

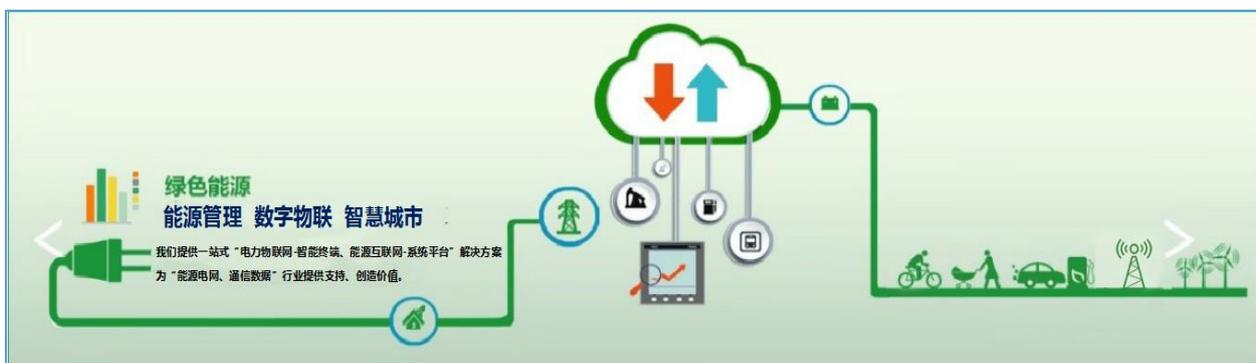


汉光电气

NEEQ : 871349

广州汉光电气股份有限公司

GuangZhou HOKO 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、公司负责人张世权、主管会计工作负责人张世权及会计机构负责人（会计主管人员）汪敏保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	19
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	26
第六节	财务会计报告	28
附件 I	会计信息调整及差异情况	123
附件 II	融资情况	124

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	公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、广州汉光、汉光电气	指	广州汉光电气股份有限公司
佛山汉华	指	汉华智能科技（佛山）有限公司
顺源、广州顺源、顺源自动化	指	广州顺源自动化科技有限公司
汉能、无锡汉能、汉能电气	指	无锡汉能电气有限公司
珠海汉华	指	汉华智能科技（珠海）有限公司
宝能、宝能电力	指	宝能（广州）电力科技有限公司
汉康、广州汉康	指	广州汉康企业管理中心(有限合伙)
董监高、管理层	指	董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
公司控股股东、实际控制人	指	张世权
《公司章程》	指	广州汉光电气股份有限公司章程
股东大会	指	广州汉光电气股份有限公司股东大会
董事或董事会	指	广州汉光电气股份有限公司董事或董事会
监事或监事会	指	广州汉光电气股份有限公司监事或监事会
三会	指	广州汉光电气股份有限公司股东大会、董事会、监事会
《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》
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
上年同期、上期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
报告期、本期、2023年上半年	指	2023年1月1日至2023年6月30日

本报告书除特别说明外所有数值保留2位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州汉光电气股份有限公司		
英文名称及缩写	GuangZhou HOKO Electric CO., LTD		
	HOKO		
法定代表人	张世权	成立时间	2005年9月8日
控股股东	控股股东为（张世权）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张世权），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-仪器仪表制造业（C40）-通用仪器仪表制造（C401）-供应用仪表及其他通用仪器制造（C4019）		
主要产品与服务项目	能源管理产品及系统、电力监控装置及系统、智能保护装置、智能照明产品及系统		
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	汉光电气	证券代码	871349
挂牌时间	2017年4月20日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	21,073,200
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	汪敏	联系地址	广州市荔湾区芳村大道东200号68栋

电话	020-81609266	电子邮箱	wang.m@gz-hoko.com
传真	020-81609088		
公司办公地址	广州市荔湾区芳村大道东 200 号 68 栋	邮政编码	510380
公司网址	www.gz-hoko.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	91440103778381377R		
注册地址	广东省广州市荔湾区芳村大道东 200 号 68 栋		
注册资本（元）	21,073,200	注册情况报告期内是否变更	否

