

证券代码：832848

证券简称：昆自股份

主办券商：太平洋证券



昆自股份

NEEQ : 832848

昆明自动化成套集团股份有限公司

Kunming Automation Whole Set of Equipment Business 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、公司负责人陈俭民、主管会计工作负责人李斌及会计机构负责人（会计主管人员）李斌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

不适用。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	18
第四节	股份变动及股东情况 .....	23
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	25
第六节	财务会计报告 .....	27
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	98
附件 II	融资情况 .....	98

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	董事会秘书办公室。

## 释义

释义项目		释义
公司、昆自股份、昆自集团	指	昆明自动化成套集团股份有限公司
工程分公司	指	昆明自动化成套集团股份有限公司电力工程分公司
设计公司	指	昆明自动化（集团）电力设计有限公司
新能源公司	指	昆明自动化集团新能源有限公司
能源服务公司	指	昆明自动化集团能源服务有限公司
海外公司	指	昆明昆自海外电力发展有限公司
昆明轩敞	指	昆明轩敞企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
股东大会	指	昆明自动化成套集团股份有限公司股东大会
董事会	指	昆明自动化成套集团股份有限公司董事会
监事会	指	昆明自动化成套集团股份有限公司监事会
股转公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
太平洋证券/主办券商	指	太平洋证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	公司制定并不定期修订的《昆明自动化成套集团股份有限公司章程》
《股东大会议事规则》	指	《昆明自动化成套集团股份有限公司股东大会议事规则》
《董事会议事规则》	指	《昆明自动化成套集团股份有限公司董事会议事规则》
《监事会议事规则》	指	《昆明自动化成套集团股份有限公司监事会议事规则》

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	昆明自动化成套集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Kunming Automation Whole Set of Equipment Business Co.,LTD KMATM		
法定代表人	陈俭民	成立时间	1991 年 10 月 15 日
控股股东	控股股东为（李楠）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李楠）， 无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-土木工程建筑业（E48）-架线和管道工-架线及设备工程建筑（E4851）		
主要产品与服务项目	1.电力建设的咨询、设计、施工、安装、调试、试验、检修、运维等全产业链专业技术服务； 2.发电业务； 3.售电业务； 4.新能源汽车充电设施的投资、运营、销售、租赁、设计及施工； 5.互联网+智慧能源的研发、运行检测、节能优化等综合服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	昆自股份	证券代码	832848
挂牌时间	2015 年 7 月 24 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	61,690,000
主办券商（报告期内）	太平洋证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	何霄潇	联系地址	昆明市盘龙区白塔路 131 号汇都国际 B 座七 楼 732 号
电话	0871-65630292	电子邮箱	676816441@qq.com
传真	0871-65634216		
公司办公地址	昆明市盘龙区白塔路 131 号汇都国际 B 座七 楼 732 号	邮政编码	650000
公司网址	http://www.kmatm.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	91530100709722879E		
注册地址	云南省昆明市盘龙区白塔路 131 号汇都国际 B 座写字楼七楼		
注册资本（元）	61,690,000	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

公司是以综合能源服务业务为主导，涵盖电力咨询设计、电力工程建设、电力运行维护、智慧能源服务业务为一体的一站式(EPCO)供用电服务商。

##### 1、智慧能源服务

公司自主研发“互联网+能源服务平台”，面向各类发电厂、变电站、配电室、输电线路、新能源汽车充电站等用电户提供智慧监控、智慧运维和能效安全管理、节能改造等服务。

##### 2、电力咨询设计

公司具备电力工程咨询乙级资质，承接 220kV 及以下电压等级变电站、光伏电站、新能源汽车充电站的可行性研究、接入系统设计；承接电网规划、电力专项规划、电力工程项目评审、项目建议书、项目申请报告等工程咨询业务。

公司具备电力行业（送电工程、变电工程）专业乙级工程设计资质证书，承接 220kV 及以下电压等级的变电站、送电线路以及配电工程的工程设计业务。

##### 3、电力工程施工

公司具备电力工程施工总承包贰级资质，可承接 220kV 及以下的变电站、送电线路以及配电工程的工程总承包业务。

30 多年来，公司一直致力于电力行业，凭借丰富的经验和专业的技术在业内获得良好的口碑，公司客户主要为大型国企、央企，客户资源稳定，业务区域深耕云南并向省外（四川、贵州、广东）和东南亚扩张。

##### 4、电力运行、检修、技术改造服务

目前，能源投资飞速发展，但对应的运维管理能力严重匮乏，有迫切的运维检修服务的需求。公司针对该领域广阔的市场前景，开展发电厂、变电站、输电线路、配电室的代理运行、检修抢修和技术改造服务，为业主提升项目运维质量、降低运营成本、提高经济效益提供价值。

##### 5、售电服务

随着电力交易市场化改革，公司于 2019 年获得售电资质，大力开展该业务，在云南省电力市场交易中心售电信用评级 AAA，在昆明电力交易中心发布的售电公司榜中名列前茅。

##### 6、新能源投资运营

公司于 2016 年设立新能源子公司，依托“能源服务平台”，主营新能源汽车充电站和光伏电站的投资运营业务。

报告期内，公司的商业模式没有发生较大变化，报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生较大变化。

#### (二) 行业情况

##### 1、电力行业保持稳定增长，发展空间巨大

今年以来，国内疫情多点散发，国际环境更趋复杂严峻，面对异常复杂困难局面，电力行业认真贯彻落实党中央、国务院关于能源电力安全保供的有关要求，采取有力有效措施，全力以赴保障电力安全可靠供应，以实际行动践行“人民电业为人民”宗旨。上半年，全国电力系统安全稳定运行，电力供需总体平衡，为疫情防控和经济社会发展提供了坚强电力保障。

电网建设是一项建设周期长、投资规模大、技术难度高的综合工程，持续加大电网工程投资力度是实现我国产业技术升级，推动能源资源可持续供应和节能减排的有效措施。2020 年，随着国家“新

基建”战略的推进，电网公司已多次追加电网投资，发力特高压及电力物联网，加快多条特高压线路等电网建设和前期推进工作，预计未来我国电网工程投资规模仍将处于高位。

**2、智能配电网建设成为我国电力行业新一轮的投资重点**

配电网作为电能输送给用户的最后一环，是保证供电质量、提高运行效率、创新用户服务的关键环节。随着我国新型城镇化、工业转型升级、农业现代化的持续推进以及我国电力改革步伐的持续加快，新能源、智能电网、智慧城市、物联网、分布式能源、微网、电动汽车和储能装置都得到了快速的发展，终端用电负荷呈现出增长快、变化大、多样化的新趋势，从而导致加快配电网改造升级的任务愈发紧迫。因此推进应用配电自动化技术、提高配电网智能化水平、加快智能配电网的建设也将成为未来发展的必然趋势。在国家政策支持和终端需求的带动下，升级改造配电网，推进智能电网建设已成为我国电力行业新一轮的投资重点。

**3、随着“碳达峰、碳中和”的提出，太阳能、风能等新能源发电市场规模迅速扩大**

太阳能和风能均具有永久性、储量大、清洁等特点，是目前应用技术比较成熟、资源分布最为广泛的可再生能源。目前，我国逐步建立了完善的太阳能、风力发电产业政策体系，产业化水平不断提高，发电技术快速进步，发电规模显著扩大。在“碳达峰、碳中和”概念提出后，各省均将大力发展风电、光伏提上日程。未来，随着太阳能、风能等新能源市场规模持续扩大，将有效带动相关配套服务产业的加速发展。

**4、行业市场化程度进一步加深，民营企业市场机遇逐步扩大**

近年来，随着电力体制改革的持续深入，电力行业在发电、配电、用电等多个环节的垄断逐步打破，行业区域性特征逐渐弱化，吸引更多的企业参与到行业竞争中来，行业竞争程度将日益激烈，而此过程中势必会有一批具备技术优势、人才优势和丰富项目管理经验的行业内优秀民营企业在激烈的竞争中脱颖而出。

**5、智慧能源服务市场潜力巨大**

能源（特别是电力方面）的消费和需求在未来将呈现出高速增长的态势，随着能源互联网概念的提出，我国社会经济发展的方向将必然包括增量配网、智能微电网、风电还有太阳能发电等新能源、新增园区的能源供给系统、新能源汽车和充电桩等涉及到能源的领域，而这些发展方向也将会形成长期的、规模巨大的市场。在新的发展环境下，传统服务模式已经无法满足电力用户对于电力运维、能效管理、节能服务等需求，高质量的电能服务成为必然趋势。从外部来看，坚持绿色发展、构建安全社会已成为我国的基本国策，将节能减排、安全用电等作为企业发展的考核指标；再从企业内部来看，智能制造等高新产业对于高质量的电能服务具有天然刚需，在经济新常态下，通过市场化购电、节能和能效管理来降低企业生产成本具有显著的经济效益。

**(三) 与创新属性相关的认定情况**

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>根据《云南省工业和信息化厅关于开展省级专精特新“小巨人”企业培育工作的通知》（中小〔2021〕127号）、《云南省工业和信息化厅关于开展2021年度省级专精特新“成长”企业培育工作的通知》（中小〔2021〕128号）的相关要求，省工业和信息化厅组织相关专家复核评分，根据评审结果产生入库企业名单，昆明自动化成套集团股份有限公司跻身其中。</p> <p>根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室 2021</p>

	年 12 月 3 日发布的《关于云南省 2021 年认定报备高新技术企业名单的通知》，昆明自动化成套集团股份有限公司被列入云南省 2021 年新认定高新技术企业名单,发证日期为 2021 年 12 月 3 日，有效期为 3 年。
--	--

## 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	248,732,959.01	144,891,203.69	71.67%
毛利率%	12.73%	10.73%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,137,811.39	3,890,943.01	186.25%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,742,697.86	3,932,641.29	173.17%
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）	5.88%	2.34%	-
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）	5.67%	2.37%	-
基本每股收益	0.18	0.06	200%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	488,216,896.55	478,712,137.15	1.99%
负债总计	297,316,945.97	293,927,794.12	1.15%
归属于挂牌公司股东的净资产	190,767,155.98	184,564,544.59	3.36%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.09	2.99	3.34%
资产负债率%（母公司）	55.93%	59.06%	-
资产负债率%（合并）	60.90%	61.40%	-
流动比率	1.58	1.79	-
利息保障倍数	11.87	11.28	-
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	2,455,417.35	-40,177,124.44	106.11%
应收账款周转率	2.36	1.85	-
存货周转率	7.40	13.40	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.99%	-22.34%	-
营业收入增长率%	71.67%	-1.44%	-
净利润增长率%	184.77%	-68.26%	-

