



万博智电

NEEQ : 834307

成都万博智能电力科技股份有限公司

Chengdu Wanbo Intelligent Power 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、公司负责人陈小东、主管会计工作负责人陈小东及会计机构负责人（会计主管人员）宋莉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	10
第四节	股份变动及股东情况	11
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	13
第六节	财务会计报告	15
附件 I	会计信息调整及差异情况	87
附件 II	融资情况	87

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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
万博智电、公司	指	成都万博智能电力科技股份有限公司
主办券商、英大证券	指	英大证券有限责任公司
亚太所、会计师	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
“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》
管理层、高级管理人员	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
发改委	指	中华人民共和国国家发展与改革委员会
工信部	指	中华人民共和国工业和信息化部
科技部	指	中华人民共和国科学技术部
股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
《业务规则》	指	经中国证券监督管理委员会批准，全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2013 年 2 月 8 日发布实施并于 2013 年 12 月 30 日修改的《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	成都万博智能电力科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Chengdu Wanbo Intelligent Power Technology Co.,LTD		
法定代表人	陈小东	成立时间	2011年6月28日
控股股东	控股股东为陈小东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈小东，一致行动人为李玲
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-电气机械和器材制造业（C38）-输配电及控制设备制造（C382-其他输配电及控制设备制造（C3829）		
主要产品与服务项目	电力安全智能保护装置、电力监控及能源管理软件		
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	万博智电	证券代码	834307
挂牌时间	2016年1月5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）	24,310,000
主办券商（报告期内）	英大证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区深南中路 2068 号华能大厦三十、三十一层		
联系方式			
董事会秘书姓名	易小红	联系地址	成都市武侯区武科西五路 360 号 10 栋 4 单元 4 层 4 号
电话	028-87354280	电子邮箱	xiaohong.yi@vampchina.com
传真	028-61969408		
公司办公地址	成都市武侯区武科西五路 360 号 10 栋 4 单元 4 层 4 号	邮政编码	610045
公司网址	www.vampchina.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	91510100577370540F		
注册地址	四川省成都市武侯区武科西五路		
注册资本（元）	24,310,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

万博智电所处的行业属于制造业中的输配电及控制设备制造，是一家专注于电力安全运维及能效管理的高新技术企业和双软企业。公司积极拥抱电力物联网，从北美引进 LORA 物联网传输技术及传感器，采用最新的进口物联网芯片。同时公司还与四川大学、西南交大、电子科大等名校合作，遵循智慧物联体系“云-管-边-端”建设框架进行设计，潜心于电力物联网、弧光传感器、无源无线物联网温度传感器的深度研发及应用，并全力打造集人工智能、大数据、云服务、物联网及传感器等技术于一体的变配电智慧运维管理系统，实现变配电无人值守、无人巡检、无人运维，极大地提高了电气设备的安全水平和使用寿命，极大地降低了运维人员成本和材料成本。

公司的主营业务是电力安全智能保护装置、智慧安全远程运维云平台的研发、生产与销售。公司的主要产品有：物联网弧光传感器和物联网无线温度传感器、运维云平台、智能物联网关、智慧数据采集器、电弧光保护装置、电力保护及测控装置、电气智慧运管平台系统等，产品应用于电力（电网和发电）、数据中心、工业、交通、通信、建筑等行业。

公司的商业模式为：研发-生产-销售-售后技术服务。产品生产实行外协的模式，以销定产，降低生产管理成本，公司负责组装、调试与检验。公司依托自身实力与一些重点大学共同研发一些具有代表市场需求和前瞻性的产品。其主要盈利模式如下：硬件产品销售+软件服务（长期）+技术及售后服务（长期）+备品配件（长期）+相关产品配套（长期）。与客户的关系从过去卖产品的一生一次的关系转变成与客户的一生一世的长期关系，打造电力运维生态链。

公司的客户群体主要有：1、电网公司、发电企业（新能源光伏、风电）、工矿企业、数据中心、市政建筑等。2、开关柜厂、工程及安装公司、系统成套商等。

公司收入来源是销售上述产品并提供服务，并以此获取利润和现金流。

综上所述，公司以优秀的高管团队、核心技术人员和各项专利技术等关键要素为客户提供标准化产品、订制类产品和服务，从而获得收入、利润和现金流。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	9,921,641.64	2,910,968.53	240.84%
毛利率%	62.16%	63.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,741,014.67	119,827.74	2,187.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,606,260.26	92,238.37	2,725.57%
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）	24.18%	0.67%	-
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）	22.99%	0.62%	-
基本每股收益	0.11	0.01	100%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	27,122,370.12	18,279,418.00	48.38%
负债总计	14,165,269.30	8,061,440.11	75.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,708,538.99	9,967,524.32	27.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.52	0.41	27.50%
资产负债率% (母公司)	43.11%	41.33%	-
资产负债率% (合并)	52.23%	44.10%	-
流动比率	1.62	1.88	-
利息保障倍数	50.9	5.26	-
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	20,226.12	393,061.57	-94.85%
应收账款周转率	1.34	0.96	-
存货周转率	0.51	0.16	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	48.38%	7.89%	-
营业收入增长率%	240.84%	-79.24%	-
净利润增长率%	2,235.19%	105.78%	-

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	1,347,468.18	4.97%	937,688.61	5.13%	43.70%
应收票据					
应收账款	10,447,074.73	38.52%	4,395,434.97	24.05%	137.68%
存货	7,758,392.96	28.61%	6,987,438.23	38.23%	11.03%
无形资产	2,242,672.44	8.27%	1,118,191.14	6.12%	100.56%
短期借款	2,012,477.03	7.42%	1,502,378.75	8.22%	33.95%
应付账款	7,359,431.04	27.13%	4,451,428.71	24.35%	65.33%

项目重大变动原因：

- 1、 货币资金：本期的货币资金余额为 1,347,468.18 元，比上期增加了 43.70%，主要原因是报告期内销售收入大幅增长，资金回收情况良好。
- 2、 应收账款：本期的应收账款余额为 10,447,074.73 元，比上期增加了 137.68%，主要原因是报告期内的销售收入大幅增长，但由于合同约定的付款分为几个关键节点，因此账期较长，相应地应收账款也出现了大幅增长。
- 3、 存货：本期的存货余额为 7,758,392.96 元，比上期增加了 11.03%，主要原因是报告期内由于收入增长，材料购进和备货量也有所增加。
- 4、 无形资产：本期的存货余额为 2,242,672.44 元，比上期增加了 100.56%，主要原因是报告期内投入了大量研发，并形成了无形资产。
- 5、 短期借款：本期的存货余额为 2,012,477.03 元，比上期增加了 33.95%，主要原因是报告期内出于经营活动的需要，增加了部分信用贷款。
- 6、 应付账款：本期的存货余额为 7,359,431.04 元，比上期增加了 65.33%，主要原因是报告期内由于购货量大幅增加，相应地也延缓了采购货款的支付时间。