注：2023 年 6 月 22 日，公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过了《关于〈公司 2023 年第一次股票定向发行说明书〉的议案》、《关于授权公司董事会全权办理与本次股票定向发行有关事宜的议案》、《关于本次股票定向发行现有股东不享有优先认购权的议案》、《关于签署附生效条件的〈股份认购协议〉的议案》、《关于设立公司募集资金专用账户并签订〈募集资金三方监管协议〉的议案》、《关于变更公司注册资本暨修改〈公司章程〉的议案》。截至 2023 年 8 月 28 日，此次股票定向发行已完成认购及验资，待公司完成股份登记及工商变更后注册资本将变更为 25,393,200 元。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

汉光电气致力于“双碳能源管理（工业&园区）、数字物联&智慧城市管理、新能源测控保护（光伏&风电）、智能水电表&计量费控管理”等系统解决方案，为用户打造“智慧物联、安全节能”的高品质产品及服务体验。经过十多年的技术沉淀，公司为能源管理、通信数据、新能源测控、智慧城市（园区-校园）等行业客户提供专业的全流程产品技术服务。

公司产品方案广泛应用于通信运营商、政企 ICT、双碳能源管理、电力物联网、电气安全、新能源、工商业园区等领域。主要产品可划分为双碳能源管理系统方案、电力物联智能终端、新能源&储能产品系统等。

公司已获得计算机软件著作权 99 项、国家专利 24 项（发明专利 8 项）、国家授权商标 16 项，均为自主研发获得。2022 年 3 月，国家发改委、国家能源局联合印发了《“十四五”新型储能发展实施方案》，提出到 2025 年，新型储能由商业化初期步入规模化发展阶段，具备大规模商业化应用条件。在“双碳”目标指引下，国家加快构建新型电力能源系统势在必行，而新型储能是构建新型电力系统的重要支撑。公司是最早一批涉入能源管理产品的企业之一，通过十多年电力智能终端及能管系统平台的技术沉淀，2022 年起公司开始进入新能源储能行业。公司已自研相关的储能 EMS 能管系统；2023 年将推出对应的储能 BMS 电池管理系统，系统集成整合储能 PCS 电控系统和 TCS 智能温控系统。公司自主研发计划发布的储能 EMS 能管系统可灵活部署，适用于工商业储能、光储充微电网、新能源配套、虚拟电厂等应用场景，实现对储能电站 BMS 和 PCS 及电气设备集中监控，统一操作、运维管理。同时依托和国内知名头部电池生产商的战略合作，取得储能产品系统的综合优势。通过同源技术积累转换形成自主可控的储能系统集成优势，奠定了公司在工商业储能细分领域中的商业竞争优势。

公司销售采取行业集团直销加区域合作伙伴分销模式，以应对多变及专业竞争的市场环境。区域销售团队调整布局为全国分东部-南部-西部-北部四大战区。行业集团直销模式下公司集中力量对四大通信运营商、TOP20 新能源集团、国网/南网综能服务企业、百强工业企业、TOP20 物业集团及百强园区管理集团进行针对性的产品方案推广销售，形成产品方案设计、系统定制开发、项目管理交付等全方位服务，真正解决客户痛点、难点问题，实现众多集团品牌入库和长期合作的良好销售效果。区域分销模式下对渠道合作伙伴分销体系进行细化和优化，

形成项目类和配套类分销的双轮驱动，对渠道经销商分类、逐级管理，针对不同区域、不同行业的渠道分销商，公司组织专业的商务技术团队有针对性做好技术推广和技术支持。汉光电气秉承“产品可靠，服务高效”之经营理念，以高品质产品及服务赢得客户，为客户和投资者创造价值！

报告期内，公司研发模式、销售模式、盈利模式、服务模式等商业模式未发生重大变化。

（二）与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、公司于2022年被广东省工业和信息化厅认定为“专精特新”中小企业,有效期为三年。</p> <p>2、公司于2014年首次被广东省科学技术厅认定为“高新技术企业”，有效期为三年，2017年、2020年通过高企复审。</p>

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	30,302,623.07	30,269,246.08	0.11%
毛利率%	37.88%	53.99%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,115,844.78	-1,502,249.29	-307.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,295,127.78	-1,883,774.75	-287.26%