## 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	44,446,718.55	9.10%	150,904,940.61	31.52%	-70.55%
应收票据	1,230,272.08	0.25%	1,603,509.18	0.33%	-23.28%
应收账款	103,962,946.47	21.29%	71,841,371.49	15.01%	44.71%
预付账款	29,383,381.87	6.02%	28,317,889.45	5.92%	3.76%
其他应收款	14,326,832.97	2.93%	9,157,288.98	1.91%	56.45%
存货	30,100,860.10	6.17%	28,567,650.20	5.97%	5.37%
合同资产	146,143,857.47	29.93%	119,623,288.14	24.99%	22.17%
其他流动资产	6,092,200.05	1.25%	6,538,282.05	1.37%	-6.82%
其他权益工具投资	2,817,925.90	0.58%	1,524,125.90	0.32%	84.89%
固定资产	26,902,247.61	5.51%	27,090,845.60	5.66%	-0.70%
在建工程	54,410,279.56	11.14%	2,439,575.25	0.51%	2,130.32%
其他非流动资产	7,147,364.17	1.46%	8,636,851.67	1.80%	-17.25%
应付账款	173,027,774.45	35.44%	161,879,591.67	33.82%	6.89%
合同负债	47,138,381.86	9.66%	41,880,690.20	8.75%	12.55%
其他应付款	2,615,885.46	0.54%	3,241,216.31	0.68%	-19.29%
应付职工薪酬	3,586,231.33	0.73%	10,342,138.22	2.16%	-65.32%
应交税费	3,396,139.19	0.70%	4,596,141.29	0.96%	-26.11%
长期借款	45,100,000.00	9.24%	45,325,000.00	9.47%	-0.50%

#### 项目重大变动原因：

货币资金：期末余额较上期末减少70.55%，主要是公司报告期内业务增长快速，而公司的行业特性为先垫款施工后收款，业务合同的激增，收入的快速增长，直接导致现金流的长时间垫资流出。

应收账款：期末余额较上年增加44.71%，主要系报告期内电力工程业务收入增长，导致应回款的金额增加；

其他应收款：期末余额较上年增加56.45%，主要系报告期内投标活动频繁，支付的投标保证金增长；

其他权益工具投资：期末余额较上年增加84.89%，主要系公司对参股公司进行实缴资本1,293,800.00元；

在建工程：期末余额较上年增加2130.32%，主要是报告期末公司投资建设的华坪光伏电站二期光伏电站建设未完毕，处于正在安装、调试阶段，未完工投产。

应付职工薪酬：期末余额较上年减少65.32%，主要系公司报告期发放2022年年度绩效薪酬。

## （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	248,732,959.01	-	144,891,203.69	-	71.67%
营业成本	217,069,859.83	87.27%	129,339,703.41	89.27%	67.83%
毛利率	12.73%	-	10.73%	-	-

销售费用	3,385,862.62	1.36%	2,322,820.34	1.60%	45.77%
管理费用	7,783,787.10	3.13%	6,176,568.20	4.26%	26.02%
研发费用	2,683,089.49	1.08%	1,446,488.39	1.00%	85.49%
财务费用	1,530,181.06	0.62%	322,507.61	0.22%	374.46%
信用减值损失	-4,317,513.28	-1.74%	-162,192.97	-0.11%	2,561.96%
其他收益	484,436.11	0.19%			
营业利润	11,848,514.03	4.76%	4,655,454.44	3.21%	154.51%
营业外支出	1,896.90		143,328.62	0.10%	-98.68%
净利润	11,064,043.45	4.45%	3,885,301.81	2.68%	184.77%

### 项目重大变动原因：

营业收入：报告期同比增长71.67%，增长较大，主要系报告期内电力工程业务中标项目较多，项目合同执行顺利；

营业成本：报告期同比增长 67.83%，主要系报告期内收入增长，导致电力工程、电力设备销售及运维服务的成本增长；

销售费用：报告期同比增长45.77%，主要系报告期公司加大销售激励力度，提高销售人员的薪酬水平及兑现销售绩效奖金，导致报告期内销售费用增长；

研发费用：报告期同比增加85.49%，主要系公司报告期新增研发人员数名，并且在研项目取得研发关键进展，给予研发人员一定力度的奖金激励，导致研发费用增加；

财务费用：报告期增长幅度较大，增长374.46%，主要系报告期内长期贷款支付利息及海外出口业务汇兑损失导致；

信用减值损失：报告期同比增加2561.96%，主要系公司报告期内应收账款按照账龄测算计提减值准备增加；

营业外支出：报告期同比减少98.68%，主要系公司报告期内没有出现固定资产报废支出，上年同期主要为固定资产报废损失。

营业利润：报告期内同比增加154.51%，净利润报告期内同比增加184.77%，主要系报告期内电力工程、运维服务的收入增长且毛利率有所上升。

## 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	248,631,761.67	144,891,203.69	71.60%
其他业务收入	101,197.34		-
主营业务成本	217,069,859.83	129,339,703.41	67.83%
其他业务成本			

### 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
EPC 电力工程	116,381,492.20	99,704,667.66	14.33%	160.79%	150.55%	3.50%

PC 电力工程	101,709,962.36	93,667,633.94	7.91%	19.07%	16.36%	2.14%
电力设施智能化实施	2,236,162.55	2,097,020.05	6.22%	70.98%	81.08%	-5.23%
运维服务	10,335,550.94	7,492,745.03	27.51%	174.64%	154.60%	5.71%
电力工程设计	758,648.89	600,243.00	20.88%	-77.21%	-77.81%	2.12%
电力工程咨询	573,962.25	313,153.80	45.44%	56.95%	161.06%	-21.76%
电力设备销售	11,270,136.44	10,282,872.49	8.76%	770.44%	788.26%	-1.83%
电能服务（售电）	2,432,839.68	546,734.91	77.53%	-25.64%	179.37%	-16.49%
光伏发电业务	652,298.01	804,973.90	-23.41%	259.22%	1,363.67%	-93.12%
新能源充电服务	2,280,708.35	1,559,815.05	31.61%	71.78%	118.70%	-14.67%
其他业务	101,197.34	-	100%	-	-	-

### 按区域分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

报告期内公司的商业模式没有发生变化，主要业务收入还是来自电力工程建设业务；按照地区分配，公司主要业务来自云南省本土，省外业务在逐步扩张；为了更好地实现业务管理优化，进一步归类公司主要经营业务，目的在着重体现各板块的盈利情况，为后续的业务板块分类做铺垫，有数据的支撑更能优化产业结构，合理配置资源；报告期实现收入约 2.48 亿元，主要收入来源仍然是电力工程施工，占到主营收入 87.68%，由于报告期内多个业主抢工期发电，保电价项目较多，业主在报价方面给予一定的抢工期报价考虑，公司投标报价毛利有所提高；报告期内公司的运维服务业务增长较快，主要系公司本版块业务的配置逐步扩大，对于之前承建的建设工程项目，受到业主好评，优先选择我单位作为后期运维单位；报告期公司充电桩充电服务业务较上年有所增长，主要系新能源汽车逐步广泛受到社会认可，新能源汽车的保有量出现爆发式增长；

### （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	2,455,417.35	-40,177,124.44	106.11%
投资活动产生的现金流量净额	-49,549,567.68	-22,123,429.68	-123.97%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,150,308.96	17,901,861.84	-134.36%

### 现金流量分析：

报告期经营活动产生的现金流量净额为 2,455,417.35 元，同比增加 106.11%，主要是公司报告期承接的业务合同回款及时。

报告期投资活动产生的现金流量净额为-49,549,567.68 元，同比减少 123.97%，主要系报告期公司投资建设华坪光伏电站二期，预估造价 4800 余万元；另外公司报告期内购置汇都国际 B 座写字楼 7 楼，支付约 2500 万元的固定资产购置款，导致大额资金净流出；

公司报告期内筹资活动产生的现金流净额为-6,150,308.96 元，同比减少 134.36%，主要系公司 2022 年实现权益分派约 500 万元及偿还部分银行的长期借款。

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
昆明自动化（集团）电力设计有限公司	控股子公司	水利水电工程、通信工程、送变电工程的设计及施工；水利水电工程、通信工程、送变电工程的监理。	1,000,000.00	5,304,526.66	2,838,821.82	364,483.89	-12,266.90
昆明自动化集团新能源有限公司	控股子公司	新能源汽车的销售、租赁服务；新能源汽车	1,000,000.00	14,980,671.32	-364,901.17	2,280,708.35	-340,100.60

		车充电基础设施的销售、租赁、设计、安装、施工、运营；充电桩制造；道路货物运输；节能技术推广服务；新能源技术开发；汽车装修、装饰服务。					
昆明自动化集团能源服务有限公司	控股子公司	电力技术开发及咨询；	1,000,000.00	2,343,214.29	1,646,232.37		-11,161.03

		工业 自动 化工 程的 设 计、 安 装、 检 测、 调 试； 电 气 机 械 及 器 材、 通 讯 设 备 （ 无 线 电 发 射 及 接 收 设 备 除 外）、 计 算 机 及 配 件、 电 子 产 品、 仪 器 仪 表 的 销 售。					
昆明昆 自海外 电力发 展有限 公司	控 股 子 公 司	货 物 或 技 术 进 出 口； 从 事 电 力 上 下	5,000,000.00	4,097,823.67	1,216,920.81	11,011,406.35	- 614,732.82

	游产 品开 发、 生 产 与 经 营； 电 厂 建 设、 电 力 投 资； 境 外 电 力 工 程 专 业 承 包； 境 外 电 力 工 程 施 工。					
--	--	--	--	--	--	--

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
政策风险	公司主营业务的工程施工部分会受电力行业的政策影响而有所波动。虽然近年来政府大力发展电力行业 and 新能源建设，电力投资力度保持较高水平，为全行业提供了广阔的市场。但如果政府针对电源建设和电网建设的政策发生变化，或者对能源

