



汇能精电

NEEQ : 830996

北京汇能精电科技股份有限公司
(Beijing Epsolar Technology 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、公司负责人孙本新、主管会计工作负责人肖波及会计机构负责人（会计主管人员）肖波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	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	67
附件 II	融资情况	67

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	公司董事会办公室档案柜

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、汇能精电有限公司	指	北京汇能精电科技股份有限公司
股东大会	指	北京汇能精电科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京汇能精电科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京汇能精电科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《北京汇能精电科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
电力电子技术	指	应用于电力领域的电子技术,是利用功率器件和大规模集成电路对电能进行变换和控制的新兴学科
光伏	指	光伏 (PV or photovoltaic) 是太阳能光伏发电系统 (photovoltaic power system) 的简称,是一种利用太阳能电池半导体材料的光伏效应,将太阳光辐射能直接转换为电能的一种新型发电系统,有独立运行和并网运行两种方式。
太阳能电池	指	通过光电效应或者光化学效应直接把光能转化成电能的装置,包括太阳能电池片和太阳能电池组件
太阳能电池片	指	太阳能发电单元,英文名称为 SOLAR CELL。通过在一定衬底(如硅片、玻璃、陶瓷、不锈钢等)上生长各种薄膜,形成半导体 PN 结,把太阳光能转换为电能。该技术 1954 年由贝尔实验室发明,是太阳能电池行业最核心的技术。通常功率较小(主要是电压低),一般不单独使用
太阳能电池组件	指	由若干个太阳能电池片通过串并联方式组成,英文名称 SOLAR MODULE,其功能是将功率较小的太阳能电池片放大成为可以单独使用的光电器件。通常功率较大,可以单独使用为各类蓄电池充电,也可以多片串联或并联使用,作为离网或并网太阳能供电系统的发电单元
太阳能充放电控制器、太阳能控制器	指	太阳能控制器是用于太阳能发电系统中,控制多路太阳能电池方阵对蓄电池充电以及蓄电池给太阳能逆变器负载供电的自动控制设备
太阳能光伏逆变器、光伏逆变器、逆变器	指	太阳能光伏发电系统中的关键设备之一,其作用是将太阳能电池发出的直流电转化为符合电网电能质量要求的交流电
瓦(W)、千瓦(KW)、兆瓦(MW)、吉瓦	指	电的功率单位,具体单位换算:1GW=1,000MW

(GW)=1,000,000KW=1,000,000,000W>		
金太阳认证	指	我国太阳能光伏产品的权威认证
CE 认证	指	一种安全认证, 是产品进入欧洲市场必须通过的认证
ROHS 认证	指	ROHS 认证是由欧盟立法制定的一项强制性标准, 主要用于规范电子电气产品的材料及工艺标准, 使之更加有利于人体健康及环境保护
会计事务所	指	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期、本期、本报告期	指	2023年1月1日-2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京汇能精电科技股份有限公司		
英文名称及缩写	BEIJINGEPSOLARTECHNOLOGY CO., LTD EPSOLAR		
法定代表人	孙本新	成立时间	2007年3月14日
控股股东	控股股东为（孙本新）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孙本新），一致行动人为（孙岳）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 类制造业-38 电气机械和器材制造业-328 输配电及控制设备制造-C3825-光伏设备及元器件制造		
主要产品与服务项目	太阳能控制器、离网逆变器、混合能源系统、应用集成系统等光伏离网系统设备的研发、生产、销售和服务		
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	汇能精电	证券代码	830996
挂牌时间	2014年8月13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）	44,376,600
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 联系电话：010-88333866		
联系方式			
董事会秘书姓名	肖波	联系地址	北京市昌平区科技园区东区产业基地何营路8号院18号楼
电话	82894896-6808	电子邮箱	dijianxia@epever.com
传真	010-82894882		
公司办公地址	北京市海淀区上地信息产业基地三街1号楼二层228号	邮政编码	102200
公司网址	http://www.epever.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	91110108799973777Q		
注册地址	北京市海淀区上地信息产业基地三街1号楼二层228号		
注册资本（元）	44,376,600	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

公司是一家专业从事高效电源产品的研发、生产、销售及各种电源应用系统设计和工程服务的高新技术企业,属于电气机械和器材制造业,产品主要包括太阳能充放电控制器、离网逆变器、光伏电源控制逆变一体机、智能网络化混合电源产品解决方案及配套网络化智能设备仪表产品等。经过多年的发展,公司已经形成了比较成熟的商业模式。太阳能控制器产品属于个性化产品,公司经常根据客户的需求为客户提供个性化的生产或服务。公司产品面向工业领域、商用领域和工业、民用领域,客户群体主要包括:太阳能电池组件制造商、太阳能项目集成商、政府招标项目、民用太阳能发电客户以及销售代理商。一般情况下,公司主要直接为客户提供太阳能控制器以及离网逆变器产品,为满足客户需求,公司还可提供控制逆变一体机。如果项目较大,客户可能会通过招投标的方式选择供货商,公司若中标则按照购销合同提供产品和服务。另外,公司也采用分销商代理的方式进行销售,每个分销商同时支持多个安装商,由安装商直接对客户进行安装和简单的售后服务,如故障判断,设备更换等,公司负责物流、售后管理、提供维修配件、备用整机、准时供货、技术支持等。同时,根据用户的实际需求,公司可能还需要参与工程前期设计工作,设备的交付必须经过出厂检验、客户验收,并提供及时周到的售后服务。公司在近几年大力发展销售代理商,目前已在国内多个城市,以及德国和新西兰发展了独家代理商,并在积极的与更多有实力的经销商洽谈合作。代理模式将缩短货物流转时间和增强售后服务跟踪速度,为扩大产品销售创造条件。

报告期内,公司基本商业模式较上年度没有发生变化。未来将在原有商业模式上创新扩展,在加快主要系统部件研发的同时,公司针对相关行业的市场开发及市场应用产品客户群体需求,结合公司现有产品及技术能力做整合应用系统产品开发,未来也将尝试通过电商模式做线上销售。报告期后至报告披露日,公司的商业模式没有发生变化

(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	公司于2021年获得“高新技术企业”证书编号:GR202111001442,有效期为3年;于2021年10月获得“北京市专精特新中小企业”证书编号:2022ZJTX2246,有效期为3年,2022年10月至2025年10月。

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	132,656,531.52	144,507,007.74	-8.20%
毛利率%	31.47%	30.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,831,690.99	10,599,325.65	-54.42%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,631,290.23	10,587,379.55	-56.26%
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）	2.70%	6.75%	-
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）	2.59%	6.74%	-
基本每股收益	0.11	0.24	-54.17%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	265,228,795.05	260,510,943.36	1.81%
负债总计	82,172,564.96	83,767,592.74	-1.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	183,056,230.09	176,743,350.62	3.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.13	3.96	4.29%
资产负债率%（母公司）	37.11%	39.09%	-
资产负债率%（合并）	30.98%	32.16%	-
流动比率	233.62%	272.73%	-
利息保障倍数	20.76	28.19	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	12,908,419.07	10,984,769.61	17.51%
应收账款周转率	3.30	5.84	-
存货周转率	0.95	1.12	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.81%	0.24%	-
营业收入增长率%	-8.20%	60.18%	-
净利润增长率%	-54.42%	584.79%	-

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	38,387,819.32	14.47%	71,213,585.87	27.34%	-46.09%
应收票据	1,000,000.00	0.38%			100.00%
应收账款	21,675,702.78	8.17%	22,308,104.88	8.56%	-2.83%
预付款项	17,054,394.95	6.43%	10,889,883.11	4.18%	56.61%

