电站 CT 设备、电路板和电子元器件等，物资采购部向合格供应商发出采购订单以及物资要求。采购过程中，项目建设部、技术部以及研发中心配合物资采购部做好采购工作，其中技术服务部负责编制并提供采购物资的技术规范以及相关图纸要求等信息，项目建设部负责采购物资的进货检验。

### 3. 销售模式

公司目前的销售模式主要是代销和直销，通过商务谈判与项目招标两种方式进行产品销售。在销售业务过程中，公司销售团队根据前一段时间的跟踪、调研和走访，确定有明确需求意向的客户进行重点跟踪，及时获得客户有关项目规划信息。在参与客户招标、投标过程中，公司会尽量争取为客户招标前的技术方案设计提供技术咨询；在制作标书时严格审查，保证标书在各个环节上符合客户的要求；在投标时注重依法办事，严格按照法定程序进行招投标。通过采取以上措施，为提高中标率打下基础。公司自主开发的软硬件产品，是根据产品的研发投入、复杂程度、技术水平、投资回收期等因素，确定产品销售的基准价格；并结合市场竞争情况、客户招标的实际情况以及客户或项目对公司产品带来的其他影响等综合因素，对基准价格进行合理调整，确定相应的销售价格。

由于公司为国网供应商入围企业，公司主要客户以电力系统企业为主，该领域属于政府单位，每年都会制定信息化计划和预算，公司市场营销人员会根据这些计划及公司资源，选定目标客户并长期合作，为其提供产品服务，目前公司客户在东三省较为集中，公司已经制定向全国市场进行拓展的计划并实施中。对于安装施工和其他配套业务，是公司智能安防及监测系统业务的配套和拓展业务，即：对于新建变电站以及旧变电站的更新改造工程，客户在采购公司智能安防监测监控系统产品时，电缆采购、铺设、土建、安装、施工业务均需提前或同时进行，公司依靠智能安防监测系统产品的稳定客户资源和客户的认可度，拓展了工程安装施工和其他配套业务。

报告期内，公司加大了产品的研发和创新力度，取得了一定的成就，并得到市场广泛应用及认可。在产品销售上，加强了市场的拓展力度，区域从目前的东北市场扩展到包括西南、西北、华中以及华东沿海地区在内的全国市场。公司也积极将目标市场由原来的电力行业拓展到电信、石油石化、城市综合管廊以及地下管网等领域。

## （二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、公司国家级“专精特新企业”认定情况： 国家工业和信息化部于2020年12月11日发布了第二批《专精特新“小巨人”企业名单》（工信部企业函【2020】335号），公司名列其中。该称号有效期3年，为2021年1月1日至2023年12月31日。 2、公司“高新技术企业”认定情况： 公司高新技术企业发证时间为2022年11月28日，有效期三年，证书编号：GR202221001462。 3、“科技型中小企业”认定情况 公司科技型中小企业是经辽宁省科技厅公告认定的2021年第二批科技型中小企业，登记编号：20212101007386924371。

## 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	36,267,450.13	12,444,767.22	191.43%

毛利率%	20.40%	31.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,706,096.96	-6,940,313.60	32.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,706,096.96	-6,940,313.60	32.19%
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）	-3.17%	-4.82%	-
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）	-3.17%	-4.82%	-
基本每股收益	-0.09	-0.13	32.20%
<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	207,038,559.34	228,050,078.63	-9.21%
负债总计	59,000,837.49	75,223,817.40	-21.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	146,011,723.50	150,717,820.46	-3.12%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.66	2.75	-3.27%
资产负债率%（母公司）	27.54%	31.81%	-
资产负债率%（合并）	28.50%	32.99%	-
流动比率	2.79	2.46	-
利息保障倍数	-6.61	3.76	-
<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	-15,114,202.33	-9,773,565.78	-54.64%
应收账款周转率	0.40	0.10	-
存货周转率	0.76	0.38	-
<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%	-9.21%	-10.19%	-
营业收入增长率%	191.43%	9.30%	-
净利润增长率%	31.00%	26.33%	-

### 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	27,382,504.50	13.23%	44,331,175.77	19.44%	-38.23%
应收票据	2,150,000.00	1.04%	100,000.00	0.04%	2,050.00%
应收账款	89,557,977.34	43.26%	92,526,184.54	40.57%	-3.21%
存货	38,028,634.69	18.37%	37,743,120.13	16.55%	0.76%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	28,376,818.97	13.71%	29,325,168.77	12.86%	-3.23%
在建工程	9,615,422.24	4.64%	9,615,422.24	4.22%	0.00%

短期借款	28,068,482.89	13.56%	28,068,482.89	12.31%	0.00%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产总计	207,038,559.34	-	228,050,078.63	-	-9.21%

#### 项目重大变动原因:

- 1、报告期末货币资金2,738.25万元，较上年期末减少38.23%，主要原因系公司支付跨年度光伏项目供应商款项所致。
- 2、报告期末应收票据215万，较期初10万元增长2050%，主要是报告期内收到应收票据金额较大，暂时未到期且未对外支付无法对外支付。

#### (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	36,267,450.13	-	12,444,767.22	-	191.43%
营业成本	28,868,513.15	79.60%	8,530,179.42	68.54%	238.43%
毛利率	20.40%	-	31.46%	-	-
销售费用	3,485,962.85	9.61%	3,644,624.72	29.29%	-4.35%
管理费用	2,394,727.24	6.60%	1,438,260.31	11.56%	66.50%
研发费用	7,100,751.52	19.58%	5,418,555.74	43.54%	31.05%
财务费用	491,849.77	1.36%	226,521.15	1.82%	117.13%
信用减值损失	0.00	0.00%	-145,238.38	-1.17%	100.00%
资产减值损失	0.00	0.00%	-23,073.21	-0.19%	100.00%
其他收益	1,364,021.14	3.76%	48,207.43	0.39%	2,729.48%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-4,773,940.25	-13.16%	-6,965,560.34	-55.97%	31.46%
营业外收入	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业外支出	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
净利润	-4,788,539.38	-13.20%	-6,940,313.60	-55.77%	31.00%
经营活动产生的现金流量净额	-	-	-9,773,565.78	-	-54.64%
投资活动产生的现金流量净额	-437,998.62	-	-2,155,855.90	-	79.68%
筹资活动产生的现金流量净额	-626,963.82	-	-2,396,021.55	-	73.83%

#### 项目重大变动原因:

- 1、报告期营业收入 3,626.75 万元，较上年同期增长 191.43%，主要原因未完工项目跨期开工并结项

以及本期扩大销售市场，新签销售合同增加，形成并确认收入所致。

- 2、报告期营业成本 2,886.85 万元，较上年同期增加 238.43%，主要原因是本期收入增长，相应营业成本增长所致。
- 3、报告期经营活动净现金流-1,511.42 万元，较上年同期下降 54.64%，主要原因公司支付跨年度光伏项目供应商款项所致。
- 4、报告期投资活动净现金流-43.80 万元，较上年同期增加 79.68%，主要原因是本期增加房屋、车辆等固定资产所致。
- 5、报告期筹资活动净现金流 -62.69 万元，较上年同期增加 73.83%，主要原因是报告期内银行到期贷款所致。
- 6、报告期管理费用 239.47 万元，较上年同期增加 66.5%，主要原因是 2023 支付年房租 71.11 万较上年同期增加 59.89 万元，同时中介咨询费较上年同期增加 21.85 万，（包括审计费及律师费）。
- 7、报告期财务费用 49.18 万，较上年同期增加 117.13%，主要原因是短期借款较去年同期增加 996.85 万，因此贷款利息较去年同期增加 11.37 万，同时存款利率下降，利息收入较去年同期减少 15.69 万。
- 8、报告期信用减值损失以及资产减值损失分别较上期减少 100%，主要是报告期未进行信用减值和资产减值。
- 9、报告期其他收益 136.4 万，较去年同期增加 2,729.48%，主要是 2023 年上半年收到政府补助相对去年较多。
- 10、营业利润较上期增加 31.46%，系本期营业收入增长以及其他收益增长所致。