（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	9,921,641.64	-	2,910,968.53	-	240.84%
营业成本	3,754,080.21	37.84%	1,069,631.68	36.74%	250.97%
毛利率	62.16%	-	63.26%	-	-
销售费用	1,590,335.72	16.03%	755,878.06	25.97%	110.40%
管理费用	1,005,824.36	10.14%	751,472.35	25.82%	33.85%
研发费用	1,024,445.57	10.33%	248,404.39	8.53%	312.41%
财务费用	53,934.52	0.54%	41,129.29	1.41%	31.13%
信用减值损失	196,883.22	1.98%	78,748.48	2.71%	150.02%
营业利润	2,774,130.33	27.96%	117,333.23	4.03%	2,264.32%
净利润	2,739,828.67	27.61%	117,327.74	4.03%	2,235.19%
经营活动产生的现金流量净额	20,226.12	-	393,061.57	-	-94.85%
投资活动产生的现金流量净额	-164,588.06	-	-17,182.31	-	-857.89%
筹资活动产生的现金流量净额	454,401.09	-	364,801.54	-	24.56%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：报告期内的营业收入为 9,921,641.64 元，比上期增加了 240.84%，主要原因是由于疫情结束后，客户的项目开工恢复了正常，公司的项目安装调试也能正常进行，验收交付的项目增加，因此收入也随之增长。
- 2、营业成本：报告期内的营业成本为 3,754,080.21 元，比上期增加了 250.97%，主要原因是由于收入增加后，成本也随之增加。
- 3、销售费用：报告期内的销售费用为 1,590,335.72 元，比上期增加了 110.40%，主要原因是由于订单量增加后，业务过程中的办公费、差旅费和业务招待费也随之增加。
- 4、管理费用：报告期内的管理费用为 1,005,824.36 元，比上期增加了 33.85%，主要原因是由于订单量增加后，管理运营成本也随之增加。
- 5、研发支出：报告期内的研发支出为 1,024,445.57 元，比上期增加了 312.41%，主要原因是由于公司持续进行研发投入，并形成了相应的成果和专利，形成了无形资产。
- 6、财务费用：报告期内的财务费用为 53,934.52 元，比上期增加了 31.13%，主要原因是由于运营资金的需要，增加了部分短期贷款，利息支出有所增加。
- 7、信用减值损失：报告期内的信用减值损失为 196,883.22 元，比上期增加了 150.02%，主要原因是由于应收账款增加后，相应计提的坏账准备也有所增加。
- 8、净利润：报告期内的净利润为 2,739,828.67 元，比上期增加了 2,235.19%，主要原因是由于收入大幅增加后，固定费用的增长幅度远小于收入的增长幅度，由于边际效应的原因，净利润便呈现了大幅增长。
- 9、经营活动产生的现金流量净额：报告期内的经营活动产生的现金流量净额为 20,226.12 元，比上年同期减少了 94.85%，主要原因是虽然收入大幅增加，但货款并未及时收回，而主要供应商的账期较短，造成了资金的支付量较大。
- 10、投资活动产生的现金流量净额：报告期内投资活动产生的现金流量净额为-164,588.06 元，比上年同期减少了 857.89%，主要原因为取得了子公司支付的部分资金。

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
成都艾克瑞特科技有限公司	子公司	销售电力设备	20,000,000.00	2,961,881.42	- 1,078,137.36	909,057.02	-41,997.17
昆明天佑诚电力设备有限公司	子公司	销售电气成套设备	10,000,000.00	3,743,637.28	1,109,572.62		88,915.33
云南易艾斯德科技有限公司	子公司	销售工业自动化控制系统	1,000,000.00	994,247.28	994,247.28		-4,743.99
成都万博智通科技有限公司	子公司	销售电力设备	30,000,000.00	3,282,037.60	- 1,969,119.35		- 611,062.01

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
新产品开发的风险	新产品开发的不断涌现，这对公司在技术、产品及市场发展趋势的预测、关键技术及新产品研发、核心技术更新与优化等方面提出了更高的要求。公司未来如何把握技术发展趋势、市场与客户最新需求、新技术产品开发节奏是公司面临的重要风险。
研发人才不足风险	公司最主要的投入是人力资源，公司需要引进更多中高端专业人才。目前互联网高端人才仍然竞争激烈，上述专业人才整体呈现较为稀缺的局面，如果不能建立有效的专业人才培养机制，预计专业人才将稀缺，会影响公司可持续发展。
税收优惠政策风险	科技部、财政部、国家税务总局 2008 年 4 月联合颁布的《高新技术企业认定管理办法》及《国家重点支持的高新技术领域》认定的高新技术企业，可以依照 2008 年 1 月 1 日起实施的新《企业所得税法》及其《实施条例》、《中华人民共和国税收管理法》及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》等有关规定申请享受减至 15% 的税率征收企业所得税。即征即退的优惠政策、所得税税收减、免征对公司发展起到了积极的推动作用，但国家有可能对上述税收优惠政策进行调整，由此可能会给公司经营成果和业绩水平带来一定影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	2,000,000	149,292.04
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易价格公允，不存在损害公司及公司股东的利益的情形，不会对公 司财务状况、经营成果产生重大影响，公司的主要业务也不会因此而对方形成依赖。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	9,427,345	38.78%	0	9,427,345	38.78%
	其中：控股股东、实际控制人	4,075,780	16.77%	-1,000	4,074,780	16.76%
	董事、监事、高管	930,965	3.83%	0	930,965	3.83%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	14,882,655	61.22%	0	14,882,655	61.22%
	其中：控股股东、实际控制人	12,227,340	50.30%	0	12,227,340	50.30%
	董事、监事、高管	2,655,315	10.92%	0	2,655,315	10.92%
	核心员工					
总股本		24,310,000	-	0	24,310,000	-
普通股股东人数						25

股本结构变动情况：

适用 不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈小东	16,303,120	-1,000	16,302,120	67.06%	12,227,340	4,074,780	0	0
2	杜利民	2,792,400		2,792,400	11.49%	0	2,792,400	0	0
3	李玲	1,680,640		1,680,640	6.91%	1,260,480	420,160	0	0
4	张志宏	754,000		754,000	3.10%	565,500	188,500	0	0
5	刘平	624,000		624,000	2.57%	0	624,000	0	0
6	陈宏春	507,740		507,740	2.09%	377,910	129,830	0	0
7	曾繁伟	499,200		499,200	2.05%	0	499,200	0	0
8	易小红	341,900		341,900	1.41%	256,425	85,475	0	0
9	严明	247,000		247,000	1.02%	185,250	61,750	0	0
10	田梓延	208,000		208,000	0.86%	0	208,000	0	0
合计		23,958,000	-	23,957,000	98.56%	14,872,905	9,084,095	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司董事长陈小东与董事李玲系夫妻关系，其他董事、监事、高级管理人员之间不存在直接亲属关系。

