



展浩电气

NEEQ : 831350

包头市展浩电气股份有限公司  
(BaotouZhanhaoElectricCo., 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、公司负责人楚敬毅、主管会计工作负责人郝春梅及会计机构负责人（会计主管人员）刘婷婷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

无
---

# 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 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	12
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 .....	80
附件 II	融资情况 .....	80

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。
	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	包头市展浩电气股份有限公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、展浩电气	指	包头市展浩电气股份有限公司
汇电电能	指	包头市汇电电能科技有限公司
展浩智能配电	指	包头市展浩智能配电技术有限公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《包头市展浩电气股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《股东大会议事规则》	指	最近一次由股东大会会议通过的《包头市展浩电气股份有限公司股东大会议事规则》
《董事会议事规则》	指	最近一次由股东大会会议通过的《包头市展浩电气股份有限公司董事会议事规则》
《关联交易管理制度》	指	最近一次由股东大会会议通过的《包头市展浩电气股份有限公司关联交易管理制度》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
智能化	指	用标准的、开放型的现场总线技术将具有通信能力的元器件(从站)与之连接,从而实现主站通过总线对开关、电网的远程测量、调节、控制、通信。
箱式变电站	指	将高压开关设备、配电变压器和低压配电装置,按一定接线方案组成的户外紧凑式配电设备。
高压开关柜	指	用于电力系统发电、输电、配电、电能转换,起通断、控制或保护等作用,电压等级在3.6kV~550kV的电器产品。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	包头市展浩电气股份有限公司		
英文名称及缩写	Baotou Zhanhao Electric Co., Ltd		
法定代表人	楚敬毅	成立时间	1998年9月18日
控股股东	控股股东为楚敬毅	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为楚敬毅、宋燕，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C38 电气机械和器材制造业-C382 输配电及控制设备制造--C3823 配电开关控制设备制造		
主要产品与服务项目	变配电及控制设备生产及相关技术服务		
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	展浩电气	证券代码	831350
挂牌时间	2014年11月14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）	40,000,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座		
联系方式			
董事会秘书姓名	姚小红	联系地址	内蒙古自治区包头滨河新区腾飞大街 49 号
电话	0472-7109926	电子邮箱	yaoxiaohong76@163.com
传真	0472-7109926		
公司办公地址	内蒙古自治区包头市滨河新区腾飞大街 49 号	邮政编码	014060
公司网址	www.neeq.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91150200240524938G		
注册地址	内蒙古自治区包头市稀土高新区劳动路 15 号		
注册资本（元）	40,000,000.00	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

公司属于输配电及控制设备制造细分行业，是主要从事智能中低压变配电及控制设备的生产、销售及提供输配电工程施工服务的高新技术企业。公司为智慧建筑、电力系统、工矿企业、事业单位、新能源领域等客户提供较高质量的变配电及控制设备全生命周期的用电解决方案。

公司主要采用生产、销售、售后技术支持相结合的商业模式，以直销方式为主进行销售。订单主要通过招投标方式获得，收入来源主要为产品销售收入。

报告期内、报告期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

#### (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	<p>1、根据《内蒙古自治区工业和信息化厅财政厅关于 2021 年重点产业（园区）发展专项资金的通知》（内工信投规字〔2021〕57 号）文件，2021 年 7 月公司被内蒙古自治区工业和信息化厅认定为“专精特新”企业，这是对公司技术研发能力、创新能力、规范制造等多方面的认可，有利于提高公司在行业内的核心竞争力及影响力。</p> <p>2、根据《高新技术企业认定管理办法》、《高新技术企业认定管理工作指引》等有关规定，公司被认定为高新技术企业，有效期三年。2018、2021 年连续通过高新技术企业的复审及认定，最新认定时间为 2021 年 12 月。</p>

### 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	19,664,386.86	22,022,559.66	-10.71%
毛利率%	23.46%	21.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	472,108.18	871,696.57	-45.84%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	472,108.53	874,106.03	-45.99%
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）	0.66%	1.29%	-
加权平均净资产收益	0.66%	1.29%	-

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)			
基本每股收益	0.0118	0.02	-41.00%
<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	83,359,998.93	88,635,860.97	-5.95%
负债总计	11,335,780.91	17,083,751.13	-33.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	72,024,218.02	71,552,109.84	0.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.80	1.79	0.56%
资产负债率% (母公司)	10.95%	16.91%	-
资产负债率% (合并)	13.60%	19.27%	-
流动比率	3.71	2.71	-
利息保障倍数	0.00	763.52	-
<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	9,450,855.54	-4,337,423.34	-317.89%
应收账款周转率	1.11	1.12	-
存货周转率	2.27	2.62	-
<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%	-5.95%	-0.08%	-
营业收入增长率%	-10.71%	9.61%	-
净利润增长率%	-45.84%	-11.48%	-

### 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	7,647,988.20	9.17%	3,199,632.66	3.61%	139.03%
应收票据	5,138,727.50	6.16%	12,267,461.68	13.84%	-58.11%
应收账款	18,561,840.38	22.27%	16,914,475.01	19.08%	9.74%
预付款项	4,070,466.88	4.88%	5,974,350.77	6.74%	-31.87%
长期股权投资	5,370,049.20	6.44%	5,666,989.00	6.39%	-5.24%
其他权益工具投资	17,830,000.00	21.39%	17,730,000.00	20.00%	0.56%
固定资产	15,215,904.27	18.25%	15,876,056.97	17.91%	-4.16%
应付账款	3,792,133.41	4.55%	3,224,386.12	3.64%	17.61%
其他应付款	7,252,289.69	8.70%	7,181,414.71	8.10%	0.99%

存货	6,184,960.29	7.42%	7,097,790.98	8.01%	-12.86%
----	--------------	-------	--------------	-------	---------

**项目重大变动原因:**

- 1、货币资金比上年期末增加139.03%，主要是收回前期贷款所致。
- 2、应收票据比上年期末减少58.11%，主要是有部分应收票据到期解付所致。

**(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	19,664,386.86	-	22,022,559.66	-	-10.71%
营业成本	15,051,888.32	76.54%	17,306,386.92	78.58%	-13.03%
毛利率	23.46%	-	21.42%	-	9.52%
销售费用	150,094.22	0.76%	289,470.59	1.31%	-48.15%
管理费用	1,669,100.75	8.49%	1,424,076.12	7.24%	17.21%
研发费用	1,580,753.73	8.04%	889,842.53	4.04%	77.64%
财务费用	-22,704.51	-0.12%	-63,193.76	-0.29%	-64.07%
信用减值损失	-375,311.51	-1.91%	-818,477.40	-3.72%	-54.15%
其他收益	3,114.25	0.02%	3,611.92	0.02%	-13.78%
营业利润	464,319.00	2.36%	1,210,242.87	5.50%	-61.63%
净利润	472,108.18	2.40%	871,696.57	3.96%	-45.84%
经营活动产生的现金流量净额	9,450,855.54	-	-4,337,423.34	-	-317.89%
投资活动产生的现金流量净额	-2,500	-	-5,677,353.00	-	-99.96%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,000,000.00	-	0.00	-	0.00%