#### 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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
沈阳达能电安全高新技术产业研究院有限公司	子公司	电力安全研究及服务	50,000,000.00	12,097,353.47	10,381,582.27	1,811,867.56	- 2,143,503.01
辽宁优华科技有限公司	子公司	电力物联网研发运维	10,000,000.00	3,357,790.21	-993,673.06	0.00	-486,311.65

##### 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
对电力行业存在依赖的风险	<p>公司主要客户为辽宁省电力系统内企业，鉴于国内电力系统行业垄断地位明显，其固定资产、无形资产的投资在很大程度上影响着电力等公共设施电力智能安全预警系统及设备的需求量，其运营模式的变化将对公司相关产品需求层次产生一定影响，而其采购方式的变化也将间接影响着公司相关产品的毛利水平、应收账款的周转率、存货周转率等。因此，如果公司未来不能及时适应和调整对电力系统行业的投资、运营、采购的重大变化，并有效开拓下游或其他领域的市场，将对公司业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将逐步加大市场开拓力度，向多领域进行突破，增强公司实力。</p>
股权集中及实际控制人不当控制的风险	<p>公司实际控制人为自然人高艺，且为公司第一大股东，直接持有公司 53.64%股份。鉴于公司存在的股份集中状况，公司实际控制人或通过其于公司的绝对控股地位对公司施加较大的影响。若实际控制人高艺利用其在公司的股权优势及控制权优势对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司和其他少数权益股东利益，存在因股权集中及实际控制人不当控制带来的控制风险。</p> <p>应对措施：公司将严格按照《公司法》、《关联交易管理制度》等相关法律法规，严格执行关联交易决策的关联方回避制度，大力引进战略投资者，优化股权结构，促进公司股权结构的合理化，尽可能避免控股股东不当控制的风险。</p>
营业收入季节性不均衡风险	<p>公司面向的主要行业用户是电力行业，其施工特点多集中在下半年，尤其在 10~12 月份，这样上半年回款相对较少，因此公司上半年的营业收入占全年收入比例较低，且需要垫支下半年将要施工的工程材料费及人工费等费用，故对上半年流动资金的控制与使用有一定影响。</p> <p>应对措施：积极拓展其他业务，逐步增强淡季的盈利能力；加强员工培训，提高公司整体竞争力，增强公司综合抗风险能力。</p>
应收账款信用期延长的风险	<p>本报告期内，公司营业收入为 3,626.75 万元，较上年同期增长了 191.43%。报告期末，公司应收账款净值为 8,955.80 万元，较上期降低 3.20%，存在应收账款信用期延长的风险。</p> <p>应对措施：公司将加强对客户管理和客户信用评价，加强对应收账款的回款管理，增强应收账款回款力度，以有效减少应收账款发生坏账的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	较上年同期减少新型冠状病毒疫情风险

### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(三)
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) 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
公开转让说明书七.(三).2.(1)	董监高	限售承诺	2014年10月10日		正在履行中
公开转让说明书七.(三).2.(2)	董监高	同业竞争承诺	2014年10月10日		正在履行中
公开转让说明书七.(三).2.(3)	董监高	关联交易承诺	2014年10月10日		正在履行中
公开转让说明书七.(三).2.(4)	董监高	诚信承诺	2014年10月10日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

不适用

## 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 条件股 份	无限售股份总数	31,296,637	57.02%	0	31,296,637	57.02%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,395,621	13.47%	0	7,395,621	13.47%	
	董事、监事、高管	1,149,557	2.09%	0	1,149,557	2.09%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	23,594,785	42.98%	0	23,594,785	42.98%	
	其中：控股股东、实际控制人	22,045,713	40.16%	0	22,045,713	40.16%	
	董事、监事、高管	1,549,072	2.82%	0	1,549,072	2.82%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		54,891,422	-	0	54,891,422	-	
普通股股东人数							42

#### 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	高艺	29,441,334	0	29,441,334	53.64%	22,045,713	7,395,621	15,997,313	0
2	高用武	7,520,894	0	7,520,894	13.70%	0	7,520,894	0	0
3	沈阳达能企业咨询中心（有限合	4,180,000	0	4,180,000	7.62%	0	4,180,000	0	0

	伙)								
4	沈阳浙商盛海创业投资合伙企业(有限合伙)	3,957,743	0	3,957,743	7.21%	0	3,957,743	0	0
5	河南新安财富节能环保创业投资基金(有限合伙)	3,839,000	0	3,839,000	6.99%	0	3,839,000	0	0
6	焦勇	1,865,086	0	1,865,086	3.40%	923,915	941,171	0	0
7	兴业证券股份有限公司	1,210,000	0	1,210,000	2.20%	0	1,210,000	0	0
8	光大证券股份有限公司	550,000	0	550,000	1.00%	0	550,000	0	0
9	东莞证券股份有限公司	547,800	-200	547,600	1.00%	0	547,600	0	0
10	北京聚合创投投资管理有限	343,750	0	343,750	0.63%	0	343,750	0	0

公司								
<b>合计</b>	53,455,607	-	53,455,407	97.39%	22,969,628	30,485,779	15,997,313	0
普通股前十名股东间相互关系说明：股东高艺、高用武系父子关系；股东高艺为沈阳达能企业咨询中心（有限合伙）执行事务合伙人。除上述关联关系外，其他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
高艺	董事长、总经理	男	1973年4月	2020年11月30日	2023年11月24日
韩丽	董事	女	1970年9月	2020年11月30日	2023年11月24日
王伟	董事、副总经理	男	1978年12月	2020年11月30日	2023年11月24日
焦勇	董事、副总经理	男	1982年5月	2020年11月30日	2023年11月24日
杨志龙	董事	男	1976年7月	2020年11月30日	2023年11月24日
刘兵	监事会主席	男	1967年11月	2020年11月30日	2023年11月24日
季刚	监事	男	1982年2月	2020年11月30日	2023年11月24日
郭宇志	监事	男	1986年8月	2020年11月30日	2023年11月24日
付凯	财务负责人	女	1981年4月	2020年11月30日	2023年11月24日
李顺	董事会秘书	男	1970年11月	2020年11月30日	2023年11月24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、高级管理人员之间不存在任何关联关系，与控股股东、实际控制人之间不存在任何关联关系。