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
陈小东	董事长、总经理	男	1972年5月	2021年8月14日	2024年8月13日
李玲	董事	女	1976年6月	2021年8月14日	2024年8月13日
陈宏春	董事	女	1976年5月	2021年8月14日	2024年8月13日
张志宏	董事	男	1971年6月	2021年8月14日	2024年8月13日
易小红	董事、董秘	男	1979年7月	2021年8月14日	2024年8月13日
宋莉	财务总监	女	1968年10月	2021年8月14日	2024年8月13日
严明	监事会主席	男	1970年3月	2021年8月14日	2024年8月13日
任德义	监事	男	1988年2月	2021年8月14日	2024年8月13日
张家华	监事	男	1986年10月	2023年3月16日	2024年8月13日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长陈小东与董事李玲系夫妻关系，其他董事、监事、高级管理人员之间不存在直接亲属关系。

(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
向文平	监事	离任	无	个人原因
张家华	无	新任	监事	

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
张家华	监事	2,600		2,600	0.01%	0	0
合计	-	2,600	-	2,600	0.01%	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：

张家华，男，1986年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2010年7月毕业于四川大学锦江学院自动化专业；2010年8月至2014年2月，任成都昕源科技有限公司售前售后技术支持职务。2014年3月至2015年7月，在成都万博电力技术有限

公司任职，2015年8月至今，任成都万博智能电力科技股份有限公司任调试工程师。

张家华先生与公司控股股东及实际控制人不存在关联关系，目前持有公司股份数为 2600 股，未受到受过中国证券监督管理部门及其他有关部门的处罚和证券交易所惩戒。

(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	2	2
行政人员	1	1
技术人员	4	4
财务人员	2	2
生产人员	1	2
销售人员	5	5
员工总计	15	16

(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	7	0	2	5

核心员工的变动情况:

报告期内，核心员工向文平和杨科学离职。

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	六（一）	1,347,468.18	937,688.61
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			
应收账款	六（二）	10,447,074.73	4,395,434.97
应收款项融资	六（三）	541,883.42	238,790.00
预付款项	六（四）	1,220,103.73	2,011,108.87
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（五）	1,264,040.76	228,075.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（六）	7,758,392.96	6,987,438.23
合同资产	六（七）	302,529.60	302,529.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（八）	18,341.82	92,636.53
流动资产合计		22,899,835.20	15,193,702.29
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	六（九）	76,955.35	67,134.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六（十）		25,604.61
无形资产	六（十一）	2,242,672.44	1,118,191.14
开发支出	六（十二）		1,452,716.36
商誉		1,510,174.59	
长期待摊费用			
递延所得税资产	六（十三）	392,732.54	422,069.19
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,222,534.92	3,085,715.71
资产总计		27,122,370.12	18,279,418.00
流动负债：			
短期借款	六（十四）	2,012,477.03	1,502,378.75
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（十五）	7,359,431.04	4,451,428.71
预收款项			
合同负债	六（十六）	2,963,246.17	1,071,124.31
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（十七）	446,639.58	429,098.76
应交税费	六（十八）	43,709.81	9,192.95
其他应付款	六（十九）	672,185.19	161,704.20
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（二十）		77,829.34
其他流动负债	六（二十一）	667,580.48	358,683.09
流动负债合计		14,165,269.30	8,061,440.11
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	六（二十二）		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计		-	-
负债合计		14,165,269.30	8,061,440.11
所有者权益：			
股本	六（二十三）	24,310,000.00	24,310,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十四）	21,134.73	21,134.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（二十五）	1,250,103.71	1,250,103.71
一般风险准备			
未分配利润	六（二十六）	-12,872,699.45	-15,613,714.12
归属于母公司所有者权益合计		12,708,538.99	9,967,524.32
少数股东权益		248,561.83	250,453.57
所有者权益合计		12,957,100.82	10,217,977.89
负债和所有者权益总计		27,122,370.12	18,279,418.00

法定代表人：陈小东

主管会计工作负责人：陈小东

会计机构负责人：宋莉

（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		846,949.31	408,966.97
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）	9,920,806.42	3,548,968.65
应收款项融资		200,000.00	238,790.00
预付款项		2,478,172.83	3,129,364.84
其他应收款	十三（二）	1,029,635.88	687,673.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,584,518.89	6,315,950.20
合同资产		302,529.60	302,529.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		9,179.34	82,908.01
流动资产合计		21,371,792.27	14,715,151.54
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	十三（三）	2,917,571.15	2,767,571.15
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		42,801.55	36,520.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			25,604.61
无形资产		2,242,672.44	1,118,191.14
开发支出			1,452,716.36
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		335,034.50	335,034.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,538,079.64	5,735,638.13
资产总计		26,909,871.91	20,450,789.67
流动负债：			
短期借款		2,012,477.03	1,502,378.75
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,486,572.24	1,841,478.44
预收款项			
合同负债		3,299,376.74	1,666,699.53
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		393,662.44	371,365.97
应交税费		32,714.32	0.60
其他应付款		2,948,215.98	2,775,148.42
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			77,829.34
其他流动负债		428,918.97	216,670.94
流动负债合计		11,601,937.72	8,451,571.99
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			
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		-	-
负债合计		11,601,937.72	8,451,571.99
所有者权益：			
股本		24,310,000.00	24,310,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,134.73	21,134.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,250,103.71	1,250,103.71
一般风险准备			
未分配利润		-10,273,304.25	-13,582,020.76
所有者权益合计		15,307,934.19	11,999,217.68
负债和所有者权益合计		26,909,871.91	20,450,789.67

（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	六（二十七）	9,921,641.64	2,910,968.53
其中：营业收入		9,921,641.64	2,910,968.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,478,272.62	2,899,978.64
其中：营业成本		3,754,080.21	1,069,631.68
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（二十八）	49,652.24	33,462.87
销售费用	六（二十九）	1,590,335.72	755,878.06
管理费用	六（三十）	1,005,824.36	751,472.35
研发费用	六（三十一）	1,024,445.57	248,404.39
财务费用	六（三十二）	53,934.52	41,129.29
其中：利息费用		55,598.91	

利息收入		1,981.89	
加：其他收益	六（三十三）	134,746.26	27,594.86
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十四）	196,883.22	78,748.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十五）		-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（三十六）	-868.17	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,774,130.33	117,333.23
加：营业外收入	六（三十七）	8.15	0
减：营业外支出	六（三十八）		5.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,774,138.48	117,327.74
减：所得税费用	六（三十九）	34,309.81	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,739,828.67	117,327.74
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,739,828.67	117,327.74
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）		-1,186.00	-2,500.00
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,741,014.67	119,827.74
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		-	
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		2,739,828.67	117,327.74
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,741,014.67	
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,186.00	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈小东