**项目重大变动原因:**

- 1、研发费用比上年同期增长 77.64%，主要原因是本期合作开发投入增加。
- 2、经营活动产生的现金流量净额比上年同期减少 317.89%，主要原应为本年订单减少，购买原材料大幅减少所致。
- 3、投资活动产生的现金流量净额比上年同期减少 99.96%，主要原因是去年有对外投资，本年没有发生对外投资所致。

**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	公	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
-----	---	------	------	-----	-----	------	-----



称	司 类 型						
包头市 汇电电 能科技 有限公 司	子 公 司	智能节能变压器工控一体化、电能软件的开发与制作；房屋租赁	2,000,000.00	8,382,522.70	-3,352,920.20	404,761.90	75,858.45
包头市 展浩智 能配电 技术有 限公司	子 公 司	智能配电系统工程技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；数据处理、智能配电设施服务；新能源及新技术的利用与开发系统；配电网自动化、变电站自动化、电站自动化、电力管理信息系统、电力市场技术支持系统研发与应用。	1,535,477.61	1,079,170.54	1,079,144.54	0.00	-36,370.98

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
河北施展智能制造有限公司	业务与公司不存在同行业竞争，没有关联性	降低公司经营单一业务的风险

### (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
应收账款无法及时收回的风险	<p>报告期内，公司主要客户信用良好，应收账款及应收票据回收风险较小，同时公司也按照政策计提了坏账准备。但随着公司业务的扩大，应收账款及应收票据可能会逐年增加，公司仍存在部分应收账款无法回收的风险。</p> <p>应对措施：公司进一步完善应收账款管理和催收制度，强化客户信用评估制度；及时进行账龄分析，将每笔合同和相应的款项收回落实到个人并与其业绩挂钩，同时财务部对款项的收回进行监督，以降低应收账款回收风险。</p>
市场竞争风险	<p>随着国内电力行业市场规模不断扩大，吸引了更多企业的加入，市场竞争更加激烈。可能带来产品价格的下滑，产品更新换代加快，市场份额难以保持的风险。如果公司不能紧跟市场需求、根据客户需求及时进行技术研发、产品的升级和营销模式的转变，则存在因竞争优势减弱而导致市场份额下降的风险。</p> <p>应对措施：公司以产品质量为核心，以全过程服务为导向，通过不断扩大核心产品生产规模、加大技术升级、开发替代性新产品、优化产品结构等方式来扩大市场份额。</p>
资金融资风险	<p>随着公司业务规模的不断扩大，资金需求也随之增大；公司项目实施周期长，客户款项支付审批程序较为复杂，应收账款回收周期较长，对资金的流动性有一定影响。作为中小企业，公司存在财务融资单一的问题和风险。</p> <p>应对措施：公司将根据公司经营目标和经营计划的执行情况，合理安排筹资计划，通过股票发行、银行贷款及其他多元化的融资渠道解决融资问题，以适应公司业务发展需求</p>
技术升级与技术创新风险	<p>我国的输配电及控制设备行业的企业产品生产主要集中在低技术领域，行业内企业仍无法满足智能电网、特高压等高技术水平产品的市场需求，导致出现结构性供求矛盾。而在国家节能减排的压力下，以及国外发电设备加大对国内市场投入的情况下，技术成为市场竞争中一个至关重要的因素。输配电设备生产厂商，缺乏自主的核心技术。同时，在智能电网、特高压以及农村电网改造的需求下，行业存在着技术升级和技术创新的风险。</p> <p>应对措施：公司将加大技术研发中心的建设投入，培养更多的自主研发人才，同时也加大对科研、创新成果的奖励力度。</p>
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 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	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014年5月6日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2014年5月6日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2014年5月6日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2014年5月6日	-	正在履行中

##### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

报告期内,各方均正常履行其相关承诺。

## 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	10,000,000	25%	0	10,000,000	25%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,000,000	25%	0	10,000,000	25%	
	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	30,000,000	75%	0	30,000,000	75%	
	其中：控股股东、实际控制人	30,000,000	75%	0	30,000,000	75%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		40,000,000	-	0	40,000,000	-	
普通股股东人数							2

#### 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	楚敬毅	34,900,000	0	34,900,000	87.25%	26,175,000	8,725,000	0	0
2	宋燕	5,100,000	0	5,100,000	12.75%	3,825,000	1,275,000	0	0
合计		40,000,000	-	40,000,000	100%	30,000,000	10,000,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：股东楚敬毅先生与宋燕女士系夫妻关系。									

### 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
楚敬毅	董事长	男	1972年7月	2023年3月16日	2026年3月15日
楚敬毅	总经理	男	1972年7月	2023年6月19日	2026年3月15日
宋燕	董事	女	1972年7月	2023年3月16日	2026年3月15日
刘凤珠	董事	女	1947年4月	2023年3月16日	2026年3月15日
王文义	董事	男	1971年5月	2023年3月16日	2023年7月5日
王文义	总经理	男	1971年5月	2023年3月16日	2023年6月19日
姚小红	董事、 董事长秘	女	1979年12月	2023年3月16日	2026年3月15日
姚小红	副总经理	女	1979年12月	2023年6月19日	2026年3月15日
温强	监事会主席	男	1978年11月	2023年3月16日	2026年3月15日
李晨光	监事	男	1974年11月	2023年3月16日	2026年3月15日
王彪	监事	男	1982年8月	2023年3月16日	2026年3月15日
郝春梅	财务负责人	女	1963年2月	2023年3月16日	2026年3月16日
张鹏	副总经理	男	1967年2月	2023年3月16日	2023年6月19日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

楚敬毅与刘凤珠为母子关系，楚敬毅与宋燕为夫妻关系，楚敬毅与宋燕为公司股东及实际控制人，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存任何关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王文义	董事、总经理	离任	董事	公司发展需要
张鹏	副总经理	离任	无	公司发展需要

#### 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

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
楚敬毅	总经理	34,900,000	0	34,900,000	87.25%	0	0
姚小红	副总经理	0	0	0	0%	0	0
合计	-	34,900,000	-	34,900,000	87.25%	0	0

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：**

报告期内无新任董事、监事、高级管理人员，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	9	9
生产人员	40	40
销售人员	2	2
技术人员	14	14
财务人员	2	2
行政人员	5	5
员工总计	72	72

**(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	13	0	0	13

**核心员工的变动情况：**

报告期内，核心员工无变动。

期后事项说明：

- 公司于 2023 年 6 月 19 日召开的第四届董事会第二次会议、2023 年 7 月 5 日召开的 2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于免去公司王文义先生董事职务》、《关于提名郝春梅为公司新任董事的议案》，王文义不再担任公司第四届董事会董事，郝春梅任公司第四届董事会董事；
- 公司于 2023 年 6 月 19 日召开的第四届监事会第二次会议、2023 年 7 月 5 日召开的 2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于提名张雪峰为公司新任监事的议案》，张雪峰任公司第四届监事会监事；
- 公司于 2023 年 7 月 10 日召开的第四届第三次会议审议通过《关于聘任公司副总经理的议案》，王彪任公司副总经理。