加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-20.23%	-4.70%	-
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)	-24.14%	-5.89%	-
基本每股收益	-0.29	-0.07	-307.01%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	63,109,230.90	68,039,980.10	-7.25%
负债总计	35,513,713.81	34,756,216.87	2.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	27,788,706.09	33,283,763.23	-16.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.32	1.58	-16.46%
资产负债率%(母公司)	49.28%	44.81%	-
资产负债率%(合并)	56.27%	51.08%	-
流动比率	2.14	1.94	-
利息保障倍数	-14.16	3.95	-
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	-2,052,407.16	-5,874,186.25	65.06%
应收账款周转率	1.00	1.33	-
存货周转率	1.38	0.76	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.25%	-1.53%	-
营业收入增长率%	0.11%	-0.98%	-

净利润增长率%	-305.28%	-25.95%	-
---------	----------	---------	---

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	14,602,601.90	23.14%	14,028,067.90	20.62%	4.10%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	23,154,560.03	36.69%	27,644,114.62	40.63%	-16.24%
应收款项融资	433,290.20	0.69%	319,040.00	0.47%	35.81%
预付账款	1,621,476.71	2.57%	1,034,316.32	1.52%	56.77%
其他应收款	1,320,102.11	2.09%	1,638,860.12	2.41%	-19.45%
存货	13,134,880.24	20.81%	14,056,913.59	20.66%	-6.56%
使用权资产	3,466,358.97	5.49%	4,088,400.81	6.01%	-15.21%
长期待摊费用	100,785.26	0.16%	205,902.08	0.30%	-51.05%
短期借款	11,500,000.00	18.22%	12,563,778.92	18.47%	-8.47%
应付账款	8,608,684.11	13.64%	10,759,358.01	15.81%	-19.99%
合同负债	1,291,196.56	2.05%	470,131.69	0.69%	174.65%
应付职工薪酬	1,598,493.78	2.53%	1,400,827.37	2.06%	14.11%
应交税费	127,923.12	0.20%	1,434,813.79	2.11%	-91.08%
其他应付款	184,513.00	0.29%	463,918.95	0.68%	-60.23%
一年内到期的非流动负债	1,861,709.20	2.95%	3,173,127.46	4.66%	-41.33%

其他流动负债	167,855.55	0.27%	61,117.12	0.09%	174.65%
长期借款	7,280,000.00	11.54%	880,000.00	1.29%	727.27%
租赁负债	2,671,468.64	4.23%	3,260,069.62	4.79%	-18.05%
长期应付款	66,649.02	0.11%	122,256.14	0.18%	-45.48%

项目重大变动原因：

- 1、应收账款：较上年期末下降16.24%，主要原因是按合同约定逐步收回中国铁塔、广东联通、北京SOHO等货款所致。
- 2、应收款项融资：较上年期末增长35.81%，主要原因是货款回收以电子银行承兑结算所致。
- 3、预付账款：较上年期末增长56.77%，主要原因是报告期内公司支付62.50万元施工服务费尚未结算所致。
- 4、其他应收款：较上年期末下降19.45%，主要原因是报告期内收到2022年11-12月即征即退税款补贴47万元所致。
- 5、长期待摊费用：较上年期末下降51.05%，均属于本期摊销。
- 6、短期借款：较上年期末下降8.47%，主要原因是报告期内减少了1年内的短期借款所致。
- 7、应付账款：较上年期末下降19.99%，主要原因是报告期内支付月结供应商货款所致。
- 8、合同负债：较上年期末增长174.65%，主要原因是项目预收货款所致。
- 9、应付职工薪酬：较上年期末增长14.11%，主要原因是报告期内员工工资及奖金增加70万元所致。
- 10、一年内到期的非流动负债：较上年期末下降41.33%，主要原因是报告期内偿还中行到期的长期借款170万元所致。
- 11、其他流动负债：较上年期末增长174.65%，主要原因是合同负债增加产生的待转销项税额所致。
- 12、长期借款：较上年期末增长727.27%，主要原因是报告期内公司增加2-3年中长期贷款所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	30,302,623.07	-	30,269,246.08	-	0.11%

