



世优电气

NEEQ : 830827

湖南世优电气股份有限公司

Hunan Shiyou Electric Co.,Ltd



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人彭奕凯、主管会计工作负责人彭亚辉及会计机构负责人（会计主管人员）张梦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“七、 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

因合作伙伴有关保守商业秘密的要求，申请前五大客户和供应商名称免披露。

目录

重要提示	2
目录	3
释义	4
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	14
第四节 股份变动及股东情况	17
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节 财务会计报告	21
附件 I 会计信息调整及差异情况	95
附件 II 融资情况	96

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	湖南世优电气股份有限公司董秘办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司或世优电气	指	湖南世优电气股份有限公司
财信证券、主办券商	指	财信证券股份有限公司
会计师事务所	指	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《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《湖南世优电气股份有限公司章程》
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》
千瓦(KW)	指	功率单位, 1 千瓦=1000 瓦
兆瓦(MW)	指	功率单位, 1 兆瓦=1000 千瓦
吉瓦(GW)	指	功率单位, 1 吉瓦=1000 兆瓦
并网	指	风力发电机组接入电网并输电
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
可再生能源	指	来自大自然的如太阳能、风力、潮汐能、地热能等, 具有取之不尽, 用之不竭的特点的能源, 相对于不可再生能源而言
世优电力	指	湖南世优电力科技股份有限公司
世优科服	指	湖南世优科技服务有限公司
世通新能源	指	湖南世通新能源发展有限公司
甘肃航天万源	指	甘肃航天万源风电设备制造有限公司
中泰做市	指	中泰证券股份有限公司做市专用证券
高通盛融	指	高通盛融财富投资集团有限公司
安信证券	指	安信证券股份有限公司做市专用证券账户

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南世优电气股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Shiyou Electric Co., Ltd.		
法定代表人	彭奕凯	成立时间	2011年4月2日
控股股东	控股股东为（湖南世通新能源发展有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（彭奕凯），一致行动人为（湖南世通新能源发展有限公司、彭建国、刘孟霞、杨颀、郭宇航）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C38 电气机械和器材制造业-C382 输配电和控制设备制造-C3829 其他输配电及控制设备制造		
主要产品与服务项目	电气控制系统的研发和制造		
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	世优电气	证券代码	830827
挂牌时间	2014年6月27日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	65,800,000
主办券商（报告期内）	财信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖南长沙芙蓉中路二段 80 号顺天国际财富中心 26 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	贾湘萍	联系地址	湖南省湘潭市岳塘区双马镇双马工业园楚天路 8 号 1-2 号厂房
电话	0731-52668818	电子邮箱	jiexiangping@shiyou-electric.com
传真	0731-52668817		
公司办公地址	湖南省湘潭市岳塘区双马镇双马工业园楚天路 8 号 1-2 号厂房	邮政编码	411101
公司网址	www.shiyou-electric.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9143030057220544XU		
注册地址	湖南省湘潭市岳塘区双马镇双马工业园楚天路 8 号 1-2 号厂房		
注册资本（元）	65,800,000	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) 商业模式与经营计划

商业模式

公司立足于风电智能电控系统研发、生产及销售，并布局了新能源领域相关产业，将业务范围扩展至光伏智能控制、储能控制、充电桩、工业自动化智控系统、光储储氢一站式解决方案等领域。公司通过必维集团三标一体 QEO 审核和 TUV 的 CE 资质认证，获得中国船级社质量认证公司两化融合管理体系评定。拥有一系列自主知识产权的核心技术专利和研发制造基地，管理团队和主要技术人员稳定，是国家专精特新小巨人企业和高新技术企业。一直为新能源领域风电主机厂商和业主提供自动化、定制化、多功率的风力发电智能成套控制系统和智能风电运维综合解决方案。公司业务开展主要通过招投标及商务谈判等方式获得客户订单，以销定产，按客户订单采购、生产、交付，及时快速为客户提供不同功率的主控系统和变桨系统及售后运维和技术升级改造服务。

控股子公司世优电力是一家专注于智能电网产品的研发、生产和销售的高新技术企业，主要通过科研合作形式培育新产品，参与科技创新，通过成果转化获得订单。报告期内主要通过与南方电网通过科技创新项目催进成果转化，获得订单。

子公司世优科服建成了全套风电电控检测实验中心，完善了轨道交通和 EMC 检测能力，其中 CNAS 包含了军标、国家标准、国际标准。报告期内主要业务是为本地产业集群内企业和工业企业提供一站式检验检测等科技服务。

报告期内公司商业模式和收入模式较上年度无明显变化。

经营计划

2023 年上半年，国内整体工业生产表现依然偏弱，工业增加值增速不明显，大部分仍在去库存的阶段，工业生产仍面临压力，工业利润下降。风电行业装机虽有所新增，但整体增速并不明显。公司管理层在董事会的领导下，坚持在新能源领域多方布局，积极应对市场环境的变化，促进业务发展。

报告期内主营业务仍以风力发电机组智能电控系统、风电运维及综合解决方案服务，智能电网产品和检验检测服务为辅。共实现营业收入 1,617.33 万元，较去年同期增加 68.38%；营业收入较去年同期增长，主要是新增光伏系统订单及电力产品收入增加。净利润亏损 861.42 万元主要是由于风电补贴退坡后，风电行业降本压力和价格战越演越烈，整个产业链利润空间越来越小甚至无利润，其他业务的增长短期内无法快速弥补风电业带来的净利润下降。

公司正不断拓展和布局新业务，一直在积极努力和推进。报告期内充电桩和储能产品已经完成了试制和应用，光储充整体解决方案和工业自动化控制系统都在积极推进中。

世优科服也在检测服务领域为扩展服务领域继续做 CMA 和 CNAS 扩项工作，进一步完善轨道交通领域和电磁检测能力，拓展机器人和无人机的检测能力。

（二） 行业情况

国家持续推进大型风电光伏基地建设，基于风光大基地配储需要，光热等长时储能具备发展优势，有望迎来新的发展机遇。可再生能源装机规模与电量有所增速。2023年Q1，全国可再生能源新增装机4740万千瓦，同比增长86.5%，占新增装机的80.3%，其中，风电新增并网1040万千瓦，光伏发电新增并网3366万千瓦。2023年Q1，全国可再生能源发电量达到5947亿千瓦时，同比增长11.4%，其中风电光伏发电量达3422亿千瓦时，同比增长27.8%。作为未来新型电力系统中电量增量主体，风电、光伏装机规模和发电量增长持续提速。

新型储能支持政策正式落地，到2025年新型储能装机空间达到30GW以上，储能将有可望迎来高速发展前期。

充电桩方面，近期国务院发文推动建设高质量充电基础设施体系，同时提出新建居住区确保固定车位按规定100%建设充电基础设施或预留安装条件，充电桩铺装需求有望提速。未来随着技术迭代和终端用户对快充需求的不断提升，直流充电桩替代空间广阔，公共快充直流桩数量有望进一步增长。预期2025年全球充电桩市场空间可超千亿

“光储充一体化”电站成新业态。“光储充一体化充电站”具有削峰填谷、有效提升电网运营效率、远程调控充电桩、提高运维效率等优势，是国家大力推广电动汽车、充电桩市场扩大、储能被列入能源发展重大工程等背景下的新业态模式。《新能源汽车产业发展规划（2021~2035年）》《“十四五”现代能源体系规划》等多个政策出台支持“光储充一体化”发展，并鼓励推进开展“光储充换”相结合的新型充换电场所试点示范，有利于推动行业进入规模化发展阶段。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1.“专精特新”认定 公司入选中华人民共和国工业和信息化部2022年7月发布的《工业和信息化部关于公布第四批专精特新“小巨人”企业名单》，专精特新“小巨人”企业有效期3年，从2022年7月1日至2025年6月30日。 2.“高新技术企业”认定 湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南税务局2022年联合发布《高新技术企业证书》，有效期三年。以上资质对公司发展起正面且积极的影响。

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	16,173,250.79	9,605,450.99	68.38%
毛利率%	12.19%	13.59%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,566,298.52	-5,932,012.89	44.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常	-8,865,662.20	-6,079,292.35	45.83%

性损益后的净利润			
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）	-6.93%	-3.32%	-
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）	-7.17%	-3.40%	-
基本每股收益	-0.13	-0.09	44.44%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	173,929,964.52	169,509,829.30	2.61%
负债总计	54,436,539.29	41,402,190.47	31.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	119,346,882.88	127,913,181.40	-6.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.81	1.94	-6.70%
资产负债率%（母公司）	26.27%	20.30%	-
资产负债率%（合并）	31.30%	24.42%	-
流动比率	2.77	3.79	-
利息保障倍数	-56.50	-41.34	-
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	-20,064,100.21	18,782,189.08	-206.83%
应收账款周转率	0.25	0.14	-
存货周转率	0.94	0.56	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.61%	-25.60%	-
营业收入增长率%	68.38%	-94.85%	-
净利润增长率%	-43.96%	-120.58%	-

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	13,826,542.97	7.95%	9,517,685.80	5.61%	45.27%
应收票据	5,273,991.51	3.03%	9,602,873.11	5.67%	-45.08%
应收账款	65,074,024.42	37.41%	61,985,164.53	36.57%	4.98%
交易性金融资产	3,993,363.72	2.30%	16,790,250.66	9.91%	-76.22%
应收款项融资	7,754,933.00	4.46%	7,314,481.00	4.32%	6.02%
预付款项	1,736,062.05	1.00%	827,695.64	0.49%	109.75%
其他应收款	719,580.70	0.41%	360,801.22	0.21%	99.44%
存货	20,369,042.09	11.71%	9,851,083.82	5.81%	106.77%
其他流动资产	1,751,803.61	1.01%	392,377.44	0.23%	346.46%
固定资产	27,846,647.81	16.01%	28,317,512.89	16.71%	-1.66%
在建工程	1,338,883.21	0.77%	1,338,883.21	0.79%	0.00%
无形资产	8,111,226.52	4.66%	8,277,770.32	4.88%	-2.01%