## 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	7,647,988.20	3,199,632.66
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	5,138,727.50	12,267,461.68
应收账款	六、3	18,561,840.38	16,914,475.01
应收款项融资			
预付款项	六、4	4,070,466.88	5,974,350.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	175,181.72	201,617.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	6,184,960.29	7,097,790.98
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	145,538.47	682,719.24
<b>流动资产合计</b>		<b>41,924,703.44</b>	<b>46,338,047.91</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	六、8	5,370,049.20	5,666,989.00
其他权益工具投资	六、9	17,830,000.00	17,730,000.00
其他非流动金融资产			



投资性房地产			
固定资产	六、10	15,215,904.27	15,876,056.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	2,494,497.69	2,562,681.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、12	524,844.33	462,086.00
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		41,435,295.49	42,297,813.06
<b>资产总计</b>		83,359,998.93	88,635,860.97
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、13		5,000,000.00
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			
应付账款	六、14	3,792,133.41	3,224,386.12
预收款项			
合同负债	六、15	12,655.90	11,199.91
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16	5,195.96	24,677.41
应交税费	六、17	252,011.34	1,625,745.53
其他应付款	六、18	7,252,289.69	7,181,414.71
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			
<b>流动负债合计</b>		11,314,286.30	17,067,423.68
<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	六、12	21,494.61	16,327.45
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		21,494.61	16,327.45
<b>负债合计</b>		11,335,780.91	17,083,751.13
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、19	40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	2,126,947.35	2,126,947.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	3,601,700.68	3,601,700.68
一般风险准备			
未分配利润	六、22	26,295,569.99	25,823,461.81
归属于母公司所有者权益合计		72,024,218.02	71,552,109.84
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		72,024,218.02	71,552,109.84
<b>负债和所有者权益总计</b>		83,359,998.93	88,635,860.97

法定代表人：楚敬毅

主管会计工作负责人：郝春梅

会计机构负责人：刘婷婷

## （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		7,573,090.18	3,106,391.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十六、1	5,138,727.50	12,267,461.68
应收账款	十六、2	18,561,840.38	16,914,475.01
应收款项融资			
预付款项		4,070,466.88	5,974,350.77
其他应收款	十六、3	4,781,306.72	5,131,617.57
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,184,960.29	7,097,790.98
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		145,538.47	682,719.24
<b>流动资产合计</b>		<b>46,455,930.42</b>	<b>51,174,806.38</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	十六、4	6,705,526.81	7,002,466.61
其他权益工具投资		17,830,000.00	17,730,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7,825,066.92	8,213,005.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,777,187.37	5,095,666.53
无形资产		500,414.82	542,224.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		524,844.33	462,086.00
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>38,163,040.25</b>	<b>39,045,448.36</b>
<b>资产总计</b>		<b>84,618,970.67</b>	<b>90,220,254.74</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			5,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,791,453.41	3,223,706.12
预收款项			
合同负债		12,655.90	11,199.91
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,169.96	24,651.41
应交税费		241,538.13	1,583,852.72
其他应付款		136,000.00	64,000.02
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		544,694.35	558,460.43
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>4,731,511.75</b>	<b>10,465,870.61</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		4,510,515.32	4,772,579.83
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		21,494.61	16,327.45
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,532,009.93</b>	<b>4,788,907.28</b>
<b>负债合计</b>		<b>9,263,521.68</b>	<b>15,254,777.89</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		126,947.35	126,947.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,601,700.68	3,601,700.68
一般风险准备			
未分配利润		31,626,800.96	31,236,828.82
<b>所有者权益合计</b>		<b>75,355,448.99</b>	<b>74,965,476.85</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>84,618,970.67</b>	<b>90,220,254.74</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		19,664,386.86	22,022,559.66
其中：营业收入	六、23	19,664,386.86	22,022,559.66
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		18,530,930.80	19,995,041.85
其中：营业成本	六、23	15,051,888.32	17,306,386.92
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、24	101,798.29	148,459.45
销售费用	六、25	150,094.22	289,470.59
管理费用	六、26	1,669,100.75	1,424,076.12
研发费用	六、27	1,580,753.73	889,842.53
财务费用	六、28	-22,704.51	-63,193.76
其中：利息费用			
利息收入		26,663.61	66,081.83
加：其他收益	六、29	3,114.25	3,611.92
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	-296,939.80	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-296,939.80	
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、31	-375,311.51	-818,477.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、32		-2,409.46
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		464,319.00	1,210,242.87
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、33	0.41	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		464,318.59	1,210,242.87
减：所得税费用	六、34	-7,789.59	338,546.30
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		472,108.18	871,696.57
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）		472,108.18	871,696.57
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）		472,108.18	871,696.57

<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>		472,108.18	871,696.57
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		472,108.18	871,696.57
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		0.0118	0.02
(二)稀释每股收益(元/股)		0.0118	0.02

法定代表人：楚敬毅

主管会计工作负责人：郝春梅

会计机构负责人：刘婷婷

#### (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>	十六、5	19,664,386.86	22,022,559.66
减：营业成本	十六、5	15,051,888.32	17,324,329.09
税金及附加		92,502.84	138,444.00
销售费用		150,094.22	289,470.59
管理费用		1,549,547.16	1,368,371.60
研发费用		1,580,753.73	889,842.53
财务费用		188,280.57	79,020.39
其中：利息费用		210,972.98	
利息收入		26,575.51	65,819.70
加：其他收益		3,114.25	3,611.92

投资收益（损失以“-”号填列）	十六、6	-296,939.80	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-296,939.80	
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）		-375,311.51	-818,477.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-2,409.46
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		382,182.96	1,115,806.52
加：营业外收入			
减：营业外支出		0.41	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		382,182.55	1,115,806.52
减：所得税费用		-7,789.59	338,546.30
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		389,972.14	777,260.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		389,972.14	777,260.22
（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>		389,972.14	777,260.22
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(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		24,308,493.71	20,797,804.44
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	2,700,411.22	494,552.79
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>27,008,904.93</b>	<b>21,292,357.23</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		10,980,425.53	19,402,362.33
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		3,745,357.18	3,669,835.82
支付的各项税费		2,045,427.65	1,043,541.16
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	786,839.03	1,514,041.26
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>17,558,049.39</b>	<b>25,629,780.57</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,450,855.54</b>	<b>-4,337,423.34</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			4,000.00
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>4,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,500.00	14,364.00
投资支付的现金			5,666,989.00



质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,500.00	5,681,353.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,500.00	-5,677,353.00
<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			
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>			
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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>		5,000,000.00	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-5,000,000.00	
<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>		4,448,355.54	-10,014,776.34
加：期初现金及现金等价物余额		3,199,632.66	14,402,470.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		7,647,988.20	4,387,693.73

法定代表人：楚敬毅

主管会计工作负责人：郝春梅

会计机构负责人：刘婷婷

#### （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		24,308,493.71	20,797,804.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,590,323.12	474,052.58
<b>经营活动现金流入小计</b>		26,898,816.83	21,271,857.02
购买商品、接受劳务支付的现金		10,980,425.53	19,402,362.33
支付给职工以及为职工支付的现金		3,737,401.18	3,662,035.82
支付的各项税费		1,936,813.34	987,728.38
支付其他与经营活动有关的现金		774,977.73	991,353.02
<b>经营活动现金流出小计</b>		17,429,617.78	25,043,479.55
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		9,469,199.05	-3,771,622.53
<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			4,000.00
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>			4,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,500.00	14,364.00
投资支付的现金			5,666,989.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,500.00	5,681,353.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,500.00	-5,677,353.00
<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			
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>			
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			404,761.92
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,000,000.00	404,761.92
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-5,000,000.00	-404,761.92
<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>		4,466,699.05	-9,853,737.45
加：期初现金及现金等价物余额		3,106,391.13	14,173,959.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		7,573,090.18	4,320,222.01