营业成本	18,823,039.94	62.12%	13,926,603.76	46.01%	35.16%
毛利率	37.88%	-	53.99%	-	-
税金及附加	228,169.10	0.75%	115,616.75	0.38%	97.35%
销售费用	9,140,887.05	30.17%	9,260,508.17	30.59%	-1.29%
管理费用	3,814,333.97	12.59%	3,525,383.91	11.65%	8.20%
研发费用	4,405,107.23	14.54%	4,443,221.60	14.68%	-0.86%
财务费用	449,410.28	1.48%	337,462.46	1.11%	33.17%
其他收益	1,372,874.29	4.53%	863,015.52	2.85%	59.08%
信用减值损失	-1,065,151.28	-3.52%	-1,162,149.81	-3.84%	8.35%
资产处置收益	14,421.50	0.05%	12,646.16	0.04%	14.04%
营业外收入	500.00	0.00%	2,328.15	0.01%	-78.52%
营业外支出	0.80	0.00%	-	-	-
营业利润	-6,236,179.99	-20.58%	-1,626,038.70	-5.37%	-283.52%
净利润	-6,088,246.14	-20.09%	-1,502,249.29	-4.96%	-305.28%
经营活动产生的现金流量净额	-2,052,407.16	-	-5,874,186.25	-	65.06%
投资活动产生的现金流量净额	-547,646.16	-	-260,674.05	-	-110.09%
筹资活动产生的现金流量净额	3,020,972.76	-	1,072,077.80	-	181.79%

项目重大变动原因：

- 1、营业成本：较上年同期增长 35.16%，主要原因是报告期内消耗了疫情期间所购的高价原料所致。
- 2、税金及附加：较上年同期增长 97.35%，主要原因是报告期内印花税同比增加 4.40 万元所致。
- 3、销售费用：较上年同期下降 1.29%，主要原因是报告期内销售业务人员提成费用下降 62 万元所致。

- 4、管理费用：较上年同期增长 8.20%，主要原因是报告期内管理人员薪酬同比增加 26.24 万元所致。
- 5、其他收益：较上年同期增长 59.08%，主要原因是报告期内收到高新补贴、省专精特新奖励、普惠贷款阶段性减息补贴共 73.68 万元。
- 6、营业利润和净利润：营业利润和净利润分别较上年同期下降 283.52%、305.28%，主要原因是产品毛利率同比下降了 16.11%，且销售费用、管理费用、财务费用占营业收入比重较为稳定，相关费用随收入同比增长，因此导致本期营业利润和净利润下降。
- 7、经营活动产生的现金流量净额：较上年同期增长 65.06%，主要原因是（1）即征即退返还增加 59 万元；（2）报告期内支付供应商货款同比承兑增加。
- 8、投资活动产生的现金流量净额：较上年同期下降 110.09%，主要原因是报告期内购买运输设备所致。
- 9、筹资活动产生的现金流量净额：较上年同期增长 181.79%，主要原因是（1）上年同期发生分红 105 万元；（2）报告期内借款的现金同比净增加 95 万元。

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
汉华智能科技（佛山）有限公司	子公司	研发、生产、销售能源管理自动化控制设备、电力监控装置等	50,000,000.00	39,102,128.72	23,821,125.73	17,946,425.49	- 448,245.82
无锡汉能电气	子公司	研发、销售电气设备、节能产品、	1,000,000.00	1,006,682.33	-7,547,866.01	2,413,789.86	106,616.05

有限公司		仪器仪表、 机械设备等					
广州顺源自动化科技有限公司	子公司	研发、销售通信与自动控制技术、人工智能算法软件的技术、节能技术等	1,000,000.00	3,542,898.88	-482,816.75	1,185,033.19	- 442,734.07

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
汉华智能科技（佛山）有限公司	关联，配合公司主营业务的发展	研发、生产，满足公司整体发展规划
无锡汉能电气有限公司	关联，有助于公司开发拓展当地及周边的客户资源	研发、销售，拓展华东及周边市场
广州顺源自动化科技有限公司	关联，配合公司主营业务的发展	研发、销售，满足公司整体发展规划

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司积极承担社会责任，维护员工的合法权益，依法参加社会保险并足额缴纳各项保费，为员工购买各种意外险种，积极履行企业应尽的义务。同时积极创造条件鼓励员工学习，提升员工自我价值及专业技能。