主管会计工作负责人：陈小东

会计机构负责人：宋莉

（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	十三 (四)	9,436,157.35	7,076,403.41
减：营业成本		3,305,341.09	2,534,557.70
税金及附加		49,333.48	55,687.04
销售费用		1,582,075.34	1,817,159.95
管理费用		864,144.54	1,108,866.33
研发费用		1,024,445.57	
财务费用		54,379.05	50,032.36
其中：利息费用		55,598.91	52,425.28
利息收入		1,253.86	1,578.58
加：其他收益		134,746.26	40,079.59
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）		618,400.14	-504,936.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-557,370.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-868.17	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,308,716.51	487,871.96
加：营业外收入			
减：营业外支出			

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,308,716.51	487,871.96
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,308,716.51	487,871.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		3,308,716.51	487,871.96
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		7,048,113.25	5,156,682.78
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		-	21,715.45
收到其他与经营活动有关的现金		877,995.48	6,883.66
经营活动现金流入小计		7,926,108.73	5,185,281.89

购买商品、接受劳务支付的现金		2,950,418.44	2,666,469.65
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,108,796.55	1,101,377.78
支付的各项税费		854,943.73	441,959.19
支付其他与经营活动有关的现金		2,991,723.89	582,413.70
经营活动现金流出小计		7,905,882.61	4,792,220.32
经营活动产生的现金流量净额		20,226.12	393,061.57
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		1,450.00	
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		1,450.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,038.06	17,182.31
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		150,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		166,038.06	17,182.31
投资活动产生的现金流量净额		-164,588.06	-17,182.31
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		2,010,000.00	2,500,000.00
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		2,010,000.00	2,500,000.00
偿还债务支付的现金		1,500,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,598.91	36,660.23
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		-	98,538.23
筹资活动现金流出小计		1,555,598.91	2,135,198.46
筹资活动产生的现金流量净额		454,401.09	364,801.54
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		310,039.15	740,680.80
加：期初现金及现金等价物余额		1,037,429.03	1,314,182.32
六、期末现金及现金等价物余额		1,347,468.18	2,054,863.12

法定代表人：陈小东

主管会计工作负责人：陈小东

会计机构负责人：宋莉

(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		6,681,741.98	3,838,347.74
收到的税费返还		-	20,816.75
收到其他与经营活动有关的现金		477,257.03	6,113.32
经营活动现金流入小计		7,158,999.01	3,865,277.81
购买商品、接受劳务支付的现金		2,764,047.45	1,363,374.05
支付给职工以及为职工支付的现金		1,039,655.71	1,029,439.21
支付的各项税费		851,131.45	416,986.53
支付其他与经营活动有关的现金		2,355,995.09	492,882.89
经营活动现金流出小计		7,010,829.70	3,302,682.68
经营活动产生的现金流量净额		148,169.31	562,595.13
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		1,450.00	
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		1,450.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,038.06	9,837.94
投资支付的现金		-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		150,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		166,038.06	9,837.94
投资活动产生的现金流量净额		-164,588.06	-9,837.94
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		2,010,000.00	2,500,000.00
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		2,010,000.00	2,500,000.00
偿还债务支付的现金		1,500,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,598.91	36,660.23
支付其他与筹资活动有关的现金		-	98,538.23
筹资活动现金流出小计		1,555,598.91	2,135,198.46
筹资活动产生的现金流量净额		454,401.09	364,801.54
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		437,982.34	917,558.73
加：期初现金及现金等价物余额		408,966.97	962,707.35
六、期末现金及现金等价物余额		846,949.31	1,880,266.08

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、(一)、1
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 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:

三、(一)、1: 合并财务报表的范围发生变化: 本期纳入合并范围的子公司包括四家, 比上年增加了一家。该子公司为成都万博智通科技有限公司, 系公司在 2023 年 3 月受让了自然人肖柳所持股份。

(二) 财务报表项目附注

成都万博智能电力科技股份有限公司

2023年1-6月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元币种: 人民币)

一、公司基本情况

(一)公司注册地址和总部地址

有限公司成立时间: 2011 年 6 月 28 日

股份公司成立时间: 2015 年 7 月 28 日

注册地址: 成都市武侯区武科西五路 125 号第 8 层

注册资本: 人民币 2,431.00 万元

注册号: 91510100577370540F

法定代表人: 陈小东

2016 年 1 月 5 日于全国中小企业股份转让系统正式挂牌。

(二)公司的业务性质和主要经营活动

本公司属电力设备制造业, 主要经营活动为电力自动化设备的研发、生产及销售。

经营范围: 电力自动化设备的研发、生产(限分支机构在园区内经营)、销售、安装及售后服务;研发、销售与通信技术相关的软、硬件;销售通信产品及系统集成通信产品;承揽通信行业的外包业务;太阳能系统组配件的安装及相关技术咨询;太阳能光热产品的设计;太阳能系统组配件及太阳能光热产品的制造(限分支机构在园区内经营);新能源系列工程的设计、建设、安装及维护;研发、销售计算机软硬件和系统集成产品;物联网技术服务;提供电力技术、电气工程技术、通信产品的咨询、技术服务;信息系统集成服务;建筑劳务分包;货物进出口。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(三)母公司以及最终实质控制人名称

本公司的最终实质控制人为陈小东。

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、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 4 家, 比上年增加了一家, 具体见本附注“八、

在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

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

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

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

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

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

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在

合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

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

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

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

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

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

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，

本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

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

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

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

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通

过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

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

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

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

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

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分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。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

（八）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。

（九）金融工具

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

1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

在初始确认时，企业可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并按规定确认股利收入；该指定一经做出，不得撤销。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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5、金融负债终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃

市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

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

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

（十）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组

合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：销售业务类款项

应收款项融资组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 1：商业承兑汇票

对于划分为应收款项融资组合 1 的银行承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率 0，计算预期信用损失。

对于划分为组合 1 的应收账款和组合 1 的商业承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(2) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，

确定组合的依据如下：

组合 1：关联方

组合 2：应收政府部门的款项

组合 3：无风险组合，包括员工的备用金、保证金及押金等

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

3. 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、其他应收款等。本公司依据款项性质、风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的

依据如下

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
应收票据-银行承兑汇票	相同承兑机构性质的应收票据具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，对未逾期的银行承兑汇票预期信用损失率为 0%，对逾期的银行承兑汇票转入应收账款计算预期信用损失
应收票据-商业承兑汇票	相同承兑机构性质的应收票据具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，编制应收账款账龄与整个存续期逾期信用损失率对照表，计算逾期信用损失
应收账款-信用风险特征组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，编制应收账款账龄与整个存续期逾期信用损失率对照表，计算逾期信用损失
其他应收款-账龄组合	相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款-备用金及代垫费用组合	员工备用金、代垫员工社保及公积金具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0%
其他应收款-应收政府性款项组合	应收政府性款项具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0%