长期待摊费用	897,972.69	0.52%	933,546.13	0.55%	-3.81%
递延所得税资产	15,235,890.22	8.76%	13,999,703.53	8.26%	8.83%
短期借款	23,500,000.00	13.51%	5,000,000.00	2.95%	370.00%
应付票据	5,853,016.95	3.37%	10,333,061.56	6.10%	-43.36%
应付账款	10,634,111.12	6.11%	10,352,883.04	6.11%	2.72%
合同负债	1,836,349.93	1.06%	1,845,705.60	1.09%	-0.51%
应付职工薪酬	1,472,004.40	0.85%	2,096,854.70	1.24%	-29.80%
应交税费	64,822.43	0.04%	347,503.68	0.21%	-81.35%
其他应付款	15,722.17	0.01%	55,086.11	0.03%	-71.46%
其他流动负债	170,685.59	0.10%	785,100.75	0.46%	-78.26%
预计负债	8,619,297.37	4.96%	8,801,680.85	5.19%	-2.07%
递延收益	2,269,028.85	1.30%	1,769,028.85	1.04%	28.26%
递延所得税负债	1,500.48	0.00%	15,285.33	0.01%	-90.18%

项目重大变动原因:

- 1、本期货币资金期末余额较上年增加430.89万元，同比增加45.27%，其主要原因系公司报告期末新增一笔流动资金借款所致。
- 2、本期应收票据期末余额较上年减少432.89万元，同比减少45.08%，其主要原因系公司部分票据已背书支付或到期托收所致。
- 3、本期交易性金融资产期末余额较上年减少1,279.69万元，同比减少76.22%，其主要原因系赎回部分银行理财产品所致。
- 4、本期预付款项期末余额较上年增加90.84万元，同比增加109.75%，其主要原因系公司期末增加预付供应商货款备货所致。
- 5、本期其他应收款期末余额较上年增加35.88万元，同比增加99.44%，其主要原因系用于开拓市场的个人备用金增加所致。
- 6、本期存货期末余额较上年增加1,051.80万元，同比增加106.77%，其主要原因系公司备货以满足客户订单交付所致。
- 7、本期其他流动资产期末余额较上年增加135.94万元，同比增加346.46%，其主要原因系公司期末增值税进项留抵税金增加所致。
- 8、本期短期借款期末余额较上年增加1,850.00万元，同比增加370.00%，其主要原因系公司为备货向银行增加借款所致。
- 9、本期应付票据期末余额较上年减少448.00万元，同比减少43.36%，其主要原因系公司部分应付票据已到期承兑所致。
- 10、本期应交税费期末余额较上年减少28.27万元，同比减少81.35%，其主要原因系报告期内缴纳上年缓交增值税所致。
- 11、本期其他应付款期末余额较上年减少3.94万元，同比减少71.46%，其主要原因系公司期末应付个人款项减少所致。
- 12、本期其他流动负债期末余额较上年减少61.44万元，同比减少78.26%，其主要原因系公司已贴现且不终止确认未到期银行承兑汇票减少所致。
- 13、本期递延所得税负债期末余额较上年减少1.38万元，同比减少90.18%，其主要原因系公司购买的理财产品公允减值变动导致的减少。

(二) 经营情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	16,173,250.79	-	9,605,450.99	-	68.38%
营业成本	14,201,114.57	87.81%	8,299,906.41	86.41%	71.10%
毛利率	12.19%	-	13.59%	-	-
税金及附加	229,631.98	1.42%	264,166.92	2.75%	-13.07%
销售费用	1,825,888.82	11.29%	1,275,835.23	13.28%	43.11%
管理费用	5,886,541.78	36.40%	5,219,265.38	54.34%	12.78%
研发费用	4,377,800.46	27.07%	3,727,294.02	38.80%	17.45%
财务费用	157,640.93	0.97%	556,582.86	5.79%	-71.68%
其他收益	14,049.80	0.09%	84,878.84	0.88%	-83.45%
公允价值变动收益	79,801.67	0.49%	9,358.30	0.10%	752.74%
信用减值损失	210,285.91	1.30%	3,315,325.28	34.52%	-93.66%
营业外收入	587,465.20	3.63%	388,318.34	4.04%	51.28%
营业外支出	250,419.97	1.55%	251,473.27	2.62%	-0.42%
所得税费用	-1,249,971.54	-7.73%	-207,458.99	-2.16%	502.52%
净利润	-8,614,213.60	-53.26%	-5,983,733.35	-62.30%	43.96%

项目重大变动原因：

1、本期营业收入较上年增加656.78万元，同比增加68.38%，营业成本较上年增加590.12万元，同比增加71.10%，其主要原因系相比去年同期新增光伏系统收入和电力产品收入增加且部分电控系统产品生产成本增加所致。

2、本期销售费用较上年增加55.01万元，同比增加43.11%，其主要原因系报告期内增加人员拓展销售市场产生的费用所致。

3、本期财务费用较上年减少39.89万元，同比减少71.68%，其主要原因系本期银行借款使用周期缩短以及借款利率降低所致。

4、本期其他收益较上年减少7.08万元，同比减少83.45%，其主要原因系增值税即征即退等政府补助减少所致。

5、本期公允价值变动收益较上年增加7.04万元，同比增加752.74%，其主要原因系本期持有的交易性金融资产较上年同期增加所致。

6、本期信用减值损失较上年减少310.50万元，同比减少93.66%，其主要原因系上年收回湘电集团拆借款导致其他应收款坏账准备转回所致。

7、本期营业外收入较上年增加19.91万元，同比增加51.28%，其主要原因系收到政府补助增加所致。

8、本期所得税费用较上年减少104.25万元，同比减少502.52%，其主要原因系本期亏损，计提递延所得税费用所致。

综上，公司净利润较上年减少263.05万元，同比减少43.96%。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	13,840,600.24	7,220,478.81	91.69%
其他业务收入	2,332,650.55	2,384,972.18	-2.19%
主营业务成本	12,934,008.93	6,639,968.89	94.79%
其他业务成本	1,267,105.64	1,659,937.52	-23.67%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
电气控制系统产品	6,601,187.18	6,889,827.19	-4.37%	-4.66%	6.84%	-11.23%
光储系统	4,488,053.12	3,734,403.85	16.79%	-	-	-
售后备件及运维	2,332,650.55	1,267,105.64	45.68%	-2.19%	-23.67%	15.28%
检测服务	458,990.57	165,086.51	64.03%	54.95%	-13.54%	28.49%
电力产品	2,292,369.37	2,144,691.38	6.44%	298,331.19%	946,365.75%	-64.06%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，主营业务收入较上年增加662.01万元，同比增加91.69%，主营业务成本较上年增加629.40万元，同比增加94.79%，主要原因系相比去年同期新增光伏系统收入和电力产品收入增加且部分电控系统产品生产成本增加所致。

风电平价时代，风机价格持续大幅下滑，严重挤压公司利润空间甚至部分订单亏损；全球供应链紧张，公司部分核心国外采购件频繁涨价且交货延迟或交付周期大幅延长，直接影响公司销售订单的交付和利润，电气控制系统产品毛利率下滑。

（三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-20,064,100.21	18,782,189.08	-206.83%
投资活动产生的现金流量净额	11,275,181.14	-1,202,370.82	1,037.75%
筹资活动产生的现金流量净额	18,328,447.18	-24,441,709.35	174.99%

现金流量分析：

报告期内，公司经营活动产生的现金净流量较上年减少 3,884.63 万元，同比减少 206.83%，主要原因系公司收入规模缩减，到期应收账款回款以及在手票据到期托收同比减少所致。

投资活动产生现金净流量较上年增加 1,247.76 万元，同比增加 1,037.75%，主要原因系公司部分银行理财资金赎回所致。

筹资活动产生现金净流量较上年增加 4,277.02 万元，同比增加 174.99%，主要原因系公司去年同期缩减借款规模，而本期增加短期借款所致。

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
世优电力	控股子公司	智能电网	30,000,000.00	7,814,867.12	2,712,579.10	2,294,772.80	- 886,428.97
世优科服	控股子公司	检验检测	10,000,000.00	1,696,783.76	1,258,527.25	458,990.57	- 832,625.14

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 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
单一客户依赖风险	公司所处的风电行业客户集中度较高,单一客户销售额占比高,这是行业特点决定的。自从风电补贴政策取消以来,降本增效的压力在整个产业链上传递,行业利润率越来越低,内卷严重。公司集中优势资源服务重点优质客户的战略不变,稳定客户资源,同时一直在积极开拓新产品和新领域业务并取得一定成效。随着充电桩、储能等新业务开展,将缓解公司产品和客户结构单一性问题。
人才引进和流失风险	风电领域的专业人才匮乏,行业内人才争夺日益激烈,风电控制系统是与风力发电机特性高度结合的系统,对从业人员的专业技术水平要求较高,公司新扩展的新能源领域的业务如储能、光储等业务发展时间短,缺乏行业专业人才,加上公司所处位置处于四线城市不具有对优秀人才的吸引优势,将有可能缺乏