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明:

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 包头市展浩电气股份有限公司

### 2023 年半年报财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### 1、 公司注册地、组织形式和总部地址

包头市展浩电气股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为包头市展浩电器设备有限责任公司,系于2014年3月以截止2013年12月31日为基准日的经审计的净资产折股整体变更设立的股份有限公司。公司企业统一社会信用代码:91150200240524938G,法定代表人:楚敬毅。

截止2023年6月30日,本公司累计股本总数4000万股,注册资本为4000万元,注册地址及总部

地址：内蒙古自治区包头市稀土高新区劳动路 15 号。

## 2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于电气机械和器材制造业。

本公司经营范围：

许可经营项目：无。

一般经营项目：智能箱式变电站、高低压开关柜和照明配电箱的制造；机电设备的销售；输变电工程的施工、安装、调试（有效期至2026年9月11日）；技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机技术培训；基础软件服务、应用软件服务；计算机系统服务；数据处理、智能配电设施服务；新能源及新技术的利用与开发系统；配电网自动化、变电站自动化、电站自动化、电力管理信息系统、电力市场技术支持系统；电力设施的运维、检修、试验项目；各类电动储能、交直流输配电的制造、研发；其他计算机制造、研发；钢材、建材的销售；房屋租赁。

## 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月22日决议批准报出。

## 4、合并报表范围

本公司截止 2023 年 1 月至 6 月纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司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 日合并及母公司的财务状况及 2023 年 1-6 月份合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司从事变配电及控制设备生产经营及相关技术服务，根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

### **1、 会计期间**

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### **2、 营业周期**

正常营业周期是指本公司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。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。

### **3、 记账本位币**

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### **4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

企业合并，是指将两个或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。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。

#### **(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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### **(2) 非同一控制下企业合并**

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公

允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对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以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及“长期股权投资”附注进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## **5、合并财务报表的编制方法**

### **（1）合并财务报表范围的确定原则**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### **（2）合并财务报表编制的方法**

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当

地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和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，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：**【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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产

且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## **7、 现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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、价值变动风险很小的投资。

## **8、 外币业务和外币报表折算**

### **（1） 外币交易的折算方法**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### **（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用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以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

### **（3） 外币财务报表的折算方法**

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当



期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益或所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

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）金融资产的分类、确认和计量

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。

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。

#### （1.1）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。

#### （1.2）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。

### （1.3）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。

### （2）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。

#### （2.1）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。

#### （2.2）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。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

产的控制。

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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，使用不可输入值。

#### （7）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。

### 10、 金融资产减值

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，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。

#### （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。

逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

### (3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (3.1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (3.2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3.3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (3.4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (3.5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (3.6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (4) 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。

### (5) 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。

### (6) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### (6.1) 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同
--------	-----------------------------

### (6.2) 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，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
账龄分析法组合	单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项。
保证金、备用金组合	单独进行减值测试。
关联方组合	公司持股 5%及以上的股东、董监高、股东控股的公司及其他关联方。

账龄分析法组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2	2
1-2 年 (含 2 年)	10	10
2-3 年 (含 3 年)	20	20
3-4 年 (含 4 年)	50	50
4-5 年 (含 5 年)	100	100
5 年以上	100	100

### (6.3) 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
保证金、备用金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
关联方组合	公司持股 5%及以上的股东、董监高、股东控股的公司及其他关联方。

## 11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见“金融工具”附注及“金融资产减值”附注。

## 12、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、合同履约成本。

## （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

## （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

## （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 13、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见金融资产减值附注。

## 14、 持有待售资产

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资

产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：**【1】**划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；**【2】**可收回金额。

## 15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见“金融工具”附注。

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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，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；资本公积不足冲减的，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。



对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### （2.1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### （2.2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。

对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### （2.3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （2.4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按“合并财务报表编制的方法”附注中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先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。

## 16、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	4	5	23.75
运输设备	年限平均法	3	5	31.66

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”附注。

#### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 17、 无形资产

#### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
专利权	10	直线法
软件	10	直线法

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。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 【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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”附注。

## 18、 使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、19。

## 19、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **20、 合同负债**

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

## **21、 职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## **22、 收入**

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在

的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：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；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；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；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 23、 合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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】**该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；**【3】**该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### 24、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：**【1】**政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；**【2】**政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：**【1】** 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；**【2】** 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；**【3】** 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；**【4】** 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经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。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **25、 所得税费用、递延所得税资产、递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。



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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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。

于资产负债表日，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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

### （4）所得税的抵销

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，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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 26、 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房屋租赁。

#### （1.1） 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。

#### （1.2） 后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

#### （1.3） 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。

#### （1.4） 租赁变更

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

（1.4.1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

（1.4.2）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。

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

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

### （2） 本公司作为出租人

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

#### （2.1） 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。

#### （2.2） 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。

(2.3) 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司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，本公司分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，本公司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，本公司按照《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。

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期内主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税（费）种类及税（费）率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 9%、13% 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。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	详见下表。

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况：

纳税主体名称	所得税税率
包头市展浩电气股份有限公司	15%
包头市展浩电气股份有限公司大同分公司	25%
包头市汇电电能科技有限公司	25%
包头市展浩智能配电技术有限公司	25%

## 2、税收优惠及批文

根据国家税务总局关于执行《西北地区鼓励类产业目录》有关企业所得税问题的公告以及内蒙古自治区国家税务局关于西部大开发及民族自治地方企业所得税地方分享部分减免管理的公告以及《财政部 国家税务总局 国家发展改革委 关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号），本公司2023年减按15%税率征收企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“期末”指2023年6月30日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年1-6月份，“上期”指2022年1-6月份。

### 1、货币资金

#### （1）货币资金情况：

项目	期末余额	上年年末余额
一、库存现金	33,482.94	12,207.34
二、银行存款	7,614,505.26	3,187,425.32
三、其他货币资金		
合计	7,647,988.20	3,199,632.66

#### （2）其他说明：

截止2023年6月30日，本公司不存在质押、冻结等使用受限制的货币资金。

### 2、应收票据

#### （1）应收票据分类列示：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,138,727.50	12,267,461.68
商业承兑汇票		
小计	5,138,727.50	12,267,461.68
减：坏账准备		
合计	5,138,727.50	12,267,461.68

#### （2）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		300,000.00
商业承兑汇票		
合计		300,000.00

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露:

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	13,293,029.45	13,501,706.32
1至2年	4,907,695.75	2,536,316.00
2至3年	716,789.87	1,231,254.77
3至4年	1,088,626.90	926,317.91
4至5年	454,489.00	381,966.00
5年以上	1,518,348.81	1,378,741.90
小计	21,978,979.78	19,956,302.90
减: 坏账准备	3,417,139.40	3,041,827.89
合计	18,561,840.38	16,914,475.01