账龄组合预期信用损失率：

账龄	账龄组合预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	20.00
3 至 4 年（含 3 年）	50.00
4 年-5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

（十二）应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

（十三）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中

的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

（十四）合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间

流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

(十五) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购

买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

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

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

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

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响

的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产分类为：办公设备、电子设备、运输设备等。

固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、折旧方法

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

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
办公及电子设备	3.00	5.00	31.67
运输设备	5.00	5.00	19.00

（十七）在建工程

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

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

(十八) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

(1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,

该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十九）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、（二十九）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使

使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

本公司无形资产包括管理软件。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“四、（二十）长期资产减值”。

（二十一）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十二）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如

果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）合同负债

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

（二十四）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

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

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益

计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

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

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十五) 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、(二十九)“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

(3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

(4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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

(二十六) 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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；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，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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，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。

本公司销售收入确认的具体时点如下：

在货物发出且客户验收合格后确认收入。

（二十七）政府补助

1.政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。包括：资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

② 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

(4) 与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(5) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2.政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

(3) 政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。

3.政府补助的返还

已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

(1) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

(2) 不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（二十九）租赁

1、租入资产的会计处理：

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指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：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

2、出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按税法规定计算的销售额或销售货物及提供应税劳务的增值额	13%

税种	计税依据	税率或征收率
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

本期不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
成都万博智能电力科技股份有限公司	15%
成都艾克瑞特科技有限公司	25%
云南易艾斯德科技有限公司	25%
昆明天佑诚电力设备有限公司	25%

（二）税收优惠及批文

1. 根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

2. 根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略的有关税收政策问题的通知》财税（2011）58 号第二条，设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

3. 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施条例、《国务院关于印发实施<国家中长期科学和技术发展规划纲要（2006-2020）>若干配套政策的通知》（国发[2006]6号）、国家税务总局《企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）》（国税发[2008]116号）以及财政部和税务总局科技部《关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2017〕34）号、《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99）号的有关规定，企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用可以在计算应纳税所得额时按 75% 加计扣除。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	737.27	170.00
银行存款	1,346,730.91	937,518.61
合计	1,347,468.18	937,688.61

受限货币资金如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款		2.27
合计		2.27

(二) 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	8,446,694.66	3,411,003.88
1 至 2 年	277,761.68	76,425.00
2 至 3 年	2,692,967.81	342,240.00
3 至 4 年	8,925.00	1,639,257.66
4 至 5 年		
5 年以上	80,711.35	80,711.35
小计	11,507,060.50	5,549,637.89
减：坏账准备	1,059,985.77	1,154,202.92
合计	10,447,074.73	4,395,434.97

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	11,507,060.50	100.00	1,059,985.77	9.21	10,447,074.73
其中：信用风险特征组合	11,507,060.50	100.00	1,059,985.77	9.21	10,447,074.73
合计	11,507,060.50	100.00	1,059,985.77	9.21	10,447,074.73

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,549,637.89	100.00	1,154,202.92	20.80	4,395,434.97

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 (%)	
其中：信用风险特征组合	5,549,637.89	100.00	1,154,202.92	20.80	4,395,434.97
合计	5,549,637.89	100.00	1,154,202.92	20.80	4,395,434.97

(1) 组合中，按账龄特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,724,367.19	436,218.36	5.00	3,394,895.46	169,744.77	5.00
1至2年			10.00	76,425.00	7,642.50	10.00
2至3年	2,693,056.96	538,593.56	20.00	342,329.15	68,465.83	20.00
3至4年	8,925.00	4,462.50	50.00	1,655,276.93	827,638.47	50.00
4至5年						80.00
5年以上	80,711.35	80,711.35	100.00	80,711.35	80,711.35	100.00
合计	11,507,060.50	1,059,985.77	9.21	5,549,637.89	1,154,202.92	20.80

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
本期计提、收回或转回的坏账准备情况	1,154,202.92	-94,217.15			1,059,985.77
合计	1,154,202.92	-94,217.15			1,059,985.77

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	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
四川鑫宏升建设有限公司	货款	2,680,727.81	1 年以内	23.30	536,145.56
中国铁建电气化局集团有限公司	货款	2,466,575.00	2 至 3 年	21.44	123,328.75
新疆宏开电子系统集成有限公司	货款	2,057,645.15	1 年以内	17.88	102,882.26
贵州盘南煤炭开发有限责任公司	货款	1,468,240.00	1 年以内	12.76	73,412.00
江苏弘历电气有限公司	货款	436,000.00	1 年以内	3.79	21,800.00
合计	—	9,109,187.96	—	79.17	857,568.57

(三) 应收融资款项

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	418,500.00	238,790.00
商业承兑汇票	123,383.42	
合计	541,883.42	238,790.00

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,069,202.83	87.63	1,432,772.91	71.24
1 至 2 年	72,277.90	5.92	72,466.58	3.60
2 至 3 年	53,032.50	4.35	479,036.40	23.82
3 年以上	25,590.50	2.10	26,832.98	1.34
合计	1,220,103.73	100.00	2,011,108.87	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付时间	未结算原因
新疆创世达电子科技有限公司	非关联方	376,796.00	30.88	2022 年	未到结算时间
眉山市彭山区嘟旺建筑劳务有限公司	非关联方	155,440.42	12.74	2023 年	未到结算时间
南京南瑞继保工程技术有限公司	非关联方	140,031.37	11.48	2022 年、2023 年	未到结算时间

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付时间	未结算原因
四川鑫锋电电缆有限公司	非关联方	92,300.00	7.56	2023年	未到结算时间
成都蜀瑞创新科技有限责任公司	非关联方	71,192.49	5.83	2023年	未到结算时间
合计		835,760.28	68.49	/	/

(五) 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	1,264,040.76	228,075.48
合计	1,264,040.76	228,075.48

1、应收利息

无。

2、应收股利

无。

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	742,545.11	218,339.95
1至2年		
2至3年	47,010.00	10.00
3至4年	505,050.00	10,000.00
4至5年		
5年以上	184,200.00	201,800.00
小计	1,478,805.11	430,149.95
减：坏账准备	214,764.35	202,074.47
合计	1,264,040.76	228,075.48

(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
备用金	629,175.45	
保证金、押金	378,690.50	388,690.50
其他	470,939.16	41,459.45

小计	1,478,805.11	430,149.95
减：坏账准备	214,764.35	202,074.47
合计	1,264,040.76	228,075.48

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,074.47		200,000.00	202,074.47
期初其他应收款账面余额在本期：	2,074.47		200,000.00	202,074.47
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	27,909.88			27,909.88
本期转回			15,220.00	15,220.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	29,984.35		184,780.00	214,764.35