	<p>结构进行调整,可能会对电力建设行业施工企业的市场前景造成不利影响,从而影响公司的经营业绩。</p> <p>应对措施:公司采取拓展电力技术服务业务,加大集团其他业务增量,以及利用昆明的区位优势拓展海外东南亚市场,以应对电力建设政策变化的风险。</p>
<p>安全生产风险</p>	<p>电力工程施工属于安全高危行业,为加强施工安全管理,国家先后颁布了《中华人民共和国安全生产法》和《建设工程安全生产管理条例》,对施工企业和施工活动提出了严格要求。由于恶劣的天气、复杂的地质条件、高空建筑、地下工程及火工品与大型机械设备的使用等原因,如果施工企业管理出现疏忽,可能导致人员伤亡、财产或生产设施的损失,可能会被有关监管部门处罚,影响工程进度和公司经营,并承担相应的法律责任。</p> <p>应对措施:公司从安全管理组织机构,安全管理制度,安全措施资金投入,多方面加强安全生产管理,来降低安全生产风险。</p>
<p>核心技术人员流失或短缺的风险</p>	<p>电力工程综合性很强,覆盖了土木建筑、基础处理、机电设备成套、电力系统自动化、通信网络及光缆通信、机电安装等领域,由于工程项目的地理位置、地质构造、电力设备等不同,需要设计不同的施工方案,采用不同的施工技术,选用不同的机电设备,因此需要一定的核心技术人员和有经验的项目团队。</p> <p>应对措施:公司在报告期内持续招聘新员工,涉及专业技术以及管理岗位,为公司将来业务的拓展奠定人才基础。</p>
<p>工程质量风险</p>	<p>电力工程项目施工环节多、施工技术复杂、原材料品质要求高、项目组织系统性强,因此管理、资金、人文环境、自然条件或其他条件变化都会影响工程质量。若项目管理方面存在问题,未能确保原材料以及施工技术符合业主及国家标准的要求,承建的工程可能出现质量问题,使公司面临修复及索赔的风险。同时,施工业务一般约定合同总金额的 5%-10%作为工程质量保证金,在工程安全运行 1-2 年后支付。如果管理不到位、技术运用不合理或技术操作不规范造成工程质量事故或工程隐患,可能无法收回质量保证金甚至面临索赔的风险。</p> <p>应对措施:公司报告期内采取工程项目管理 KPI 考核办法,激励具体执行项目的员工把控施工每一环节的安全、质量以及施工资料整理归档,加强工程完工后的质保期管理,适当的给予参与项目的员工经济指标考核,考核指标兑现需要收回全额工程款方可兑现。</p>
<p>实际控制人不当控制风险</p>	<p>李楠女士目前是本公司的第一大股东。且担任公司董事长,对公司经营具有决定性影响,是公司的实际控制人。尽管李楠女士在公司成立二十多年以来面对三至四次重大市场变革都做出了正确的决策,并且公司目前已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系,在组织和制度上对控股股东的行为进行了规范,以保护公司及公司其他股东的利益,但若公司控股股东利用其特殊地位,通过行使表决权或其他方式对公司的经营</p>



	<p>决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行不当控制，可能对公司及公司其他股东的利益产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司已严格推行三会议事日程，特别董事会的议事日程倍加严格，逐步改善有上述情况带来的风险。</p>
公司治理的风险	<p>股份公司设立前后，逐渐建立了健全的法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。由于股份公司成立时间较短，各项管理控制制度的执行需要时间来检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。因此公司在未来的发展过程中存在目前治理结构与公司不适应和未严格按照公司治理要求来治理公司的风险。</p> <p>应对措施：公司报告期内已经根据企业实际情况，逐步落实三会议事规则制度，在公司治理层面已经具备很大的改观，公司管理层决心逐步在公司严格执行三会议事日程等公司治理制度，逐步改善公司治理经营结构。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	4,435,385.63	31,968,009.00	36,403,394.63	19.08%

##### 1、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
侯世龙	昆明自动化成套集团股份有限公司	2022年9月，挂牌公司与被告华润新能源（易	否	31,937,772.00	否	截至本公告披露日，该案件尚未收到判决	2023年2月23日

		<p>门)有限公司(以下简称:建设方)签订《华润云南易门县小禹石沙 60MW 药光互补光伏发电项目光伏场区建筑安装工程施工合同》(以下简称:施工合同),由挂牌公司承接该项目施工。根据《施工合同》约定,项目图纸范围内的征地和赔偿由建设方负责,挂牌公司负责地上附着物的清理。在项目实施过程中,原告主张其在承租土地上种植的石榴树及幼苗被损害,其根据现场《工程概况牌》中</p>				书。	
--	--	---	--	--	--	----	--

		的公示信息，将《工程概况牌》公示信息中的建设方和施工方（挂牌公司）作为被告向易门县人民法院提起诉讼。					
总计	-	-	-	31,937,772.00	-	-	-

**重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：**

截至本公告披露之日，本案尚未取得判决书，本次诉讼事项暂未对公司财务方面产生重大不利影响。公司将根据诉讼进展情况进一步评估其对公司财务的影响，并及时披露案件进展情况。

**（二） 公司发生的提供担保事项**

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	丽江华昆新能源有限公司	50,000,000.00	0	50,000,000.00	2022年3月31日	2035年3月31日	连带	否	已事前及时履行

	司								
总计	-	50,000,000.00	0	50,000,000.00	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

丽江华昆新能源有限公司经营良好，担保风险可控。
-------------------------

公司提供担保分类汇总

单位：元

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

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 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	2,106,904.76	1,614,864.44
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	105,000.00	0.00
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：

以上关联交易有利于满足公司流动资金的需求，有利于公司持续稳定的经营，促进公司的长远发展。

#### （五） 承诺事项的履行情况

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	2015 年 1 月 1 日		挂牌	历史业务兜底性承诺	对于公司 2014 年 12 月 31 日前签订的合同，如公司履行承接的工程分包合同（公司作为被分包方）因合同无效而与第三方产生争议或被有关部门处罚，本人自愿承担一切法律后果及经济损失	正在履行中
公司	2015 年 1 月 1 日		挂牌	规范经营性承诺	严格遵循法律法规的规定，依法将劳务分包给具有资质的企业，不再将劳务分包给不具备资质的施工队。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 1 月 1 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	2015 年 1 月 1 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 1 月 1 日		挂牌	资金占用承诺	承诺禁止非经营性资金占用	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

#### （六） 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
------	------	--------	------	----------	------

预收项目进度款	货币资金	受限制货币资金	5,222,115.09	1.07%	未结算
总计	-	-	5,222,115.09	1.07%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

上述受限制的货币资金均为正常履行合同约定，不影响公司正常经营。

## 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	25,436,250	41.23%	462,200	25,898,450	41.98%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,112,066	18.01%	2,200	11,114,266	18.02%	
	董事、监事、高管	356,250	0.58%	168,600	524,850	0.85%	
	核心员工	285,000	0.46%	435,500	720,500	1.17%	
有限售条件股份	有限售股份总数	36,253,750	58.77%	-462,200	35,791,550	58.02%	
	其中：控股股东、实际控制人	33,345,000	54.05%	-2,200	33,342,800	54.05%	
	董事、监事、高管	1,742,750	2.82%	-168,500	1,574,250	2.55%	
	核心员工	1,164,000	1.90%	-435,000	729,000	1.17%	
总股本		61,690,000	-	0	61,690,000	-	
普通股股东人数							124

**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%	期末持有无限售股份数量	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	李楠	44,457,066	0	44,457,066	72.07%	33,342,800	11,114,266	0	0
2	昆明	12,825,000	0	12,825,000	20.79%	0	12,825,000	0	0

	轩 敞 企 业 管 理 咨 询 合 伙 企 业 ( 有 限 合 伙 )								
3	何 霄 潇	454,000	0	454,000	0.74%	340,500	113,500	0	0
4	非 云 珍	324,548	900	325,448	0.53%	60,000	265,448	0	0
5	姚 明	285,000	0	285,000	0.46%	213,750	71,250	0	0
6	李 斌	285,000	0	285,000	0.46%	213,750	71,250	0	0
7	李 明 松	285,000	0	285,000	0.46%	213,750	71,250	0	0
8	龙 波	285,000	0	285,000	0.46%	213,750	71,250	0	0
9	方 鸿	285,000	0	285,000	0.46%	0	285,000	0	0
10	陈 伟 明	285,000	100	285,100	0.46%	213,750	71,350	0	0
	<b>合计</b>	59,770,614	-	59,771,614	96.89%	34,812,050	24,959,564	0	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：                      昆明轩敞企业管理咨询合伙企业（有限合伙），是公司员工（包含公司的董事、监事、高管及核心员工）持股平台，李楠为普通合伙人及执行事务合伙人，何霄潇为李楠之女儿。</p>									

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
李楠	董事长	女	1963 年 9 月	2021 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日
陈俭民	董事、总经理	男	1958 年 12 月	2021 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日
姚明	董事、副总经理	男	1975 年 8 月	2021 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日
龙波	董事、副总经理、	男	1969 年 1 月	2021 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日
陈金娥	监事	女	1982 年 8 月	2021 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日
李斌	财务总监	男	1987 年 7 月	2022 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日
何霄潇	董事会秘书	女	1992 年 8 月	2022 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日
王升星	副总经理	男	1991 年 12 月	2022 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日
李明松	监事	男	1978 年 12 月	2021 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日
陈伟明	董事	男	1981 年 12 月	2021 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日
赵继斌	监事	男	1971 年 4 月	2021 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日
徐毅	独立董事	男	1972 年 1 月	2021 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日
郑冬渝	独立董事	女	1957 年 12 月	2021 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事会秘书何霄潇为控股股东、实际控制人李楠之女儿。

#### （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
李楠	44,457,066	0	44,457,066	72.07%	0	0
陈俭民	0	0	0	0%	0	0
姚明	285,000	0	285,000	0.46%	0	0
龙波	285,000	0	285,000	0.46%	0	0
陈金娥	0	0	0	0%	0	0
李斌	285,000	0	285,000	0.46%	0	0
何霄潇	454,000	0	454,000	0.74%	0	0
王升星	200,000	0	200,000	0.32%	0	0
李明松	285,000	0	285,000	0.46%	0	0
陈伟明	285,000	100	285,100	0.46%	0	0
赵继斌	20,000	0	20,000	0.03%	0	0
徐毅	0	0	0	0%	0	0
郑冬渝	0	0	0	0%	0	0
合计	46,556,066	-	46,556,166	75.47%	0	0

### （三） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### （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	26	0	0	26
销售人员	9	0	0	9
技术人员	295	40	0	335
财务人员	7	0	0	7
行政人员	5	2	0	7
员工总计	342	42	0	384

### （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	65	0	0	65

核心员工的变动情况：

报告期内，核心员工无变动。

## 第六节 财务会计报告

## 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	8.1	44,446,718.55	150,904,940.61
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	8.2	1,230,272.08	1,603,509.18
应收账款	8.3	103,962,946.47	71,841,371.49
应收款项融资	8.4	100,000.00	1,500,000.00
预付款项	8.5	29,383,381.87	28,317,889.45
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	8.6	14,326,832.97	9,157,288.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	8.7	30,100,860.10	28,567,650.20
合同资产	8.8	146,143,857.47	119,623,288.14
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	8.9	6,092,200.05	6,538,282.05
<b>流动资产合计</b>		<b>375,787,069.56</b>	<b>418,054,220.10</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	8.10	135,969.05	135,969.05
其他权益工具投资	8.11	2,817,925.90	1,524,125.90