	和流失风险。为引进高素质人才，公司面向全国进行招聘，并在省会城市设立了分、子公司，加大项目管理奖励机制，并建立了一套内部人才培养机制，通过平台、高校合作及自己培养等方式充实和补充人才队伍。
实际控制人不当控制的风险	截至 2023 年 6 月 30 日，彭奕凯直接持有公司 9.77%的股份，并持有世通新能源 90%的股权(世通新能源持有公司 27.39%的股份)，能够直接及间接支配公司共计 37.16%股份表决权,为公司实际控制人;彭奕凯是股东彭建国和刘孟霞之子,三人合计控制公司 52.72%的股份表决权。如果实际控制人通过行使表决权或其他方式对公司经营决策、人事任免和利润分配等方面实施不利影响,可能会给公司及中小股东带来一定风险。公司将严格按照公司规范治理的要求进行公司管理和运营,防止实际控制人损害公司和投资者利益的行为。
经济形势和新业务拓展风险	报告期内，国内外整体经济形势和行业回暖有限，风电招标和订单释放不及预期，原材料价格波动和及时供应难以把控，特别是部分核心采购供应商来自国外。在公司订单减少和关键元器件供应双重影响下，直接影响到企业的生产经营，报告期内业绩不理想。公司一直在持续研发投入和开发新的产品和市场，既要把握市场的发展机遇，又要面对新产品研发失败和客户变更、市场不确定等各种风险。公司推行 IPD 全流程精细化研发管理制度，以应对市场的变化和周期的管控，做到及时快速响应，同时在供应链的建设不断优化和创新。
订单不足业绩下滑的风险	报告期内，公司营业收入 1,617.33 万元，较去年同期增加 68.38%；归属母公司净利润-861.42 万元，较上期下降 44%。主要还是由于原材料上涨,国外关键元器件供应不及时,风电产业链降本增效的压力所致。如果客户订单不足或不及时，新产品订单无法快速弥补空缺，则可能导致业绩进一步下滑的风险。整体经济形势不乐观的情形下，公司坚持对内降本增效，对外开拓新业务领域，布局相关的充电桩、储能、光储充整体解决方案等业务都在积极推进中，业务和订单落实需要时间。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 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

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	60,000,000.00	3,500,000.00
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、持续性以及对生产经营的影响：

上述关联交易为公司日常性关联交易，是公司业务快速发展及生产经营的正常所需，关联担保业务中，关联方为公司提供担保是出于公司业务发展和流动资金补充的需要，不存在损害公司利益的情形和其他股东利益，符合全体股东和公司利益。对公司业务的独立性、经营发展没有影响。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年6月27日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年6月27日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2014年6月27日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年6月27日		挂牌	其他承诺（关联交易）	承诺减少并规范关联交易及资金往来	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年6月27日		挂牌	其他承诺（关联交易）	承诺减少并规范关联交易及资金往来	正在履行中
其他股东	2014年6月27日		挂牌	其他承诺（关联交易）	承诺减少并规范关联交易及资金往来	正在履行中
收购人	2016年9月12日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2016年9月12日		收购	其他承诺（关联交易）	减少和规范关联交易	正在履行中

一）申请挂牌时的相关承诺

1、避免同业竞争的承诺

公司主要股东世通新能源、刘孟霞、彭奕凯、彭建国、龙学伟、张乾坤、杨旻签订了《避免同业竞争的承诺》，承诺避免同业竞争。报告期内，上述人员均不存在违反承诺的情形。

2、减少并规范关联交易的承诺。

（1）公司管理层出具了《关于减少并规范关联交易及资金往来的承诺函》，截止报告披露日，公司管理

层均不存在违反承诺的情形。

(2) 公司股东及公司控股股东、实际控制人出具了《关于规范关联交易的承诺函》，截止报告披露日，上述相关人员均不存在违反承诺的情形。

(二) 2016年9月收购时的相关承诺

彭奕凯（曾用名刘嘉琪）收购彭建国持有的世通新能源 90%股权时承诺：

(1) 本次收购完成后，作为世优电气的第一大股东，本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术（业务）人员。如本人违反上述承诺和保证，将依法承担由此给世优电气造成的一切经济损失。

(2) 本次收购完成后，本人将诚信和善意地履行作为公司控股股东的义务，对于无法规避或有合理理由存在的关联交易，将与公司依法签订规范的关联交易协议，并按照有关法律法规、规章及其他规范性文件和《公司章程》等的有关规定履行批准程序。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

持续履行中

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金-其他货币资金	流动资产	质押	1,382,874.55	0.80%	用于开具银行承兑汇票
应收款项融资-银行承兑汇票	流动资产	质押	6,660,033.00	3.83%	用于开具银行承兑汇票
应收票据-银行承兑汇票	流动资产	质押	1,057,830.00	0.61%	用于开具银行承兑汇票
应收账款	流动资产	质押	25,690,874.79	14.77%	用于向银行办理质押借款
固定资产	非流动资产	抵押	16,768,400.41	9.64%	用于向银行办理抵押借款
无形资产	非流动资产	抵押	7,979,565.45	4.59%	用于向银行办理抵押借款
总计	-	-	59,539,578.20	34.24%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限主要是由于票据保证金及银行贷款抵质押所致，目前贷款和利息均按约定正常履行，无违约情况发生，不影响公司的正常运营。
--

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	55,242,185	83.95%	243,192	55,485,377	84.32%	
	其中：控股股东、实际控制人	19,631,372	29.83%	0	19,631,372	29.83%	
	董事、监事、高管	1,587,948	2.41%	80,104	1,668,052	2.54%	
	核心员工	716,965	1.09%	-141,910	575,055	0.87%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,557,815	16.05%	-243,192	10,314,623	15.68%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,821,188	7.33%	0	4,821,188	7.33%	
	董事、监事、高管	5,736,627	8.72%	-702,458	5,034,169	7.65%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		65,800,000	-	0	65,800,000	-	
普通股股东人数							745

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内总股本没有变化，无限售股增加，有限售股份减少，是每年为公司董监高人员申请股票解限售引起的变化。详见公司 2023-001 号公告。

(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	世通新能源	18,024,310	0	18,024,310	27.39%	0	18,024,310	0	0

2	彭奕凯	6,428,250	0	6,428,250	9.77%	4,821,188	1,607,062	0	0
3	彭建国	6,024,373	0	6,024,373	9.16%	4,518,280	1,506,093	0	0
4	刘孟霞	4,213,088	0	4,213,088	6.40%	0	4,213,088	0	0
5	胡景霞	1,927,700	22,300	1,950,000	2.96%	0	1,950,000	0	0
6	高通盛融	1,578,000	0	1,578,000	2.40%	0	1,578,000	1,578,000	0
7	龙学伟	1,380,000	0	1,380,000	2.10%	0	1,380,000	0	0
8	王杰	900,000	0	900,000	1.37%	0	900,000	0	0
9	任军强	590,000	281,500	871,500	1.32%	0	871,500	0	0
10	安信证券	789,499	72,580	862,079	1.31%	0	862,079	0	0
合计		41,855,220	-	42,231,600	64.18%	9,339,468	32,892,132	1,578,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

彭建国与刘孟霞系夫妻关系，彭建国与彭奕凯系父子关系，刘孟霞与彭奕凯系母子关系；彭奕凯和刘孟霞分别持有湖南世通新能源发展有限公司 90%的股权和 10%的股权。其他股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
彭建国	董事	男	1963年6月	2022年10月11日	2025年10月10日
彭奕凯	董事长、总经理	男	1991年2月	2022年10月11日	2025年10月10日
张乾坤	董事	男	1963年4月	2022年10月11日	2023年4月19日
陈浩	董事、副总经理	男	1976年8月	2022年10月11日	2025年10月10日
杨颀	董事、副总经理	男	1977年7月	2022年10月11日	2025年10月10日
朱登凯	独立董事	男	1979年3月	2022年10月11日	2025年10月10日
林杰辉	独立董事	女	1978年3月	2022年10月11日	2025年10月10日
陈科宏	监事会主席	男	1984年10月	2022年10月11日	2025年10月10日
向丝凤	监事	女	1979年8月	2022年10月11日	2025年10月10日
王志琛	监事	男	1981年7月	2022年10月11日	2025年10月10日
贾湘萍	董事会秘书	女	1975年8月	2022年10月11日	2025年10月10日
彭亚辉	财务总监	女	1980年1月	2022年10月11日	2025年10月10日
周腊吾	董事	男	1965年12月	2023年6月9日	2025年10月10日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事会成员中，彭建国与彭奕凯为父子关系，公司高管中，高管彭奕凯与高管杨颀是表兄弟。其他董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	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
彭奕凯	6,428,250	0	6,428,250	9.77%	0	0
彭建国	6,024,373	0	6,024,373	9.16%	0	0
陈浩	220,750	0	220,750	0.34%	0	0
陈科宏	55,387	0	55,387	0.08%	0	0
向丝凤	70,312	0	70,312	0.11%	0	0
王志琛	70,313	0	70,313	0.11%	0	0
贾湘萍	90,563	-10,000	80,563	0.12%	0	0
杨颀	107,073	0	107,073	0.16%	0	0
彭亚辉	73,450	0	73,450	0.11%	0	0
周腊吾	0	0	0	0%	0	0

合计	13,140,471	-	13,130,471	19.96%	0	0
----	------------	---	------------	--------	---	---

(三) 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
张乾坤	董事	离任	无	退休离职
周腊吾	无	新任	董事	增选

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

周腊吾，男，1965年12月28日出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历，1983年9月至1987年7月在湖南大学电机专业读本科，1991年9月至1993年12月在湖南大学电机与电器专业读硕士，2002年7月至2008年2月在湖南大学电气工程专业攻读博士学位。1987年7月至1991年8月在湖南大学机电工厂从事电机技术、电气管理工作，1994年1月至2015年12月任职于湖南大学电气与信息工程学院，期间2005年10月至2006年9月赴捷克技术大学作高级访问学者。2015年12月至今任长沙理工大学电气与信息工程学院教授。

(四) 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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	8			8
生产人员	75		12	63
销售人员	8	4		12
技术人员	63	5		68
财务人员	6			6
行政人员	17	1		18
员工总计	177	10	12	175

(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	27	0	1	26

核心员工的变动情况：

报告期内一名人员离职，工作已有其他人员接替，不会对公司的经营产生影响。

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	6、(1)	13,826,542.97	9,517,685.80
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	6、(2)	3,993,363.72	16,790,250.66
衍生金融资产			
应收票据	6、(3)	5,273,991.51	9,602,873.11
应收账款	6、(4)	65,074,024.42	61,985,164.53
应收款项融资	6、(5)	7,754,933.00	7,314,481.00
预付款项	6、(6)	1,736,062.05	827,695.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6、(7)	719,580.70	360,801.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6、(8)	20,369,042.09	9,851,083.82
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	6、(9)	1,751,803.61	392,377.44
流动资产合计		120,499,344.07	116,642,413.22
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	6、(10)	27,846,647.81	28,317,512.89
在建工程	6、(11)	1,338,883.21	1,338,883.21
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6、(12)	8,111,226.52	8,277,770.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6、(13)	897,972.69	933,546.13
递延所得税资产	6、(14)	15,235,890.22	13,999,703.53
其他非流动资产			
非流动资产合计		53,430,620.45	52,867,416.08
资产总计		173,929,964.52	169,509,829.30
流动负债：			
短期借款	6、(15)	23,500,000.00	5,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	6、(16)	5,853,016.95	10,333,061.56
应付账款	6、(17)	10,634,111.12	10,352,883.04
预收款项			
合同负债	6、(18)	1,836,349.93	1,845,705.60
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	6、(19)	1,472,004.40	2,096,854.70
应交税费	6、(20)	64,822.43	347,503.68
其他应付款	6、(21)	15,722.17	55,086.11
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	6、(22)	170,685.59	785,100.75