其他应收款	3,085,312.68	1.16%	2,930,439.99	1.12%	5.28%
存货	88,226,988.76	33.26%	90,716,970.18	34.82%	-2.74%
固定资产	43,653,432.79	16.46%	38,095,531.48	14.62%	14.59%
使用权资产	10,587,412.20	3.99%	12,508,294.81	4.80%	-15.36%
在建工程	2,653,249.38	1.00%			100.00%
无形资产	30,411,498.21	11.47%	1,298,279.46	0.50%	2,242.45%
短期借款	10,000,000.00	3.77%			100.00%
应付账款	35,872,421.89	13.53%	31,517,118.51	12.10%	13.82%
合同负债	11,161,401.50	4.21%	15,992,633.71	6.14%	-30.21%
应付职工薪酬	2,913,535.01	1.10%	4,200,374.63	1.61%	-30.64%
应交税费	2,144,580.84	0.81%	9,907,816.21	3.80%	-78.35%
其他应付款	7,054,383.44	2.66%	7,343,048.30	2.82%	-3.93%
资产总计	265,228,795.05	100.00%	260,510,943.36	100.00%	1.81%

项目重大变动原因：

注1、货币资金较上年期末减少3,282.58万元，减幅46.09%，主要原因是公司购入固定资产及土地使用权所致。

注2、本期固定资产较上年期末增加555.79万元，增幅14.59%，主要原因是购入生产设备、电子设备所致。

注3、本期无形资产较上年期末增加2,911.32万元，增幅2,242.45%，主要原因是购入土地使用权所致。

注4、本期应付账款较上年期末增加435.53万元，增幅13.82%，主要原因是未支付供应商货款增加所致

（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	132,656,531.52	-	144,507,007.74	-	-8.20%
营业成本	90,911,013.98	68.53%	100,356,700.74	69.45%	-9.41%
毛利率	31.47%	-	30.55%	-	0.92%
销售费用	9,350,094.35	7.05%	8,433,696.43	5.84%	10.87%
管理费用	10,455,079.67	7.88%	9,564,820.19	6.62%	9.31%
研发费用	16,121,342.22	12.15%	12,249,599.83	8.48%	31.61%
财务费用	283,094.05	0.21%	93,314.31	0.06%	203.38%
营业利润	5,640,802.61	4.25%	12,382,447.99	8.57%	-54.45%
净利润	4,831,690.99	3.64%	10,599,325.65	7.33%	-54.42%
经营活动产生的现金流量净额	12,908,419.07	-	10,984,769.61	-	17.51%
投资活动产生的现金流量净额	-53,191,311.88	-	-2,895,982.66	-	1,736.73%
筹资活动产生的现金流量净额	7,264,342.50	-	-12,221,031.31	-	159.44%

项目重大变动原因：

注 1、营业收入同比减少 1,185.05 万元，减幅 8.20%，营业利润同比减少 674.16 万元，减幅 54.45%，净利润减少 576.76 万元，减幅 54.42%。主要原因是近两年越来越多的企业进入光伏行业，市场竞争激烈。2022 年光伏需求增速较快，各个经销商备货较多，2023 年处于清库存状态，订货量有所减少。导致销售收入下降，本期期间费用比去年同期增加 567.84 万，从而导致营业利润、净利润较去年同期降低。

注 2、毛利率为 31.47%，上年同期为 30.55%，虽然毛利略有上升，但由于本期收入较去年有所下降，导致本期毛利比去年降低。

注 3、营业利润比上年同期减少 674.16 万元，降幅 54.45%，主要原因是收入下降、期间费用的增加所致。

注 4、本期经营活动产生的现金流量金额较上年同期增加 192.36 万元，主要原因是由于公司支付给供应商货款减少所致。

注 5、本期投资活动产生的现金流量金额较上年同期减少 5,029.53 万元，主要是由于公司固定资产及无形资产投入的增加所致。

注 6、本期筹资活动产生的现金流量金额较上年同期增加 1,948.54 万元，主要是由于本期增加银行贷款所致。

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
惠州汇能精电科技有限公司	子公司	新能源发电设备、分布式电源、通信电源、不间断电源、储能电源、太阳能发电控制器、逆变器、充电逆变一体机及其配套产品的研发、生产、销售及技术咨询、太阳能发电系统及电源的电路集成服务，太阳能发电系统安装工程，系统集成，软件开发，货物或技术进出口，销售：机械设备、电子产品、电子元器件、仪器仪表、五金交电、计算机、软件及辅助设备、通讯设备。	60,000,000.00	295,841,314.52	103,769,447.99	104,624,750.27	4,093,501.14

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
扶持政策变化的风险	<p>随着太阳能光伏发电的规模和技术飞速发展,其发电成本已大幅度下降,但现阶段,光伏发电的发电成本仍然高于常规能源的发电成本。为了提高可再生能源发电的竞争力,推动光伏发电、风力发电等可再生能源的发展,各国政府都推出了对可再生能源的扶持政策,其中:德国、意大利等欧洲国家出台了上网电价法案;我国对光伏发电实施了特许权招标和金太阳工程以及全国统一的标杆上网电价等。各国推出的扶持政策推动了光伏发电市场的快速发展,同时也降低了光伏发电的成本。由于这些扶持政策均由各国政府自行制定,尽管全球节能减排的趋势不变,但如果各国政府相关扶持政策发生重大变化,上网电价下降幅度超过光伏发电的成本下降幅度,将影响光伏发电行业的发展,并对本公司的经营业绩产生影响。风险应对措施:针对该风险,公司将设立专门部门和人员,跟踪政策动态和市场发展趋势,做出调查分析预判,建立及时有效的内部、外部信息反馈渠道,提供精准的产品和服务满足市场需求。</p>
国际贸易摩擦风险	<p>目前太阳能光伏产品应用市场主要集中在欧美等发达国家,国内市场仍处于起步阶段,国内制造的太阳能光伏产品主要用于出口。2008年国际金融危机爆发以来,欧美等发达国家的贸易保护主义有抬头之趋势,我国产品价格优势明显,是贸易保护主义针对的主要对象之一。近两年,美国和欧盟先后对从我国进口的光伏产品发起了反倾销和反补贴调查,对我国的光伏行业影响巨大。尽管通过政府间的磋商与谈判,“双反”对中国光伏行业带来的影响暂时告一段落,但光伏行业未来的发展仍然存在变数,加上美国发动的贸易战,全球新冠病毒疫情及俄乌战争的影响,进而有可能对公司的产品销售带来不确定的影响。风险应对措施:针对该风险,公司采取跟踪国际市场动态,及时制定有效营销策略,通过调整和完善出口措施,实现市场多元化,最大限度获取出口利益,避免被采取反倾销、反补贴等调查的风险。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>本公司目前是国内较大的太阳能控制器制造企业,公司太阳能控制器产品在国内光伏发电市场占有较大市场份额。在国内市场巨大潜力的吸引下,越来越多的同行业跨国公司进入中国市场,众多国内新兴企业也逐步进入太阳能控制器制造行业,公司面临的市场竞争日趋激烈。虽然当前太阳能控制器市场需求呈持续增长趋势,但是竞争对手数量增加及其竞争实力的增强可能对公司的市场份额、毛利率水平产生影响。风险应对措施:报告期内市场竞争加剧的风险依然存在,面对市场竞争风险,公司一方面坚持创新为本,保证产品的技术优势,另一方面积极探索国际国内销售渠道,适应市场变化,引领行业革新。</p>
核心技术人员流失的风险	<p>公司在太阳能控制器的研发与设计方面处于国内领先地位,太阳能控制器的研发与设计涉及电力电子、自动控制、计算机、新能源、工业设计等专业技术门类,属于典型的综合性、应用性学科。公司各项核心技术是由以核心技术人员为主的研发团队经过多年的技术开发和行业实践取</p>