公司依法诚信经营，依法纳税，积极创造节能减排、绿色生产环境，安全、清洁生产，重视产品质量，真正保障客户及供应商的合法权益。公司未出现裁员情况，诚信对待客户及供应

商，充分尊重股东、员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益，尽力实现各方利益的最大化。

公司积极促进企业文化建设，不断提升企业社会责任竞争力。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料价格波动风险	<p>公司主要的原材料有 IC、线路板、模块、变压器、壳体、电阻电容等,受市场环境影 响,部分材料价格波动较大。报告期内,原材料成本占总生产成本的比例为 86.71%,主要原材料成本的变化,将直接影响公司的盈利能力。</p> <p>应对措施:</p> <p>(1) 进一步完善原材料与采购物料的价格管理体系,密切关注主要原材料的价格波动趋势,有效锁定原材料价格,减少行情波动给公司带来的风险。</p> <p>(2) 拓宽原材料采购渠道,避免形成供应商集中依赖,主要原材料采取长期采购协议或年度框架协议进行预订、锁单,按期交付,控制库存,尽量保障原材料价格相对稳定与有序交付。</p> <p>(3) 工艺流程优化、替代料使用,尽量采用通用型原材料,减少对特定原材料的依赖。</p>
应收账款回收风险	<p>截止 2023 年 6 月 30 日,公司应收账款账面价值为 23,154,560.03 元,占期末资产总额的比例为 40.63%,随着不同领域业务规模扩大及信用政策变化,应收账款有可能会进一步增加。如果公司对应收账款催收不利,或者公司客户资信、经营状况出现恶化,导致应收账款不能按合同约定及时收回,将可能给公司带来呆坏账乃至死账风险,从而影响公司的正常运营。</p> <p>应对措施:</p>

	<p>(1) 完善公司客户信用档案及信用政策管理,进行信用风险分析,科学制定客户的信用额度,严控订单前支付评审工作,确保客户有能力支付货款。</p> <p>(2) 加强交付手续完备化,做到结算有据可依,催收合规合理。随时了解客户信用状况的变化,进行信用调查分析,及时调整经营策略。</p> <p>(3) 完善应收账款催收责任制,加强应收账款的催收力度,必要时依法引入外部力量催收,保障公司合法权益,降低应收账款回收风险。</p>
<p>税收优惠政策变动风险</p>	<p>2020年12月1日,本公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的编号为GR202044003173的高新技术企业证书,认定为国家级高新技术企业,认定有效期为3年,依照《企业所得税法》等有关规定,公司享受按15%征收企业所得税的优惠政策。</p> <p>2017年5月22日,本公司获得广州市荔湾区国家税务局关于减免税备案资料报送回执单,穗荔国税备回(2017)100202号,确认公司获得软件产品登记证书和计算机软件著作权登记证书的产品即征即退优惠税收政策。</p> <p>2022年12月22日,本公司之子公司广州科技有限公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的编号为GR202244014920的高新技术企业证书,认定为国家级高新技术企业,认定有效期为3年,依照《企业所得税法》等有关规定,享受按15%征收企业所得税的优惠政策。</p> <p>2014年2月25日,本公司之子公司广州顺源自动化科技有限公司获得广州市天河区国家税务局关于减免税备案登记告知书,穗天国税减备(2014)300008号,确认公司获得软件产品销售的即征即退税收优惠政策,从2014年2月1日开始执行,在公司自行开发生产的软件产品证书有效期内,销售产品按</p>