流动负债合计		43,546,712.59	30,816,195.44
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	6、(23)	8,619,297.37	8,801,680.85
递延收益	6、(24)	2,269,028.85	1,769,028.85
递延所得税负债	6、(14)	1,500.48	15,285.33
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,889,826.70	10,585,995.03
负债合计		54,436,539.29	41,402,190.47
所有者权益：			
股本	6、(25)	65,800,000.00	65,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6、(26)	60,449,841.37	60,449,841.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6、(27)	12,081,641.45	12,081,641.45
一般风险准备			
未分配利润	6、(28)	-18,984,599.94	-10,418,301.42
归属于母公司所有者权益合计		119,346,882.88	127,913,181.40
少数股东权益		146,542.35	194,457.43
所有者权益合计		119,493,425.23	128,107,638.83
负债和所有者权益合计		173,929,964.52	169,509,829.30

法定代表人：彭奕凯

主管会计工作负责人：彭亚辉

会计机构负责人：张梦

(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		13,764,470.71	8,145,590.05
交易性金融资产		3,993,363.72	16,790,250.66
衍生金融资产			

应收票据		5,273,991.51	9,602,873.11
应收账款	16、(1)	63,830,353.74	61,620,457.25
应收款项融资		7,754,933.00	7,314,481.00
预付款项		1,494,198.68	793,985.59
其他应收款	16、(2)	3,469,266.02	2,837,196.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		19,886,480.88	9,281,353.07
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		1,549,603.86	283,883.74
流动资产合计		121,016,662.12	116,670,070.71
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	16、(3)	30,420,000.00	29,570,000.00
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		25,853,346.71	25,943,997.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,041,787.69	8,183,823.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		892,745.20	925,704.86
递延所得税资产		11,706,772.03	10,470,585.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		76,914,651.63	75,094,111.15
资产总计		197,931,313.75	191,764,181.86
流动负债：			
短期借款		23,500,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		5,853,016.95	10,333,061.56
应付账款		9,097,308.66	9,494,709.97
预收款项			
合同负债		1,707,159.57	1,028,904.00

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,154,607.22	1,764,431.87
应交税费		60,309.52	343,818.78
其他应付款		15,722.17	51,455.11
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		170,544.08	783,827.17
流动负债合计		41,558,668.17	28,800,208.46
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		8,619,297.37	8,801,680.85
递延收益		1,809,528.85	1,309,528.85
递延所得税负债		1,500.48	15,285.33
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,430,326.70	10,126,495.03
负债合计		51,988,994.87	38,926,703.49
所有者权益：			
股本		65,800,000.00	65,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		61,687,907.13	61,687,907.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,081,641.45	12,081,641.45
一般风险准备			
未分配利润		6,372,770.30	13,267,929.79
所有者权益合计		145,942,318.88	152,837,478.37
负债和所有者权益合计		197,931,313.75	191,764,181.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(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		16,173,250.79	9,605,450.99
其中：营业收入	6、(29)	16,173,250.79	9,605,450.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		26,678,618.54	19,343,050.82
其中：营业成本	6、(29)	14,201,114.57	8,299,906.41
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	6、(30)	229,631.98	264,166.92
销售费用	6、(31)	1,825,888.82	1,275,835.23
管理费用	6、(32)	5,886,541.78	5,219,265.38
研发费用	6、(33)	4,377,800.46	3,727,294.02
财务费用	6、(34)	157,640.93	556,582.86
其中：利息费用		195,622.23	625,374.13
利息收入		48,680.02	80,598.42
加：其他收益	6、(35)	14,049.80	84,878.84
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）	6、(36)	79,801.67	9,358.30
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6、(37)	210,285.91	3,315,325.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,201,230.37	-6,328,037.41
加：营业外收入	6、(38)	587,465.20	388,318.34
减：营业外支出	6、(39)	250,419.97	251,473.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,864,185.14	-6,191,192.34
减：所得税费用	6、(40)	-1,249,971.54	-207,458.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,614,213.60	-5,983,733.35

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）		-8,614,213.60	-5,983,733.35
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）		-47,915.08	-51,720.46
2. 归属于母公司所有者的净利润		-8,566,298.52	-5,932,012.89
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		-8,614,213.60	-5,983,733.35
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,566,298.52	-5,932,012.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-47,915.08	-51,720.46
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.09

法定代表人：彭奕凯

主管会计工作负责人：彭亚辉

会计机构负责人：张梦

（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	16、（4）	13,554,896.25	9,295,192.96
减：营业成本	16、（4）	12,024,742.65	8,106,357.35
税金及附加		227,231.00	262,966.77

销售费用		1,694,400.64	1,094,497.79
管理费用		4,468,550.32	4,338,521.62
研发费用		3,775,085.94	2,918,351.03
财务费用		156,240.12	554,905.62
其中：利息费用		195,622.23	625,374.13
利息收入		48,122.83	80,318.16
加：其他收益		13,583.42	83,186.87
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）		79,801.67	9,358.30
信用减值损失（损失以“-”号填列）		221,502.92	3,308,427.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,476,466.41	-4,579,434.77
加：营业外收入		581,465.01	315,089.04
减：营业外支出		250,129.63	250,107.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,145,131.03	-4,514,452.93
减：所得税费用		-1,249,971.54	-207,458.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,895,159.49	-4,306,993.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,895,159.49	-4,306,993.94
（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		-6,895,159.49	-4,306,993.94
七、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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（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		11,317,690.70	42,559,159.52
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			337,586.67
收到其他与经营活动有关的现金	6、（41）	1,170,930.94	648,693.85
经营活动现金流入小计		12,488,621.64	43,545,440.04
购买商品、接受劳务支付的现金		18,833,398.74	8,900,360.66
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		9,269,784.90	10,581,457.49
支付的各项税费		443,269.66	1,785,690.67
支付其他与经营活动有关的现金	6、（41）	4,006,268.55	3,495,742.14
经营活动现金流出小计		32,552,721.85	24,763,250.96
经营活动产生的现金流量净额		-20,064,100.21	18,782,189.08
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		44,304,987.91	3,995,415.16
取得投资收益收到的现金		171,700.70	9,358.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			16,546.40
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		44,476,688.61	4,021,319.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,601,507.47	2,213,690.65
投资支付的现金		31,600,000.00	3,010,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		33,201,507.47	5,223,690.65
投资活动产生的现金流量净额		11,275,181.14	-1,202,370.82
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		43,000,000.00	8,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		43,000,000.00	8,100,000.00
偿还债务支付的现金		24,500,000.00	32,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		171,552.82	441,709.35
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			
筹资活动现金流出小计		24,671,552.82	32,541,709.35
筹资活动产生的现金流量净额		18,328,447.18	-24,441,709.35
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		9,539,528.11	-6,861,891.09
加：期初现金及现金等价物余额		2,904,140.31	16,912,833.75
六、期末现金及现金等价物余额		12,443,668.42	10,050,942.66

法定代表人：彭奕凯

主管会计工作负责人：彭亚辉

会计机构负责人：张梦

（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		10,099,202.85	41,831,490.69
收到的税费返还			85,375.05
收到其他与经营活动有关的现金		1,095,598.44	325,008.70

经营活动现金流入小计		11,194,801.29	42,241,874.44
购买商品、接受劳务支付的现金		17,108,757.39	8,369,545.24
支付给职工以及为职工支付的现金		8,029,341.67	9,381,910.43
支付的各项税费		425,992.81	1,750,551.06
支付其他与经营活动有关的现金		3,902,036.14	4,412,489.84
经营活动现金流出小计		29,466,128.01	23,914,496.57
经营活动产生的现金流量净额		-18,271,326.72	18,327,377.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		44,304,987.91	3,995,415.16
取得投资收益收到的现金		171,700.70	9,358.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		44,476,688.61	4,004,773.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,234,257.47	625,170.91
投资支付的现金		32,450,000.00	3,980,000.00
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		33,684,257.47	4,605,170.91
投资活动产生的现金流量净额		10,792,431.14	-600,397.48
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		43,000,000.00	8,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		43,000,000.00	8,100,000.00
偿还债务支付的现金		24,500,000.00	32,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		171,552.82	441,709.35
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		24,671,552.82	32,541,709.35
筹资活动产生的现金流量净额		18,328,447.18	-24,441,709.35
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		10,849,551.60	-6,714,728.96
加：期初现金及现金等价物余额		1,532,044.56	16,507,954.04
六、期末现金及现金等价物余额		12,381,596.16	9,793,225.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

详见财务报表附注 6、合并财务报表项目注释 第(23)项说明

(二) 财务报表项目附注

湖南世优电气股份有限公司
财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

1、 公司基本情况

(1) 公司概况

公司中文名称: 湖南世优电气股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)

公司英文名称: HunanShiyouElectricCo.,Ltd.