	<p>得。目前,公司已采用了提高薪酬待遇、核心技术人员持股、加强企业文化建设、签订严格的技术保密协议、出台股权激励方案等措施,确保公司的核心技术人员稳定和核心技术保密。目前公司员工和管理团队的稳定性较高,但在公司未来的发展过程中,人才流失依然是潜在的风险。风险应对措施:目前,公司已采用了提高薪酬待遇、核心技术人员持股、加强企业文化建设、签订严格的技术保密协议等措施确保公司的核心技术人员稳定和核心技术的保密,目前公司员工和管理团队的稳定性较高,但在公司未来的发展过程中,人才流失依然是潜在的风险。</p>
汇率波动风险	<p>随着海外业务的拓展,公司的产品目前主要出口销售到国外,以欧元、美元作为结算货币,而原材料绝大部分从国内采购,采购以人民币结算。自2005年7月21日起我国开始实行以市场供求为基础、参考一揽子货币进行调节、有管理的浮动汇率制度以来,人民币总体呈升值趋势,给出口型公司经营业绩带来一定影响。特别是2015年下半年以来,美国经济率先进入加息周期,2016年美元兑人民币汇率全年持续走强,2017年美元兑人民币汇率走势截然相反,全年持续走弱,2023年上半年美元兑人民币汇率波动较大,预计未来震荡幅度仍不明朗,可能对未来公司经营业绩产生影响。风险应对措施:公司与海外客户采用预收外汇账款结算模式,并且在货物发出之前进行结汇,不存在货款拖欠的情况;另外,公司为出口产品定价时,也会视人民币与外币即期汇率的变动趋势,对产品价格进行适当调整。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	<p>报告期内公司加强跟踪应收账款管理,至报告期末应收账款金额仍然偏高。公司产品销售,更多的是来源于国内较大的民用光伏行业的项目订单,具有项目金额大、周期长等特点,虽然公司与客户签订合同时尽可能收缩信用周期,但应收账款账面余额过高仍然影响公司的运营效率,同时也存在可能产生大额坏账的风险。风险应对措施:按照既定信用政策,紧密跟踪客户货款回收情况,尽可能减低新增长期欠款的可能性,降低坏账损失的风险。</p>

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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.(六)
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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								制的企业	
1	惠州汇能精电科技有限公司	60,000,000.00	10,000,000.00	50,000,000.00	2023年3月16日	2028年3月31日	连带	是	已事前及时履行
总计	-	60,000,000.00	10,000,000.00	50,000,000.00	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

本公司控股子公司惠州汇能精电科技有限公司2023年03月向中国银行股份有限公司惠州分行申请授信额度共计6,000.00万元，于2023年4月3日实际提款合计1,000.00万元，由北京汇能精电科技股份有限公司为该借款提供担保。2023年1-6月公司累计向银行申请授信额度6,000.00万元，累计向银行贷款1,000.00万元。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	60,000,000.00	50,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

（四） 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2023-017	土地使用权	27,590,000.00元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司于2023年年2月27日购买惠州仲恺高新区国有建设用地使用权，成交金额27,590,000.00元。该事项对公司业务连续性、管理层稳定性不存在重大不利影响，不会对公司未来财务状况和经营

成果产生不良影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

（五）股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施在报告期的具体实施情况

公司于 2023 年 2 月 22 日召开第四届董事会第四次会议，审议了《2023 年股权激励计划（草案）（第二次修订稿）》议案并在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了相关公告。表决结果：董事何宪云、杜哲、华胜拟参与本次股权激励，故回避表决。回避表决后，因非关联董事不足三人，上述议案直接提交股东大会审议。2023 年 2 月 22 日，公司召开第四届监事会第四次会议，审议通过了《2023 年股权激励计划（草案）（第二次修订稿）》的议案，并于 2023 年 2 月 22 日披露了《监事会关于的核查意见》。2023 年 3 月 9 日，公司召开 2023 年第三次临时股东大会，审议通过了《2023 年股权激励计划（草案）（第二次修订稿）》议案。2023 年 04 月 21 日，披露了《股权激励计划股票期权授予结果公告》。

2023 年 5 月 5 日，公司召开了第四届董事会第六次会议，审议了《关于公司 2021 年第一期股权激励计划首次授予的限制性股票第一个限售期解除限售条件成就的议案》，因三名董事为激励对象，故对该议案回避表决，因非关联董事不足三人，上述议案直接提交股东大会审议。同日，公司召开了第四届监事会第六次会议，审议通过了《关于公司 2021 年第一期股权激励计划首次授予的限制性股票第一个限售期解除限售条件成就的议案》。2023 年 5 月 9 日，公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露了《2021 年第一期股权激励计划首次授予的限制性股票第一个限售期解除限售条件成就的公告》。公司于 2023 年 5 月 24 日召开 2023 年第四次临时股东大会，审议通过关于公司 2021 年第一期股权激励计划首次授予的限制性股票第一个限售期解除限售条件成就的议案》。

（六）承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014年8月13日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司股东在业务上与公司之间均不存在竞争关系，且公司控股股东、实际控制人及持有公司 5%以上股份的股东已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。

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	22,496,071	50.47%	2,347,250	24,843,321	55.98%
	其中：控股股东、实际控制人	3,309,618	7.42%	0	3,309,618	7.46%

	董事、监事、高管	1,902,225	4.27%	-152,750	1,749,475	3.94%	
	核心员工	6,834,992	15.33%	-1,387,709	5,447,283	12.28%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	22,080,529	49.53%	-2,547,250	19,533,279	44.02%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,928,854	22.27%	0	9,928,854	22.37%	
	董事、监事、高管	6,106,675	13.70%	-308,250	5,798,425	13.07%	
	核心员工	19,408,779	43.54%	-332,250	19,076,529	42.99%	
总股本		44,576,600	-	-200,000	44,376,600	-	
普通股股东人数							180

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司通过股份回购专用证券账户，共回购 200,000 股，占回购前公司总股本的比例为 0.45%。公司已于 2023 年 1 月 30 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 200,000 股回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，公司股份总额为 44,576,600 股，本次回购股份注销完成后，公司股份总额为 44,376,600 股

（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	孙本新	13,238,472	0	13,238,472	29.83%	9,928,854	3,309,618	0	0
2	何宪云	4,841,900	0	4,841,900	10.91%	3,646,425	1,195,475	0	0
3	孙岳	4,160,260	0	4,160,260	9.37%	0	4,160,260	0	0
4	薛飞	2,190,035	-57,000	2,133,035	4.81%	0	2,133,035	0	0
5	天津祥盛北拓资产管理合伙企业（有限合伙）	1,500,000	0	1,500,000	3.38%	0	1,500,000	0	0
6	吴亮	1,231,000	0	1,231,000	2.77%	923,250	307,750	0	0
7	韩炜	1,076,304	103,674	1,179,978	2.66%	0	1,179,978	0	0
8	北京天星鲲鹏投资	1,000,000	0	1,000,000	2.25%	0	1,000,000	0	0

	中心（有 限合伙）								
9	苑姗姗	1,000,000	- 102,937	897,063	2.02%	0	897,063	0	0
10	赵向英	737,000	0	737,000	1.66%	0	737,000	0	0
	合计	30,974,971	-	30,918,708	69.67%	14,498,529	16,420,179	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：何宪云先生是北京意匹艾沃投资管理中心(有限合伙)的普通合伙人，公司第一大股东孙本新先生与第三大股东孙岳先生为父子关系，其他前十名股东之间互无关系									

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
孙本新	董事长	男	1964年2月	2023年1月3日	2026年1月3日
何宪云	董事/总经理	男	1980年1月	2023年1月3日	2026年1月3日
李焱	董事	男	1975年12月	2023年1月3日	2026年1月3日
杜哲	董事/副总经理	女	1980年10月	2023年1月3日	2026年1月3日
华胜	董事	男	1982年9月	2023年1月3日	2026年1月3日
吴亮	监事会主席	男	1978年1月	2023年1月3日	2026年1月3日
吴娟	职工代表监事	女	1981年5月	2023年1月3日	2026年1月3日
狄建霞	监事	女	1983年7月	2023年1月3日	2026年1月3日
肖波	财务总监	男	1980年12月	2023年1月3日	2026年1月3日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系，与控股股东、实际控制人无关联关系。

(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
卢耀文	董事	离任	研发项目负责人	换届选举
华胜	研发副总	新任	董事	换届选举