#### (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
行政人员	10	10
销售人员	20	21
技术人员	40	43
财务人员	4	4
员工总计	74	78

(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) 合并资产负债表

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	六、1	27,382,504.50	44,331,175.77
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	六、2	2,150,000.00	100,000.00
应收账款	六、3	89,557,977.34	92,526,184.54
应收款项融资			
预付款项	六、5	4,235,640.37	5,372,913.59
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、6	2,936,516.32	3,090,184.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	38,028,634.69	37,743,120.13
合同资产	六、8	155,571.84	155,571.84
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	431,026.69	1,555,285.24
<b>流动资产合计</b>		<b>164,877,871.75</b>	<b>184,874,435.43</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、10	28,376,818.97	29,325,168.77
在建工程	六、11	9,615,422.24	9,615,422.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、12	43,525.68	110,131.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、13	4,124,920.70	4,124,920.70
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		42,160,687.59	43,175,643.2
<b>资产总计</b>		207,038,559.34	228,050,078.63
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、14	28,068,482.89	28,068,482.89
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、15	156,894.50	1,320,901.00
应付账款	六、16	30,639,084.10	44,048,459.75
预收款项			
合同负债	六、17	37,720.62	159,603.57
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			
应交税费	六、19	56,844.77	1,389,407.21
其他应付款	六、20	38,062.64	222,598.66
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			
其他流动负债	六、21	3,747.97	14,364.32
<b>流动负债合计</b>		59,000,837.49	75,223,817.4
<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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		59,000,837.49	75,223,817.4
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、22	54,891,422.00	54,891,422.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	27,835,428.99	27,835,428.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	8,899,450.88	8,899,450.88
一般风险准备			
未分配利润	六、25	54,385,421.63	59,091,518.59
归属于母公司所有者权益合计		146,011,723.50	150,717,820.46
少数股东权益		2,025,998.35	2,108,440.77
<b>所有者权益合计</b>		148,037,721.85	152,826,261.23
<b>负债和所有者权益总计</b>		207,038,559.34	228,050,078.63

法定代表人：高艺

主管会计工作负责人：付凯

会计机构负责人：孙素英

## （二） 母公司资产负债表

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		17,322,334.47	29,292,241.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十三、1	2,150,000.00	100,000.00
应收账款	十三、2	86,291,315.08	88,933,976.98
应收款项融资			
预付款项		8,477,945.95	11,606,767.81
其他应收款	十三、3	2,904,031.32	3,090,184.32
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		37,211,468.40	35,609,157.31
合同资产		155,571.84	155,571.84
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			990,094.23
<b>流动资产合计</b>		<b>154,512,667.06</b>	<b>169,777,994.10</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	十三、4	11,315,436.60	11,315,436.60
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		28,213,481.22	29,102,545.25
在建工程		9,615,422.24	9,615,422.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		35,714.49	101,810.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,082,730.06	4,082,730.06
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>53,262,784.61</b>	<b>54,217,944.99</b>
<b>资产总计</b>		<b>207,775,451.67</b>	<b>223,995,939.09</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		28,068,482.89	28,068,482.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		156,894.50	1,320,901.00
应付账款		28,877,538.05	40,004,002.06
预收款项			
合同负债		16,510.09	242,824.68
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		56,588.19	1,376,393.91
其他应付款		37,669.45	219,921.10
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			
其他流动负债		990.61	21,854.22
<b>流动负债合计</b>		<b>57,214,673.78</b>	<b>71,254,379.86</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>57,214,673.78</b>	<b>71,254,379.86</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		54,891,422.00	54,891,422.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		30,572,268.85	30,572,268.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,899,450.88	8,899,450.88
一般风险准备			
未分配利润		56,197,636.16	58,378,417.50
<b>所有者权益合计</b>		<b>150,560,777.89</b>	<b>152,741,559.23</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>207,775,451.67</b>	<b>223,995,939.09</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		36,267,450.13	12,444,767.22
其中：营业收入	六、26	36,267,450.13	12,444,767.22
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		42,405,411.52	19,290,223.40
其中：营业成本		28,868,513.15	8,530,179.42
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、27	63,606.99	32,082.06
销售费用	六、28	3,485,962.85	3,644,624.72
管理费用	六、29	2,394,727.24	1,438,260.31
研发费用	六、30	7,100,751.52	5,418,555.74
财务费用	六、31	491,849.77	226,521.15
其中：利息费用		626,963.82	513,309.72
利息收入		143,367.01	311,853.96
加：其他收益	六、32	1,364,021.14	48,207.43
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、33		-145,238.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-23,073.21
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>		-4,773,940.25	-6,965,560.34
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,773,940.25	-6,965,560.34
减：所得税费用	六、38	14,599.13	-25,246.74
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,788,539.38	-6,940,313.60
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）		-4,788,539.38	-6,940,313.60
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）		-82,442.42	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损		-4,706,096.96	-6,940,313.60

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		-4,706,096.96	-6,940,313.60
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-82,442.42	
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.09	-0.13
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.09	-0.13

法定代表人：高艺

主管会计工作负责人：付凯

会计机构负责人：孙素英

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>		36,362,463.92	12,428,849.94
减：营业成本		28,920,119.31	9,348,173.57
税金及附加		63,163.54	29,900.76
销售费用		3,090,228.87	3,203,575.09
管理费用		2,182,597.35	1,421,271.57
研发费用		5,082,067.48	3,022,488.56
财务费用		542,049.24	372,065.55
其中：利息费用		626,963.82	513,309.72
利息收入		91,300.38	150,254.24

加：其他收益		1,351,579.66	46,996.81
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）			-337,998.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-23,073.21
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>		<b>-2,166,182.21</b>	<b>-5,282,700.08</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,166,182.21</b>	<b>-5,282,700.08</b>
减：所得税费用		14,599.13	-54,160.76
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,180,781.34</b>	<b>-5,228,539.32</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,180,781.34	-5,228,539.32
（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>		<b>-2,180,781.34</b>	<b>-5,228,539.32</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.10

## (五) 合并现金流量表

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		39,387,639.47	27,317,411.99
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		506,779.03	
收到其他与经营活动有关的现金		5,820,447.19	4,449,575.39
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>45,714,865.69</b>	<b>31,766,987.38</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		39,081,922.51	22,606,619.42
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		4,531,394.52	6,546,502.98
支付的各项税费		2,105,547.02	767,905.81
支付其他与经营活动有关的现金		15,110,203.97	11,619,524.95
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>60,829,068.02</b>	<b>41,540,553.16</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,114,202.33</b>	<b>-9,773,565.78</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			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		437,998.62	2,155,855.90
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>		437,998.62	2,155,855.90
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-437,998.62	-2,155,855.90
<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		8,100,000.00	8,100,000.00
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>		8,100,000.00	8,100,000.00
偿还债务支付的现金		8,100,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		626,963.82	496,021.55
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>		8,726,963.82	10,496,021.55
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-626,963.82	-2,396,021.55
<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>		-16,179,164.77	-14,325,443.23
加：期初现金及现金等价物余额		42,092,287.57	26,719,912.52
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		25,913,122.80	12,394,469.29

法定代表人：高艺

主管会计工作负责人：付凯

会计机构负责人：孙素英

#### （六） 母公司现金流量表

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		39,039,872.60	24,953,460.43
收到的税费返还		505,844.26	7,336.80
收到其他与经营活动有关的现金		7,425,932.20	6,145,276.59
<b>经营活动现金流入小计</b>		46,971,649.06	31,106,073.82
购买商品、接受劳务支付的现金		35,103,102.38	20,993,161.46
支付给职工以及为职工支付的现金		3,788,121.22	5,299,168.89
支付的各项税费		2,087,302.01	759,257.66
支付其他与经营活动有关的现金		16,317,073.83	8,312,500.22
<b>经营活动现金流出小计</b>		57,295,599.44	35,364,088.23
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-10,323,950.38	-4,258,014.41
<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			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		249,486.44	82,645.90
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		249,486.44	82,645.90
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-249,486.44	-82,645.9
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,100,000.00	8,100,000.00
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>		8,100,000.00	8,100,000.00
偿还债务支付的现金		8,100,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		626,963.82	509,045.03
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>		8,726,963.82	10,509,045.03
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-626,963.82	-2,409,045.03
<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>		-11,200,400.64	-6,749,705.34
加：期初现金及现金等价物余额		27,053,353.41	14,256,761.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		15,852,952.77	7,507,055.86

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

## 辽宁达能电气股份有限公司

### 2023年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元币种: 人民币)

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司基本情况

公司名称: 辽宁达能电气股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)

英文名称: LiaoningDaNengElectricCo., Ltd.