法定代表人: 彭奕凯

注册资本: 人民币陆仟伍佰捌拾万元整(6,580.00 万元)

统一社会信用代码: 9143030057220544XU

经营期限: 2011 年 4 月 2 日至无固定期限

公司类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

注册地址：湖南省湘潭市岳塘区双马镇双马工业园楚天路 8 号 1-2 号厂房

经营范围：电气控制系统的研发、制造、进出口、安装、销售、售后服务及其相关软件的研发、销售；提供风力发电机组的运行维护、优化改造及技术服务；风力发电机组安装运行维护设备及零部件的研发制造及销售；工业控制计算机及系统制造、通讯系统设备制造、电子元件及电子专用材料及其相关电气部件和机械部件的研发、制造、销售、维修、再制造服务；信息系统集成和物联网技术服务；机器人与自动化装备开发、制造、工程安装。

(2) 公司基本情况

湖南世优电气股份有限公司的前身为湘潭世优电气有限公司，系 2013 年 10 月 10 日经湖南省湘潭市工商行政管理局核准，由湘潭世通电气有限公司、彭建国、刘孟霞、杨旻、彭奕凯、张乾坤、龙学伟作为发起人，将湘潭世优电气有限公司整体变更为湖南世优电气股份有限公司，股份公司设立时注册资本 1,500.00 万元，股本为 1,500 万股。

2014 年 6 月 13 日，全国中小企业股份转让系统出具股转系统函【2014】697 号，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。同年 6 月 27 日，本公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让，股票代码为“830827”，股票简称为“世优电气”。

经过历年的派红送股及转增股本，截至 2023 年 6 月 30 日止，公司注册资本为 6,580.00 万元，股本为 6,580.00 万股。

本公司控股股东：湖南世通新能源发展有限公司；本公司最终实际控制人：彭奕凯先生。

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注 8 “在其他主体中的权益”。本公司本期度合并范围比上年度未发生变化。

本公司及各子公司主要从事风力发电机组电气控制系统的销售及风电运维和综合解决方案的服务，电力产品的销售和电力解决方案的服务。

2、财务报表的编制基础

(1)、编制基础

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

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

（2）、持续经营

本公司管理层对自报告期末至少 12 个月内的持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年 1 月 1 日-6 月 30 日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。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事风力发电机组电气控制系统的销售及风电运维和综合解决方案的服务，电力产品的销售和电力解决方案的服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备确认、固定资产折旧确认、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注 4、（10）、“金融资产减值”、（17）、“固定资产”、（25）“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注 4、（31）“重大会计判断和估计”。

（1） 会计期间

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

（2） 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（3） 记账本位币

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

（4） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

①同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资

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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

②非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4、（5）②），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注 4、（16）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（5） 合并财务报表的编制方法

①合并财务报表范围的确定原则

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

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

②合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注4、（16）“长期股权投资”或本附注4、（9）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注4、（16）②d）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（6）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注4、（16）②b“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者

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

(7) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(8) 外币业务和外币报表折算

①外币交易的折算方法

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

②对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：**a** 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；**b** 可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

③外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境

外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

(9) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

①金融资产的分类、确认和计量

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

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

a 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。

b 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。

c 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

②金融负债的分类、确认和计量

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

a 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。

b 其他金融负债

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

③金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

风险水平。

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

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

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

④金融负债的终止确认

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

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

⑤金融资产和金融负债的抵销

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

⑥金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

⑦权益工具

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

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

（10）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、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的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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

a 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	以承兑人为信用风险较小的银行作为信用风险特征
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

b 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，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，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
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	以与交易对象的关系（即合并范围内关联方）作为信用风险特征。
质保金组合	预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定。

c 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
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	以与交易对象的关系（即合并范围内关联方）作为信用风险特征。

项目	确定组合的依据
退税款项组合	以应收国家税务局或地方税务局即征即退等退税款项作为信用风险特征。

d 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。

e 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。

f 长期应收款（包含重大融资成分的应收款项除外）

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。

（11）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注 4、（9）“金融工具”及附注 4、（10）“金融资产减值”。

（12）存货

① 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

② 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次性加权平均法计价。

③ 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变

现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

④存货的盘存制度为永续盘存制。

⑤低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（13）合同资产与合同负债

①合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注 4、（10）、金融资产减值。

②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。

（14）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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本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。

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（15）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。

（16）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，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4、（9）“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权投资。

a 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。

b 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。

c 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。

d 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、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

(17) 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	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备及其他	年限平均法	4	5.00	23.75

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

③ 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4、(22) “长期资产减值”。

④ 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政

策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

⑤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。

(18) 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 4、(22)“长期资产减值”。

(19) 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；构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。

(20) 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。

具体摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50年	直线法
软件	3-10年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

②研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

a 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；

b 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

c 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；

d 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；

e 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 4、(22) “长期资产减

值”。

(21) 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以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(22) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、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。

(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）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。

（25）收入

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产

出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

销售产品收入

本公司将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，由购买方确认接收后，确认收入。本公司给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司销售风力发电机组电气控制系统、智能电网商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为 90 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

（26）政府补助

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自

行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

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

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

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

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

（27）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年度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。

（28）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

a 初始计量

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

b 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 4、（17）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

c 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。

a 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。

b 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。

（29）其他重要的会计政策和会计估计

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 4、(15) “持有待售资产和处置组” 相关描述。

(30) 重要会计政策、会计估计的变更

①会计政策变更

本报告期内无会计政策变更。

②会计估计变更

本报告期内无会计估计变更。

(31) 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，本公司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收入确认

如本附注 4、(25)、“收入” 所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

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金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

④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。

⑤所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

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。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

5、税项

(1) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴，具体详见下表。

注：本公司存在不同企业所得税税率纳税主体，具体信息如下：

纳税主体名称	所得税税率
湖南世优电气股份有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
湖南世优电力科技股份有限公司	15%
湖南世优科技服务有限公司	25%

(2) 税收优惠及批文

本公司于 2022 年通过了高新技术企业复审，复审后的高新技术企业证书编号为 GR2022430002431，资格有效期为三年（2022 年 10 月 18 日至 2025 年 10 月 17 日）。

本公司子公司湖南世优电力科技股份有限公司于 2021 年通过了高新技术企业复审，复审后的高新技术企业证书编号为 GR201843000336，资格有效期为三年（2021 年 9 月 18 日至 2024 年 9 月 17 日）。

根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，认定为合格的高新技术企业在有效期内，按 15% 的税率征收企业所得税。因此，2023 年度本公司及子公司世优电力公司的企业所得税将按 15% 税率汇算清缴。

根据财政部、国家税务总局下发的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100 号）关于增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 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。本公司销售的产品（风电控制系统）符合该文件规定软件产品（即嵌入式软件产品），因此，本公司享受增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。

6、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 12 月 31 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 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	年初余额
库存现金	27,913.34	43,388.42
银行存款	12,415,755.08	2,860,751.89
其他货币资金	1,382,874.55	6,613,545.49
合计	13,826,542.97	9,517,685.80

注：截至 2023 年 6 月 30 日止，其他货币资金 1,382,874.55 元系本公司向银行申请开具银行承兑汇票所存入的保证金存款及利息，本公司除此之外不存在其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

(2) 交易性金融资产

项 目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,993,363.72	16,790,250.66

项 目	期末余额	年初余额
其中：理财产品	3,993,363.72	16,790,250.66

(3) 应收票据

①应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,095,991.51	8,096,437.39
商业承兑汇票	2,178,000.00	1,506,435.72
合计	5,273,991.51	9,602,873.11

②期末已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	1,057,830.00

③期末本公司不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

④期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

⑤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票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	5,295,991.51	100.00	22,000.00	0.42	5,273,991.51
其中：银行承兑汇票	3,095,991.51	58.46			3,095,991.51
商业承兑汇票	2,200,000.00	41.54	22,000.00	1	2,178,000.00
合计	5,295,991.51	—	22,000.00	—	5,273,991.51

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	9,618,089.63	100.00	15,216.52	0.16	9,602,873.11
其中：银行承兑汇票	8,096,437.39	84.18			8,096,437.39

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
商业承兑汇票	1,521,652.24	15.82	15,216.52	1.00	1,506,435.72
合计	9,618,089.63	—	15,216.52	—	9,602,873.11

期末本公司不存在单项计提坏账准备的应收票据。

组合中，按组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	2,200,000.00	22,000.00	1.00

⑥本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
商业承兑汇票	15,216.52	6,783.48			22,000.00

⑦本季度本公司不存在实际核销的应收票据。

(4) 应收账款

① 应收账款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	29,135,415.05	29.50	25,060,768.25	86.01	4,074,646.80
按组合计提坏账准备的应收账款	69,625,763.57	70.5	8,626,385.95	12.39	60,999,377.62
其中：账龄组合	20,807,732.77	21.07	1,303,681.33	6.27	19,504,051.44
质保金组合	48,818,030.80	49.43	7,322,704.62	15.00	41,495,326.18
合计	98,761,178.62	100.00	33,687,154.20	34.11	65,074,024.42

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	29,861,475.05	31.14	25,641,616.25	85.87	4,219,858.80
按组合计提坏账准备的应收账款	66,035,922.96	68.86	8,270,617.23	21.06	57,765,305.73
其中：账龄组合	18,289,585.98	19.07	1,108,666.68	6.06	17,180,919.30
质保金组合	47,746,336.98	49.79	7,161,950.55	15.00	40,584,386.43
合计	95,897,398.01	100.00	33,912,233.48	35.36	61,985,164.53

期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户三	8,762,181.05	8,762,181.05	100.00	公司已申请破产
客户二	20,373,234.00	16,298,587.20	80.00	公司出现重大财务风险

组合中，按账龄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	18,365,334.67	183,653.35	1.00
1至2年	224,102.37	11,205.11	5.00
2至3年	19,500.00	2,925.00	15.00
3至4年			40.00
4至5年	2,185,795.73	1,092,897.87	50.00
5年以上	13,000.00	13,000.00	100.00
合计	20,807,732.77	1,303,681.33	

②按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	38,245,222.91
1至2年	14,771,070.95
2至3年	29,209,873.83
3至4年	4,018,479.71
4至5年	11,858,691.22

账龄	期末余额
5年以上	657,840.00
合计	98,761,178.62

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	25,641,616.25	-580,848.00				25,060,768.25
账龄组合	1,108,666.68	195,014.65				1,303,681.33
质保金组合	7,161,950.55	160,754.07				7,322,704.62
合计	33,912,233.48	-225,079.28				33,687,154.20