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	8.12	26,902,247.61	27,090,845.60
在建工程	8.13	54,410,279.56	2,439,575.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	8.14	13,422,671.33	14,359,136.80
无形资产	8.15	80,649.96	35,683.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	8.16	1,045,984.96	1,281,063.76
递延所得税资产	8.17	6,466,734.45	5,154,665.05
其他非流动资产	8.18	7,147,364.17	8,636,851.67
<b>非流动资产合计</b>		112,429,826.99	60,657,917.05
<b>资产总计</b>		488,216,896.55	478,712,137.15
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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	8.19	173,027,774.45	161,879,591.67
预收款项	8.20	3,190.94	99,388.38
合同负债	8.21	47,138,381.86	41,880,690.20
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	8.22	3,586,231.33	10,342,138.22
应交税费	8.23	3,396,139.19	4,596,141.29
其他应付款	8.24	2,615,885.46	3,241,216.31
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	8.25	5,738,102.91	7,324,359.98
其他流动负债	8.26	2,252,550.24	4,391,828.48
<b>流动负债合计</b>		237,758,256.38	233,755,354.53
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	8.27	45,100,000.00	45,325,000.00

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	8.28	11,769,439.59	11,769,439.59
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	8.29	2,689,250.00	3,078,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		59,558,689.59	60,172,439.59
<b>负债合计</b>		297,316,945.97	293,927,794.12
<b>所有者权益：</b>			
股本	8.30	61,690,000.00	61,690,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	8.31	3,492,900.31	3,492,900.31
减：库存股			
其他综合收益		80,325.90	80,325.90
专项储备			
盈余公积	8.32	15,700,476.47	15,700,476.47
一般风险准备			
未分配利润	8.33	109,803,453.30	103,600,841.91
归属于母公司所有者权益合计		190,767,155.98	184,564,544.59
少数股东权益	8.34	132,794.60	219,798.44
<b>所有者权益合计</b>		190,899,950.58	184,784,343.03
<b>负债和所有者权益合计</b>		488,216,896.55	478,712,137.15

法定代表人：陈俭民

主管会计工作负责人：李斌

会计机构负责人：李斌

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		34,949,462.39	137,069,105.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,230,272.08	1,603,509.18
应收账款	15.1	112,084,081.95	79,248,454.16
应收款项融资		100,000.00	1,500,000.00
预付款项		27,762,119.22	15,448,459.47

其他应收款	15.2	38,747,134.98	30,064,863.23
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		30,100,860.10	28,305,243.95
合同资产		145,455,912.68	125,222,342.66
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,402,352.69	4,013,900.44
<b>流动资产合计</b>		<b>393,832,196.09</b>	<b>422,475,878.13</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		2,970,577.08	2,970,577.08
其他权益工具投资		163,235.90	163,235.90
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7,864,878.76	6,432,305.58
在建工程		23,766,894.06	1,897,996.36
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		13,422,671.33	14,359,136.80
无形资产		75,958.64	21,017.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,045,984.96	1,281,063.76
递延所得税资产		3,867,108.41	3,228,879.13
其他非流动资产		7,143,789.70	8,636,851.67
<b>非流动资产合计</b>		<b>60,321,098.84</b>	<b>38,991,063.95</b>
<b>资产总计</b>		<b>454,153,294.93</b>	<b>461,466,942.08</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		169,963,163.68	156,606,695.61
预收款项			99,388.38
合同负债		56,338,781.73	10,342,138.22
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,586,231.33	4,466,626.16
应交税费		3,385,267.96	3,064,305.45
其他应付款		2,407,620.21	77,008,982.57

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		3,288,102.91	4,874,359.98
其他流动负债		2,252,550.24	4,306,430.66
<b>流动负债合计</b>		241,221,718.06	260,768,927.03
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		1,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		11,769,439.59	11,769,439.59
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		12,769,439.59	11,769,439.59
<b>负债合计</b>		253,991,157.65	272,538,366.62
<b>所有者权益：</b>			
股本		61,690,000.00	61,690,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,722,264.15	2,722,264.15
减：库存股			
其他综合收益			13,235.90
专项储备			
盈余公积		15,700,476.47	15,700,476.47
一般风险准备			
未分配利润		120,049,396.66	108,802,598.94
<b>所有者权益合计</b>		200,162,137.28	188,928,575.46
<b>负债和所有者权益合计</b>		454,153,294.93	461,466,942.08

### （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	8.35	248,732,959.01	144,891,203.69

其中：营业收入	8.35	248,732,959.01	144,891,203.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		232,725,268.09	140,073,556.28
其中：营业成本	8.35	217,069,859.83	129,339,703.41
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	8.36	272,487.99	465,468.33
销售费用	8.37	3,385,862.62	2,322,820.34
管理费用	8.38	7,783,787.10	6,176,568.20
研发费用	8.39	2,683,089.49	1,446,488.39
财务费用	8.40	1,530,181.06	322,507.61
其中：利息费用		1,090,082.24	267,345.32
利息收入		111,855.65	11,192.71
加：其他收益	8.41	484,436.11	
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）	8.42	-4,317,513.28	-162,192.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-327,120.82	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	8.43	1,021.10	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		11,848,514.03	4,655,454.44
加：营业外收入	8.44		94,271.82
减：营业外支出	8.45	1,896.90	143,328.62
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		11,846,617.13	4,606,397.64
减：所得税费用	8.46	782,573.68	721,095.83
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		11,064,043.45	3,885,301.81
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）		11,064,043.45	3,885,301.81
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）		-73,767.94	-5,641.20
2. 归属于母公司所有者的净利润		11,137,811.39	3,890,943.01
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-13,235.90	
（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		-13,235.90	
<b>七、综合收益总额</b>		11,050,807.55	3,885,301.81
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		11,137,811.39	3,890,943.01
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-87,003.84	-5,641.20
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.18	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		0.18	0.06

法定代表人：陈俭民

主管会计工作负责人：李斌

会计机构负责人：李斌

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	15.3	268,095,757.49	158,780,064.10
减：营业成本	15.3	230,458,280.43	144,881,707.25
税金及附加		256,239.99	450,647.00
销售费用		3,384,158.62	2,316,891.47
管理费用		7,742,808.58	5,830,958.76
研发费用		2,683,089.49	1,446,488.39
财务费用		441,683.05	281,593.57

其中：利息费用		533,003.25	267,345.32
利息收入		119,274.05	13,346.10
加：其他收益		95,386.10	80,856.19
投资收益（损失以“-”号填列）	15.4		1,000,000.00
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）		-3,927,741.12	-128,499.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-327,120.82	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,021.10	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		18,971,042.59	4,524,134.82
加：营业外收入			94,271.39
减：营业外支出			40,826.20
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		18,971,042.59	4,577,580.01
减：所得税费用		2,789,044.87	695,644.00
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		16,181,997.72	3,881,936.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,181,997.72	3,881,936.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		16,181,997.72	3,881,936.01
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			

(二) 稀释每股收益 (元/股)			
------------------	--	--	--

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		270,030,257.02	167,193,418.06
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		4,672.59	25,952.36
收到其他与经营活动有关的现金	8.47	23,699,059.23	18,823,964.61
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>293,733,988.84</b>	<b>186,043,335.03</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		216,580,509.33	149,301,812.71
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		26,388,130.36	23,085,727.64
支付的各项税费		6,223,749.51	8,433,151.00
支付其他与经营活动有关的现金	8.47	42,086,182.29	45,399,768.12
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>291,278,571.49</b>	<b>226,220,459.47</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,455,417.35</b>	<b>-40,177,124.44</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,415.93
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>3,415.93</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		48,255,767.68	20,833,045.61

付的现金			
投资支付的现金		1,293,800.00	1,293,800.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		49,549,567.68	22,126,845.61
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-49,549,567.68	-22,123,429.68
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,000,000.00	18,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,000,000.00	18,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,225,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,925,308.96	98,138.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		7,150,308.96	98,138.16
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-6,150,308.96	17,901,861.84
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-53,244,459.29	-44,398,692.28
加：期初现金及现金等价物余额		92,469,062.75	54,204,200.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		39,224,603.46	9,805,508.15

法定代表人：陈俭民

主管会计工作负责人：李斌

会计机构负责人：李斌

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		271,320,257.04	188,446,935.56
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		22,220,163.82	12,912,127.79
<b>经营活动现金流入小计</b>		293,540,420.86	201,359,063.35
购买商品、接受劳务支付的现金		213,941,434.08	164,252,430.82
支付给职工以及为职工支付的现金		26,388,130.36	22,983,650.92
支付的各项税费		6,067,532.35	8,247,796.73
支付其他与经营活动有关的现金		66,783,099.37	35,993,087.20
<b>经营活动现金流出小计</b>		313,180,196.16	231,476,965.67
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-19,639,775.30	-30,117,902.32

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			1,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,415.93
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			1,003,415.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	25,326,726.80		312,550.53
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	25,326,726.80		312,550.53
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-25,326,726.80		690,865.40
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金	1,000,000.00		4,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	1,000,000.00		4,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,939,377.78		98,138.16
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>	4,939,377.78		98,138.16
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-3,939,377.78		3,901,861.84
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-48,905,879.88		-25,525,175.08
加：期初现金及现金等价物余额	79,293,688.53		31,184,439.27
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	30,387,808.65		5,659,264.19

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一)、1
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

## 附注事项索引说明：

## (一) 1、向所有者分配利润的情况

昆明自动化成套集团股份有限公司 2022 年年度权益分派方案已获 2023 年 5 月 19 日召开的股东大会审议通过，现将权益分派事宜公告如下：

本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 103,600,841.91 元，母公司未分配利润为 108,802,598.94 元。本次权益分派共计派发现金红利 4,935,200.00 元。

以公司现有总股本 61,690,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.8 元人民币现金。

本次权益分派权益登记日为：2023 年 6 月 9 日，此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利将于 2023 年 6 月 12 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

## (二) 财务报表项目附注

## 昆明自动化成套集团股份有限公司

## 2022 年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 1、公司基本情况

## 1.1 历史沿革

昆明自动化成套集团股份有限公司(以下简称“本公司”)根据《中华人民共和国公司法》,经昆明市工商行政管理局批准,于 2015 年 1 月 28 日正式成立,领取了昆明市工商局 530103000002062 号企业法人营业执照,统一社会信用代码 91530100709722879E。

本公司前身为昆明自动化工程成套经营服务部,1991 年 8 月 20 日,昆明自动化工程成套厂出具了《关于同意成立“昆明自动化工程成套经营服务部”的批复》,同意成立昆明自动化工程成套经营服务部作为其下属单位,注册资金 3 万元。经过两次工商变更,注册资金变更为 30 万元。

2000 年 4 月 13 日,经过股份合作制改制,昆明自动化工程成套经营服务部获得了昆明市盘龙区工商局颁发的

注册号为 5301031003393 的《企业法人营业执照》,更名为昆明自动化成套经营公司(股份合作制),改制后注册资本为人民币 118.2 万元。经过四次工商变更,注册资金变更为 1000 万元,各股东的出资份额为:李楠 91.13%、李钦 1.104%、杨秀石 3.7%、李国辉 4.026%、梅蕾 0.01%、楚志 0.01%、王丽萍 0.01%、陈俭民 0.01%。