公司住所: 辽宁省沈阳市浑南区世纪路 39 号

企业法人营业执照注册号: 91210100738692437L

法定代表人: 高艺

经营范围：许可项目：建设工程设计，电力设施承装、承修、承试，电气安装服务，房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包，建筑智能化工程施工，消防设施工程施工，发电、输电、供电业务，进出口代理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）

一般项目：软件开发，物联网技术研发，信息系统集成服务，信息技术咨询服务，机械电气设备制造，物联网设备制造，电子元器件制造，机械电气设备销售，仪器仪表销售，物联网设备销售，消防器材销售，电力设施器材销售，安全技术防范系统设计施工服务，合同能源管理，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 14 日决议批准报出。

## 2、历史沿革

辽宁达能电气股份有限公司根据沈阳达能电气技术有限公司出资人关于公司整体变更设立股份有限公司的决议和整体变更后公司章程的规定，由沈阳达能电气技术有限公司整体变更成立。整体变更后本公司申请登记的注册资本为人民币 38,000,000.00 元，由沈阳达能电气技术有限公司全体出资人以其拥有的沈阳达能电气技术有限公司经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计（2014 年 9 月 28 日出具（2014）京会兴审字第 10010252 号审计报告）的截至 2014 年 7 月 31 日止的净资产，于 2014 年 10 月 15 日之前折合为本公司股本。2014 年 10 月 24 日本公司取得股份公司营业执照。本次股份制改造后，截止 2014 年 12 月 31 日本公司的股本情况及股权结构如下：

股东名称	出资额（人民币元）	占注册资本总额比例（%）
高艺	26,293,340.00	69.19
高用武	8,309,840.00	21.87
郑国玉	2,604,520.00	6.85
曹勇	264,100.00	0.70
韩丽	264,100.00	0.70
焦勇	88,160.00	0.23
王伟	175,940.00	0.46
合计	38,000,000.00	100.00

注：2014 年 7 月 31 日净资产经北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的国融兴华评报字[2014]第 020177 号评估报告评估；上述股改验资经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2014 年 10 月 15 日出具（2014）京会兴验字第 10010046 号验资报告书验证。

经公司 2015 年第一次临时股东大会决议，公司新增自然人股东 2 名，法人股东 5 名，新增注册资本 580 万，由新股东进行认购。

股东名称	出资额（人民币元）	占注册资本总额比例（%）
高艺	26,294,340.00	60.03
高用武	8,309,840.00	18.97
沈阳达能企业咨询中心（有限合伙）	3,800,000.00	8.68
郑国玉	2,505,520.00	5.72
兴业证券股份有限公司	1,100,000.00	2.51
光大证券股份有限公司	500,000.00	1.14
曹勇	264,100.00	0.60
韩丽	264,100.00	0.60
王伟	220,940.00	0.50
焦勇	142,160.00	0.33
邱银英	100,000.00	0.23
杨志泉	100,000.00	0.23
上海盈仟投资中心（有限合伙）	100,000.00	0.23
上海华铠投资股份有限公司	99,000.00	0.23
合计	43,800,000.00	100.00

上述变更验资经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 8 月 10 日出具（2015）京会兴验字第 10010077 号验资报告书验证。

公司于 2017 年第一次临时股东大会关于《辽宁达能电气股份有限公司股票发行方案》的决议和修改后的章程规定，公司向符合条件的投资者发行 6,101,293 股人民币普通股，申请增加注册资本人民币 6,101,293.00 元，变更后注册资本人民币 49,901,293.00 元。

股东名称	出资额（人民币元）	占注册资本总额比例（%）
高艺	26,294,340.00	52.69
高用武	8,309,840.00	16.65
沈阳达能企业咨询中心（有限合伙）	3,800,000.00	7.62
郑国玉	2,505,520.00	5.02
兴业证券股份有限公司	1,100,000.00	2.20
光大证券股份有限公司	500,000.00	1.00
曹勇	264,100.00	0.53
韩丽	264,100.00	0.53

股东名称	出资额（人民币元）	占注册资本总额比例（%）
王伟	220,940.00	0.44
焦勇	142,160.00	0.28
邱银英	100,000.00	0.20
杨志泉	100,000.00	0.20
上海盈仟投资中心（有限合伙）	100,000.00	0.20
上海华铠投资股份有限公司	99,000.00	0.20
沈阳浙商盛海创业投资合伙企业（有限合伙）	1,540,948.00	3.09
煜华尚和投资管理（大连）有限公司	1,250,000.00	2.50
河南新安财富节能环保创业投资基金（有限）	2,500,000.00	5.01
北京聚合创投投资管理有限公司	312,500.00	0.63
王帅	296,336.00	0.60
刘思维	201,509.00	0.41
合计	49,901,293.00	100.00

上述变更已由华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）于2017年5月26日出具会专字(2017)4090号验资报告书验证。

公司于2020年11月25日2020年第四次临时股东会通过公司2020年半年度报告披露的截至2020年6月30日公司合并报表未分配利润为67,554,119.69元，母公司报表未分配利润为69,217,184.44元。母公司资本公积为35,562,397.85元（其中股票发行溢价形成的资本公积为27,128,913.40元，其他资本公积为8,433,484.45元）财务数据。以公司目前总股本为49,901,293股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以资本公积向全体股东以每10股转增1股，本次权益分派共转增4,990,129股。

截止2023年06月30日本公司的股本情况及股权结构如下：

股东名称	出资额（人民币元）	占注册资本总额比例（%）
高艺	29,441,334.00	53.6356
高用武	7,520,894.00	13.7014
沈阳达能企业咨询中心（有限合伙）	4,180,000.00	7.6150
沈阳浙商盛海创业投资合伙企业（有限合伙）	3,957,743.00	7.2101
河南新安财富节能环保创业投资基金（有限）	3,839,000.00	6.9938
焦勇	<b>1,865,086.00</b>	<b>3.3978</b>
兴业证券股份有限公司	1,210,000.00	2.2044

股东名称	出资额（人民币 元）	占注册资本总额比例（%）
光大证券股份有限公司	550,000.00	1.0020
东莞证券股份有限公司	547,600.00	0.9976
北京聚合创投投资管理有限公司	343,750.00	0.6262
刘兵	300,000.00	0.5465
韩丽	290,510.00	0.5292
王伟	243,033.00	0.4428
上海盈仟投资中心（有限合伙）	110,000.00	0.2004
杨志泉	110,000.00	0.2004
邱银英	110,000.00	0.2004
麦高证券有限责任公司	110,000.00	0.2004
上海华铠投资股份有限公司	108,900.00	0.1984
郑国玉	26,972.00	0.0491
屈吕杰	3,300.00	0.0060
其他个人	23,300.00	0.0424
合计	54,891,422.00	100.0000

## 二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 2 家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## 三、财务报表编制基础

### （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及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### （二）持续经营

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。

## 四、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### （二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

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

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合

并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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；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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：

(1) 源于合同性权利或其他法定权利；(2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

(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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### **(六) 合并财务报表的编制方法**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