④本期本公司不存在实际核销的应收账款。

⑤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	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
客户一	55,541,472.48	56.24	6,922,427.01
客户二	20,373,234.00	20.63	16,298,587.20
客户三	8,762,181.05	8.87	8,762,181.05
客户四	6,194,300.00	6.27	126,875.00
客户五	3,068,286.06	3.11	1,222,509.73
合计	93,939,473.59	95.12	33,332,579.99

说明：应客户有关保守商业秘密的要求，表中未披露主要客户名称。

⑥期末本公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑦期末本公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(5) 应收款项融资

①应收款项融资分类

项目	期末余额	年初余额
应收票据	7,754,933.00	7,314,481.00

②期末已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	6,660,033.00

③期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

④期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(6) 预付款项

①预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,710,473.13	98.53	805,400.60	97.30
1 至 2 年	11,754.40	0.68	12,895.64	1.56
2 至 3 年	13,834.52	0.79	9,399.40	1.14
合计	1,736,062.05	100.00	827,695.64	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	期末余额	占预付款项 总额的比例 (%)	账龄
科控工业自动化设备（上海）有限公司	598,400.00	34.47	1 年以内
湖南晟涟工业科技有限公司	98,640.00	5.68	1 年以内
莫艺建筑科技有限公司武汉分公司	86,183.00	4.96	1 年以内
国网湖南省电力有限公司湘潭供电分公司	83,915.77	4.83	1 年以内
湖南创一智能科技有限公司	75,000.00	4.32	1 年以内
合计	942,138.77	54.26	——

(7) 其他应收款

①其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	747,265.79	100.00	27,685.09	3.70	719,580.70
其中：账龄组合	707,209.19	94.64	27,685.09	3.91	679,524.10
退税款项组合	40,056.60	5.36			40,056.60
合计	747,265.79	100.00	27,685.09	3.70	719,580.70

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	380,476.42	100.00	19,675.20	5.17	360,801.22
其中：账龄组合	340,419.82	89.47	19,675.20	5.78	320,744.62
退税款项组合	40,056.60	10.53			40,056.60
合计	380,476.42	100.00	19,675.20	5.17	360,801.22

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	524,908.93	208,247.56
押金及保证金	152,600.26	102,472.26
即征即退款项	40,056.60	40,056.60
其他	29,700.00	29,700.00
合计	747,265.79	380,476.42

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）	
2022 年 12 月 31 日余额	2,610.19	17,065.01		19,675.20
2022 年 12 月 31 日余额 在本期：				
——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	8,009.89			8,009.89
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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）	
2023 年 6 月 30 日余额	10,620.08	17,065.01		27,685.09

④按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	668,509.19
1 至 2 年	43,056.60
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	29,700.00
5 年以上	6,000.00
合计	747,265.79

⑤本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	19,675.20	8,009.89				27,685.09

⑥本期度本公司不存在实际核销的其他应收款。

⑦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
李兴	备用金	76,858.23	1 年以内	10.29	768.58
中国水利电力物资华南有限公司	保证金	70,028.00	1 年以内	9.37	700.28
湖南湘电机电工程有限公司	保证金	45,972.26	1 年以内	6.15	459.72
湘潭市高新区国家税务局	即征即退款项	40,056.60	1-2 年	5.36	
冯林	备用金	40,000.00	1 年以内	5.35	400.00

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
合计	——	272,915.09	——	36.52	2,328.58

⑧涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
湘潭市高新区国家税务局	即征即退增值税	40,056.60	1-2年	预计2023年度申请退税

⑨期末本公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑩期末本公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(8) 存货

①存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,404,380.38	985,484.45	6,418,895.93
在产品	11,863,195.19	1,579,745.90	10,283,449.29
库存商品	2,822,725.78		2,822,725.78
发出商品	3,148,320.07	2,304,348.98	843,971.09
合计	25,238,621.42	4,869,579.33	20,369,042.09

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,895,377.85	985,484.45	5,909,893.40
在产品	3,978,986.45	1,579,745.90	2,399,240.55
库存商品	594,122.42		594,122.42
发出商品	3,252,176.43	2,304,348.98	947,827.45
合计	14,720,663.15	4,869,579.33	9,851,083.82

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	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	985,484.45					985,484.45
在产品	1,579,745.90					1,579,745.90

项目	年初余额	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	
发出商品	2,304,348.98					2,304,348.98
合计	4,869,579.33					4,869,579.33

(9) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待认证增值税	1,751,803.61	392,377.44

(10) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	20,929,228.96	15,253,157.21	1,424,295.51	3,031,759.22	40,638,440.90
2、本期增加金额		1,247,964.64	68,141.59	169,760.16	1,485,866.39
(1) 购置		1,247,964.64	68,141.59	169,760.16	1,485,866.39
(2) 其他增加					
3、本期减少金额		-	-	5,811.96	5,811.96
(1) 处置或报废				5,811.96	5,811.96
(2) 其他减少					
4、期末余额	20,929,228.96	16,501,121.85	1,492,437.10	3,195,707.42	42,118,495.33
二、累计折旧					
1、年初余额	3,472,333.65	5,867,921.85	732,159.05	2,247,319.77	12,319,734.32
2、本期增加金额	688,494.90	731,733.68	175,619.50	360,593.05	1,956,441.13
(1) 计提	688,494.90	731,733.68	175,619.50	360,593.05	1,956,441.13
(2) 其他					
3、本期减少金额	-	-	-	5,521.62	5,521.62
(1) 处置或报废				5,521.62	5,521.62
4、期末余额	4,160,828.55	6,599,655.53	907,778.55	2,602,391.20	14,270,653.83
三、减值准备					
1、年初余额	-	1,193.69	-	-	1,193.69
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
4、期末余额	-	1,193.69	-	-	1,193.69
四、账面价值					
1、期末账面价值	16,768,400.41	9,900,272.63	584,658.55	593,316.22	27,846,647.81
2、年初账面价值	17,456,895.31	9,384,041.67	692,136.46	784,439.45	28,317,512.89

②期末本公司不存在暂时闲置的固定资产。

③期末本公司不存在通过融资租赁租入的固定资产。

④期末本公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。

⑤期末本公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

(11) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
风光储充项目	1,338,883.21		1,338,883.21	1,338,883.21		1,338,883.21
合计	1,338,883.21		1,338,883.21	1,338,883.21		1,338,883.21

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
风光储充项目	2,000,000.00	1,338,883.21				1,338,883.21
合计	2,000,000.00	1,338,883.21				1,338,883.21

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
风光储充项目	66.94	70.00	-	-	-	自筹资金
合计	---	---	-	-	---	---

(12) 无形资产

项目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	8,623,078.95	238,114.77	139,100.74	9,000,294.46
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				

项目	土地使用权	软件	其他	合计
4、期末余额	8,623,078.95	238,114.77	139,100.74	9,000,294.46
二、累计摊销				
1、年初余额	514,810.80	68,612.60	139,100.74	722,524.14
2、本期增加金额	128,702.70	37,841.10		166,543.80
3、本期减少金额				
4、期末余额	643,513.5	106,453.70	139,100.74	889,067.94
三、减值准备				
1、年初余额				
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	7,979,565.45	131,661.07	-	8,111,226.52
2、年初账面价值	8,108,268.15	169,502.17	-	8,277,770.32

注：本期末不存在通过公司内部研究开发形成的无形资产。

(13) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	809,221.30	60,336.89	147,506.04		722,052.15
软件服务		117,694.49	6,538.58		111,155.91
其他	124,324.83		59,560.20		64,764.63
合计	933,546.13	178,031.38	213,604.82		897,972.69

(14) 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		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	38,656,381.93	5,810,479.98	38,877,885.85	5,843,705.42
可抵扣亏损	52,204,111.35	7,861,086.30	44,058,980.32	6,639,316.65
预计负债	8,619,297.37	1,292,894.61	8,801,680.85	1,320,252.13
递延收益	1,809,528.85	271,429.33	1,309,528.85	196,429.33
合计	101,289,319.50	15,235,890.22	93,048,075.87	13,999,703.53

②未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	10,003.17	1,500.48	101,902.20	15,285.33

(15) 短期借款

①短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	10,000,000.00	
保证借款	3,500,000.00	5,000,000.00
质押借款	10,000,000.00	
合计	23,500,000.00	5,000,000.00

②截至 2023 年 06 月 30 日止，本公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

(16) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	5,853,016.95	10,333,061.56
合计	5,853,016.95	10,333,061.56

注：截至 2023 年 06 月 30 日止，本公司不存在已到期未支付的应付票据。

(17) 应付账款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	9,488,448.73	8,929,519.31
1 年以上	1,145,662.39	1,423,363.73
合计	10,634,111.12	10,352,883.04

账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
厦门海普锐科技股份有限公司	195,000.00	2-3 年	未到期质保金
珠海创能科世摩电气科技有限公司	88,939.61	2-3 年	合同未履行完毕
湖南省博索特科技有限公司	72,065.00	1-2 年	未到期质保金
合计	356,004.61	---	---

(18) 合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收产品及材料款	1,836,349.93	1,845,705.60

(19) 应付职工薪酬

①应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,096,854.70	8,075,643.05	8,700,493.35	1,472,004.40
二、离职后福利-设定提存计划		608,915.40	608,915.40	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,096,854.70	8,684,558.45	9,309,408.75	1,472,004.40

②短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,701,782.25	7,147,028.53	7,747,309.55	1,101,501.23
2、职工福利费		322,091.00	287,486.00	34,605.00
3、社会保险费		376,218.46	376,218.46	
其中： 基本医疗保险及生育保险费		333,622.70	333,622.70	
工伤保险费		42,595.76	42,595.76	
4、住房公积金	1,620.00	173,414.00	175,034.00	
5、工会经费和职工教育经费	393,452.45	56,891.06	114,445.34	335,898.17
合计	2,096,854.70	8,075,643.05	8,700,493.35	1,472,004.40

③设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		583,228.80	583,228.80	-
2、失业保险费		25,686.60	25,686.60	-
合计		608,915.40	608,915.40	-