2009 年 2 月 18 日,经昆明市盘龙区工商局核准,昆明自动化成套经营公司(股份合作制)变更为有限责任公司,名称为“昆明自动化成套有限公司”,注册资本 1000 万元。经过四次工商变更,注册资本变更为 2400 万元,股权结构为:李楠 77.50%、昆明轩敞企业管理咨询合伙企业(有限合伙)22.50%。

2014 年 12 月 29 日,昆明自动化成套有限公司股东会召开会议并通过决议,同意公司整体变更设立股份公司方案。同日,公司全体发起人签订了《发起人协议》,约定以各方拥有的昆自成套有限截至 2014 年 10 月 31 日经审计的净资产作为出资发起设立股份公司。2015 年 1 月 28 日,股份公司在昆明市工商局完成变更登记手续,并领取了注册号为 530103000002062 的《营业执照》。注册资本为 2400 万元,股权结构为:李楠 77.50%、昆明轩敞企业管理咨询合伙企业(有限合伙)22.50%。

本公司股票于 2015 年 7 月 24 日起在全国股转系统挂牌公开转让;证券简称:昆自股份;证券代码:832848;根据新三板分层制度的有关规定划分为基础层。

2016 年 9 月李楠将所持有的本公司 10%的股权以 240 万元转让给张珍凤;根据 2016 年第三次临时股东大会决议,公司股东以留存收益 600 万元转增资本,变更后注册资本为 3000 万元。

2017 年 1 月本公司通过全国中小企业股份转让系统向李楠、龙波、李斌、非云珍、李钦、陈伟明、李明

松、姚明、方鸿、林雅玲等 10 位自然人定向增发股票 150 万股，定增后注册资本为 3150 万元；2017 年 12 月张珍凤将所持有的本公司 300 万股股权转让给李楠。

2019 年 6 月根据本公司 2019 年第二次临时股东大会决议通过的 2018 年年度权益分派方案，以公司总股本 31,500,000 股为基数，向全体股东派发股票股利和资本公积转增股本增至 5985 万股。截至 2019 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 5985 万元，实收资本为人民币 5985 万元。

2020 年 4 月根据本公司 2020 年第一次临时股东大会会议决议，本公司向非云珍、赵继斌、何霄潇等 61 位个人股东定向增发股票 184 万股，变更后的注册资本为人民币 6169 万元。截至 2020 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 6169 万元，实收资本为人民币 6169 万元。实收资本（股本）情况详见附注 6.24。

2020 年 5 月 22 日，全国中小企业股份转让系统正式发布《关于发布 2020 年第一批市场层级定期调整决定的公告》（股转系统公告【2020】440 号），本公司进入创新层名单。

## 1.2 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：昆明市盘龙区白塔路 131 号汇都国际 B 座 7 楼

本公司总部办公地址：昆明市盘龙区白塔路 131 号汇都国际 B 座 7 楼

## 1.3 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主营业务为电力工程施工和电力工程设计，其中电力工程施工业务又包括建筑安装业务、设备销售业务、技术服务业务，电力工程设计业务主要是输变电工程设计及技术咨询。电力工程施工业务是本集团营业收入和利润的主要来源。

本集团的主要客户是电网（供电局）、电厂以及有电力工程需求的化工企业。公司的主要客户大多是央企和大型国企民企，如中广核工程有限公司、阳光电源股份有限公司、中电投丘北京泰新能源有限公司、云南电网有限责任公司、中国水利水电第十四工程局有限公司、云南省送变电工程公司、华能澜沧江水电有限公司、华电云南发电有限公司、云南龙源风力发电有限公司、大唐云南新能源有限公司、福建省旌逸鑫泰光电有限公司、云南江东房地产集团有限公司、云南城投龙江房地产开发有限公司、中国水电顾问集团昆明勘测设计研究院、云南省电力设计院等。

本公司所处行业为工程管理服务业。

## 1.4 最终控制人

本公司最终控制人为李楠。

## 1.5 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 28 日决议批准报出。

## 2、财务报表的编制基础

本集团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 41 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。

### 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及本集团 2022 年 6 月 30 日的财务状况及 2022 年上半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团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、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对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、27 “收入”各项描述。

#### 4.1 会计期间

本集团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。本集团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。

#### 4.2 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

#### 4.3 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。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4.4 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“合并财务报表的编制方法”（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 4.15 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”

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。

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。

#### 4.5 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。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

##### （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，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际

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

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

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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 4.15 “长期股权投资”或本附注 4.9 “金融工具”。

本集团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 4.15 “长期股权投资”（2）④）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。

#### 4.6 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。本集团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。共同经营是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注 4.15 “长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

#### 4.7 现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

#### 4.8 外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期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：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）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

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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

在处置本集团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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

#### 4.9 金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确

认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团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，本集团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，本集团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。

### 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，该负债由本集团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，本集团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。

#### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公

允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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

#### 4.10 金融资产减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，本集团采用未来 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

本集团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，本集团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

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

##### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

###### ① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风



险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

#### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为与合并范围内关联方产生的应收账款。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
低风险组合	本组合为预计回收风险较低的应收账款。

#### ③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的应收票据和应收账款，自初始确认日到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为与合并范围内关联方业务往来产生的应收账款
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

### 4.11 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，自初始确认日到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日到期期限在一年以上的，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”。

### 4.12 存货

#### （1）存货的分类

存货主要包括库存商品、低值易耗品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

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

#### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

### 4.13 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团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”。

### 4.14 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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，本集团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。

#### 4.15 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注 4.9“金融工具”。共同控制，是指本集团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，是指本集团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，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。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注 4.5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

#### 4.16 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

#### 4.17 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集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器、仪器及实验设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

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，本集团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) 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。

本集团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。

#### 4.18 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”。

#### 4.19 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；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

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

#### 4.20 无形资产

##### (1) 无形资产

无形资产是指本集团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集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

年末，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

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.22 “长期资产减值”。

#### 4.21 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。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### 4.22 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团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。

#### 4.23 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

#### 4.24 职工薪酬

本集团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。本集团在职工为本集团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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

#### 4.25 预计负债

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

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

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

##### （1）亏损合同

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

（如有）的部分，确认为预计负债。

#### （2）重组义务

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

### 4.26 股份支付

#### （1）股份支付的会计处理方法

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

##### ①以权益结算的股份支付

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

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

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

##### ②以现金结算的股份支付

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

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

#### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

#### （3）涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另

一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

#### 4.27 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的营业收入主要包括电力施工工程建造合同收入、提供设计劳务收入、销售商品收入和让渡资产使用权收入，其收入确认原则如下：

#### （1）销售商品的收入确认

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并经客户验收时，本集团不再对商品实施控制，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。本集团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。

#### （2）提供劳务收入

本集团对外提供的服务，通常包含系统安装、工程服务等业务。本集团根据合同具体约定及结算惯例，如满足“履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益”或者“本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本集团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”的条件，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入；如不满足，本公司将其作为在某一时点履行的履约义务，在相关服务最终完成并经客户确认后确认收入

#### （3）工程建造收入

本集团向客户提供建造服务，因在本集团履约的同时客户能够控制本集团履约过程中的在建商品，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据已转移给客户的商品对客户价值确定履约进度。在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确定。于资产负债表日，本集团对已完成的建造劳务履约进度进行重新估计，以使其能够反映履约进度的变化。

### 4.28 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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

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

②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

### 4.29 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团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。但对于年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

财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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。

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。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### 4.30 递延所得税资产/递延所得税负债

##### （1）当期所得税

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

##### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 4.31 租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋、土地。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

本集团参照《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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，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。

## 5、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：

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

终止经营的会计处理方法参见本附注 4.14 持有待售资产和处置组”相关描述。

## 6、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更：无。

（2）会计估计变更：无。

## 7、税项

### 7.1 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	增值税销项税率为分别为 6%、9%、13%，按扣除进项税后的余额缴纳。本公司建造合同收入老项目按 3%简易征收增值
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 1%、5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。

企业所得税

按应纳税所得额的 25%、15%、10%、2.5%计缴。

## 7.2 税收优惠及批文

本公司于 2021 年 12 月 3 日取得编号为 GR202153000553 的《高新技术企业证书》，有效期为 3 年，2022 年上半年度按 15%的税率计缴企业所得税。

本公司子公司昆明自动化（集团）电力设计有限公司、昆明自动化集团新能源有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

## 8、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“上期”指 2022 年 1-6 月，“本期”指 2023 年 1-6 月。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

### 8.1 货币资金

#### 8.1.1 货币资金明细

项目	期末余额	年初余额
库存现金	11,427.00	3,027.00
银行存款	39,213,176.46	92,466,035.75
其他货币资金	5,222,115.09	58,435,877.86
合计	44,446,718.55	150,904,940.61

#### 8.1.2 受限制的货币资金明细如下

项目	期末余额	年初余额	受限制的原因
预收项目进度款	5,222,115.09	58,088,554.14	与业主方共管账户
农民工工资保证金		347,323.72	项目未完工
合计	5,222,115.09	58,435,877.86	

### 8.2 应收票据

#### 8.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		



商业承兑汇票	1,246,350.00	1,624,464.77
小计	1,246,350.00	1,624,464.77
减：坏账准备	16,077.92	20,955.59
合计	1,230,272.08	1,603,509.18

8.2.2 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,246,350.00	100.00	16,077.92	1.29	1,230,272.08
商业承兑汇票	1,246,350.00	100.00	16,077.92	1.29	1,230,272.08
合计	1,246,350.00	100.00	16,077.92		1,230,272.08

(续)

类别	期初余额				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					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,624,464.77	100.00	20,955.59	1.29	1,603,509.18
商业承兑汇票	1,624,464.77	100.00	20,955.59	1.29	1,603,509.18
合计	1,624,464.77	100.00	20,955.59		1,603,509.18

8.2.2.1 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 (%)
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	1,246,350.00	16,077.92	1.29
合计	1,246,350.00	16,077.92	

8.2.3 应收票据减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	20,955.59				
商业承兑汇票	20,955.59				
合计	20,955.59				

(续)

项目	本期减少额					合计	期末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
单项计提预期信用损失的应收票据							
按组合计提预期信用损失的应收票据	4,877.67					4,877.67	16,077.92
商业承兑汇票	4,877.67					4,877.67	16,077.92
合计	4,877.67					4,877.67	16,077.92

### 8.3 应收账款

#### 8.3.1 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
一年以内	78,500,049.90	62,233,396.77
一至二年	23,555,340.68	7,796,923.48
二至三年	6,824,647.12	9,512,970.19
三至四年	7,669,196.50	2,826,847.18
四至五年	2,428,226.14	1,601,797.97
五年以上	4,086,039.36	3,489,839.86
小计	123,063,499.70	87,461,775.45
减：坏账准备	19,100,553.23	15,620,403.96
合计	103,962,946.47	71,841,371.49