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
华胜	董事	200,000	0	200,000	0.45%	200,000	200,000
合计	-	200,000	-	200,000	0.45%	200,000	200,000

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：

华胜，男，1982年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。
2009年9月至2011年8月任北京北广科技股份有限公司研发工程师；
2011年9月至2017年5月任北京时代科技股份有限公司硬件研发工程师兼硬件研发部部长；
2017年2月至今，历任北京汇能精电股份有限公司硬件工程师兼项目经理、研发副总工程师。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
何宪云	董事	0	60,000	1,000,000	0	4	5
杜哲	董事	0	40,000	100,000	0	4	5
李焱	董事/副总经理	0	50,000		0	4	5
肖波	财务负责人	0	200,000	100,000	0	4	5
华胜	董事	0	200,000	200,000	0	4	5
合计	-		550,000	1,400,000	-	-	-
备注（如有）							

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	33	36
生产人员	191	277
销售人员	45	41
技术人员	76	85
财务人员	8	7
行政人员	16	38
员工总计	369	484

（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	66	4	5	64

核心员工的变动情况：

2023年1月19日，公司第四届董事会第二次会议审议通过了关于认定公司核心员工的议案，提名梅开元、李文军、王伟、张世娟共4名员工为公司核心员工，具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于对拟认定核心员工进行公示并征求意见的公告》（公告编号：2023-012）。

核心员工赵鹏于2023年2月2日离职，核心员工赵波于2023年2月20日离职，核心员工张雄于2023年5月11日离职，核心员工彭云坚于2023年5月15日离职，核心员工魏志成于2023年3月31日

离职：

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
流动资产：			
货币资金	三（二）六1	38,387,819.32	71,213,585.87
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	三（二）六2	1,000,000.00	
应收账款	三（二）六3	21,675,702.78	22,308,104.88
应收款项融资			
预付款项	三（二）六4	17,054,394.95	10,889,883.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	三（二）六5	3,085,312.68	2,930,439.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	三（二）六6	88,226,988.76	90,716,970.18
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			
流动资产合计		169,430,218.49	198,058,984.03
非流动资产：			
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	三（二）六7	43,653,432.79	38,095,531.48
在建工程	三（二）六8	2,653,249.38	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	三（二）六9	10,587,412.20	12,508,294.81
无形资产	三（二）六10	30,411,498.21	1,298,279.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	三（二）六11	4,852,232.35	4,291,871.02
递延所得税资产	三（二）六12	3,640,751.63	3,397,982.56
其他非流动资产	三（二）六13		2,860,000.00
非流动资产合计		95,798,576.56	62,451,959.33
资产总计		265,228,795.05	260,510,943.36
流动负债：			
短期借款	三（二）六14	10,000,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	三（二）六15	35,872,421.89	31,517,118.51
预收款项			
合同负债	三（二）六16	11,161,401.50	15,992,633.71
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	三（二）六17	2,913,535.01	4,200,374.63
应交税费	三（二）六18	2,144,580.84	9,907,816.21
其他应付款	三（二）六19	7,054,383.44	7,343,048.30
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	三（二）六20	3,376,904.19	3,659,632.41
其他流动负债			
流动负债合计		72,523,226.87	72,620,623.77
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	三（二）六 21	8,078,112.72	9,575,743.60
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	三（二）六 22	1,571,225.37	1,571,225.37
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,649,338.09	11,146,968.97
负债合计		82,172,564.96	83,767,592.74
所有者权益：			
股本	三（二）六 23	44,376,600.00	44,576,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	三（二）六 24	78,529,949.33	77,178,760.85
减：库存股	三（二）六 25	6,179,250.00	6,509,250.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	三（二）六 26	5,106,312.92	5,106,312.92
一般风险准备			
未分配利润	三（二）六 27	61,222,617.84	56,390,926.85
归属于母公司所有者权益合计		183,056,230.09	176,743,350.62
少数股东权益			
所有者权益合计		183,056,230.09	176,743,350.62
负债和所有者权益总计		265,228,795.05	260,510,943.36

法定代表人：孙本新

主管会计工作负责人：肖波

会计机构负责人：肖波

（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
流动资产：			
货币资金		6,822,238.69	7,240,885.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	三（二）十二 1	122,850,527.86	125,301,683.58
应收款项融资			
预付款项		2,192,378.28	1,749,865.72
其他应收款	三（二）十二 2	430,200.60	172,752.14
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		51,035.20	62,559.48
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			
流动资产合计		132,346,380.63	134,527,746.64
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	三（二）十二3	60,760,306.91	60,760,306.91
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		23,722,611.84	24,063,594.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		29,762.89	208,347.21
无形资产		1,413,083.30	643,552.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		17,865.77	71,462.69
递延所得税资产		2,408,125.74	2,165,356.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		88,351,756.45	87,912,620.63
资产总计		220,698,137.08	222,440,367.27
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		73,441,078.01	72,293,992.98
预收款项			
合同负债			1,299,815.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		69,095.84	1,290,501.56
应交税费		403,803.91	3,588,194.63
其他应付款		6,294,507.75	6,708,389.62
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		128,599.73	208,988.43
其他流动负债			
流动负债合计		80,337,085.24	85,389,882.22
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,571,225.37	1,571,225.37
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,571,225.37	1,571,225.37
负债合计		81,908,310.61	86,961,107.59
所有者权益：			
股本		44,376,600.00	44,576,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		79,621,137.80	77,178,760.85
减：库存股		6,179,250.00	6,509,250.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,106,312.92	5,106,312.92
一般风险准备			
未分配利润		15,865,025.75	15,126,835.91
所有者权益合计		138,789,826.47	135,479,259.68
负债和所有者权益合计		220,698,137.08	222,440,367.27

（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		132,656,531.52	144,507,007.74
其中：营业收入	三（二）六28	132,656,531.52	144,507,007.74
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		128,069,160.57	131,709,234.74
其中：营业成本	三（二）六 28	90,911,013.98	100,356,700.74
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	三（二）六 29	948,536.30	1,011,103.24
销售费用	三（二）六 30	9,350,094.35	8,433,696.43
管理费用	三（二）六 31	10,455,079.67	9,564,820.19
研发费用	三（二）六 32	16,121,342.22	12,249,599.83
财务费用	三（二）六 33	283,094.05	93,314.31
其中：利息费用		297,041.03	455,916.28
利息收入		120,633.47	153,713.91
加：其他收益			
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）	三（二）六 34	201,353.25	-316,741.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	三（二）六 35	844,396.65	-98,583.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	三（二）六 36	7,681.76	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,640,802.61	12,382,447.99
加：营业外收入	三（二）六 37	228,083.84	500,036.96
减：营业外支出	三（二）六 38		485,982.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,868,886.45	12,396,502.23
减：所得税费用	三（二）六 39	1,037,195.46	1,797,176.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,831,690.99	10,599,325.65
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）	三（二）六 40	4,831,690.99	10,599,325.65
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	三（二）六 40		
（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）		4,831,690.99	10,599,325.65

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,831,690.99	10,599,325.65
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,831,690.99	10,599,325.65
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,831,690.99	10,599,325.65
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.11	0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		0.11	0.24

法定代表人：孙本新

主管会计工作负责人：肖波

会计机构负责人：肖波

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	三（二）十二4	28,031,781.24	35,695,833.92
减：营业成本	三（二）十二4	10,004,232.97	11,638,614.85
税金及附加		411,408.41	562,373.16
销售费用		5,697,460.84	5,171,467.74
管理费用		3,584,873.74	6,997,152.03
研发费用		7,708,258.91	9,309,748.10
财务费用		14,961.19	198,801.45
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			