## **（七）现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

## **（八）外币业务和外币报表折算**

### **1、外币业务折算**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

### **2、外币报表折算**

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

综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## **（九）金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### **1、金融工具的分类**

本公司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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### **2、金融资产的确认和计量**

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### **（1）以摊余成本计量的金融资产**

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### **（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### **(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### **3、金融负债的分类、确认和计量**

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

### **4、金融资产转移的确认依据和计量方法**

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

## **5、金融负债终止确认**

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

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

## **6、金融资产和金融负债的抵销**

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

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

## 8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### （十）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### 1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自

初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

## 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

## 3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

## 4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

## 5、各类金融资产信用损失的确定方法

### （1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	预期信用损失计量方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，不计提信用损失准备
商业承兑汇票	除了单项评估信用风险的应收票据外，以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

## (2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为以与交易对象关系划分组合销售的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄组合为基础计量违约损失率作为信用风险特征。

## (3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为以与交易对象关系划分组合销售的应收款项。
押金、保证金、备用金组合	本组合为以款项性质划分组合。

## (十一) 存货

### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、在产品及自制半成品、合同履约成本、产成品、库存商品等。

### 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

### 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。

#### **(十二) 合同资产**

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四、(十)金融工具减值。

#### **(十三) 持有待售资产**

##### **1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准**

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性

极小。

## 2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

## 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## （十四）长期股权投资

### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

#### （1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司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）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

### 2、长期股权投资初始成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相

关管理费用于发生时计入当期损益。

## (2) 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。

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。

### 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

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

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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构

成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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。

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；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。

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，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。

## **（十五）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、运输设备、办公设备、电子设备、办

公设备、机器设备、专用设备。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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

## 2、折旧方法

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

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
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
专用设备	年限平均法	15	5.00	6.33

## 3、每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### （十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

### （十七）无形资产

#### 1、无形资产的计价方法

##### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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) 后续计量**

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

## **2、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

## **3、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。

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

#### **(十八) 长期待摊费用**

对于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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### **(十九) 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或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### **(二十) 职工薪酬**

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法**

期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

##### **2、离职后福利的会计处理方法**

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十一) 收入

### 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（简称：商品）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. 可变对价**

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

## **3. 重大融资成分**

对于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，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

## **4. 应付客户对价**

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对

价二者孰晚的时点冲减当期收入。

## 5. 交易价格分配至各单项履约义务

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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

## 6. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## 7. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

### （1）建造合同：

本公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。对于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。

本公司向客户提供智能安防系统建造服务、智能安防后期运维服务的业务，因在本公司履约的同时客户能够控制本公司履约过程中的在建智能安防系统，根据履约进度在一段时

间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据安装总成本的比例确定。

## （2）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同主要为工程设计等履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于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。

## （3）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本公司销售智能安防相关产品的业务通常仅包括转让产品的履约义务，在产品已经发出并收到客户的签收单时，产品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

## （二十二）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**

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当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应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。

### **(二十三) 政府补助**

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### **1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值确认为递延收益，并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。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### **2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益冲减相关成本。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益冲减相关成本费用

用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对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的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### (二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得

税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## （二十五）租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为经营租赁。

#### ① 初始计量

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

#### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十五）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计

入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2） 本公司作为出租人

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

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## （二十六） 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、 母公司；
- 2、 子公司；

- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

## （二十七）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

#### （1）执行新租赁准则导致的会计政策变更

##### ①新租赁准则

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，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。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存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。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

#### A. 本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人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；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

● 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

#### (2) 其他会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

## 2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### （一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	应税收入按 13%、9%、6%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。	城市维护建设税
企业所得税	详见下表。	企业所得税
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。	教育费附加
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。	地方教育费附加

### 各纳税主体所得税率情况

纳税主体名称	所得税税率（%）
辽宁达能电气股份有限公司	15%
辽宁优华科技有限公司	25%
沈阳达能电安全高新产业技术研究院有限公司	15%

### （二）税收优惠及批文

2022 年 11 月 28 日公司被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局认定为“高新技术企业”，有效期三年，高新企业证书编号：GR202221001462。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税。在认定有效期 2022 年 1 月至 2024 年 12 月内，公司企业所得税税率为 15%。

按照财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)等法律法规的规定，对增值税一般纳税人随同机器设备一并销售其自行开发生产的嵌入式软件，按 13%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退。达能电气 2022 年 1-12 月自主研发的《隧道环境综合监控平台》、《网络视频监控系統》，《智能体温检测预警系统》、《消防远程监控》、《火灾预警监测系统》、《基于 LINUX 在线监测系统》、《电子围栏防盗系统》、《光纤测温系统平台》等符合财税（2011）100 号文件，申请对其增值税负超过 3%的部分即征即退。

## 六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 06 月 30 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上年同期”指 2022 年 1-6 月。

### （一）货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	111,984.70	58,316.20
银行存款	25,801,138.10	42,033,971.37
其他货币资金	1,469,381.70	2,238,888.20
合计	27,382,504.50	44,331,175.77

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	156,894.5	984,901.00
履约保证金	1,312,487.2	1,253,987.20
合计	1,469,381.70	2,238,888.20

## （二）应收票据

### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,150,000.00	100,000.00
商业承兑汇票		
小计	2,150,000.00	100,000.00
减：坏账准备		
合计	2,150,000.00	100,000.00

### 2、期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

## （三）应收账款

### 1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	
其中：6个月以内	28,612,321.96
7-12个月	25,168,678.56
1年以内小计	53,781,000.52
1至2年	23,105,324.26
2至3年	5,632,614.32
3至4年	20,430,594.49
4至5年	8,278,783.17
5年以上	5,800,070.52
小计	117,028,387.28
减：坏账准备	27,470,409.94
合计	89,557,977.34

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	117,028,387.28	100.00	27,470,409.94	23.47	89,557,977.34
其中：					
账龄组合	117,028,387.28	100.00	27,470,409.94	23.47	89,557,977.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	117,028,387.28	—	27,470,409.94	—	89,557,977.34

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	119,996,594.48	100.00	27,470,409.94	22.89	92,526,184.54
其中：					
账龄组合	119,996,594.48	100.00	27,470,409.94	22.89	92,526,184.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	119,996,594.48	—	27,470,409.94	—	92,526,184.54

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	53,781,000.52	3,371,201.97	6.27
1至2年	23,105,324.26	3,279,014.50	14.19
2至3年	5,632,614.32	1,169,497.63	20.76
3至4年	20,430,594.49	7,826,984.90	38.31
4至5年	8,278,783.17	6,023,640.42	72.76
5年以上	5,800,070.52	5,800,070.52	100.00
合计	117,028,387.28	27,470,409.94	

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

### 3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合基准计提的坏账准备	27,470,409.94				27,470,409.94
合计	27,470,409.94				27,470,409.94

### 4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0

### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

(四) 本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 56,680,134.47 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 48.43%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 14,698,001.45 元。

### (五) 预付款项

#### 1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,235,640.37	100.00	5,372,913.59	100.00
合计	4,235,640.37	100.00	5,372,913.59	100.00

#### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 3,445,419.75 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 81.34%。

### (六) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,936,516.32	3,090,184.32
合计	2,936,516.32	3,090,184.32

#### 1、其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	

账龄	期末余额
其中：6个月以内	2,009,784.44
7-12个月	
1年以内小计	2,009,784.44
1至2年	226,732.38
2至3年	
3至4年	18,563.00
4至5年	
5年以上	681,436.50
小计	2,936,516.32
减：坏账准备	
合计	2,936,516.32