(2) 应收账款按坏账计提方法列示:

类别	期末余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	21,978,979.78	100.00	3,417,139.40	15.55	18,561,840.38
其中: 账龄组合	21,978,979.78	100.00	3,417,139.40	15.55	18,561,840.38
关联方组合					
合计	21,978,979.78	100.00	3,417,139.40	15.55	18,561,840.38

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	19,956,302.90	100.00	3,041,827.89	15.24	16,914,475.01
其中: 账龄组合	19,956,302.90	100.00	3,041,827.89	15.24	16,914,475.01
关联方组合					
合计	19,956,302.90	100.00	3,041,827.89	15.24	16,914,475.01

(1.1) 组合中, 按账龄组合提坏账准备的应收账款:

项目	期末余额

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	13,293,029.45	265,860.59	2.00
1-2年 (含2年)	4,907,695.75	490,769.58	10.00
2-3年 (含3年)	716,789.87	143,357.97	20.00
3-4年 (含4年)	1,088,626.90	544,313.45	50.00
4-5年 (含5年)	454,489.00	454,489.00	100.00
5年以上	1,518,348.81	1,518,348.81	100.00
合计	21,978,979.78	3,417,139.40	15.55

(续)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	12,871,151.92	258,023.04	2.00
1-2年 (含2年)	3,166,870.40	313,687.04	10.00
2-3年 (含3年)	1,231,254.77	246,250.95	20.00
3-4年 (含4年)	926,317.91	463,158.96	50.00
4-5年 (含5年)	381,966.00	381,966.00	100.00
5年以上	1,378,741.90	1,378,741.90	100.00
合计	19,956,302.90	3,041,827.89	15.24

(3) 2023年1-6月坏账准备的情况:

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	3,041,827.89	375,311.51			3,417,139.40
关联方组合					
合计	3,041,827.89	375,311.51			3,417,139.40

(4) 按欠款方归集的期末大额应收账款情况 (较多时列示前五名):

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	已计提的坏账准备
施耐德电气设备工程 (西安) 有限公司	非关联方	12,118,995.24	55.14	242,379.90
包头滨海房地产开发有限公司	非关联方	2,937,570.30	13.37	293,757.03
保利 (包头) 房地产开发有限公司	非关联方	1,372,716.00	6.25	1,372,716.00
包头市青山住房发展建设有限公司	非关联方	1,219,685.00	5.55	588,632.16
包头锐利宏程房地产开发有限公司	非关联方	981,816.00	4.47	981,816.00
合计		18,630,782.54	84.78	3,479,301.09

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,782,841.03	92.93	5,964,173.77	99.83
1—2 年 (含 2 年)	287,625.85	7.07	2,290.00	0.04
2—3 年 (含 3 年)			7,887.00	0.13
3 年以上				
合计	4,070,466.88	100.00	5,974,350.77	100.00

(2) 按预付对象归集的期末大额预付款项情况 (较多时列示前五名)：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占期末余额的比例 (%)
天津市磊利铜业有限公司	非关联方	823,949.58	20.24
鲁尔 (天津) 商贸有限公司	非关联方	597,543.00	14.68
厦门海普锐科技股份有限公司	非关联方	540,000.00	13.27
建德市桑迪电器有限公司	非关联方	238,480.69	5.86
珏冠数字 (武汉) 科技有限责任公司	非关联方	232,650.00	5.72
合计		2,432,623.27	59.76

#### 5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	175,181.72	201,617.57
合计	175,181.72	201,617.57

(1) 其他应收款

(3.1) 按账龄披露：

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	67,306.72	112,617.57
1 至 2 年	20,000.00	21,000.00
2 至 3 年	86,000.00	
3 至 4 年		15,000.00
4 至 5 年		50,000.00

5年以上	1,875.00	3,000.00
小计	175,181.72	201,617.57
减：坏账准备		
合计	175,181.72	201,617.57

(3.2) 按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	46,181.68	191,423.44
押金	92,875.00	3,000.00
备用金	36,125.04	7,194.13
小计	175,181.72	201,617.57
减：坏账准备		
合计	175,181.72	201,617.57

(3.3) 按欠款方归集的期末大额其他应收款情况（较多时列示前五名）：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额比例（%）	已计提的坏账准备
包头市乾润宝鑫房地产开发有限公司	保证金	50,000.00	2-3年	28.54	
包头燃气有限公司	保证金	25,924.32	1年以内	14.80	
内蒙古和誉建设项目管理有限责任公司	保证金	20,000.00	1-2年	11.42	
包头世茂新发展房地产开发有限公司	保证金	20,000.00	2-3年	11.42	
包头奥拓电力设计有限公司	保证金	15,000.00	2-3年	8.56	
合计		130,924.32		74.74	

## 6、存货

(1) 存货分类列示如下：

项目	期末余额		
	账面金额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,365,579.78		2,365,579.78
在产品	3,819,380.51		3,819,380.51
合计	6,184,960.29		6,184,960.29

(续)

项目	上年年末余额		
	账面金额	跌价准备	账面价值
原材料	3,786,986.37		3,786,986.37



在产品	3,310,804.61		3,310,804.61
合计	7,097,790.98		7,097,790.98

- (2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备：无。
- (3) 2023年1-6月份，存货余额中含有借款费用资本化金额为0.00元。
- (4) 其他说明：本公司期末无用于债务担保的存货。

## 7、其他流动资产

- (1) 其他流动资产情况：

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	145,538.47	682,719.24
合计	145,538.47	682,719.24

## 8、长期股权投资

- (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面金额	减值准备	账面价值
对子公司投资			
对联营、合营企业投资	5,370,049.20		5,370,049.20
合计	5,370,049.20		5,370,049.20

(续)

项目	期初余额		
	账面金额	减值准备	账面价值
对子公司投资			
对联营、合营企业投资	5,666,989.00		5,666,989.00
合计	5,666,989.00		5,666,989.00

- (2) 对联营企业投资

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
河北施展智能制造有限公司	5,666,989.00		296,939.80	5,370,049.20
合计	5,666,989.00		296,939.80	5,370,049.20

## 9、其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
内蒙古银行股份有限公司	17,730,000.00	17,730,000.00
中国银行股份有限公司青年路支行	100,000.00	
合计	17,830,000.00	17,730,000.00

## (2) 非交易性权益工具投资情况

项目	股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
内蒙古银行股份有限公司股权投资						
合计						

**10、 固定资产**

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	15,215,904.27	15,876,056.97
固定资产清理		
合计	15,215,904.27	15,876,056.97

## (1) 固定资产

## (1.1) 固定资产情况:

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	管理用具	合计
一、账面原值						
1、年初余额	16,670,572.14	5,883,795.98	154,514.95	3,742,232.18	489,443.99	26,940,559.24
2、本期增加			2,500.00			2,500.00
购置			2,500.00			2,500.00
在建工程转入						
3、本期减少						
处置或报废						
其他转出						
4、期末余额	16,670,572.14	5,883,795.98	157,014.95	3,742,232.18	489,443.99	26,943,059.24
二、累计折旧						
1、年初余额	4,484,989.64	3,335,293.31	137,395.79	2,728,563.44	378,260.09	11,064,502.27
2、本期增加	334,205.95	198,427.86	18,569.40	109,682.95	1,766.54	662,652.70
计提	334,205.95	198,427.86	18,569.40	109,682.95	1,766.54	662,652.70
企业合并						