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）		170,807.05	-174,060.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-2,015.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		781,392.23	1,641,600.63
加：营业外收入		117,208.83	
减：营业外支出			8,431.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		898,601.06	1,633,168.69
减：所得税费用		160,411.22	218,563.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		738,189.84	1,414,604.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		738,189.84	1,414,604.78
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		738,189.84	1,414,604.78
七、每股收益：			
（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		141,469,149.48	154,854,955.00
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		6,712,512.90	10,275,447.24
收到其他与经营活动有关的现金	三（二）六41	4,853,159.49	2,967,696.75
经营活动现金流入小计		153,034,821.87	168,098,098.99
购买商品、接受劳务支付的现金		84,148,320.88	107,133,250.20
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		32,261,955.48	30,839,469.92
支付的各项税费		9,980,522.26	7,260,442.85
支付其他与经营活动有关的现金	三（二）六41	13,735,604.18	11,880,166.41
经营活动现金流出小计		140,126,402.80	157,113,329.38
经营活动产生的现金流量净额		12,908,419.07	10,984,769.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		230,550.00	344,049.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		230,550.00	344,049.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		53,421,861.88	3,240,031.66

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			
投资活动现金流出小计		53,421,861.88	3,240,031.66
投资活动产生的现金流量净额		-53,191,311.88	-2,895,982.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	
偿还债务支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		69,125.00	186,083.33
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		2,666,532.50	2,034,947.98
筹资活动现金流出小计		2,735,657.50	12,221,031.31
筹资活动产生的现金流量净额		7,264,342.50	-12,221,031.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		192,783.76	317,856.87
五、现金及现金等价物净增加额		-32,825,766.55	-3,814,387.49
加：期初现金及现金等价物余额		71,213,585.87	54,308,127.13
六、期末现金及现金等价物余额		38,387,819.32	50,493,739.64

法定代表人：孙本新

主管会计工作负责人：肖波

会计机构负责人：肖波

(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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,660,826.49	21,176,184.37
收到的税费返还		138,170.48	7,560.83
收到其他与经营活动有关的现金		1,656,734.15	1,681,937.92
经营活动现金流入小计		24,455,731.12	22,865,683.12
购买商品、接受劳务支付的现金		1,639,131.57	5,405,342.25
支付给职工以及为职工支付的现金		14,339,815.22	10,548,347.88
支付的各项税费		3,831,771.02	3,817,759.87
支付其他与经营活动有关的现金		4,783,660.34	2,017,636.96
经营活动现金流出小计		24,594,378.15	21,789,086.96
经营活动产生的现金流量净额		-138,647.03	1,076,596.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,000.00	54,935.71
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		50,000.00	54,935.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			9,799.00
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			
投资活动现金流出小计		-	9,799.00
投资活动产生的现金流量净额		50,000.00	45,136.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			186,083.33
支付其他与筹资活动有关的现金		330,000.00	202,216.03
筹资活动现金流出小计		330,000.00	10,388,299.36
筹资活动产生的现金流量净额		-330,000.00	-10,388,299.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-418,647.03	-9,266,566.49
加：期初现金及现金等价物余额		7,240,885.72	22,624,042.14
六、期末现金及现金等价物余额		6,822,238.69	13,357,475.65

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三(二)四34
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三(二)六22

附注事项索引说明:

-

(二) 财务报表项目附注

北京汇能精电科技股份有限公司 2023 年上半年财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

北京汇能精电科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于2007年3月, 注册地址: 北京市海淀区上地信息产业基地三街1号楼二层A段228号, 办公地址: 北京市

昌平区南邵镇何营路 8 号院 18 号楼，法定代表人：孙本新，于 2016 年 4 月 12 日取得由北京市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为 91110108799973777Q 的营业执照。本公司主要从事高效电源产品研发、生产、销售及各种电源应用系统设计和工程服务等，属于电气机械和器材制造业。

本公司前身为北京汇能精电科技有限公司，2013 年 9 月 2 日公司召开股东会，同意公司以 2013 年 8 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，2014 年 1 月 16 日公司召开创立大会，审议通过成立股份有限公司以及公司章程等议案，全体股东一致同意以不高于审计值且不高于评估值的净资产折股，折合股份总额 32,631,600 股，每股 1 元，共计股本人民币 32,631,600.00 元，由原股东按原比例分别持有，其余计入资本公积，整体变更后的股份有限公司的注册资本为人民币 32,631,600.00 元。此次注册资本变更由中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具 CHW 验字【2015】第 0010 号验资报告。

本公司 2015 年第二次临时股东大会决议，申请增加注册资本人民币 7,000,000.00 元，变更后的注册资本人民币 40,631,600.00 元。此次注册资本变更由中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具 CHW 验字【2015】第 0030 号验资报告。

本公司的股票于 2014 年 8 月 13 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让。证券简称：汇能精电，证券代码：830996。

2014 年 7 月 28 日，经深圳市市场监督管理局批准，设立了北京汇能精电科技股份有限公司深圳分公司，并取得分支机构营业执照，注册号：440301109939877，负责人：齐文华。2020 年 6 月 13 日负责人变更为何宪云。

公司经营范围：技术开发、技术咨询、技术服务；货物进出口；技术进出口；代理进出口；销售机械设备、电子产品、电子元器件、仪器仪表、五金、交电、计算机、软件及辅助设备、通讯设备；软件开发；出租办公用房；生产太阳能发电控制器（限分支机构经营）；互联网信息服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；互联网信息服务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

公司主要产品有：太阳能充放电控制器、离网逆变器、光伏电源控制逆变一体机、智能网络化混合电源产品解决方案及配套网络化智能设备仪表产品等产品。

本公司的最终控制人为孙本新。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 25 日批准报出。

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。

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。

2、 持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 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 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 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。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 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。

2、 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。

3、 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。

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。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、5。

(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、5。

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。

5、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同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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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。

7、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。

8、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。

9、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) 金融资产的分类

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。

10、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显著增加，而采用未来 12 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。

（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	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人
商业承兑汇票	账龄组合

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
组合 1	本组合以信用等级作为信用风险特征。
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 3	本组合为不包含重大融资成份或不考虑一年内重大融资成分的应收款项
组合 4	本组合为工程相关应收款项。

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
组合 1	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。
组合 2	本组合以账龄作为信用风险特征。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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债权投资外，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
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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债权投资外，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
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调

⑥长期应收款（重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，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
组合 1	本组合以账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合以关联方作为信用风险特征。

11、存货

（1） 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履行成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

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认和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。

12、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、10 金融工具减值。

13、持有待售资产和处置组

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。

14、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，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

股权投资。

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。

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。

⑤ 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，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

15、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。固定资产仅在与其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	40	5	2.38
生产设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	年限平均法	3	5	31.67

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输设备	年限平均法	10	5	9.50

(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附注四、21“长期资产减值”。

(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。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额

计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

19、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。

无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	10 年	

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。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附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、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。

22、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。

23、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。

24、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

26、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中共一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

27、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注

销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，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。

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按照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。

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

公司的商品销售主要包括国内销售、国外销售，具体收入、成本确认方法如下：

① 国内销售：公司将产品交付购货方即转移货物控制权时确认收入。相关成本能够可靠计量。

② 国外销售：公司根据合同或协议的约定将产品出库送至海关，按海关的电子口岸系统上记录的出口日期来确认出口收入的时点，并且凭出口报关单、合同和出口发票等凭证来确认出口收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

29、合同成本

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。

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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

30、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。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。

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。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；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。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、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。

32、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办公生产用地。

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。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、15“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。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。

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。

33、其他重要的会计政策和会计估计

（1） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待

售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

（2） 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（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。

35、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定

性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时,需要评估是否存在一项已识别资产,且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时,需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益,并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时,将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时,租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时,本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时,本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认,并将影响后续期间的损益。

(2) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及

陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(6) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

不同纳税主体税率明细表：

纳税主体名称	所得税税率（%）
北京汇能精电科技股份有限公司	15
惠州汇能精电科技有限公司	15

2、 税收优惠及批文

（1）企业所得税

本公司于2021年10月25日取得高新技术企业证书，证书编号为GR202111001442，有效期为三年。从2021年1月1日至2023年12月31日期间享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