#### 8.3.2 按坏账计提方法分类列示

	期末余额

种类	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	8,654,723.31	7.03	8,654,723.31	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	114,408,776.39	92.97	10,445,829.92	9.13	103,962,946.47
账龄组合	102,815,764.16	83.55	10,296,280.06	10.01	92,519,484.10
关联方组合	11,593,012.23	9.42	149,549.86	1.29	11,443,462.37
合计	123,063,499.70	100.00	19,100,553.23		103,962,946.47

(续)

种类	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	8,654,723.31	9.90	8,654,723.31	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	78,807,052.14	90.10	6,965,680.65	8.84	71,841,371.49
账龄组合	78,350,208.11	89.58	6,959,787.36	8.88	71,390,420.75
关联方组合	456,844.03	0.52	5,893.29	1.29	450,950.74
合计	87,461,775.45	100.00	15,620,403.96		71,841,371.49

8.3.2.1 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南白药置业有限公司	5,538,418.51	5,538,418.51	100.00	票据暴雷，回收风险较大
昆明蓝光云报置业有限公司	1,803,804.13	1,803,804.13	100.00	票据暴雷，回收风险较大
昆明蓝光房地产开发有限公司	376,313.90	376,313.90	100.00	票据暴雷，回收风险较大
大理沃德佳置业有限公司	124,532.11	124,532.11	100.00	票据暴雷转入
大理论坛投资管理有限公司	361,654.66	361,654.66	100.00	票据暴雷转入
大理新泽置业有限公司	182,000.00	182,000.00	100.00	票据暴雷转入
大理千里置业有限公司	142,000.00	142,000.00	100.00	票据暴雷转入
大理千玺置业有限公司	126,000.00	126,000.00	100.00	票据暴雷转入
合计	8,654,723.31	8,654,723.31		

8.3.2.2 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账	期末余额	年初余额
---	------	------

龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	62,801,475.03	810,139.03	1.29	55,279,311.93	713,103.13	1.29
一至二年	20,923,219.57	1,493,917.88	7.14	6,095,154.92	435,194.06	7.14
二至三年	5,335,089.10	665,285.61	12.47	9,320,351.85	1,162,247.87	12.47
三至四年	7,385,970.28	2,795,589.75	37.85	2,563,751.58	970,379.98	37.85
四至五年	2,283,970.82	1,252,301.20	54.83	1,601,797.97	878,265.83	54.83
五年以上	4,086,039.36	3,279,046.59	80.25	3,489,839.86	2,800,596.49	80.25
合计	102,815,764.16	10,296,280.06		78,350,208.11	6,959,787.36	

8.3.3 应收账款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,965,680.65	3,480,149.27			3,480,149.27
单项计提坏账准备的应收账款	8,654,723.31				
合计	15,620,403.96	3,480,149.27			3,480,149.27

(续)

项目	本期减少额					合计	期末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款							10,445,829.92
单项计提坏账准备的应收账款							8,654,723.31
合计							19,100,553.23

8.4 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
应收票据	100,000.00	1,500,000.00
应收账款		

项目	年末余额	年初余额
合计	100,000.00	1,500,000.00

## 8.5 预付款项

### 8.5.1 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(%)
一年以内	27,004,191.83	91.90	27,998,757.45	98.87
一至二年	2,060,058.04	7.01	109,132.00	0.39
二至三年	109,132.00	0.37	200,000.00	0.71
三年以上	210,000.00	0.72	10,000.00	0.03
合计	29,383,381.87	100.00	28,317,889.45	100.00

## 8.6 其他应收款

### 8.6.1 其他应收款分类

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,326,832.97	9,157,288.98
合计	14,326,832.97	9,157,288.98

### 8.6.2 其他应收款

#### 8.6.2.1 其他应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
一年以内	13,196,772.29	9,217,188.32
一至二年	2,032,201.70	1,129,254.98
二至三年	1,129,254.98	283,940.20
三至四年	283,940.20	245,734.48
四至五年	245,734.48	640,000.00
五年以上	677,900.00	37,900.00
小计	17,565,803.65	11,554,017.98
减：坏账准备	3,238,970.68	2,396,729.00
合计	14,326,832.97	9,157,288.98

#### 8.6.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
保证金	14,565,464.02	8,668,581.02
往来款	1,551,415.03	1,590,200.00
出口退税	1,448,924.60	1,295,236.96
小计	17,565,803.65	11,554,017.98
减：坏账准备	3,238,970.68	2,396,729.00
合计	14,326,832.97	9,157,288.98

8.6.2.3 其他应收款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	806,529.00	881,026.65			881,026.65
单项计提坏账准备的其他应收账款	1,590,200.00				
合计	2,396,729.00	881,026.65			881,026.65

(续)

项目	本期减少额					合计	期末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款							1,687,555.65
单项计提坏账准备的其他应收账款	38,784.97					38,784.97	1,551,415.03
合计	38,784.97					38,784.97	3,238,970.68

8.6.2.4 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
年初余额	806,529.00		1,590,200.00	2,396,729.00
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	881,026.65			881,026.65
本年转回			38,784.97	38,784.97

本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	1,687,555.65		1,551,415.03	3,238,970.68

8.7 存货

8.7.1 存货的分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	12,188,569.06		12,188,569.06
合同履约成本	17,912,291.04		17,912,291.04
合计	30,100,860.10		30,100,860.10

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	19,675,782.03		19,675,782.03
合同履约成本	8,891,868.17		8,891,868.17
合计	28,567,650.20		28,567,650.20

8.8 合同资产

8.8.1 合同资产明细情况

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
工程建设合同	158,845,705.36	6,233,554.02	152,612,151.34	133,328,246.60	5,904,378.80	127,423,867.80
咨询设计合同	639,030.46	8,243.49	630,786.97	796,792.39	10,278.62	786,513.77
技术服务合同	48,914.33	631.00	48,283.33	50,408.51	650.27	49,758.24
减：计入其他非流动资产	9,931,137.71	2,783,773.54	7,147,364.17	11,440,090.70	2,803,239.03	8,636,851.67
合计	149,602,512.44	3,458,654.97	146,143,857.47	122,735,356.80	3,112,068.66	119,623,288.14

8.8.2 合同资产减值准备表

						本期增加额
--	--	--	--	--	--	-------

项目	年初余额	本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
工程建造合同	3,101,139.77	348,640.71			348,640.71
咨询设计合同	10,278.62				
技术服务合同	650.27				
合计	3,112,068.66	348,640.71			348,640.71

(续)

项目	本期减少额						期末余额
	因资产价值回升 转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	
工程建造合同							3,449,780.48
咨询设计合同	2,035.13					2,035.13	8,243.49
技术服务合同	19.27					19.27	631.00
合计	2,054.40					2,054.40	3,458,654.97



## 8.9 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
预缴增值税及待抵扣进项税	6,059,253.40	6,504,907.73
预缴所得税	32,946.65	33,374.32
合计	6,092,200.05	6,538,282.05

## 8.10 长期股权投资

## 8.10.1 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
对联营、合营企业投资	135,969.05		135,969.05	135,969.05		135,969.05
合计	135,969.05		135,969.05	135,969.05		135,969.05

## 8.10.2 长期股权投资变动情况

被投资单位	年初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	投资成本
		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	其他			
联营企业												
缅甸安培有 限责任公司	135,969.05									135,969.05		

小计	135,969.05									135,969.05		
合计	135,969.05									135,969.05		

### 8.11 其他权益工具投资

项目	期末余额	年初余额
楚雄高新区苍能配售电有限责任公司	163,235.90	163,235.90
昆明华上新能源有限公司	2,654,690.00	1,360,890.00

项目	期末余额	年初余额
合计	2,817,925.90	1,524,125.90

### 8.12 固定资产

#### 8.12.1 固定资产分类

项目	期末余额	年初余额
固定资产	26,902,247.61	27,090,845.60
固定资产清理		
合计	26,902,247.61	27,090,845.60

#### 8.12.2 固定资产

##### 8.12.2.1 固定资产情况

项目	年初		本年增加			本年减少				期末
	余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
一、账面原值										
合计	40,855,567.56	2,217,465.50			2,217,465.50					43,073,033.06
房屋建筑物	4,437,999.97									4,437,999.97
运输设备	5,704,923.44	754,013.86			754,013.86					6,458,937.30
办公设备	1,702,367.21	102,619.87			102,619.87					1,804,987.08
仪器及试验设备	5,312,005.27	208,407.07			208,407.07					5,520,412.34
机械设备	23,698,271.67	1,152,424.70			1,152,424.70					24,850,696.37
二、累计折旧										
合计	13,764,721.96	2,406,063.49			2,406,063.49					16,170,785.45
房屋建筑物	1,036,895.78	325,982.00			325,982.00					1,362,877.78
运输设备	4,046,980.76	245,958.97			245,958.97					4,292,939.73
办公设备	1,416,789.45	29,978.18			29,978.18					1,446,767.63
仪器及试验设备	3,998,961.03	147,759.74			147,759.74					4,146,720.77
机械设备	3,265,094.94	1,656,384.60			1,656,384.60					4,921,479.54
三、账面净值合计										
合计	27,090,845.60									26,902,247.61
房屋建筑物	3,401,104.19									3,075,122.19
运输设备	1,657,942.68									2,165,997.57
办公设备	285,577.76									358,219.45
仪器及试验设备	1,313,044.24									1,373,691.57

机械设备	20,433,176.73									19,929,216.83
四、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
房屋建筑物										
运输设备										
办公设备										
仪器及试验设备										
机械设备										
五、账面价值	账面价值									账面价值
合计	27,090,845.60									26,902,247.61
房屋建筑物	3,401,104.19									3,075,122.19
运输设备	1,657,942.68									2,165,997.57
办公设备	285,577.76									358,219.45
仪器及试验设备	1,313,044.24									1,373,691.57
机械设备	20,433,176.73									19,929,216.83

注：本期折旧额为 2,406,063.49 元。

### 8.13 在建工程

#### 8.13.1 在建工程分类

项目	期末余额	年初余额
在建工程	54,410,279.56	2,112,109.93

工程物资		327,465.32
—— 合计	54,410,279.56	2,439,575.25

8.13.2 在建工程  
8.13.2.1 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
云龙县新能源汽车充电基础设施建设项目合作框架	461,723.54		461,723.54	456,910.80		456,910.80
宝峰生态停车场充电基础设施建设合作项目	448,560.11		448,560.11	229,291.39		229,291.39
穿金路公共停车场充电基础设施建设合作经营				1,005,283.91		1,005,283.91
个旧明大公共停车场充电基础设施建设（二期）	223,239.29		223,239.29	206,510.26		206,510.26
华坪工业园区隆基屋顶一期4.35MW发电项目	213,492.57		213,492.57	214,113.57		214,113.57
华坪县整县推进78.1MWp屋顶分布式光伏电站项目	30,069,744.42		30,069,744.42			
云南大学附属中学太阳能屋顶分布式光伏项目	360,148.51		360,148.51			
汇都国际一期B座写字楼六楼	22,633,371.12		22,633,371.12			
合计	54,410,279.56		54,410,279.56	2,112,109.93		2,112,109.93