(6) 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
陈显玖	备用金	480,000.00	3-4 年	32.46	
眉山市彭山区嘟旺建筑劳务有限公司	往来款	322,176.18	1 年以内	21.79	16,108.81
济宁国泰君安机械设备安装有限公司	保证金	230,000.00	1 年以内 5 年以上	15.55	184,780.00
新疆宏开电子系统集成有限公司	保证金	146,890.50	1 年以内	9.93	7,344.53
王有文	备用金	29,928.96	1 年以内	2.02	
合计	—	1,208,995.64	—	81.75	208,233.34

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,439,623.19	1,413,604.52	1,026,018.67	2,210,390.33	1,413,604.52	796,785.81

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,379,448.05	67,054.89	1,312,393.16	774,825.14	67,054.89	707,770.25
发出商品	5,303,087.60		5,303,087.60	5,446,804.30		5,446,804.30
在途物资	116,893.53		116,893.53	36,077.87		36,077.87
合计	9,239,052.37	1,480,659.41	7,758,392.96	8,468,097.64	1,480,659.41	6,987,438.23

2、存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,413,604.52					1,413,604.52
库存商品	67,054.89					67,054.89
合计	1,480,659.41					1,480,659.41

(七) 合同资产

1、合同资产情况

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
质保金	336,144.00	33,614.40	302,529.60	336,144.00	33,614.40	302,529.60
合计	336,144.00	33,614.40	302,529.60	336,144.00	33,614.40	302,529.60

2、本期合同资产计提的减值准备情况

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	
质保金	33,614.40				33,614.40
合计	33,614.40				33,614.40

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	9,179.34	10,490.64
预交税金	7,344.37	72,417.37
待抵扣进项税	1,818.11	9,728.52
合计	18,341.82	92,636.53

(九) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产		67,134.41
固定资产清理		
合计		67,134.41

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子及办公设备	运输工具	合计
一、账面原值：			
1.上年年末余额	396,913.28	196,875.00	593,788.28
2.本期增加金额	16,038.06	34,396.55	50,434.61
(1)购置	16,038.06		16,038.06
(2)在建工程转入			
(3)企业合并增加		34,396.55	34,396.55
3.本期减少金额	43,038.00		43,038.00
(1)处置或报废	43,038.00		43,038.00
4.期末余额	369,913.34	231,271.55	601,184.89
二、累计折旧			
1.上年年末余额	336,256.11	190,397.76	526,653.87
2.本期增加金额	8,507.86	29,954.45	38,462.31
(1)计提	8,507.86		8,507.86
(2)企业合并转入		29,954.45	29,954.45
3.本期减少金额	40,886.64		40,886.64
(1)处置或报废	40,886.64		40,886.64
4.期末余额	303,877.33	220,352.21	524,229.54
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	66,036.01	10,919.34	76,955.35
2.上年年末账面价值	60,657.17	6,477.24	67,134.41

(十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
----	--------	----

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	307,256.09	307,256.09
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	307,256.09	307,256.09
二、累计折旧		
1、年初余额	281,651.48	281,651.48
2、本年增加金额	25,604.61	25,604.61
(1) 计提	25,604.61	25,604.61
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	307,256.09	307,256.09
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值		
2、年初账面价值	25,604.61	25,604.61

(十一) 无形资产

项目	办公软件	专利权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	583,218.25	4,408,154.34	4,991,372.59
2.本期增加金额		1,349,410.22	1,349,410.22
3.本期减少金额			
4.期末余额	583,218.25	5,757,564.56	6,340,782.81
二、累计摊销			
1.期初余额	470,024.31	1,789,035.61	2,259,059.92
2.本期增加金额	29,160.90	195,768.02	224,928.92
(1) 计提	29,160.90	195,768.02	224,928.92
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	499,185.21	1,984,803.63	2,483,988.84
三、减值准备			

项目	办公软件	专利权	合计
1.期初余额		1,614,121.53	1,614,121.53
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		1,614,121.53	1,614,121.53
四、账面价值			
1.期末账面价值	84,033.04	2,158,639.40	2,242,672.44
2.期初账面价值	113,193.94	1,004,997.20	1,118,191.14

(十二) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
电力设备劣化诊断及预警系统	1,452,716.36			1,349,410.22	103,306.14	
合计	1,452,716.36			1,349,410.22	103,306.14	

注：主要系对在用产品的性能升级、方案优化，至财务报表截止日期，已研发完成并取得专利证登记确认书。

(十三) 递延所得税资产

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	1,570,930.16	392,732.54	1,688,276.76	422,069.19
合计	1,570,930.16	392,732.54	1,688,276.76	422,069.19

2、未确认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	2,762,781.57	2,762,781.57
可抵扣亏损	3,673,657.89	3,673,657.89
合计	6,436,439.46	6,436,439.46

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年			
2023 年	1,188,089.37	1,188,089.37	
2024 年	483,897.67	483,897.67	
2025 年			

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2026 年	213,121.59	213,121.59	
2027 年	1,788,549.26	1,788,549.26	
合计	3,673,657.89	3,673,657.89	

(十四) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	2,010,000.00	1,500,000.00
利息调整	2,477.03	2,378.75
合计	2,012,477.03	1,502,378.75

(十五) 应付账款**1、按账龄分类**

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	6,152,325.34	3,568,790.86
1 年以上	1,207,105.70	882,637.85
合计	7,359,431.04	4,451,428.71

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
成都鸿业电器有限公司	364,720.00	未达到合同付款条件
四川诺派风创科技有限公司	262,485.80	未达到合同付款条件
合计	627,205.80	—

(十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销售商品相关的合同负债	2,963,246.17	1,071,124.31
合计	2,963,246.17	1,071,124.31

(十七) 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	429,098.76	1,056,248.87	1,038,708.05	446,639.58
二、离职后福利-设定提存计划		78,465.64	78,465.64	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	429,098.76	1,134,714.51	1,117,173.69	446,639.58

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	140,296.30	975,582.19	951,431.72	164,446.77
二、职工福利费		22,040.43	22,040.43	
三、社会保险费		39,790.25	39,790.25	
其中：医疗保险费		39,217.68	39,217.68	
工伤保险费		572.57	572.57	
生育保险费				
四、住房公积金	16,899.00	18,836.00	18,710.00	17,025.00
五、工会经费和职工教育经费	271,903.46		6,735.65	265,167.81
六、其他短期薪酬				
合计	429,098.76	1,056,248.87	1,038,708.05	446,639.58

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		75,630.08	75,630.08	
2.失业保险费		2,835.56	2,835.56	
3.企业年金缴费				
合计		78,465.64	78,465.64	

(十八) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	41,917.52	7,976.65
个人所得税	0.60	0.60
城市维护建设税	508.23	503.72
教育费附加	215.88	215.88
地方教育费附加	143.92	143.92
印花税	923.66	352.18
其他		
合计	43,709.81	9,192.95

(十九) 其他应付款**1、总表情况****(1) 分类列示**

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	672,185.19	161,704.20
合计	672,185.19	161,704.20