本公司之子公司——惠州汇能精电科技有限公司于2021年12月20日取得高新技术企业证书，证书编号为，GR202144000171，有效期为三年。从2021年1月1日至2023年12月31日期间享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

（2）增值税

根据国家税务总局公告2022年第11号《税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》“允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额”的规定，本公司自2019年4月1日至2022年12月31日，享受增值税加计扣除10%的优惠政策。

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，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 06 月 30 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	110,383.06	78,944.86
银行存款	38,277,436.26	71,134,641.01
其他货币资金		
合 计	38,387,819.32	71,213,585.87
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

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	1,000,000.00	0
商业承兑汇票		
小 计	1,000,000.00	
减：坏账准备		
合 计	1,000,000.00	

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	21,497,634.18
1 至 2 年	4,241,669.25
2 至 3 年	8,806,922.00
3 至 4 年	1,408,554.80
4 年以上	3,842,538.43
小 计	39,797,318.66
减：坏账准备	18,121,615.88
合 计	21,675,702.78

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的应收 账款					
按组合计提坏账准备的应 收账款	39,797,318.66	100.00	18,121,615.88	45.53	21,675,702.78
其中：账龄组合	39,797,318.66	100.00	18,121,615.88	45.53	21,675,702.78
逾期天数组合					
余额百分比法组合					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	39,797,318.66		18,121,615.88		21,675,702.78

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	382,085.50	0.94	382,085.50	100.00	
按组合计提坏账准备的 应收账款	40,248,988.51	99.06	17,940,883.63	44.57	22,308,104.88
其中：账龄组合	40,248,988.51	99.06	17,940,883.63	44.57	22,308,104.88
逾期天数组组合					
余额百分比法组					
合 计	40,631,074.01	--	18,322,969.13	--	22,308,104.88

组合中，按信用减值组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,497,634.18	5,993,540.41	27.88
1-2 年	4,241,669.25	2,274,050.15	53.61
2-3 年	8,806,922.00	4,876,535.11	55.37
3-4 年	1,408,554.80	1,134,951.78	80.58
4 年以上	3,842,538.43	3,842,538.43	100.00
合 计	39,797,318.66	18,121,615.88	--

(2) 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	其他变动	
信用减值损失组合	18,322,969.13		201,353.25			18,121,615.88
合计	18,322,969.13		201,353.25	--	--	18,121,615.88

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
西藏妙思科技有限公司	5,452,160.00	13.70	3,018,860.99
北京锦能伟业能源科技有限公司	4,113,735.00	10.34	2,205,373.33
西藏翔君实业有限公司	2,527,409.52	6.35	1,399,426.65
西藏本扬电气销售有限公司	2,346,200.00	5.90	1,299,090.94
西藏环瑞建设工程有限公司	1,013,598.00	2.55	810,878.40
合计	15,453,102.52	38.84	8,733,630.32

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	12,764,394.95	74.85	6,579,528.04	60.42
1 至 2 年	4,290,000.00	25.15	4,310,355.07	39.58
2 至 3 年				
合计	17,054,394.95	100.00	10,889,883.11	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付账款

项目	期末余额	未及时结算的原因
惠州市昌茂实业有限公司	4,290,000.00	业务未完成

项 目	期末余额	未及时结算的原因
合 计	4,290,000.00	--

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
深圳市九辉科技有限公司	4,706,009.50	27.59
惠州市昌茂实业有限公司	4,290,000.00	25.15
深圳市英联达自动化装备有限公司	2,007,540.00	11.77
南京蓝昊智能科技有限公司	585,000.00	3.43
东莞市台铭数控机械有限公司	504,000.00	2.96
合 计	12,092,549.50	70.90

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	3,085,312.68	2,930,439.99
合 计	3,085,312.68	2,930,439.99

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,357,232.68
1 至 2 年	209,438.00
2 至 3 年	1,518,642.00
3 至 4 年	
4 年以上	
小 计	3,085,312.68
减：坏账准备	
合 计	3,085,312.68

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
出口退税款	930,739.35	1,599,917.56
押金及保证金	1,728,080.00	1,024,240.00
应收暂付款	231,408.35	293,282.43
个人备用金	195,084.98	13,000.00
小 计	3,085,312.68	2,930,439.99
减：坏账准备		
合 计	3,085,312.68	2,930,439.99

③按欠款方归集的年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
惠阳大欣电器工业有限公司	押金	1,398,000.00	2 至 3 年	45.31	
出口退税款	国税局	930,739.35	1 年以内	30.17	
深圳市物资集团有限公司	押金	155,318.00	1-2 年	5.03	
张志伟	备用金	150,000.00	1 年以内	4.86	
大鑫灯饰(惠州)有限公司	押金	100,800.00	2 至 3 年	3.27	
合 计	--	2,734,857.35	--	88.64	--

6、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	69,749,314.40	171,184.80	69,578,129.60

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
在产品	3,816,247.26	366,071.99	3,450,175.27
库存商品	19,894,345.55	5,612,804.86	14,281,540.69
发出商品	542,300.20		542,300.20
委托加工物资	209,507.40		209,507.40
周转材料	165,335.60		165,335.60
合 计	94,377,050.41	6,150,061.65	88,226,988.76

续

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	68,375,927.30	1,523.36	68,374,403.94
半产品	3,834,466.16		3,834,466.16
库存商品	24,094,449.56	6,992,934.94	17,101,514.62
发出商品	986,813.93		986,813.93
委托加工物资	293,337.69		293,337.69
周转材料	126,433.84		126,433.84
合 计	97,711,428.48	6,994,458.30	90,716,970.18

7、 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	43,653,432.79	38,095,531.48
固定资产清理		
合 计	43,653,432.79	38,095,531.48

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值						
1、上年年末余额	31,614,903.35	30,707,325.70	2,943,909.68	12,387,808.06	2,868,597.18	80,522,543.97
2、本期增加金额		5,263,375.50	876,623.23	2,612,816.63	781,738.22	9,534,553.58
(1) 购置		5,263,375.50	876,623.23	2,612,816.63	781,738.22	9,534,553.58
3、本期减少金额		541,250.58	346,242.74	5,999.00	1,407.77	894,900.09
(1) 处置或报废		541,250.58	346,242.74	5,999.00	1,407.77	894,900.09
4、期末余额	31,614,903.35	35,429,450.62	3,474,290.17	14,994,625.69	3,648,927.63	89,162,197.46
二、累计折旧						
1、上年年末余额	10,260,795.02	22,357,745.02	1,745,691.54	6,534,189.97	1,528,590.94	42,427,012.49
2、本期增加金额	927,451.93	889,973.48	115,794.38	1,326,918.85	206,096.56	3,466,235.20
(1) 计提	927,451.93	889,973.48	115,794.38	1,326,918.85	206,096.56	3,466,235.20
3、本期减少金额		48,515.99	328,930.60	5,699.05	1,337.38	384,483.02
(1) 处置或报废		48,515.99	328,930.60	5,699.05	1,337.38	384,483.02
4、期末余额	11,188,246.95	23,199,202.51	1,532,555.32	7,855,409.77	1,733,350.12	45,508,764.67

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	20,426,656.40	12,230,248.11	1,941,734.85	7,139,215.92	1,915,577.51	43,653,432.79
2、上年年末账面价值	21,354,108.33	8,349,580.68	1,198,218.14	5,853,618.09	1,340,006.24	38,095,531.48

8、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	2,653,249.38	
合 计	2,653,249.38	

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	19,106,741.28	19,106,741.28
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	19,106,741.28	19,106,741.28
二、累计折旧		
1、上年年末余额	6,598,446.47	6,598,446.47
2、本期增加金额	1,920,882.61	1,920,882.61
(1) 计提	1,920,882.61	1,920,882.61
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	8,519,329.08	8,519,329.08
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	10,587,412.20	10,587,412.20
2、上年年末账面价值	12,508,294.81	12,508,294.81