8.14 使用权资产

8.14.1 使用权资产明细情况

项目	年初余额	本年增加				本年减少				期末余额
		租入	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	
一、账面原值										
合计	18,104,998.58									18,104,998.58

其中：房屋、建筑物	14,817,062.11									14,817,062.11
土地	3,287,936.47									3,287,936.47
二、累计折旧	余额	计提	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	余额
合计	3,745,861.78	936,465.47			936,465.47					4,682,327.25
其中：房屋、建筑物	3,065,599.06	766,399.78			766,399.78					3,831,998.84
土地	680,262.72	170,065.69			170,065.69					850,328.41
三、账面净值合计	余额	计提	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	余额
合计	14,359,136.80									13,422,671.33

房屋建筑物	11,751,463.05									10,985,063.27
土地	2,607,673.75									2,437,608.06
四、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	余额
合计										
房屋建筑物										
土地										
五、账面价值	账面价值									账面价值
合计	14,359,136.80									13,422,671.33
房屋建筑物	11,751,463.05									10,985,063.27
土地	2,607,673.75									2,437,608.06

8.15 无形资产

8.15.1 无形资产分类

项目	年初	本年增加	本年减少	期末
----	----	------	------	----

一、账面原值	余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	472,373.65	65,486.73			65,486.73					537,860.38
软件	472,373.65	65,486.73			65,486.73					537,860.38
二、累计摊销	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	436,689.68	20,520.74			20,520.74					457,210.42
软件	436,689.68	20,520.74			20,520.74					457,210.42
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
软件										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	35,683.97									80,649.96
软件	35,683.97									80,649.96

注：本期摊销额为 20,520.74 元。

#### 8.16 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	期末余额
装修费	1,281,063.76		235,078.80		1,045,984.96
合计	1,281,063.76		235,078.80		1,045,984.96

## 8.17 递延所得税资产和递延所得税负债

## 8.17.1 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	4,575,684.85	28,598,030.34	3,821,373.23	23,953,396.24
递延收益	403,387.50	2,689,250.00	461,700.00	3,078,000.00
未实现内部交易	1,487,662.10	9,917,747.31	871,591.82	5,810,612.15
合计	6,466,734.45	41,205,027.65	5,154,665.05	32,842,008.39

## 8.18 其他非流动资产

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	9,931,137.71	2,783,773.54	7,147,364.17	11,440,090.70	2,803,239.03	8,636,851.67
合计	9,931,137.71	2,783,773.54	7,147,364.17	11,440,090.70	2,803,239.03	8,636,851.67

## 8.19 应付账款

## 8.19.1 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
应付采购款	98,990,086.99	96,085,869.46
应付工程款	58,885,874.65	52,634,780.48
应付服务费	15,151,812.81	13,158,941.73
合计	173,027,774.45	161,879,591.67

## 8.19.2 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
一年以内	150,518,437.06	134,909,423.73
一至二年	15,576,424.84	21,020,882.30
二至三年	3,363,341.17	3,858,310.70
三年以上	3,569,571.38	2,090,974.94
合计	173,027,774.45	161,879,591.67

## 8.20 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收租金	3,190.94	99,388.38



项目	年末余额	年初余额
合计	3,190.94	99,388.38

8.21 合同负债

8.21.1 合同负债情况

项目	期末余额	年初余额
工程建设合同	30,771,476.34	26,163,006.91
销售合同	12,706,502.86	13,428,068.88
技术服务合同	2,116,223.25	190,479.14
咨询设计合同	1,328,036.04	2,012,908.05
充电服务合同	216,143.37	86,227.22
减：计入其他非流动负债		
合计	47,138,381.86	41,880,690.20

8.22 应付职工薪酬

8.22.1 应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	10,342,138.22	5,881,874.91	12,637,781.80	3,586,231.33
二、离职后福利-设定提存计划		478,975.22	478,975.22	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	10,342,138.22	6,360,850.13	13,116,757.02	3,586,231.33

8.22.2 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,342,138.22	5,309,654.51	12,065,561.40	3,586,231.33
二、职工福利费		76,013.63	76,013.63	
三、社会保险费		283,660.12	283,660.12	
其中：1. 医疗保险费		254,788.75	254,788.75	
2. 工伤保险费		28,871.37	28,871.37	
3. 生育保险费				
4. 其他				

四、住房公积金		172,505.49	172,505.49	
五、工会经费和职工教育经费		40,041.16	40,041.16	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	10,342,138.22	5,881,874.91	12,637,781.80	3,586,231.33

8.22.3 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、基本养老保险费		468,809.76	468,809.76	
二、失业保险费		10,165.46	10,165.46	
三、企业年金缴费				
合计		478,975.22	478,975.22	

8.23 应交税费

项目	期末余额	年初余额
企业所得税	1,955,928.04	3,756,144.47
个人所得税	73,045.42	723,293.08
增值税	1,367,165.73	27,276.69
印花税		89,427.05
合计	3,396,139.19	4,596,141.29

8.24 其他应付款

8.24.1 其他应付款分类

项目	期末余额
应付利息	
应付股利	
其他应付款	2,615,885.46
合计	2,615,885.46

8.24.2 其他应付款

8.24.2.1 其他应付款性质列示

项目	期末余额	年初余额
往来款	1,959,520.46	1,617,550.63
保证金	656,365.00	917,985.00

员工借款		497,882.15
暂收款		207,798.53
合计	2,615,885.46	3,241,216.31

8.25 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	2,450,000.00	2,450,000.00
一年内到期的租赁负债	3,288,102.91	4,874,359.98
合计	5,738,102.91	7,324,359.98

8.26 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
年末未终止确认的应收票据	2,252,550.24	4,306,430.66
借款利息		85,397.82
合计	2,252,550.24	4,391,828.48

8.27 长期借款

8.27.1 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款	47,550,000.00	47,775,000.00
减：一年内到期的长期借款	2,450,000.00	2,450,000.00
合计	45,100,000.00	45,325,000.00

8.27.2 长期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	抵押或担保情况
丽江华昆新能源有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司昆明拓东支行	13,400,000.00	2022/6/1	2033/6/1	人民币	5.85	丽江华昆新能源有限公司, 昆明瑾瑞新能源有限公司, 昆明自动化成套集团股份有限公司, 李楠, 陈俭民
丽江华昆新能源有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司昆明拓东支行	3,900,000.00	2022/7/15	2033/6/1	人民币	5.85	丽江华昆新能源有限公司, 昆明瑾瑞新能源有限公司, 昆明自动化成套集团股份有限公司, 李楠, 陈俭民

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	抵押或担保情况
丽江华昆新能源有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司昆明拓东支行	29,250,000.00	2022/11/28	2033/6/1	人民币	5.85	丽江华昆新能源有限公司, 昆明瑾瑞新能源有限公司, 昆明自动化成套集团股份有限公司, 李楠, 陈俭民
昆明自动化成套集团股份有限公司	中国建设银行股份有限公司昆明景江花园支行	1,000,000.00	2023/2/2	2028/2/1	人民币	3.20	李楠
合计		47,550,000.00					

8.28 租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
应付租赁费	16,643,799.57				1,586,257.07	15,057,542.50
小计	16,643,799.57				1,586,257.07	15,057,542.50
减：重分类至一年内到期的非流动负债	4,874,359.98					3,288,102.91
合计	11,769,439.59					11,769,439.59

8.29 递延收益

8.29.1 递延收益明细情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少：计入损益	本年减少：返还	年末余额	形成原因
政府补助	3,078,000.00		388,750.00		2,689,250.00	
合计	3,078,000.00		388,750.00		2,689,250.00	

8.29.2 涉及政府补助的递延收益

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关	本期返还的金额	本期返还的原因
充电站建设补贴	3,078,000.00			388,750.00		2,689,250.00	与资产相关		
合计	3,078,000.00			388,750.00		2,689,250.00			

8.30 股本

						本年增减变动 (+、-)
--	--	--	--	--	--	--------------

项目	年初余额	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	期末余额
李楠	44,460,000.00						44,460,000.00
昆明轩敞企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	12,825,000.00						12,825,000.00
其他自然人股东	4,405,000.00						4,405,000.00
股份总数	61,690,000.00						61,690,000.00

### 8.31 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本（股本）溢价	3,492,900.31			3,492,900.31
其他资本公积				
合计	3,492,900.31			3,492,900.31

### 8.32 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	15,700,476.47			15,700,476.47
任意盈余公积				
合计	15,700,476.47			15,700,476.47

### 8.33 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	103,600,841.91	86,232,312.93
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	103,600,841.91	86,232,312.93
加：本期归属于母公司股东的净利润	11,137,811.39	20,043,453.16
减：提取法定盈余公积		2,674,924.18
应付普通股股利	4,935,200.00	
期末未分配利润	109,803,453.30	103,600,841.91

### 8.34 少数股东权益

项目	期末余额	年初余额	持股比例
昆明昆自海外电力发展有限公司	132,794.60	219,798.44	12%
合计	132,794.60	219,798.44	

8.35 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
EPC 电力工程	116,381,492.20	99,704,667.66	<b>44,626,290.99</b>	<b>39,794,746.98</b>
PC 电力工程	101,709,962.36	93,667,633.94	85,423,168.08	80,497,717.55
电力设施智能化实施	2,236,162.55	2,097,020.05	1,307,850.82	1,158,079.85
运维服务	10,335,550.94	7,492,745.03	3,763,337.88	2,942,930.22
电力工程设计	758,648.89	600,243.00	3,329,289.06	2,704,714.44
电力工程咨询	573,962.25	313,153.80	365,700.71	119,954.74
电力设备销售	11,270,136.44	10,282,872.49	1,294,761.06	1,157,645.86
电能服务（售电）	2,432,839.68	546,734.91	3,271,524.57	195,703.39
光伏发电业务	652,298.01	804,973.90	181,589.64	54,996.96
新能源充电服务	2,280,708.35	1,559,815.05	1,327,690.88	713,213.42
其他业务	101,197.34	-		
合计	248,732,959.01	217,069,859.83	<b>144,891,203.69</b>	<b>129,339,703.41</b>

8.36 税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
房产税	770.63	4,623.78
土地使用税	125.40	751.68
印花税	60,040.71	7,545.10
车船使用税	18,942.79	18,499.12
教育费附加	57,414.70	132,888.93
城市维护建设税	96,917.28	214,666.17
地方教育费附加	38,276.48	86,493.55
合计	272,487.99	465,468.33

8.37 销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
工资及附加费	1,706,577.48	1,686,508.95
项目开发费	1,087,793.92	125,883.13