其他转入						
3、本期减少						
处置或报废						
企业合并						
其他转出						
4、期末余额	4,819,195.59	3,533,721.17	155,965.19	2,838,246.39	380,026.63	11,727,154.97
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本期增加						
计提						
其他转入						
3、本期减少						
处置或报废						
其他转出						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	11,851,376.55	2,350,074.81	1,049.76	903,985.79	109,417.36	15,215,904.27
2、年初账面价值	12,185,582.50	2,548,502.67	17,119.16	1,013,668.74	111,183.90	15,876,056.97

(1.2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

## 11、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标	软件	合计
一、账面原值						
1、年初余额	2,546,094.66	1,164,322.50			74,290.57	3,784,707.73
2、本期增加						
购置						
内部研发						
3、本期减少						
处置						
失效且终止确认的部分						
其他转出						
4、期末余额	2,546,094.66	1,164,322.50			74,290.57	3,784,707.73
二、累计摊销						
1、年初余额	525,637.65	642,190.96			54,198.03	1,222,026.64
2、本期增加	26,374.14	27,872.84			13,936.42	68,183.40

计提	26,374.14	27,872.84			13936.42	68,183.40
3、本期减少						
处置						
其他转出						
4、期末余额	552,011.79	670,063.80			68,134.45	1,290,210.04
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本期增加						
计提						
失效且终止确认的部分						
企业合并						
股东投入						
其他转入						
3、本期减少						
处置						
其他转出						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	1,994,082.87	494,258.70			6,156.12	2,494,497.69
2、年初账面价值	2,020,457.01	522,131.54			20,092.54	2,562,681.09

## 12、 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		上年年末余额	
	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	3,417,139.40	524,844.33	3,041,827.89	462,086.00
合计	3,417,139.40	524,844.33	3,041,827.89	462,086.00

### (2) 未经抵销的递延所得税负债：

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值				
固定资产加速折旧	85,978.44	21,494.61	65,309.80	16,327.45
合计	85,978.44	21,494.61	65,309.80	16,327.45

## 13、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款		
信用借款		5,000,000.00
抵押借款		
合计		5,000,000.00

**14、 应付账款**

(1) 应付账款列示:

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料采购款	3,792,133.41	3,223,706.12
其他		680.00
合计	3,792,133.41	3,224,386.12

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
东营市东辰节能电力设备有限公司	958,584.00	未到结算期限
石家庄天酬商贸有限公司	246,000.00	未到结算期限
沈阳飞驰电气设备有限公司	194,000.00	未到结算期限
河北繁恒机电设备贸易有限公司	180,000.00	未到结算期限
包头杰德自动化	148,317.08	未到结算期限
合计	1,726,901.08	

**15、 合同负债**

(1) 合同负债情况:

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	12,655.90	11,199.91
减: 计入其他非流动负债		
合计	12,655.90	11,199.91

(2) 其他说明: 无。

**16、 应付职工薪酬**

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	24,677.41	223,391.86	242,873.31	5,195.96
二、离职后福利-设定提存计划		373,271.87	373,271.87	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	24,677.41	596,663.73	616,145.18	5,195.96

(2) 短期薪酬列示:

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	500.00	3,000.00	3,000.00	500.00
二、职工福利费				
三、社会保险费	19,307.75	193,756.27	213,064.02	
其中：1、医疗保险费	19,307.75	187,065.86	206,373.61	
2、工伤保险		6,690.41	6,690.41	
3、生育保险				
四、住房公积金	-198.00	2,574.00	2,376.00	
五、工会经费和职工教育经费	5,067.66	24,061.59	24,433.29	4,695.96
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	24,677.41	223,391.86	242,873.31	5,195.96

(3) 设定提存计划列示:

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		358,401.03	358,401.03	
2、失业保险		14,870.84	14,870.84	
3、企业年金缴费				
合计		373,271.87	373,271.87	

17、 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	211,639.70	923,066.57
企业所得税		523,132.92
个人所得税	9,200.15	33,105.15
城市维护建设税	14,106.45	65,003.66
教育费附加	6,045.62	45,419.32
地方教育附加	4,030.41	27,251.59
印花税	5,981.41	6,487.48
其他（水利基金）	1,007.60	2,278.84

合计	252,011.34	1,625,745.53
----	------------	--------------

## 18、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,252,289.69	7,181,414.71
合计	7,252,289.69	7,181,414.71

### (1) 其他应付款

#### (3.1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
关联方往来款	6,937,741.69	6,937,741.69
其他往来款		1,125.00
押金、保证金	30,000.00	162,632.96
待付员工报销款		29,510.80
其他	284,548.00	50,404.26
合计	7,252,289.69	7,181,414.71

#### (3.2) 账龄超过1年的重要其他应付款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
宋燕	6,937,741.69	
预付工程款	178,548.00	
合计	7,116,289.69	

## 19、股本

### (1) 总股本变动情况：

项目	上年年末余额	本期变动（增“+”、减“-”）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转增	其他	小计	
股本总数	40,000,000.00						40,000,000.00

### (2) 实收资本

投资者名称	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
楚敬毅	34,900,000.00			34,900,000.00
宋燕	5,100,000.00			5,100,000.00

合计	40,000,000.00		40,000,000.00
----	---------------	--	---------------

## 20、 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本（股本）溢价	2,126,947.35			2,126,947.35
合计	2,126,947.35			2,126,947.35

## 21、 盈余公积

### (1) 盈余公积情况：

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	3,601,700.68			3,601,700.68
任意盈余公积				
合计	3,601,700.68			3,601,700.68

### (2) 其他说明：

根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

## 22、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	25,823,461.81	21,876,927.16
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		141,,904.23
其中：企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整		
会计政策变更		
重大会计差错更正		
同一控制合并范围变更		
调整后期初未分配利润	25,823,461.81	22,018,831.39
加：本期归属于母公司股东的净利润	472,108.18	4,211,666.09
减：提取法定盈余公积		407,035.67
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	26,295,569.99	25,823,461.81

## 23、 营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本：

项目	本期金额	上期金额
----	------	------



	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,629,599.25	15,016,602.35	22,022,559.66	17,306,386.92
其他业务	34,787.61	35,285.97		
合计	19,664,386.86	15,051,888.32	22,022,559.66	17,306,386.92

#### 24、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	33,425.28	56,260.11
教育费附加	28,110.91	39,679.85
房产税	25,187.12	26,508.31
土地使用税	546.3	3,966.77
车船税	1,427.10	2,147.10
印花税	10,764.65	11,961.34
其他	2,336.93	7,935.97
合计	101,798.29	148,459.45

#### 25、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	138,582.68	277,441.84
售后、服务费	162.00	
广告宣传费		6,235.98
交通、差旅费		118.00
其他费用	11,349.54	5,674.77
合计	150,094.22	289,470.59