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件+土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,886,504.76	2,886,504.76
2、本期增加金额	29,470,690.87	29,470,690.87
(1) 购置	29,470,690.87	29,470,690.87
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	32,357,195.63	32,357,195.63
二、累计摊销		
1、上年年末余额	1,588,225.30	1,588,225.30
2、本期增加金额	357,472.12	357,472.12
(1) 计提	357,472.12	357,472.12
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	1,945,697.42	1,945,697.42
三、减值准备		
1、上年年末余额		
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	30,411,498.21	30,411,498.21
2、上年年末账面价值	1,298,279.46	1,298,279.46

11、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	4,291,871.02	1,175,479.07	615,117.74		4,852,232.35
合 计	4,291,871.02	1,175,479.07	615,117.74	--	4,852,232.35

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明细

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	24,271,677.53	3,640,751.63	22,653,217.06	3,397,982.56
合 计	24,271,677.53	3,640,751.63	22,653,217.06	3,397,982.56

13、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
其他非流动资产		2,860,000.00
合 计		2,860,000.00

14、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	10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00	

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	35,872,421.89	31,517,118.51
合 计	35,872,421.89	31,517,118.51

(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
英利能源（中国）有限公司	2,391,515.03	仲裁中

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
合 计	2,391,515.03	—

16、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	11,161,401.50	15,992,633.71
合 计	11,161,401.50	15,992,633.71

17、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	4,200,374.63	29,175,286.17	30,462,125.79	2,913,535.01
二、离职后福利-设定提存计划		1,799,829.69	1,799,829.69	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	4,200,374.63	30,975,115.86	32,261,955.48	2,913,535.01

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,200,374.63	26,855,638.69	28,142,478.31	2,913,535.01
2、职工福利费		1,123,555.06	1,123,555.06	
3、社会保险费		666,775.42	666,775.42	
其中：医疗保险费		630,864.95	630,864.95	
工伤保险费		30,904.87	30,904.87	
生育保险费		5,005.60	5,005.60	
4、住房公积金		529,317.00	529,317.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	4,200,374.63	29,175,286.17	30,462,125.79	2,913,535.01

(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		1,747,549.72	1,747,549.72	
2、失业保险费		52,279.97	52,279.97	
3、企业年金缴费				
合 计	--	1,799,829.69	1,799,829.69	--

18、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,782,781.47	1,937,044.67
企业所得税	145,317.48	6,536,024.45
个人所得税	64,627.99	1,083,644.25
城市维护建设税	63,227.94	165,584.81
教育费附加	32,398.23	70,964.92
地方教育附加	12,764.58	47,309.95
应交印花税	43,463.15	67,243.16
合 计	2,144,580.84	9,907,816.21

19、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	7,054,383.44	7,343,048.30
合 计	7,054,383.44	7,343,048.30

(1) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
拟限制性股票回购义务	6,179,250.00	6,509,250.00
单位往来	157,150.44	115,815.30
押金及保证金	717,983.00	717,983.00
合 计	7,054,383.44	7,343,048.30

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
田宝	520,000.00	保证金
北京佰仁医疗科技股份有限公司	91,404.00	房租押金
北京富桦明电子有限公司	87,955.88	押金房租
合 计	699,359.88	--

20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债	3,376,904.19	3,659,632.41
合 计	3,376,904.19	3,659,632.41

21、租赁负债

项 目	上年年末余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁付款额	13,235,376.01				1,780,359.10	11,455,016.91
其中：未确认融资费用	986,984.78				235,077.54	751,907.24
减：一年内到期的租赁负债（附注六、19）	3,659,632.41			1,262,553.34	1,545,281.56	3,376,904.19
合 计	9,575,743.60		--	-1,262,553.34	235,077.54	8,078,112.72

22、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	1,571,225.37	1,571,225.37	未决诉讼
合 计	1,571,225.37	1,571,225.37	--

英利能源（中国）有限公司于 2022 年度就《北京汇能精电 1.6137MW 项目多晶硅太阳能电池产品供货合同》履约事项向保定仲裁委员会起诉，截止本年末，本公司预计与该项诉讼相关的损失为人民币 1,571,225.37 元。由于保定仲裁委员会尚未作出判决，该预计损失具有不确定性。

23、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	44,576,600.00		--	--	-200,000.00	-200,000.00	44,376,600.00

24、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	71,489,200.55			71,489,200.55
其他资本公积	5,689,560.30	1,351,188.48		7,040,748.78
合计	77,178,760.85	1,351,188.48	--	78,529,949.33

25、库存股

项目	上年年末余额	增加	减少	期末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份	6,509,250.00		330,000.00	6,179,250.00
合计	6,509,250.00	--	330,000.00	6,179,250.00

26、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,106,312.92			5,106,312.92
任意盈余公积				
合计	5,106,312.92	--	--	5,106,312.92

27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	56,390,926.85	31,708,044.75
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	56,390,926.85	31,708,044.75
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	4,831,690.99	10,599,325.65
减: 提取法定盈余公积		119,020.13
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项 目	本期	上期
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	61,222,617.84	42,307,370.40

28、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	132,656,531.52	90,911,013.98	144,507,007.74	100,356,700.74
其他业务				
合 计	132,656,531.52	90,911,013.98	144,507,007.74	100,356,700.74

29、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	351,365.53	437,451.43
教育费附加	150,585.23	187,479.19
地方教育费附加	100,390.15	124,986.12
印花税	108,559.67	105,169.22
车船税	1,900.00	1,500.00
房产税	230,176.84	148,958.40
土地使用税	5,558.88	5,558.88
合 计	948,536.30	1,011,103.24

30、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
股权激励	283,597.48	
工资、奖金及保险	6,097,848.19	6,228,612.20
广告费	106,063.15	81,906.85
参展费	681,678.12	388,040.50
差旅费	290,263.95	33,956.98
办公费	25,583.21	47,898.25
业务招待费	136,858.61	35,704.31

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	1,028,283.95	1,237,965.71
其他	699,917.69	379,611.63
合 计	9,350,094.35	8,433,696.43

31、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资、奖金及社保	2,823,390.12	2,718,211.82
股权激励	398,706.89	3,077,625.00
折旧	1,000,717.88	987,158.41
使用权资产累计折旧	710,610.97	269,832.95
中介服务费	4,313,801.55	486,492.62
福利费	630,890.99	663,217.77
差旅交通费	60,794.45	17,115.09
办公费	280,498.54	198,443.67
房租、物业、水电费	903,855.40	622,640.77
招待费	169,573.66	83,714.22
电话费	32,587.57	25,156.55
汽车费用	190,669.16	46,242.99
运输费	6,194.69	8,865.46
无形资产、财产保险摊销	191,356.36	50,565.30
装修维修费	129,528.16	283,055.58
招聘费用	6,371.34	20,109.94
其他	17,227.00	6,372.05
合 计	10,455,079.67	9,564,820.19

32、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	1,132,024.04	750,898.95
工资、奖金及社保	12,143,420.89	10,503,484.43
股权激励	668,884.11	

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧	1,178,670.59	319,678.65
办公费	688.00	4,944.94
委外技术费		
认证/专利检验费	470,944.16	333,365.73
差旅费	78,908.72	8,921.39
福利费	316,052.41	264,964.01
咨询服务费	45,698.13	
招待费	4271.94	
其他	81,779.23	63,341.73
合 计	16,121,342.22	12,249,599.83

33、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	297,041.03	455,916.28
其中：租赁负债的利息费用	227,916.03	269,832.95
借款利息支出	69,125.00	186,083.33
减：利息收入	120,633.47	153,713.91
利息净支出	176,407.56	302,202.37
汇兑损失	10,057.98	207,335.92
减：汇兑收益	6,711.68	529,740.70
汇兑净损失	3,346.30	-322,404.78
银行手续费	103,340.19	113,516.72
合 计	283,094.05	93,314.31

34、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-201,353.25	316,741.11
其他应收款坏账损失		
合 计	-201,353.25	316,741.11