差旅费	164,010.75	156,076.78
业务招待费	285,408.47	233,783.04
日常办公费	36,545.65	9,191.72
折旧费	739.30	4,790.79
劳动保护费		3,632.76
诉讼费	21,141.00	55,331.69
其他	83,646.05	47,621.48
合计	3,385,862.62	2,322,820.34

### 8.38 管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
工资及附加	4,654,272.65	3,274,272.02
差旅费	96,043.63	315,557.10
日常办公费	555,756.03	425,543.33
租赁费	796,840.21	807,432.22
长期待摊费用摊销		33,864.01
折旧费	782,946.26	193,866.44
业务招待费	102,011.20	244,785.70
物业管理费	7,098.08	20,914.03
咨询费	183,003.10	333,726.87
会议费		154,036.01
修理费	105,554.34	106,425.90
商业保险费	215,364.46	185,075.70
劳动保护费	27,303.72	21,843.00
广告宣传费		30,000.00
诉讼费	143,396.23	24,618.92
无形资产摊销	10,545.76	2,212.40
其他	103,651.43	2,394.55
合计	7,783,787.10	6,176,568.20

### 8.39 研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
研发人员工资	2,406,598.76	1,192,116.58
材料及安装费用	92,741.53	135,971.74
折旧及摊销	97,068.39	
间接费用	86,680.81	118,400.07

合计	2,683,089.49	1,446,488.39
----	--------------	--------------

8.40 财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	1,090,082.24	267,345.32
减：利息收入	111,855.65	11,192.71
利息净支出	978,226.59	256,152.61
汇兑损失		
减：汇兑收益	-527,601.99	
汇兑净损失	527,601.99	
银行手续费	24,352.48	66,355.00
其他		
合计	1,530,181.06	322,507.61

8.41 其他收益

8.41.1 其他收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	466,050.00	3,488,000.00	466,050.00
税费减免		46,972.71	
代扣个税手续费	18,386.11	11,668.40	
合计	484,436.11	3,546,641.11	466,050.00

8.41.2 政府补助明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
充电站建设补贴	388,750.00	3,488,000.00	与资产相关
知识产权以奖代补	40,000.00		与收益相关
科技保险费用补助	37,300.00		与收益相关
合计	466,050.00	3,488,000.00	

8.42 信用减值损失

8.42.1 信用减值损失明细情况

项目	本期发生额	上年同期发生额
减值损失小计	-4,317,513.28	-162,192.97
合计	-4,317,513.28	-162,192.97

8.43 资产处置收益



项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	1,021.10	-206,517.83	1,021.10
合计	1,021.10	-206,517.83	1,021.10

## 8.44 营业外收入

### 8.41.1 营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
其他		94,271.82	
合计		94,271.82	

## 8.45 营业外支出

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		134,584.54	
其他	1,896.90	8,744.08	1,896.90
合计	1,896.90	143,328.62	1,896.90

## 8.46 所得税费用

### 8.44.1 所得税费用明细表

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	2,094,643.08	707,189.68
递延所得税费用	-1,312,069.40	13,906.15
其他		
合计	782,573.68	721,095.83

## 8.47 现金流量表项目注释

### 8.47.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
往来款	5,704,264.80	5,330,000.00
投标（履约、安全）保证金	17,800,093.07	13,362,771.90
备用金	82,845.71	120,000.00
利息收入	111,855.65	11,192.71
合计	23,699,059.23	18,823,964.61

## 8.47.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
保证金	26,507,359.98	22,241,589.23
往来款	11,646,988.25	7,630,000.00
管理、办公及零星费用	3,217,728.06	15,276,978.89
备用金	714,106.00	251,200.00
合计	42,086,182.29	45,399,768.12

## 9 在其他主体中的权益

## 9.1 在子公司中的权益

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
昆明自动化（集团）电力设计有限公司	全资	有限责任公司	云南昆明	姚明	电力工程咨询设计
昆明自动化集团新能源有限公司	全资	有限责任公司	云南昆明	蔡蒙	新能源服务
昆明自动化集团能源服务有限公司	全资	有限责任公司	云南昆明	李明松	电力技术服务
昆明昆自海外电力发展有限公司	控股	有限责任公司	云南昆明	费睿	电力设备销售

(续)

子公司全称	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	合并级次
昆明自动化（集团）电力设计有限公司	100 万元	100.00	100.00	一级
昆明自动化集团新能源有限公司	100 万元	100.00	100.00	一级
昆明自动化集团能源服务有限公司	100 万元	100.00	100.00	一级
昆明昆自海外电力发展有限公司	100 万元	88.00	88.00	一级

## 10 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具,包括货币资金、外部金融机构借款等,这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债,比如应收账款、应付账款等。各项金融工具的详细情况说明见本附注 4 相关项目。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险。

## 10.1 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策,需对所有要

求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外,本公司对应收账款余额进行持续监

控,以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易,除非本公

司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、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，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注 8.3 和附注 8.5 的披露。

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

## 10.2 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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。

本公司通过经营业务产生的资金、银行及其他借款来筹措营运资金。

## 11 关联方关系及其交易

### 11.1 本企业的实际控制人

本公司的最终控制方为自然人李楠。

### 11.2 本企业的子企业

见附注 9 “在其他主体中的权益”。

### 11.3 本公司的合营和联营企业情况

见附注 8.9 “长期股权投资”。

### 11.4 关联方交易

#### 11.4.1 关联租赁情况

##### 11.4.1.1 本公司作为承租人

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费	上年同期确认的租赁费
李楠	本公司	房屋	2020/9/1	2030/9/1	市场参考价	1,614,864.44	1,614,864.44

#### 11.4.2 关联方为本集团担保的情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	------	-------	-------	------------

李楠	丽江华昆新能源有限公司	50,000,000.00	2022/3/31	2035/3/31	否
----	-------------	---------------	-----------	-----------	---

11.4.3 关联方租赁负债情况（含一年内到期部分）

项目名称	期末余额	年初余额
李楠	12,094,911.30	13,772,184.70
合计	12,094,911.30	13,772,184.70

12 承诺及或有事项

本公司无需要披露的重大或有事项。

13 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

14 其他重要事项说明

本公司无需要披露的其他重要事项。

15 母公司会计报表的主要项目附注

15.1 应收账款

15.1.1 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
一年以内	83,767,717.96	70,350,472.90
一至二年	26,627,653.99	7,539,630.60
二至三年	6,599,438.66	8,934,412.12
三至四年	6,583,377.53	1,658,311.18
四至五年	1,639,975.20	1,332,706.88
五年以上	3,288,550.10	2,765,174.86
小计	128,506,713.44	92,580,708.54
减：坏账准备	16,422,631.49	13,332,254.38
合计	112,084,081.95	79,248,454.16

15.1.2 应收账款按坏账计提方法分类列

种类	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	7,639,137.17	5.94	7,639,137.17	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	120,867,576.27	94.06	8,783,494.32	7.27	112,084,081.95
账龄组合	98,075,903.36	76.32	8,633,944.46	8.80	89,441,958.90
关联方组合	22,791,672.91	17.74	149,549.86	0.66	22,642,123.05
合计	128,506,713.44	100.00	16,422,631.49		112,084,081.95

(续)

种类	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	7,639,137.17	8.25	7,639,137.17	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	84,941,571.37	91.75	5,693,117.21	6.70	79,248,454.16
账龄组合	73,292,663.76	79.17	5,687,223.92	7.76	67,605,439.84
关联方组合	11,648,907.61	12.58	5,893.29	0.05	11,643,014.32
合计	92,580,708.54	100.00	13,332,254.38		79,248,454.16

15.1.3 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
云南白药置业有限公司	5,459,019.14	5,459,019.14	100.00	票据暴雷，回收风险较大
昆明蓝光云报置业有限公司	1,803,804.13	1,803,804.13	100.00	票据暴雷，回收风险较大
昆明蓝光房地产开发有限公司	376,313.90	376,313.90	100.00	票据暴雷，回收风险较大
合计	7,639,137.17	7,639,137.17		

15.1.4 应收账款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,693,117.21	3,090,377.11			3,090,377.11
单项计提坏账准备的应收账款	7,639,137.17				
合计	13,332,254.38	3,090,377.11			3,090,377.11

(续)

本期减少额	
-------	--

项目	因资产价值 回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	期末余额
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款							8,783,494.32
单项计提坏账准备的应收账款							7,639,137.17
合计							16,422,631.49

## 15.2 其他应收款

### 15.2.1 其他应收款分类

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	38,747,134.98	30,064,863.23

合计	38,747,134.98	30,064,863.23
----	---------------	---------------

15.2.2 其他应收款

15.2.2.1 其他应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
一年以内	37,938,764.77	30,190,006.34
一至二年	1,775,755.00	1,115,777.08
二至三年	1,115,777.08	231,940.20
三至四年	231,940.20	235,734.48
四至五年	235,734.48	543,000.00
五年以上	560,900.00	17,900.00
小计	41,858,871.53	32,334,358.10
减：坏账准备	3,111,736.55	2,269,494.87
合计	38,747,134.98	30,064,863.23

15.2.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
保证金	14,565,464.02	8,489,581.02
往来款	27,293,407.51	23,844,777.08
小计	41,858,871.53	32,334,358.10
减：坏账准备	3,111,736.55	2,269,494.87
合计	38,747,134.98	30,064,863.23

15.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
年初余额	679,294.87		1,590,200.00	2,269,494.87
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	881,026.65			881,026.65
本年转回			38,784.97	38,784.97
本年转销				

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)	
本年核销				
其他变动				
期末余额	1,560,321.52		1,551,415.03	3,111,736.55

### 15.3 营业收入、营业成本

#### 15.3.1 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	267,994,560.15	230,458,280.43	158,780,064.10	144,881,707.25
其他业务	101,197.34			
合计	268,095,757.49	230,458,280.43	158,780,064.10	144,881,707.25

### 15.4 投资收益

#### 15.4.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		
从子公司取得的股利分配收入		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

## 16 补充资料

### 16.1 本年非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益	1,021.10
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	466,050.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
本集团取得子公司、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	-
<hr/>	
项 目	金 额
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-
对外委托贷款取得的损益	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,896.90
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
所得税影响额	-
少数股东权益影响额（税后）	70,060.67
合 计	395,113.53

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。本集团对非经常性损益目的确认依照《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。

## 16.2 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	5.88%	0.181	0.181
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.67%	0.174	0.174

法定代表人：陈俭民

主管会计工作负责人：李斌

会计机构负责人：李斌

**附件 I 会计信息调整及差异情况****一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

**(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**

适用 不适用

**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	1,021.10
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）	466,050.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,896.90
<b>非经常性损益合计</b>	<b>465,174.20</b>
减：所得税影响数	70,060.67
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>395,113.53</b>

**三、 境内外会计准则下会计数据差异**

适用 不适用

**附件 II 融资情况****一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

**(二) 存续至报告期的募集资金使用情况**

适用 不适用

**二、 存续至本期的优先股股票相关情况**

适用 不适用

**三、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**四、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用