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金、备用金组合	2,936,516.32	3,090,184.32
小计	2,936,516.32	3,090,184.32
减：坏账准备		
合计	2,936,516.32	3,090,184.32

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中邮科通信技术股份有限公司	履约保证金	466,436.50	5年以上	15.88%	
新疆安普能新能源投资有限公司	履约保证金	200,000.00	5年以上	6.81%	
沈阳地铁集团有限公司运营分公司	履约保证金	152,760.00	1年以内	5.20%	
沈阳市沈河区万维云智电子经营部	外部往来	150,000.00	1至2年	5.11%	
沈阳变压器研究院股份有限公司	押金	100,000.00	1年以内	3.40%	
合计	——	1,069,196.50	——	36.40%	

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,859,722.42		15,859,722.42	16,583,244.69		16,583,244.69

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履行成本	19,819,745.63		19,819,745.63	19,241,363.26		19,241,363.26
库存商品	2,349,166.64		2,349,166.64	1,918,512.18		1,918,512.18
合计	38,028,634.69		38,028,634.69	37,743,120.13		37,743,120.13

2、截至 2023 年 06 月 30 日本公司存货不存在存货跌价情况。

#### (八) 合同资产

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	166,422.59	10,850.75	155,571.84	166,422.59	10,850.75	155,571.84
合计	166,422.59	10,850.75	155,571.84	166,422.59	10,850.75	155,571.84

#### (九) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额	431,026.69	1,549,885.69
预交所得税		5,399.55
合计	431,026.69	1,555,285.24

#### (十) 固定资产

##### 1、总表情况

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	年初余额
固定资产	28,376,818.97	29,325,168.77
固定资产清理		
合计	28,376,818.97	29,325,168.77

##### 2、固定资产

##### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	电子设备	运输设备	专用设备	合计
一、账面原值							
1、年初余额	1,033,783.79	239,630.44	893,772.94	4,081,744.32	1,092,416.28	29,533,090.68	36,874,438.45
2、本年增加金额	160,857.00	1,779.00	3,100.00	52,750.44	31,000.00	188,512.18	437,998.62
(1) 购置	160,857.00	1,779.00	3,100.00	52,750.44	31,000.00		249,486.44

项目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	电子设备	运输设备	专用设备	合计
(2) 在建工程转入						188,512.18	188,512.18
3、本年减少金额							
(1) 处置或报废							
4、年末余额	1,194,640.79	241,409.44	896,872.94	4,134,494.76	1,123,416.28	29,721,602.86	37,312,437.07
二、累计折旧							
1、年初余额	187,193.84	187,488.17	869,544.44	2,569,618.81	969,176.91	2,766,247.51	7,549,269.68
2、本年增加金额	26,741.01	7,230.15	8,703.06	389,035.47	15,501.90	939,136.83	1,386,348.42
(1) 计提	26,741.01	7,230.15	8,703.06	389,035.47	15,501.90	939,136.83	1,386,348.42
3、本年减少金额							
(1) 处置或报废							
4、年末余额	213,934.85	194,718.32	878,247.50	2,958,654.28	984,678.81	3,705,384.34	8,935,618.10
三、减值准备							
1、年初余额							
2、本年增加金额							
(1) 计提							
3、本年减少金额							
(1) 处置或报废							
4、年末余额							
四、账面价值							
1、年末账面价值	980,705.94	46,691.12	18,625.44	1,175,840.48	138,737.47	26,016,218.52	28,376,818.97
2、年初账面价值	846,589.95	52,142.27	24,228.50	1,512,125.51	123,239.37	26,766,843.17	29,325,168.77

## (十一) 在建工程

### 1、总表情况

项目	期末余额	年初余额
在建工程	9,615,422.24	9,615,422.24
工程物资		
合计	9,615,422.24	9,615,422.24

### 2、在建工程

#### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
基于物联网技术的新型电能质量监测预警平台系统开发	5,735,279.48		5,735,279.48	5,735,279.48		5,735,279.48

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
基于物联网的多维度数字化动态综合能源管理平台系统开发	3,880,142.76		3,880,142.76	3,880,142.76		3,880,142.76
合计	9,615,422.24		9,615,422.24	9,615,422.24		9,615,422.24

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	资金来源
基于物联网技术的新型电能质量监测预警平台系统开发	6,000,000.00	5,735,279.48				5,735,279.48	95.59	未完工	自筹资金
基于物联网的多维度数字化动态综合能源管理平台系统开发	5,750,000.00	3,880,142.76				3,880,142.76	67.48	未完工	自筹资金
合计	11,750,000.00	9,615,422.24				9,615,422.24	/	/	/

(十二) 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	180,279.90	180,279.90
2. 本期增加金额	21,238.94	21,238.94
(1) 购置	21,238.94	21,238.94
(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	201,518.84	201,518.84
二、累计摊销		
1. 年初余额	70,148.41	70,148.41
2. 本期增加金额	87,844.75	87,844.75
(1) 计提	87,844.75	87,844.75

项目	软件	合计
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	157,993.16	157,993.16
三、减值准备		
1. 年初余额		
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		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	43,525.68	43,525.68
2. 年初账面价值	110,131.49	110,131.49

### (十三) 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		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	27,481,260.69	4,124,920.70	27,481,260.69	4,124,920.70
合计	27,481,260.69	4,124,920.70	27,481,260.69	4,124,920.70

### (十四) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
保证借款	28,068,482.89	28,068,482.89
合计	28,068,482.89	28,068,482.89

注 1: 2022 年 11 月 15 日, 公司与中国银行股份有限公司沈阳中山支行签署编号为沈中银中借字 130 号流动资金借款合同, 贷款金额 1,000 万元, 贷款时间从 2022 年 11 月 16 日至 2023 年 11 月 15 日。控股股东高艺及妻子徐佳宁为连带责任保证人, 并签署编号 2021 年沈中银中保字 067 号最高额保证合同。截至 2023 年 6 月 30 日借款 1,000 万元未还清。

注 2: 2022 年 9 月 20 日、2022 年 10 月 9 日、2022 年 10 月 13 日, 公司与兴业银行股份有限公司沈阳长白支行签署 2022D 流贷 007 号、2022D 流贷 011 号、2022D 流贷 012 号流动资金借款合同, 借款金额 8,668,482.89 元, 借款合同时间分别从 2022 年 9 月 20 日至 2023 年 09 月 19 日、2022 年 10 月 9 日至 2023 年 10 月 8 日、2022 年 10 月 13 日至 2023 年 10 月 12 日。控股股东高艺及妻子徐佳宁为连带责任保证人, 并签署编号 2022 保证 D013 号最高额保证合同, 截至 2023 年 6 月 30 日借款 8,668,482.89 元

未还清。

注 3：2022 年 9 月 22 日，公司与中国农业银行股份有限公司浑南支行编号 210101202200948 流动资金借款合同，借款金额 500 万元，借款合同时间从 2022 年 9 月 22 日至 2023 年 9 月 21 日。2023 年 6 月 30 日只用了借款 130 万元，其他 270 万元尚未使用。沈阳市科技融资担保有限公司为公司提供担保，控股股东高艺及妻子徐佳宁为连带责任保证人，并分别签署编号 21100120220015179 号、21100120220015180 号保证合同，截至 2023 年 6 月 30 日借款 130 万元未还清。