	<p>适用税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。</p> <p>2021 年 12 月 31 日,本公司之子公司汉华智能科技(佛山)有限公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的编号为 GR202144010800 的高新技术企业证书,认定为国家级高新技术企业,认定有效期为 3 年,依照《企业所得税法》等有关规定,享受按 15% 征收企业所得税的优惠政策。</p> <p>2019 年 8 月 28 日,本公司之子公司汉华智能科技(佛山)有限公司通过佛山市南海区国家税务局关于软件企业增值税即征即退资格备案,确认公司获得软件产品销售的即征即退税收优惠政策。</p> <p>上述优惠政策对公司的发展有一定的促进作用。如果国家关于支持高新技术、信息技术和信息化产业发展的税收优惠政策发生变化,导致公司不能继续享受上述优惠政策,可能会在一定程度上影响公司的经营成果。</p> <p>应对措施:</p> <p>(1) 公司在优化税负的同时不断提升自主研发产品的功能创新以及服务的竞争能力,以保障持续的盈利能力。</p> <p>(2) 通过实施税务规划和税务战略管理,保证公司经营活动、研发投入、收入结构等符合相应的政策要求,保证持续拥有相应认定资质的资格,从而更好地优化企业的税负并防范企业的税务风险。</p>
实际控制人控制不当风险	<p>截止 2023 年 8 月 28 日,公司的控股股东、实际控制人为张世权,其直接持有公司 54.62% 的股份,通过广州汉康企业管理中心(有限合伙)间接持有公司 0.095% 的股份,合计持有公司 54.715% 的股份;张世权系公司的董事长,若其通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等方面进行不当控制,可能给公司经营和未来发展带来风险。</p> <p>应对措施:</p>

	<p>(1) 公司控股股东、实际控制人通过积极参加多种形式的培训学习、培训专题讲座、关注监管动态等方式加强实际控制人规范意识，提高公司规范治理的有效性。</p> <p>(2) 合适的时机,采取更高效合理的人才激励政策引入股权激励、股权融资等方案逐步调整股权占比,降低决策风险。</p> <p>(3) 继续健全完善公司法人治理机制,严格遵循《公司章程》及相应的议事规则等内部管理制度,并及时做好信息披露。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（二）
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（三）
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<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.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

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

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	汉华智能科技（佛山）有限公司	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	2022年11月21日	2026年11月20日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

公司于 2022 年 11 月 21 日与中国银行股份有限公司广州茶窖支行签订最高额保证合同，编号为 ZXQ47623010330-BZ03，担保最高本金余额为 5,000,000.00 元，担保期自 2022 年 11 月 21 日起至 2026 年 11 月 20 日止。报告期内，发生实际履行担保责任的金额 4,850,000.00 元。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,000,000.00	5,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 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	21,000,000.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	16,000,000.00	837,731.92
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	55,000,000.00	12,820,000.00

委托理财	10,000,000.00	2,500,000.00
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：

报告期内，公司发生的关联交易是属于公司业务发展和生产经营的正常所需，有利于公司稳定经营，促进公司发展，是合理的、必要的。

关联担保、关联租赁有助于公司长期发展，审议程序合规，不影响公司财务状况与经营成果；采购与销售关联交易事项是公司日常经营活动中的正常采购与销售活动，交易公平合理，价格公允，审议程序合规，不会对公司经营造成不利影响，不存在损害公司及中小股东的利益的情况，也不影响公司的独立性，公司主要业务也不会对关联方形成依赖。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年10月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	规范关联交易	2016年10月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	遵章守法、勤勉尽责承诺	2016年10月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	限售承诺	2016年10月20日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

本报告期内，公司无超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	1,530,000	7.26%	0	1,530,000	7.26%
	其中：控股股东、实际控制人	1,526,000	7.24%	0	1,526,000	7.24%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,543,200	92.74%	0	19,543,200	92.74%
	其中：控股股东、实际控制人	9,984,190	47.38%	0	9,984,190	47.38%
	董事、监事、高管	3,312,770	15.72%	0	3,312,770	15.72%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		21,073,200	-	0	21,073,200	-
普通股股东人数		14				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张世权	11,510,190	0	11,510,190	54.6200%	9,984,190	1,526,000	0	0
2	广州汉康企业管理中心（有限合伙）	3,300,000	0	3,300,000	15.6597%	3,300,000	0	0	0
3	宋晓峰	1,574,000	0	1,574,000	7.4692%	1,574,000	0	0	0
4	周振龙	1,095,000	0	1,095,000	5.1962%	1,095,000	0	0	0
5	季龙	1,005,000	0	1,005,000	4.7691%	1,005,000	0	0	0
6	关建国	765,000	0	765,000	3.6302%	765,000	0	0	0
7	汪涛	705,000	0	705,000	3.3455%	705,000	0	0	0
8	胡心祥	353,430	0	353,430	1.6772%	353,430	0	0	0
9	孙园园	314,720	0	314,720	1.4935%	314,720	0	0	0
10	汪敏	305,620	0	305,620	1.4503%	305,620	0	0	0
	合计	20,927,960	-	20,927,960	99.3109%	19,401,960	1,526,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