#### 26、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	707,781.17	702,767.60
摊销及折旧	355,333.92	248,212.74
保险费	56,760.64	47,163.56
中介服务费	93,898.29	73,667.34
机物料消耗	25,444.37	24,778.56
差旅费、办公费	107,759.56	23,017.09
水, 电, 气、租赁费	56,447.69	44,001.58
业务招待费	104,246.50	158,919.00
招投标费		2,642.04
修理费	7,296.47	1,700.00
其他	154,132.14	97,206.61
合计	1,669,100.75	1,424,076.12

**27、 研发费用**

项目	本期金额	上期金额
工资	894,062.80	840,561.20
设计及技术服务费	669,497.48	20,000.00
差旅费	17,193.45	29,281.33
合计	1,580,753.73	889,842.53

**28、 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	26,663.61	66,081.83
手续费	3,959.10	2,888.07
合计	-22,704.51	-63,193.76

**29、 其他收益**

(1) 其他收益情况：

项目	本期金额		上期金额	
	金额	非经常性损益金额	金额	非经常性损益金额
与企业日常活动相关的政府补助				
代扣个人所得税手续费返还	3,114.25		3,611.92	
合计	3,114.25		3,611.92	

**30、 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
对联营企业和合营企业的投资收益	-296,939.80	
合计	-296,939.80	

**31、 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-375,311.51	-818,477.40
合计	-375,311.51	-818,477.40

**32、 资产处置收益**

项目	本期金额		上期金额	
	金额	非经常性损益金额	金额	非经常性损益金额
固定资产处置利得或损失			-2,409.46	-2,409.46
合计			-2,409.46	-2,409.46

**33、 营业外支出**

项目	本期金额		上期金额	
	金额	非经常性损益金额	金额	非经常性损益金额
罚款及其他	0.41	0.41		
合计	0.41	0.41		

### 34、 所得税费用

#### (1) 所得税费用情况:

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	69,498.27	461,317.91
递延所得税费用	-77,287.86	-122,771.61
合计	-7,789.59	338,546.30

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期金额	上期金额
利润总额	464,318.59	1,210,242.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	69,647.79	181,536.43
子公司适用不同税率的影响	-1,946.50	2,125.22
调整以前期间所得税的影响	69,498.27	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	52,858.68	164,553.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-18,964.61	-18,753.27
未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	135,517.71	9,084.25
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		
研发费用加计扣除的影响	-237,113.06	
其他影响	-77,287.86	
所得税费用	-7,789.59	338,546.30

### 35、 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	本期金额	上期金额
利息收入	26,663.61	66,081.83
往来款	2,673,747.61	428,470.96
合计	2,700,411.22	494,552.79

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

手续费	3,959.10	2,888.07
付现费用	404,792.60	329,663.32
往来款	378,087.33	1,181,489.87
合计	786,839.03	1,514,041.26

### 36、 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	472,108.18	871,696.57
加：资产减值准备		
信用减值损失	375,311.51	818,477.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	662,652.70	560,884.11
使用权资产折旧		
无形资产摊销	68,183.40	119,315.46
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）		
投资损失（收益以“-”号填列）	296,939.80	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-62,758.33	-122,771.61
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	5,167.16	
存货的减少（增加以“-”号填列）	912,830.69	577,426.52
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	8,173,180.61	-5,107,019.20
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,452,760.18	-2,055,432.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,450,855.54	-4,337,423.34
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,647,988.20	4,387,693.73
减：现金的期初余额	3,199,632.66	14,402,470.07
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	4,448,355.54	-10,014,776.34

#### (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	7,647,988.20	3,199,632.66
其中：库存现金	33,482.94	12,207.34
可随时用于支付的银行存款	7,614,505.26	3,187,425.32
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,647,988.20	3,199,632.66

## 七、合并范围的变更

本公司本期合并范围与上期相比未发生变更。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
包头市汇电电能科技有限公司	包头	包头	生产制造	100.00		同一控制下企业合并
包头市展浩智能配电技术有限公司	包头	包头	生产制造	100.00		同一控制下企业合并

### 2、在合营企业或联营企业中的权益

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	
河北施展智能制造有限公司	北京	北京	电控设备制造等	15.00		直接投资

### 3、重要的共同经营

本公司报告期内无共同经营事项。

### 4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司报告期内无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“财务报表注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### (一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## 1、市场风险

### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要业务活动以人民币计价结算，截止 2023 年 6 月 30 日，尚不涉及外汇风险。

### (2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司的银行借款均以固定利率计息，利率产生的合理变动将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

## 2、信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司对外财务担保事项，所以信用风险主要来自银行存款和应收款项。

本公司的资金存放在信用评级较高的银行，故银行存款的信用风险较低。

为降低信用风险，本公司对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，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降低可接受的程度。

(1) 已逾期或发生减值的金融资产：无。

### (1.1) 已逾期未减值的金融资产的账龄分析

项目	期末余额				
	1 年以内	1-3 年	3-5 年	5 年以上	合计
应收票据	5,138,727.50				5,138,727.50
应收账款	13,293,029.45	5,624,485.62	1,543,115.90	1,518,348.81	21,978,979.78
其他应收款	67,306.72	106,000.00		1,875.00	175,181.72

(续)

项目	上年年末余额				
	1 年以内	1-3 年	3-5 年	5 年以上	合计
应收票据	12,267,461.68				12,267,461.68
应收账款	13,501,706.32	3,767,570.77	1,308,283.91	1,378,741.90	19,956,302.90
其他应收款	112,617.57	21,000.00	65,000.00	3,000.00	201,617.57

(1.2) 已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

无。

## (2) 集中风险

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录，本公司无其他重大信用集中风险。

## 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司未将银行借款作为主要资金来源。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司所使用的银行借款均已还清。

## (二) 金融资产转移

本报告期内无需要披露的金融资产转移事项。

## (三) 金融资产与金融负债的抵销

本报告期内无需要披露的金融资产与金融负债的抵销事项。

## 十、公允价值的披露

本报告期内无需要披露的涉及公允价值的事项。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司及最终控制方情况

本公司无母公司。本公司的最终控制方是楚敬毅、宋燕，二人为一致行动人。截止 2023 年 6 月 30 日，楚敬毅持股比例为 87.25%、宋燕持股比例为 12.75%，二人合计持股比例为 100.00%。

### 2、本公司的子公司情况

详见“在其他主体中的权益”第 1 项“在子公司中的权益”附注。

### 3、其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
楚敬毅	公司董事、股东
宋燕	公司董事、股东
王文义	公司总经理、董事
温强	公司监事、监事会主席
张鹏	公司副总经理
郝春梅	公司财务负责人
刘凤珠	公司董事
李晨光	公司监事

姚小红	公司董事、董事会秘书
王彪	公司监事

#### 4、关联方交易情况

本公司报告期内无需要披露的关联方交易事项。

#### 5、关联方应收应付款项

##### (1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
李晨光	10,000.00			
合计	10,000.00			

##### (2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
宋燕	6,937,741.69	6,937,741.69
李晨光		14,755.40
合计	6,937,741.69	6,952,497.09