注 4：2022 年 1 月 29 日，公司与中信银行股份有限公司沈阳沈河支行签署【普惠】字/第【202200024860】号流动资金借款合同，借款金额 810 万元，借款合同时间从 2022 年 1 月 29 日至 2023 年 1 月 29 日。控股股东高艺为连带责任保证人，并签署编号 CO220100083218 号最高额保证合同，借款 810 万元已在 2023 年 1 月 29 日已还清。

注 5：2023 年 1 月 13 日，公司与中信银行股份有限公司沈阳沈河支行签署银【普惠】字/第【202300008826】号流动资金借款合同，借款金额 810 万元，借款合同时间从 2023 年 1 月 13 日至 2024 年 1 月 13 日。控股股东高艺为连带责任保证人，并签署编号 CO220100083218 号最高额保证合同截止 2023 年 6 月 30 日借款 810 万元 未还清。

#### （十五）应付票据

种类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	156,894.50	1,320,901.00
合计	156,894.50	1,320,901.00

#### （十六）应付账款

##### 1、应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
采购货款	30,639,084.10	44,048,459.75
合计	30,639,084.10	44,048,459.75

2、期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

#### （十七）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	37,720.62	159,603.57
合计	37,720.62	159,603.57

#### （十八）应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		4,874,934.39	4,874,934.39	
二、离职后福利-设定提存计划		379,447.89	379,447.89	
三、辞退福利				
合计		5,254,382.28	5,254,382.28	

### 2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		3,951,171.58	3,951,171.58	
二、职工福利费		486,334.78	486,334.78	
三、社会保险费		285,562.39	285,562.39	
其中：医疗保险费		266,650.31	266,650.31	
工伤保险费		18,912.08	18,912.08	
四、住房公积金		98,490.50	98,490.50	
五、工会经费和职工教育经费		53,375.14	53,375.14	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计		4,874,934.39	4,874,934.39	

### 3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		367,949.44	367,949.44	
2. 失业保险费		11,498.45	11,498.45	
合计		379,447.89	379,447.89	

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的16%、0.5%向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。

相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

### (十九) 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	41,252.69	1,218,390.32
城市维护建设税	2,904.33	89,512.96
教育费附加	1,244.71	38,362.69
地方教育费附加	829.81	25,575.16
印花税	10,613.23	17,656.08

项目	期末余额	年初余额
合计	56,844.77	1,389,407.21

## (二十) 其他应付款

### 1、总表情况

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	38,062.64	222,598.66
合计	38,062.64	222,598.66

### 2、其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
保证金	38,062.64	222,598.66
合计	38,062.64	222,598.66

## (二十一) 其他流动负债

### (1) 其他流动负债情况

项目	期末余额	年初余额
合同负债-待转销项税金	3,747.97	14,364.32
合计	3,747.97	14,364.32

## (二十二) 股本

### 1、股本增减变动情况

项目	年初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	54,891,422.00						54,891,422.00

## (二十三) 资本公积

### 1、资本公积增减变动明细

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	19,401,944.54			19,401,944.54
其他资本公积	8,433,484.45			8,433,484.45
合计	27,835,428.99			27,835,428.99

## （二十四）盈余公积

### 1、盈余公积明细

项目	年初余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,899,450.88				8,899,450.88
合计	8,899,450.88				8,899,450.88

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

## （二十五）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	59,091,518.59	56,093,063.08
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	59,091,518.59	56,093,063.08
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,706,096.96	-6,940,313.60
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	54,385,421.63	49,152,749.48

## （二十六）营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	36,267,450.13	28,868,513.15	12,444,767.22	8,530,179.42
其他业务				
合计	36,267,450.13	28,868,513.15	12,444,767.22	8,530,179.42

## （二十七）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	25,783.13	12,159.49
教育费附加	12,281.47	5,279.56
地方教育费附加	8,187.64	3,519.71

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	17,354.75	11,123.30
合计	63,606.99	32,082.06

**(二十八) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资、社保及福利费	1,219,742.98	1,293,647.97
业务招待费	829,078.46	1,032,360.18
差旅费	292,329.55	241,343.24
售后维修费	65,836.74	64,852.56
业务宣传费	656,041.31	626,041.31
招标费、销售代理服务	213,421.51	190,232.65
办公费	49,148.68	41,795.61
车辆使用费	67,419.73	62,418.07
折旧	92,943.89	91,933.13
合计	3,485,962.85	3,644,624.72

**(二十九) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资、社保及福利费用	608,601.44	511,287.12
房租	711,082.45	112,228.52
办公费	717,542.51	644,298.99
业务招待费	6,967.88	5,415.68
中介咨询费	218,471.31	56,322.22
差旅费	3,978.59	4,214.17
折旧摊销	20,310.43	16,351.73
交通费	107,772.63	88,141.88
合计	2,394,727.24	1,438,260.31

**(三十) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保	2,564,736.94	2,524,968.50
委托外部研发费用	1,980,191.30	1,011,964.59
折旧摊销费用	1,260,887.61	847,820.65
直接材料费用	1,032,727.73	828,952.05
其他	262,207.94	204,849.95
合计	7,100,751.52	5,418,555.74

**(三十一) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	626,963.82	513,309.72
减：利息收入	143,367.01	300,304.72
加：汇兑损失		
其他支出	8,252.96	13,516.15
合计	491,849.77	226,521.15

### (三十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
其他政府补助	862,779.13	41,930.00	与收益相关
个税手续费返还	2,291.20	6,277.43	
收到增值税返还	498,950.81		
合计	1,364,021.14	48,207.43	

注 1：中小企业贷款贴息、补贴 80,591.13 元

注 2：工信局高水平创新人才奖励 500000 元。

注 3：2022 年政府特殊津贴 20000 元；2022 年创新型企业认定资金 50000 元。

注 4：知识产权优势、示范企业补助 200000 元。

注 5：沈阳市社保基金稳岗补贴 12188 元。

### (三十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失		-145,238.38
合计		-145,238.38

### (三十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
合同资产减值损失		-23,073.21
合计		-23,073.21

### (三十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计		
其中：固定资产处置		
合计	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
与企业日常活动无关的政府补助	0		
合计	0		

计入当期损益的政府补助:

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
增值税减免			
辽宁省科技厅 2021 年中央引导地方科技发展资金			
合计			

(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
非流动资产毁损报废损失			
其中: 固定资产			
其他			
合计			

(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	14,599.13	
递延所得税费用		-25,246.74
合计	14,599.13	-25,246.74

(三十九) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	-4,788,539.38	-4,706,096.96	-6,940,313.60	-6,940,313.60
终止经营净利润				
合计			-6,940,313.60	-6,940,313.60

(四十) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

单位：币种：

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	143,367.01	300,304.72
政府补助	862,779.13	48,207.43
质保金、押金、备用金	4,814,301.05	4,101,063.24
合计	<b>5,820,447.19</b>	4,449,575.39

## 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
研发费	5,839,863.91	4,570,735.09
银行手续费	8,252.96	13,516.15
保证金	3,547,136.78	2,192,733.78
招待费	1,236,046.34	1,037,775.86
办公费	2,766,691.19	2,628,133.51
咨询、服务费等	218,471.31	56,322.22
运输费	178,236.84	132,418.07
差旅费	396,308.14	245,557.41
履约保证金	919,196.50	742,332.86
合计	15,110,203.97	11,619,524.95

## （四十一）现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	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	-4,788,539.38	-6,940,313.60
加：资产减值准备		-23,073.21
信用减值损失		145,238.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,386,348.42	967,567.14
使用权资产折旧		
无形资产摊销	87,844.75	9,014.04
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）		
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）	491,849.77	226,521.15
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）		