2、应付利息

无。

3、应付股利

无。

4、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
员工代垫款	251,750.05	12,252.77
技术服务费		21,425.99
咨询服务费		120,000.00
其他费用及往来	420,435.14	
合计	672,185.19	153,678.76

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债		77,829.34
合计		77,829.34

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	667,580.48	358,683.09
合计	667,580.48	358,683.09

(二十二) 租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	78,267.69				78,267.69	
未确认的融资费用	-438.35				-438.35	
减：一年内到期的租赁负债	77,829.34	—	—		—	
合计		—	—		—	

(二十三) 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	24,310,000.00						24,310,000.00

(二十四) 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	21,134.73			21,134.73
合计	21,134.73			21,134.73

(二十五) 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	1,250,103.71			1,250,103.71
合计	1,250,103.71			1,250,103.71

(二十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-15,613,714.12	-15,878,259.78
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	-15,613,714.12	-15,878,259.78
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	2,741,014.67	264,545.66
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-12,872,699.45	-15,613,714.12

(二十七) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	9,921,641.64	3,754,080.21	9,876,754.61	5,132,004.92
合计	9,921,641.64	3,754,080.21	9,876,754.61	5,132,004.92

2、按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	9,921,641.64	3,754,080.21	9,876,754.61	5,132,004.92
硬件产品收入	5,748,185.97	2,487,127.44	7,957,985.80	4,340,418.66
软件产品收入	4,225,407.67	1,266,952.77	1,918,768.81	791,586.26
其他服务收入				
二、其他业务				
合计	9,921,641.64	3,754,080.21	9,876,754.61	5,132,004.92

(二十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	28,179.78	33,586.00
教育费附加	12,075.10	14,270.15
地方教育费附加	8,050.06	9,513.44
印花税	1,347.30	1,894.32
合计	49,652.24	59,263.91

(二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
项目服务费	1,348,742.97	1,181,486.31
职工薪酬	1,375.09	285,155.95
业务招待费	92,464.01	174,648.83
差旅费	68,054.31	68,876.55
车辆使用费	23,799.22	69,509.66
广告宣传费	12,222.65	10,007.65
通讯费	5,378.10	8,309.62
运输费	12,272.45	19,741.28
办公费	17,949.40	34,636.37
折旧费	7,605.52	8,337.47
其他	472.00	5,521.04
合计	1,590,335.72	1,866,230.73

(三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	364,844.70	400,633.34
办公费	66,219.90	172,911.55
业务招待费	14,496.00	9,053.60
差旅费	17,078.79	4,231.14
车辆使用费	6,161.28	11,189.75
折旧及摊销费用	175,594.34	265,512.34

项目	本期发生额	上期发生额
房屋租赁费	10,649.64	102,554.05
中介机构服务费	345,039.71	311,064.32
保险费		
维修费		2,926.37
其他	5,740.00	26,397.43
合计	1,005,824.36	1,306,473.89

(三十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	3,586.20	
职工薪酬	886,512.03	
技术服务费	5,090.00	
其他费用	129,257.34	
合计	1,024,445.57	

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	55,598.91	51,451.93
减：利息收入	1,981.89	2,556.32
手续费及其他	317.50	1,075.06
合计	53,934.52	49,970.67

(三十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退收入	131,607.20	35,434.50	与收益相关
稳岗补贴		5,224.32	与收益相关
个税手续费返还	597.39	655.09	与收益相关
贷款贴息	2,541.67		与收益相关
合计	134,746.26	41,313.91	/

(三十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	86,189.68	-547,852.19
其他应收款坏账损失	-12,689.88	10,612.00
应收款项融资坏账损失	123,383.42	-123,383.42
合计	196,883.22	-660,623.61

(三十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
存货跌价损失		-609,923.38
合同资产减值损失		-14,502.46
合计		-624,425.84

(三十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-868.17	
合计	-868.17	

(三十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	8.15		8.15
合计	8.15		8.15

(三十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金、滞纳金、罚款		5.49	
合计		5.49	

(三十九) 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		4,622.30
递延所得税费用	34,309.81	-50,935.68
合计	34,309.81	-46,313.38

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,774,138.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	693,534.63
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	64,496.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-754,566.70

项目	本期发生额
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	30,845.86
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	34,309.81

(四十) 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
政府补助收入	134,746.26	40,079.59
银行存款利息收入	1,568.74	2,035.49
其他往来款	741,680.48	5,295,522.03
合计	877,995.48	5,337,637.11

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
职工提取备用金		71,000.00
费用类现金支出	2,139,410.76	962,973.62
支付的其他经营性往来款项	852,313.13	5,309,744.32
合计	2,991,723.89	6,343,717.94

(四十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,739,828.67	265,382.84
加: 资产减值准备		624,425.84
信用减值损失	-196,883.22	660,623.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,395.54	22,168.38
使用权资产折旧	25,604.61	153,628.08
无形资产摊销	224,928.92	314,916.84
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)	868.17	
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)	55,598.91	52,425.28
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)	30,845.86	-50,935.68

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-268,568.69	-640,602.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,975,032.82	-5,452,070.19
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,371,640.17	4,939,716.53
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	20,226.12	889,678.94
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,347,468.18	937,686.34
减：现金的上年年末余额	1,037,429.03	1,314,182.32
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	310,039.15	-376,495.98

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,347,468.18	937,686.34
其中：库存现金	737.27	170.00
可随时用于支付的银行存款	1,346,730.91	937,516.34
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,347,468.18	937,686.34
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		2.27

七、合并范围的变更

（一）同一控制下企业合并

无。

（二）处置子公司

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
成都艾克瑞特科技有限公司	四川省成都市	四川省成都市武侯区	电力设备销售	100.00		投资设立
云南易艾斯德科技有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市盘龙区	电力设备销售	75.00		投资设立
昆明天佑诚电力设备有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市盘龙区	电力设备销售	100.00		投资设立
成都万博智通科技有限公司	四川省成都市	四川省成都市武侯区	电力设备销售	100.00		收购

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

（三）在合营安排或联营企业中的权益

1、重要合营企业的主要财务信息

无。

2、重要联营企业的主要财务信息

无。

3、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险等。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层通过职能部门负责日常的风险管理，本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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低水平，使股东及其其他权益投资者的利益大化。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款以及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

公司持有的货币资金主要存放于商业银行，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，信用风险较低。

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。除应收账款金额前五名外，公司无其他重大信用集中风险。

2023 年 6 月 30 日本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 79.16%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 81.75%。

（二）流动风险

流动风险为公司在到期日无法履行其财务义务的风险。公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。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。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