#### 6、关联方承诺

本公司报告期内无需要披露的关联方承诺事项。

## 十二、 股份支付

本公司报告期内无需要披露的股份支付事项。

## 十三、 承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

本公司报告期内无需要披露的重大承诺事项。

### 2、 或有事项



本报告期内本公司有如下诉讼事项：

高建青与本公司劳动争议案件，本公司为二审上诉人，案号：（2023）内 02 民终 1827 号，截至财务报告日，该案件尚未结案。

乌海德晟煤焦化有限公司与本公司买卖合同纠纷案件，本公司为一审原告，案号：（2023）内 0302 民初 2091 号，该案件尚未结案。

#### 十四、 资产负债表日后事项

截至财务报告日本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

#### 十五、 他重要事项

无。

#### 十六、 母公司财务报表主要项目注释

##### 1、 应收票据

（1） 应收票据分类列示：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,138,727.50	12,267,461.68
商业承兑汇票		
小计	5,138,727.50	12,267,461.68
减：坏账准备		
合计	5,138,727.50	12,267,461.68

（2） 截止 2023 年 6 月 30 日，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	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		300,000.00
商业承兑汇票		
合计		300,000.00

##### 2、 应收账款

## (1) 按账龄披露:

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	13,293,029.45	13,501,706.32
1至2年	4,907,695.75	2,536,316.00
2至3年	716,789.87	1,231,254.77
3至4年	1,088,626.90	926,317.91
4至5年	454,489.00	381,966.00
5年以上	1,518,348.81	1,378,741.90
小计	21,978,979.78	19,956,302.90
减: 坏账准备	3,417,139.40	3,041,827.89
合计	18,561,840.38	16,914,475.01

## (2) 应收账款按坏账计提方法列示:

类别	期末余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	21,978,979.78	100.00	3,417,139.40	15.55	18,561,840.38
其中: 账龄组合	21,978,979.78	100.00	3,417,139.40	15.55	18,561,840.38
关联方组合					
合计	21,978,979.78	100.00	3,417,139.40	15.55	18,561,840.38

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	19,956,302.90	100.00	3,041,827.89	15.24	16,914,475.01
其中: 账龄组合	19,956,302.90	100.00	3,041,827.89	15.24	16,914,475.01
关联方组合					
合计	19,956,302.90	100.00	3,041,827.89	15.24	16,914,475.01

组合中, 按账龄组合提坏账准备的应收账款:

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	13,293,029.45	265,860.59	2.00

1—2年（含2年）	4,907,695.75	490,769.58	10.00
2—3年（含3年）	716,789.87	143,357.97	20.00
3—4年（含4年）	1,088,626.90	544,313.45	50.00
4—5年（含5年）	454,489.00	454,489.00	100.00
5年以上	1,518,348.81	1,518,348.81	100.00
合计	21,978,979.78	3,417,139.40	15.55

（续）

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	12,901,151.92	258,023.04	2.00
1—2年（含2年）	3,136,870.40	313,687.04	10.00
2—3年（含3年）	1,231,254.77	246,250.95	20.00
3—4年（含4年）	926,317.91	463,158.96	50.00
4—5年（含5年）	381,966.00	381,966.00	100.00
5年以上	1,378,741.90	1,378,741.90	100.00
合计	19,956,302.90	3,041,827.89	15.24

（3）2023年1-6月同业坏账准备的情况：

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	3,041,827.89	375,311.51			3,417,139.40
关联方组合					
合计	3,041,827.89	375,311.51			3,417,139.40

（3）按欠款方归集的期末大额应收账款情况（较多时列示前五名）：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例（%）	已计提的坏账准备
施耐德电气设备工程（西安）有限公司	非关联方	12,118,995.24	55.23	242,379.90
包头滨海房地产开发有限公司	非关联方	2,937,570.30	13.39	293,757.03
保利（包头）房地产开发有限公司	非关联方	1,372,716.00	6.26	1,372,716.00
包头市青山住房发展建设有限公司	非关联方	1,219,685.00	5.56	588,632.16
包头锐利宏程房地产开发有限公司	非关联方	981,816.00	4.47	981,816.00
合计		18,630,782.54	84.91	3,479,301.09

### 3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	4,781,306.72	5,131,617.57
应收利息		
应收股利		
合计	4,781,306.72	5,131,617.57

(1) 其他应收款

(1.1) 按账龄披露：

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	167,306.72	112,617.57
1 至 2 年	20,000.00	4,954,000.00
2 至 3 年	4,594,000.00	
3 至 4 年		15,000.00
4 至 5 年		50,000.00
5 年以上		
小计	4,781,306.72	5,131,617.57
减：坏账准备		
合计	4,781,306.72	5,131,617.57

(1.2) 按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	上年年末余额
关联方往来款	4,608,000.00	4,933,000.00
保证金	46,181.68	191,423.44
备用金	36,125.04	7,194.13
押金	91,000.00	
小计	4,781,306.72	5,131,617.57
减：坏账准备		
合计	4,781,306.72	5,131,617.57

(1.3) 按欠款方归集的期末大额其他应收款情况（较多时列示前五名）：

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款 总额比例（%）	账龄	已计提的 坏账准备
包头市乾润宝鑫房地产开发有限公司	保证金	50,000.00	1.05	2-3 年	
包头燃气有限公司	保证金	25,924.32	0.54	1 年以 内	
内蒙古和誉建设项目管理有限责任公司	保证金	20,000.00	0.42	1-2 年	

包头世茂新发展房地产开发有限公司	保证金	20,000.00	0.42	2-3年	
包头奥拓电力设计有限公司	保证金	15,000.00	0.31	2-3年	
合计		130,924.32	2.74		

#### 4、长期股权投资

##### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面金额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,335,477.61		1,335,477.61
对联营、合营企业投资	5,370,049.20		5,370,049.20
合计	6,705,526.81		6,705,526.81

(续)

项目	上年年末余额		
	账面金额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,335,477.61		1,335,477.61
对联营、合营企业投资	5,666,989.00		5,666,989.00
合计	7,002,466.61		7,002,466.61

##### (2) 子公司投资：

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	其中：计提减值准备	期末余额	其中：减值准备余额
包头市展浩智能配电技术有限公司	1,335,477.61				1,335,477.61	
合计	1,335,477.61				1,335,477.61	

##### (3) 联营企业投资：

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	其中：计提减值准备	期末余额	其中：减值准备余额
河北施展智能制造有限公司	5,666,989.00		296,939.80		5,370,049.20	
合计	5,666,989.00		296,939.80		5,370,049.20	

#### 5、营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,629,599.25	15,016,602.35	22,022,559.66	17,324,329.09
其他业务	34,787.61	35,285.97		

合计	19,664,386.86	15,051,888.32	22,022,559.66	17,324,329.09
----	---------------	---------------	---------------	---------------

## 6、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
对联营企业和合营企业的投资收益	-296,939.80	
合计	-296,939.80	

## 十七、 补充资料

### 1、 非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
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		-2,409.46
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（与公司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）		
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期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或负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产或负债、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		
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	-0.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	-0.41	-2,409.46
减：所得税影响额	-0.06	-361.42

减：少数股东权益影响额		
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	-0.35	-2,048.04
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	472,108.53	873,744.61

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		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	0.66	0.0118	0.0118
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.66	0.0118	0.0118

包头市展浩电气股份有限公司  
2023年8月22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
非流动资产处置损益	-
计入当期损益的政府补助	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-0.41
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-0.41</b>
减：所得税影响数	-0.06
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-0.35</b>

### 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