补充资料	本期金额	上期金额
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）	-285,514.56	-10,905,956.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,071,875.20	15,055,420.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,078,066.53	-8,307,984.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-15,114,202.33	-9,773,565.78
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	25,913,122.80	12,394,469.29
减: 现金的年初余额	42,092,287.57	26,719,912.52
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-16,179,164.77	-14,325,443.23

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	25,913,122.80	12,394,469.29
其中: 库存现金	111,984.70	65,075.20
可随时用于支付的银行存款	25,801,138.10	12,329,394.09
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		
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	25,913,122.80	12,394,469.29
其中: 母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### (四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,469,381.70	见本附注六、(一)
合计	1,469,381.70	

### （四十三）政府补助

#### 1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
退税手续费	2,291.20	其他收益	2,291.20
收到增值税返还	498,950.81	其他收益	498,950.81
中小企业贷款贴息、补贴	80,591.13	其他收益	80,591.13
工信局高水平创新人才奖励	500,000.00	其他收益	500,000.00
2022年政府特殊津贴	20,000.00	其他收益	20,000.00
知识产权优势、示范企业补助	200,000.00	其他收益	200,000.00
2022年创新型企业认定资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
沈阳市社保基金稳岗补贴	12,188.00	其他收益	12,188.00
合计：	1,364,021.14		1,364,021.14

#### 七、合并范围的变更

无

#### 八、在其他主体中的权益

##### （一）在子公司中的权益

##### 1、企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
辽宁优华科技有限公司	沈阳	沈阳	有限责任	100.00		发起设立
沈阳达能电安全高新产业技术研究院有限公司	沈阳	沈阳	有限责任	96.1538		发起设立

#### 九、关联方及关联交易

##### （一）控股股东及最终控制方

存在控制关系的关联方所持股份及其变化

股东名称	持股金额		持股比例（%）		表决权比例（%）	
	2023年06月30日	2023年01月01日	期末比例	期初比例	期末比例	期初比例
高艺	29,441,334.00	29,441,334.00	53.6356	53.6356	53.6356	53.6356

##### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

### （三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李顺	董事会秘书
王伟	董事、副总经理、股东（持股比例 0.44%）
焦勇	董事、副总经理、股东（持股比例 3.40%）
韩丽	董事、股东（持股比例 0.53%）
杨志龙	董事
付凯	财务负责人
刘兵	监事会主席
郭宇志	职工监事
季刚	监事
沈阳达能企业咨询中心（有限合伙）	法人股东（持股比例 7.62%）
高用武	控股股东高艺父亲（持股比例 13.70%）
郑国玉	控股股东高艺母亲（持股比例 0.05%）
徐佳宁	控股股东高艺妻子

### （四）关联交易情况

#### 1、关联担保情况

##### （1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
高艺、徐佳宁	1,300,000.00	2022年09月22日	2023年09月21日	否
高艺、徐佳宁	588,497.85	2022年07月20日	2027年07月20日	否
高艺、徐佳宁	5,080,000.00	2022年07月20日	2027年07月20日	否
高艺、徐佳宁	2,999,985.04	2022年07月20日	2027年07月20日	否
高艺、徐佳宁	10,000,000.00	2022年11月16日	2023年11月15日	否
沈阳市科技融资担保有限公司	5,000,000.00	2022年09月22日	2023年09月21日	否
高艺	8,100,000.00	2023年1月13日	2024年1月13日	否
高艺	8,100,000.00	2022年01月29日	2023年01月29日	是

## 十、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

## （二）或有事项

### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

### 十一、资产负债表日后事项

截至本报告报出日，本公司无重大资产负债表日后事项。

### 十二、其他重要事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### （一）应收票据

##### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,150,000.00	100,000.00
商业承兑汇票		
小计	2,150,000.00	100,000.00
减：坏账准备		
合计	2,150,000.00	100,000.00

##### 2、期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

#### （二）应收账款

账龄	期末余额
1 年以内	
其中：6 个月以内	26,206,165.32
7-12 个月	25,168,678.56
1 年以内小计	51,374,843.88
1 至 2 年	22,864,153.29
2 至 3 年	5,632,614.32
3 至 4 年	20,323,317.75
4 至 5 年	7,503,665.00
5 年以上	5,800,070.52
小计	113,498,664.76
减：坏账准备	27,207,349.68
合计	86,291,315.08

1、按账龄披露

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	113,498,664.76	100	27,207,349.68	23.97	86,291,315.08
其中：					0.00
账龄组合	113,498,664.76	100	27,207,349.68	23.97	86,291,315.08
关联方组合					0.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					0.00
合计	113,498,664.76	100	27,207,349.68	23.97	86,291,315.08

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	116,141,326.66	100.00	27,207,349.68	23.43	88,933,976.98
其中：					
账龄组合	116,141,326.66	100.00	27,207,349.68	23.43	88,933,976.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	116,141,326.66	—	27,207,349.68	—	88,933,976.98

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	51,374,843.88	3,133,432.66	6.1
1至2年	22,864,153.29	3,253,723.55	14.23
2至3年	5,632,614.32	1,169,497.63	20.76
3至4年	20,323,317.75	7,826,984.90	38.51
4至5年	7,503,665.00	6,023,640.42	80.27

5 年以上	5,800,070.52	5,800,070.52	100.00
合 计	113,498,664.76	27,207,349.68	—

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

### 3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合基准计提的坏账准备	27,207,349.68				27,207,349.68
合 计	27,207,349.68				27,207,349.68

### 3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 56,680,134.47 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 49.94%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 14,698,001.45 元。

### (三) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,904,031.32	3,090,184.32
合 计	2,904,031.32	3,090,184.32

#### 1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	
其中：6 个月以内	1,977,299.44
7-12 个月	
1 年以内小计	1,977,299.44
1 至 2 年	226,732.38
2 至 3 年	
3 至 4 年	18,563.00
4 至 5 年	
5 年以上	681,436.50
小 计	2,904,031.32
减：坏账准备	
合 计	2,904,031.32

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金、备用金组合	2,904,031.32	3,090,184.32
关联方组合		
小计	2,904,031.32	3,090,184.32
减：坏账准备		
合计	2,904,031.32	3,090,184.32

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中邮科通信技术股份有限公司	履约保证金	466,436.50	5年以上	16.06%	
新疆安普能新能源投资有限公司	履约保证金	200,000.00	5年以上	6.89%	
沈阳地铁集团有限公司运营分公司	履约保证金	152,760.00	1年以内	5.26%	
沈阳市沈河区万维云智电子经营部	外部往来	150,000.00	1至2年	5.17%	
沈阳变压器研究院股份有限公司	押金	100,000.00	1年以内	3.44%	
合计	——	1,069,196.50	——	36.82%	

## (四) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,315,436.60		11,315,436.60	11,315,436.60		11,315,436.60
合计	11,315,436.60		11,315,436.60	11,315,436.60		11,315,436.60

## 1、对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
沈阳达能电安全高新技术产业研究院有限公司	11,315,436.60			11,315,436.60		
辽宁优华科技有限公司						
合计	11,315,436.60			11,315,436.60		

(五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	36,362,463.92	28,920,119.31	12,428,849.94	9,348,173.57
其他业务				
合计	36,362,463.92	28,920,119.31	12,428,849.94	9,348,173.57

十四、补充资料

(一)、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	-3.17	-0.0857	-0.0857
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.17	-0.0857	-0.0857

辽宁达能电气股份有限公司 (公章)

二〇二三年八月十四日

## 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
非经常性损益合计	0
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

### 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