(20) 应交税费

项目	期末余额	年初余额
企业所得税		
增值税		175,055.09
个人所得税	64,822.43	151,772.79
城市维护建设税		12,060.88
教育费附加		8,614.92

项目	期末余额	年初余额
合计	64,822.43	347,503.68

(21) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	13,204.17	6,986.11
其他应付款	2,518.00	48,100.00
合计	15,722.17	55,086.11

①应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	13,204.17	6,986.11
合计	13,204.17	6,986.11

②按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
其他	2,518.00	48,100.00
合计	2,518.00	48,100.00

③期末本公司不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(22) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税额	170,685.59	85,100.75
已背书或已贴现且不终止确认未到期银行承兑汇票		700,000.00
合计	170,685.59	785,100.75

(23) 预计负债

项目	年初余额	期末余额	形成原因
产品质量保证	8,801,680.85	8,619,297.37	本公司销售产品且在质保期内免费提供质量维修服务，按销售额的 2%计提。

(24) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,769,028.85	500,000.00		2,269,028.85	拨款

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产/收益相关
风电创新基地	1,309,528.85				1,309,528.85	与资产相关
智能微网多能源系统集成与需求侧高效利用技术	459,500.00				459,500.00	与收益相关
大型风电机组变桨系统智能健康管理关键技术及应用		500,000.00			500,000.00	与收益相关
合计	1,769,028.85	500,000.00			2,269,028.85	——

(25) 股本

项目	年初余额	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	65,800,000.00						65,800,000.00

(26) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	60,449,841.37			60,449,841.37

(27) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,081,641.45			12,081,641.45

(28) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-10,418,301.42	43,471,281.00
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-10,418,301.42	43,471,281.00
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-8,566,298.52	-34,149,582.42
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		19,740,000.00
期末未分配利润	-18,984,599.94	-10,418,301.42

(29) 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	13,840,600.24	12,934,008.93	7,220,478.81	6,639,968.89
其他业务	2,332,650.55	1,267,105.64	2,384,972.18	1,659,937.52
合计	16,173,250.79	14,201,114.57	9,605,450.99	8,299,906.41

(30) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	-	26,474.91
教育费附加	-	16,411.11
房产税	141,648.86	141,648.86
土地使用税	64,605.68	64,605.68
车船使用税	-	-
印花税	17,077.72	12,914.10
其他税费	6,299.72	2,112.26
合计	229,631.98	264,166.92

(31) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
商品维修费	250,616.83	146,370.74
职工薪酬	1,057,976.00	781,331.97
差旅及招待费	328,483.45	184,229.65
运输费	113.27	6,920.43
展览费和广告费	101,456.60	90,750.30
其他费用	87,242.67	66,232.14
合计	1,825,888.82	1,275,835.23

(32) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,670,943.01	3,923,194.77
差旅及招待费	382,437.43	452,476.73
租赁费	79,651.73	62,926.65
审计及咨询费	437,026.54	330,210.67
折旧及摊销费	866,310.65	248,136.87
办公及水电费	114,538.35	56,106.30

项目	本期发生额	上期发生额
交通费	69,344.24	34,669.58
维修费	77,613.50	6,530.95
其他费用	188,676.33	105,012.86
合计	5,886,541.78	5,219,265.38

(33) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,865,051.70	2,681,482.40
材料费	530,700.92	169,493.16
折旧及摊销	530,117.62	756,186.43
直接投入费用	409,140.02	85,496.35
其他费用	42,790.20	34,635.68
合计	4,377,800.46	3,727,294.02

(34) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	195,622.23	625,374.13
减：利息收入	48,680.02	80,598.42
汇兑损益	-	-
手续费支出	10,698.72	11,807.15
合计	157,640.93	556,582.86

(35) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	-	53,558.29
个税手续费返还	14,049.80	21,120.55
就业见习补助	-	10,200.00
合计	14,049.80	84,878.84

(36) 公允价值变动损益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	79,801.67	9,358.30

(37) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	210,285.91	3,315,325.28

(38) 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
政府补助	587,200.00	388,318.00	587,200.00
其他	265.20	0.34	265.20
合计	587,465.20	388,318.34	587,465.20

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
制造强市专项资金	-	100,000.00	与收益相关
第二批创新型省份建设专项资金	-	50,000.00	与收益相关
研发项目补助	62,700.00	-	与收益相关
失业保险稳岗款	73,000.00	61,938.00	与收益相关
工业企业技改税收增量奖补	351,500.00	106,900.00	与收益相关
房屋租赁补助	-	69,200.00	与收益相关
高企奖补	100,000.00	-	与收益相关
其他零星补助	-	280.00	与收益相关
合计	587,200.00	388,318.00	——

(39) 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
非流动资产毁损报废损失	419.97	1,473.27	419.97
对外捐赠支出	250,000.00	250,000.00	250,000.00
其他	-	-	-
合计	250,419.97	251,473.27	250,419.97

(40) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	11,781.69
递延所得税费用	-1,249,971.54	-219,240.68
合计	-1,249,971.54	-207,458.99

(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
利息收入	48,680.02	80,598.42

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	922,775.31	505,013.60
往来款	22,272.61	19,881.83
收到及退回的保证金及押金	177,203.00	43,200.00
合计	1,170,930.94	648,693.85

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
期间费用	1,145,836.55	933,031.35
往来款	1,233,957.73	1,331,533.92
支付及退还的保证金及押金	232,901.00	64,200.00
银行手续费	10,698.72	11,807.15
存入的银行承兑汇票保证金	1,382,874.55	1,155,169.72
合计	4,006,268.55	3,495,742.14

(42) 现金流量表补充资料

①现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-8,614,213.60	-5,983,733.35
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	-210,285.91	-3,315,325.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,956,441.13	1,695,930.88
无形资产摊销	166,543.80	153,210.48
长期待摊费用摊销	213,604.82	155,811.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	419.97	1,473.27
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-79,801.67	-9,358.30
财务费用（收益以“-”号填列）	195,622.23	625,374.13
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）	-1,236,186.69	73,083.41
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-13,784.85	-1,149.92
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,517,958.27	-7,649,847.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,230,566.52	67,649,104.60

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,155,067.69	-34,612,384.96
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-20,064,100.21	18,782,189.08
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	12,443,668.42	10,050,942.66
减：现金的年初余额	2,904,140.31	16,912,833.75
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	9,539,528.11	-6,861,891.09

②现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	12,443,668.42	2,904,140.31
其中：库存现金	27,913.34	43,388.42
可随时用于支付的银行存款	12,415,755.08	2,860,751.89
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	12,443,668.42	2,904,140.31
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		-

（43）所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	1,382,874.55	用于开具银行承兑汇票
应收款项融资-银行承兑汇票	6,660,033.00	票据质押用于开具银行承兑汇票
应收票据-银行承兑汇票	1,057,830.00	票据质押用于开具银行承兑汇票
应收账款	25,690,874.79	用于向银行办理质押借款
固定资产	16,768,400.41	用于向银行办理抵押借款

项目	期末账面价值	受限原因
无形资产	7,979,565.45	用于向银行办理抵押借款
合计	59,539,578.20	——

7、合并范围的变更

无。

8、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

①企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
湖南世优电力科技股份有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	智能电力系统等研发、生产、销售	94.59	-	投资设立
湖南世优科技服务有限公司	湖南省湘潭市	湖南省湘潭市	计量、检测等服务	100.00	-	投资设立

注：本公司持有湖南世优电力科技股份有限公司的股权比例 94.59%系根据截至 2023 年 6 月 30 日止本公司实际缴纳出资额所占的比例，其中湖南世优电力科技股份有限公司的公司章程约定本公司的认缴出资额所占的比例为 84.00%。

②重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
湖南世优电力科技股份有限公司	5.41	-47,915.08	-	146,542.35

③重要的非全资子公司的主要财务信息

资产负债表

子公司名称	期末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
湖南世优电力科技股份有限公司	2,224,101.54	5,590,765.58	7,814,867.12

(续)

子公司名称	年初余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
湖南世优电力科技股份有限公司	2,485,820.16	5,889,265.30	8,375,085.46

负债表

子公司名称	期末余额
-------	------

	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南世优电力科技股份有限公司	4,642,788.02	459,500.00	5,102,288.02

(续)

子公司名称	年初数		
	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南世优电力科技股份有限公司	4,316,577.39	459,500.00	4,776,077.39

利润表

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南世优电力科技股份有限公司	2,294,772.80	-886,428.97	-886,428.97	-1,220,978.34

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南世优电力科技股份有限公司	3,963.31	-956,828.42	-956,828.42	844,653.47

9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收票据、应收账款、其他应账款、借款、应付票据、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(1) 风险管理目标和政策

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

①市场风险

利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。

本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。本公司的银行借款或其他借款利率均为固定利率，因此无利率风险的影响，但本公司仍需密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

②信用风险

2023年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

a 已逾期未减值的金融资产的账龄分析

项目	期末数			年初数		
	1年以内	1-3年	合计	1年以内	1-3年	合计
退税款项组合		40,056.60	40,056.60	-	40,056.60	40,056.60

b 资产负债表日，单项确定已发生减值的应收甘肃航天万源风电设备制造有限公司款项，由于该公司已申请破产，本公司已全额计提坏账准备。

③流动风险

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

本公司将银行借款作为主要资金来源。2023年6月30日，本公司获取银行贷款授信额度具体情况如下：

授信机构	授信类型	授信额度（万元）	已用额度（万元）	生效日期	到期日
长沙银行股份有限公司湘潭分行	贷款	1,000.00	1,000.00	2023-6-29	2024-6-28
湖南银行股份有限公司湘潭分行	贷款	400.00	200.00	2022-10-24	2023-4-24
中国光大银行湘潭分行	贷款	100.00	100.00	2023-6-13	2024-6-12
中国银行股份有限公司湘潭分行	贷款	1,000.00	1,000.00	2023-3-23	2024-3-23

湘潭农村商业银行股份有限公司	贷款	500.00	50.00	2022-6-16	2023-6-16
----------------	----	--------	-------	-----------	-----------