十、关联方及关联交易

（一）本公司的控股股东情况

公司的实际控制人为自然人陈小东、李玲。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注八、（一）。

（三）本公司合营和联营企业情况

无。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京易艾斯德科技有限公司	系北京易投嘉德投资咨询有限公司的母公司
北京易投嘉德投资咨询有限公司	系公司子公司易艾斯德的另一投资方
杜利民	公司股东
李玲	董事及股东
张志宏	董事及股东
陈宏春	董事及股东
易小红	董事、董事会秘书及股东
严明	监事会主席
任德义	监事
张家华	监事
宋莉	关键管理人员

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京易艾斯德科技有限公司	采购商品	149,292.04	36,637.17
合计		149,292.04	36,637.17

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	成都万博智通科技有限公司			2,036,894.23	869,629.67
其他应收款	成都万博智通科技有限公司			31,468.85	1,573.44
预付款项	成都万博智通科技有限公司			141,378.81	
预付款项	北京易艾斯德科技有限公司			51,553.40	
其他应收款	严明	51,553.40			
其他应收款	任德义	20,000.00			
其他应收款	张家华	1,000.00			
其他应收款	张家华	4,339.81			
其他应收款	宋莉	440.49			
合计		77,333.70		2,261,295.29	871,203.11

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	陈宏春	3,128.99	3,128.99
其他应付款	陈小东	25,716.51	18,481.73
合计		28,845.50	21,610.72

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 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	8,018,144.28	1,821,291.66
1 至 2 年	277,761.68	425,722.55
2 至 3 年	342,240.00	608,804.13
3 至 4 年	1,596,159.09	1630332.66
4 至 5 年		
5 年以上	9,856.15	9,856.15
小计	10,244,161.20	4,496,007.15
减：坏账准备	323,354.78	947,038.50
合计	9,920,806.42	3,548,968.65

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	10,244,161.20	100.00	323,354.78	3.17	9,920,806.42
其中：信用风险特征组合	6,243,108.84	60.94	323,354.78	5.18	5,919,754.06
合并范围内关联方往来组合	4,001,052.36	39.06			4,001,052.36

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	10,244,161.20	100.00	323,354.78	3.17	9,920,806.42

(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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,496,007.15	100.00	947,038.50	21.06	3,548,968.65
其中：信用风险特征组合	2,977,364.27	66.22	947,038.50	31.81	2,030,325.77
合并范围内关联方往来组合	1,518,642.88	33.78			1,518,642.88
合计	4,496,007.15	100.00	947,038.50	21.06	3,548,968.65

(1) 组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,221,012.69	311,050.63	5.00	918,510.46	45,925.52	5.00
1至2年				76,425.00	7,642.50	10.00
2至3年	12,240.00	2,448.00	20.00	342,240.00	68,448.00	20.00
3至4年				1,630,332.66	815,166.33	50.00
4至5年					-	
5年以上	9,856.15	9,856.15	100.00	9,856.15	9,856.15	100.00
合计	6,243,108.84	323,354.78	5.18	2,977,364.27	947,038.50	31.81

(2) 组合中，合并范围内关联方往来组合的应收账款

单位	期末余额	上年年末余额
成都艾克瑞特科技有限公司	1,964,247.28	1,518,642.88
成都万博智通科技有限公司	2,036,805.08	
合计	4,001,052.36	1,518,642.88

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
本期计提、收回或转回的坏账准备情况	947,038.50	-623,683.72			323,354.78

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	947,038.50	-623,683.72			323,354.78

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	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
新疆宏开电子系统集成有限公司	货款	2,057,645.15	1 年以内	20.09	102,882.26
成都万博智通科技有限公司	货款	2,036,805.08	1 至 3 年	19.88	
成都艾克瑞特科技有限公司	货款	1,964,247.28	1 至 2 年	19.17	
贵州盘南煤炭开发有限责任公司	货款	1,468,240.00	1 年以内	14.33	73,412.00
江苏弘历电气有限公司	货款	436,000.00	1 年以内	4.26	21,800.00
合计	—	7,962,937.51	—	77.73	198,094.26

(二) 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	1,029,635.88	687,673.27
合计	1,029,635.88	687,673.27

1、应收利息

无。

2、应收股利

无。

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,052,762.76	687,916.57
1 至 2 年		
2 至 3 年	10.00	10.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		

账龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上	184,200.00	201,800.00
小计	1,236,972.76	889,726.57
减：坏账准备	207,336.88	202,053.30
合计	1,029,635.88	687,673.27

(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
往来款	734,355.48	491,468.85
保证金	378,690.50	388,690.50
其他	9,801.33	9,567.22
备用金	114,125.45	
小计	1,236,972.76	889,726.57
减：坏账准备	207,336.88	202,053.30
合计	1,029,635.88	687,673.27

(3) 坏账准备计提情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
本期计提、收回或转回的坏账准备情况	202,053.30	5,283.58			207,336.88
合计	202,053.30	5,283.58			207,336.88

(4) 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
眉山市彭山区嘟旺建筑劳务有限公司	往来款	322,176.18	1 年以内	26.05	16,108.81
济宁国泰君安机械设备安装有限公司	保证金	230,000.00	1 年以内 5 年以上	18.59	184,780.00
新疆宏开电子系统集成有限公司	保证金	146,890.50	1 年以内	11.87	7,344.53
成都万博智通科技有限公司	往来款	31,468.85	1 年以内	2.54	
王有文	备用金	29,928.96	1 年以内	2.42	1,496.45
		760,464.49		61.47	193,620.98

(三) 长期股权投资

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

成都万博智能电力科技股份有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

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	2,917,571.15		2,917,571.15	2,767,571.15		2,767,571.15
合计	2,917,571.15		2,917,571.15	2,767,571.15		2,767,571.15

1、对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备		
一、子公司										
成都艾克瑞 特科技有限 公司	1,000,000.00									1,000,000.00
昆明天佑诚 电力设备有 限公司	1,017,571.15									1,017,571.15
云南易艾斯 德科技有限 公司	750,000.00									750,000.00
成都万博智 通科技有限 公司		150,000.00								150,000.00
合计	2,767,571.15	150,000.00								2,917,571.15

（四）营业收入和营业成本**1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	9,436,157.35	3,305,341.09	7,076,403.41	2,534,557.70
其他业务				
合计	9,436,157.35	3,305,341.09	7,076,403.41	2,534,557.70

2、主营业务按照产品分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	9,436,157.35	3,305,341.09	7,076,403.41	2,534,557.70
硬件产品收入	5,243,183.09	2,223,345.13	5,177,473.20	1,742,971.44
软件产品收入	4,192,974.26	1,081,995.96	1,898,930.21	791,586.26
其他服务收入				
合计	9,436,157.35	3,305,341.09	7,076,403.41	2,534,557.70

十四、补充资料**（一）当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	134,746.26	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8.15	
小计	134,754.41	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	134,754.41	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.18	0.1128	0.1128
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.99	0.1072	0.1072

成都万博智能电力科技股份有限公司（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
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	134,746.26
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8.15
非经常性损益合计	134,754.41
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	134,754.41

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