35、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-844,396.65	98,583.90
合 计	-844,396.65	98,583.90

36、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
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	7,681.76		7,681.76
其中：固定资产处置	7,681.76		7,681.76
合 计	7,681.76		7,681.76

37、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	198,130.10	482,940.96	198,130.10
与企业日常活动有关的政府补助			
其他	29,953.74	17,096.00	37,632.50
合 计	228,083.84	500,036.96	235,762.60

38、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
资产处置损失		485,982.72	
罚款支出			
其他			
合 计		485,982.72	

39、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	880,332.97	1,859,475.33

项 目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	156,862.49	-62,298.75
合 计	1,037,195.46	1,797,176.58

40、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	4,831,690.99	4,831,690.99	10,599,325.65	10,599,325.65
终止经营净利润				
合 计	4,831,690.99	4,831,690.99	10,599,325.65	10,599,325.65

41、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
补贴类收入	148,129.94	500,036.96
利息收入	120,633.47	153,713.91
收到其他单位往来款	4,586,992.88	2,313,945.88
合 计	4,853,159.49	2,967,696.75

(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
日常经营费用	12,424,263.99	11,742,617.69
保证金	1,208,000.00	24,032.00
银行手续费	103,340.19	113,516.72
合 计	13,735,604.18	11,880,166.41

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁负债	2,336,532.50	2,034,947.98
退还股权激励认购款	330,000.00	
合 计	2,666,532.50	2,034,947.98

(7) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量:		

项 目	本期金额	上期金额
净利润	4,831,690.99	10,318,825.65
加：信用减值损失	-201,353.25	316,741.11
资产减值准备	-844,396.65	98,583.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,466,235.20	2,025,433.18
使用权资产累计折旧	1,920,882.61	1,765,115.03
无形资产摊销	357,472.12	158,455.12
长期待摊费用摊销	615,117.74	484,938.24
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）	-7,681.76	485,982.72
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）	297,041.03	455,916.28
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）	-242,769.07	62,298.75
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）	3,334,378.07	-13,524,624.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,000,747.92	4,358,892.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,970,134.36	3,978,211.43
其他	1,351,188.48	
经营活动产生的现金流量净额	12,908,419.07	10,984,769.61
经营活动产生的现金流量净额		
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	38,387,819.32	50,493,739.64
减：现金的期初余额	71,213,585.87	54,308,127.13
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项 目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-32,825,766.55	-3,814,387.49

(8) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
① 现金		
其中：库存现金	110,383.06	78,944.86
可随时用于支付的银行存款	38,277,436.26	71,134,641.01
可随时用于支付的其他货币资金		
② 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
② 期末现金及现金等价物余额	38,387,819.32	71,213,585.87
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

42、外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,154.06	7.10	8,193.83
应收账款			
其中：美元	1,154.06	7.10	8,193.83

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
惠州汇能精电科技有限公司	惠州市	惠州市仲恺高新区陈江街道东星路 103 号大欣集团第六区厂房 3	批发和零售业	100.00		设立

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本企业无母公司，本企业最终控制方是孙本新。

2、 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的合营和联营企业情况

无

4、 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
孙本新	控股股东、董事长、实际控制人
何宪云	董事、总经理
李焱	董事
杜哲	董事、副总经理
卢耀文	董事
华胜	董事
吴亮	监事会主席、股东
吴娟	职工监事
狄建霞	监事
肖波	财务总监
孙岳	与孙本新为一致行动人
北京意匹艾沃投资管理中心（有限合伙）	总经理何宪云为普通合伙人的合伙企业

九、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

英利能源（中国）有限公司于 2022 年度就《北京汇能精电 1.6137MW 项目多晶硅太阳能电池产品供货合同》履约事项向保定仲裁委员会起诉，截止本年末，本公司预计与该项诉讼相关的损失为人民币 1,571,225.37 元。由于保定仲裁委员会尚未作出判决，该预计损失具有不确定性。

十、 资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

截至2023年06月30日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	55,415,376.11
1至2年	35,120,125.36
2至3年	41,177,657.62
3至4年	1,408,554.80
4年以上	3,842,538.43
小 计	136,964,252.32
减：坏账准备	14,113,724.46
合 计	122,850,527.86

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	136,964,252.32	100	14,113,724.46	10.30	122,850,527.86
其中：账龄组合	25,875,646.64	18.89	14,113,724.46	54.54	11,761,922.18
逾期天数组组合					
余额百分比法组合					
采用其他方法组合	111,088,605.68	81.11			111,088,605.68
合 计	136,964,252.32	--	14,113,724.46	--	122,850,527.86

续

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的应 收账款	382,085.50	0.27	382,085.50	100	
按组合计提坏账准备的 应收账款	139,204,129.59	99.73	13,902,446.01	9.99	125,301,683.58
其中：账龄组合	27,217,538.72	19.5	13,902,446.01	51.08	13,315,092.71
逾期天数组合					
余额百分比法组合					
采用其他方法组合	111,986,590.87	80.23			111,986,590.87
合计	139,586,215.09	--	14,284,531.51	--	125,301,683.58

组合中，按信用减值组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10,241,126.25	3,991,511.37	38.98
1-2年			
2-3年	8,806,922.00	5,144,722.88	58.42
3-4年	1,408,554.80	1,134,951.78	80.58
4年以上	3,842,538.43	3,842,538.43	100.00
合计	24,299,141.48	14,113,724.46	

(3) 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	其他 变动	
信用减值损失组合	14,284,531.51		170,807.05			14,113,724.46
合计	14,284,531.51		170,807.05	--	--	14,113,724.46

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
惠州汇能精电科技有限公司	105,560,199.23	77.07	
西藏妙思科技有限公司	5,452,160.00	3.98	3,018,860.99
北京锦能伟业能源科技有限公	4,113,735.00	3.00	2,205,373.33
西藏翔君实业有限公司	2,527,409.52	1.85	1,399,426.65
西藏本扬电气销售有限公司	2,346,200.00	1.71	1,299,090.94
合计	119,999,703.75	87.61	7,922,751.92

2、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	430,200.60	172,752.14
合计	430,200.60	172,752.14

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	253,113.25
1 至 2 年	58,920.00
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 年以上	
小计	312,033.25
减：坏账准备	
合计	430,200.60

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
押金及保证金	58,920.00	62,920.00
应收暂付款	98,028.27	109,832.14
个人备用金	155,084.98	
小 计	312,033.25	172,752.14
减：坏账准备		
合 计	430,200.60	172,752.14

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
张志伟	备用金	150,000.00	1年以内	34.87	
住房公积金管理中心	住房公积金	87,134.00	1年以内	20.25	
深圳市物资集团有限公司	押金	53,564.00	1年以内	12.45	
深圳市物资创意园投资发展有限公司	押金	5,356.00	1年以内	1.25	
社保局	社保	6,894.27	1年以内	1.60	
合 计	--	302,948.27	--	70.42	--

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	60,760,306.91		60,760,306.91	60,760,306.91		60,760,306.91
对联营、合营企业投资						
合 计	60,760,306.91	--	60,760,306.91	60,760,306.91	--	60,760,306.91

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
惠州汇能精电科技有限公司	60,760,306.91			60,760,306.91		
合计	60,760,306.91		--	60,760,306.91	--	--

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,031,781.24	10,004,232.97	35,695,833.92	11,638,614.85
其他业务				
合计	28,031,781.24	10,004,232.97	35,695,833.92	11,638,614.85

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	7,681.76	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	198,130.10	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值		

项 目	金 额	说 明
变动损益, 以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	29,953.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	235,765.60	
减: 所得税影响额	35,364.84	
少数股东权益影响额 (税后)		
合 计	200,400.76	

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	2.70	0.11	0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.59	0.11	0.11

北京汇能精电科技股份有限公司

(公章)

二〇二三年八月二十五日

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
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	7,681.76
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	198,130.10
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	29,953.74
非经常性损益合计	235,765.60
减：所得税影响数	35,364.84
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	200,400.76

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