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1年以内	1-3年	3年以上	合计
短期借款	23,500,000.00			23,500,000.00
应付票据	5,853,016.95			5,853,016.95
应付账款	9,488,448.73	1,145,662.39		10,634,111.12
其他应付款	15,722.17			15,722.17

(2) 金融资产转移

① 已转移但未整体终止确认的金融资产

截至2023年6月30日止，本公司无已转移但未整体终止确认的金融资产。

② 已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

截至2023年6月30日止，本公司无已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产。

10、公允价值的披露

(1) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		3,993,363.72		3,993,363.72
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产—理财产品		3,993,363.72		3,993,363.72
（二）应收款项融资			7,754,933.00	7,754,933.00
持续以公允价值计量的资产总额		3,993,363.72	7,754,933.00	11,748,296.72

(2) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

(3) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

理财产品，本公司以银行于开放日公布净值为公允价值。

(4) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资，因其期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，故认可上述应收款项融资的公允价值近似等于其账面价值。

(5) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。本公司以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

11、 关联方及关联交易

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
湖南世通新能源发展有限公司	湘潭	民营企业	1,000.00	27.39	27.39

注：①本公司的母公司基本情况：

企业名称	湖南世通新能源发展有限公司
成立日期	2002年9月26日
注册地址	湘潭市高新区双马工业园楚天路8号
注册资本	1,000.00万元
法人代表	刘孟霞
统一社会信用代码	91430300743159696W
公司类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
公司股东	彭奕凯先生 90.00%、刘孟霞女士 10.00%
经营范围	限以自有合法资金对电气、电力、新能源行业的项目投资及管理、技术咨询与服务（不得从事股权投资、债券投资、短期财务性投资及面对特定对象开展受托资产管理等金融业务）；风能、太阳能、生物质能、海洋能技术及设备的研发、制造、销售与技术转让服务；基础设施工程管理；国内贸易。（以上经营范围凡涉及行政许可的在取得相关许可或审批后方可经营）

②彭奕凯先生直接持有本公司 9.7694%的股权，间接通过湖南世通新能源发展有限公司持有本公司 24.6533%的股权，因此，彭奕凯先生持有本公司 34.4227%；彭奕凯先生家族（即彭奕凯先生及其父亲彭建国先生、其母亲刘孟霞女士）直接或间接共持有本公司 52.7205%的股权。

综上所述，本公司的实际控制人为彭奕凯先生。

(2) 本公司的子公司情况

详见附注 8、(1)、在子公司中的权益。

(3) 本公司的合营和联营企业情况

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司不存在重要的合营和联营企业。

(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
曾露	实际控制人之妻子

(5) 关联方交易情况

①本期及上年度无销售商品/接受劳务以及采购商品/接受劳务的关联交易情况。

无

②本期及上年度无关联受托管理/委托管理情况。

无

③本期及上年度无关联承包情况。

无

④关联租赁情况

无

⑤关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
彭奕凯	2,000,000.00	2023/2/7	2024/2/7	否
彭奕凯	500,000.00	2023/6/16	2024/6/15	否
彭奕凯、曾露	1,000,000.00	2023/6/28	2024/6/27	否

⑥关联方资金拆借

无

⑦本期及上年度无关联方资产转让、债务重组。

无

⑧关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,450,930.00	1,603,620.00

⑨其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无	-	-	-
合计	---	-	-

(6) 关联方应付款项

项目名称	期末余额	年初余额
湖南世通新能源发展有限公司	60,987.40	62,087.40
合计	60,987.40	62,087.40

12、 股份支付

无。

13、 承诺及或有事项

(1) 承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(2) 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

14、 资产负债表日后事项

截至财务报告签署之日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

15、 其他重要事项

截至财务报告签署之日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

16、 公司财务报表主要项目注释

(1) 应收账款

① 应收账款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	28,985,615.05	29.76	24,940,928.25	86.05	4,044,686.80
按组合计提坏账准备的应收账款	68,396,758.13	70.24	8,611,091.19	12.59	59785666.94
其中：账龄组合	19,306,775.20	19.83	1,288,386.57	6.67	18018388.63
关联方组合	271,952.13	0.28			271952.13
质保金组合	48,818,030.80	50.13	7,322,704.62	15.00	41495326.18
合计	97,382,373.18	100.00	33,552,019.44	34.45	63830353.74

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	29,711,675.05	31.14	25,521,776.25	85.90	4,189,898.80
按组合计提坏账准备的应收账款	65,696,124.09	68.85	8,265,565.64	21.20	57,430,558.45
其中：账龄组合	17,812,945.02	18.67	1,103,615.09	6.20	16,709,329.93
关联方组合	136,842.09	0.14			136,842.09
质保金组合	47,746,336.98	50.05	7,161,950.55	15.00	40,584,386.43
合计	95,407,799.14	100.00	33,787,341.89	35.41	61,620,457.25

a 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户三	8,762,181.05	8,762,181.05	100.00%	公司已申请破产
客户二	20,223,434.00	16,178,747.20	80.00%	公司存在重大财务风险
合计	28,985,615.05	24,940,928.25	86.05%	

b 组合中，按账龄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	16,871,506.70	168,715.07	1.00
1 至 2 年	216,972.77	10,848.64	5.00
2 至 3 年	19,500.00	2,925.00	15.00
3 至 4 年			40.00
4 至 5 年	2,185,795.73	1,092,897.86	50.00
5 年以上	13,000.00	13,000.00	100.00
合计	19,306,775.20	1,288,386.57	

②按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	36,873,547.07
1 至 2 年	14,763,941.35
2 至 3 年	29,209,873.83

账龄	期末余额
3至4年	4,018,479.71
4至5年	11,858,691.22
5年以上	657,840.00
合计	97,382,373.18

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	25,521,776.25	-580,848.00				24,940,928.25
账龄组合计提坏账准备	1,103,615.09	184,771.48				1,288,386.57
质保金组合计提坏账准备	7,161,950.55	160,754.07				7,322,704.62
合计	33,787,341.89	-235,322.45				33,552,019.44

④本期本公司不存在实际核销的应收账款。

⑤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	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
客户一	55,541,472.48	57.03	6,922,427.01
客户二	20,223,434.00	20.77	16,178,747.20
客户三	8,762,181.05	9.00	8,762,181.05
客户四	6,194,300.00	6.36	126,875.00
客户五	3,068,286.06	3.15	1,222,509.73
合计	93,789,673.59	96.31	33,212,739.99

说明：应客户有关保守商业秘密的要求，表中未披露主要客户名称。

⑥期末本公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑦期末本公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(2) 其他应收款

①其他应收款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	3,481,591.02	100.00	12,325.00	0.35	3,469,266.02

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 (%)	
其中：账龄组合	626,500.41	17.99	12,325.00	1.97	614,175.41
关联方组合	2,815,034.01	80.85			2,815,034.01
退税款项组合	40,056.60	1.16			40,056.60
合计	3,481,591.02	100.00	12,325.00	0.35	3,469,266.02

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	2,842,485.19	100.00	5,288.95	0.19	2,837,196.24
其中：账龄组合	222,894.58	7.84	5,288.95	2.37	217,605.63
关联方组合	2,579,534.01	90.75			2,579,534.01
退税款项组合	40,056.60	1.41			40,056.60
合计	2,842,485.19	100.00	5,288.95	0.19	2,837,196.24

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
关联方往来款	2,815,034.01	2,579,534.01
备用金	497,400.15	205,622.32
押金及保证金	129,100.26	17,272.26
即征即退款项	40,056.60	40,056.60
合计	3,481,591.02	2,842,485.19

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)	
2022 年 12 月 31 日余	2,138.95	3,150.00		5,288.95

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）	
额				
2022 年 12 月 31 日余额				
额在本期：				
——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	7,036.05			7,036.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	9,175.00	3,150.00		12,325.00

④按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	3,432,534.42
1 至 2 年	43,056.60
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	6,000.00
合计	3,481,591.02

⑤本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	5,288.95	7,036.05				12,325.00

⑥本期本公司不存在实际核销的其他应收款。

⑦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
湖南世优电力科技 股份有限公司	合并范围内关 联方往来款	2,815,034.01	1 年以内	80.85	
李兴	备用金	76,858.23	1 年以内	2.21	768.58
中国水利电力物资 华南有限公司	保证金	70,028.00	1 年以内	2.01	700.28
湖南湘电机电工程 有限公司	保证金	45,972.26	1 年以内	1.32	459.72
湘潭市高新区国家 税务局	即征即退款项	40,056.60	1-2 年	1.15	
合计	——	3,047,949.10	——	87.54	1928.58

⑧涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
湘潭市高新区 国家税务局	增值税即征即退	40,056.60	1-2 年	预计 2023 年度会收到退税款

⑨期末本公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑩期末本公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

（3） 长期股权投资

①长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	30,420,000.00		30,420,000.00	29,570,000.00	-	29,570,000.00

②对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖南世优电力科技股份有限公司	25,200,000.00			25,200,000.00
湖南世优科技服务有限公司	4,370,000.00	850,000.00		5,220,000.00
合计	29,570,000.00	850,000.00		30,420,000.00

（4） 营业收入、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	11,089,240.30	10,624,231.04	6,923,484.27	6,448,804.77
其他业务	2,465,655.95	1,400,511.61	2,371,708.69	1,657,552.58
合计	13,554,896.25	12,024,742.65	9,295,192.96	8,106,357.35

17、 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	-419.97	
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	601,249.80	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

项目	金额	说明
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	-249,734.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	351,095.03	
所得税影响额	51,737.82	
少数股东权益影响额（税后）	-6.47	
合计	299,363.68	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

（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	-6.93	-0.1302	-0.1302
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-7.17	-0.1300	-0.1347

18、 财务报表的批准

本财务报表于 2023 年 08 月 23 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：湖南世优电气股份有限公司

2023 年 08 月 23 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	-419.97
计入当期损益的政府补助	601,249.80
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-249,734.80
非经常性损益合计	351,095.03
减：所得税影响数	51,737.82
少数股东权益影响额（税后）	-6.47
非经常性损益净额	299,363.68

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

四、 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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用