实际控制人张世权为广州汉康企业管理中心（有限合伙）执行事务合伙人，持广州汉康企业管理中心（有限合伙）0.6067%股份。

除上述关联关系外，不存在其他关联关系。

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
张世权	董事长	男	1974年4月	2022年11月18日	2025年11月17日
宋晓峰	总经理、董事	男	1975年11月	2022年11月18日	2025年11月17日
关建国	副总经理、董事	男	1972年7月	2022年11月18日	2025年11月17日
胡心祥	产品总监、董事	男	1974年3月	2022年11月18日	2025年11月17日
汪敏	财务负责人、董事、董事会秘书	女	1980年12月	2022年11月18日	2025年11月17日
孙园园	总经理助理、监事会主席	女	1984年6月	2022年11月18日	2025年11月17日
周豪云	总经理助理、监事	男	1978年9月	2022年11月18日	2025年11月17日
谢晓路	软件部经理、监事	男	1985年5月	2022年11月18日	2025年11月17日
郭立巍	副总经理	男	1980年10月	2022年11月19日	2025年11月18日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人张世权为公司股东广州汉康企业管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人，张世权持股广州汉康企业管理中心（有限合伙）0.6067%。

公司高级管理人员郭立巍、监事周豪云、监事谢晓路为公司股东广州汉康企业管理中心（有限合伙）的在册股东，分别持股广州汉康企业管理中心（有限合伙）8.12%、7.14%、1.52%。

除上述关系外，董事、监事和高级管理人员与股东之间不存在其他关联关系。

（二）变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
财务人员	5	4
技术人员	34	37
生产人员	53	61
管理人员	13	13
行政人员	8	8
销售人员	73	77
员工总计	186	200

(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

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	5.1	14,602,601.90	14,028,067.90
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.2	23,154,560.03	27,644,114.62
应收款项融资	5.3	433,290.20	319,040.00
预付款项	5.4	1,621,476.71	1,034,316.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	1,320,102.11	1,638,860.12
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	13,134,880.24	14,056,913.59
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	5.7	32,552.48	31,529.86
流动资产合计		54,299,463.67	58,752,842.41
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	5.8	3,878,212.42	3,755,981.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.9	3,466,358.97	4,088,400.81
无形资产			
开发支出			

商誉			
长期待摊费用	5.10	100,785.26	205,902.08
递延所得税资产	5.11	1,364,410.58	1,236,852.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,809,767.23	9,287,137.69
资产总计		63,109,230.90	68,039,980.10
流动负债：			
短期借款	5.12	11,500,000.00	12,563,778.92
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	5.13	8,608,684.11	10,759,358.01
预收款项			
合同负债	5.14	1,291,196.56	470,131.69
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	5.15	1,598,493.78	1,400,827.37
应交税费	5.16	127,923.12	1,434,813.79
其他应付款	5.17	184,513.00	463,918.95
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	5.18	1,861,709.20	3,173,127.46
其他流动负债	5.19	167,855.55	61,117.12
流动负债合计		25,340,375.32	30,327,073.31
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	5.20	7,280,000.00	880,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.21	2,671,468.64	3,260,069.62
长期应付款	5.22	66,649.02	122,256.14
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5.11	155,220.83	166,817.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,173,338.49	4,429,143.56
负债合计		35,513,713.81	34,756,216.87
所有者权益：			
股本	5.23	21,073,200.00	21,073,200.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.24	3,647,847.40	3,027,059.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.25	2,985,085.05	2,985,085.05
一般风险准备			
未分配利润	5.26	82,573.64	6,198,418.42
归属于母公司所有者权益合计		27,788,706.09	33,283,763.23
少数股东权益		-193,189.00	
所有者权益合计		27,595,517.09	33,283,763.23
负债和所有者权益总计		63,109,230.90	68,039,980.10

法定代表人：张世权

主管会计工作负责人：张世权

会计机构负责人：汪敏

（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		13,563,639.34	12,938,676.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	15.1	27,981,595.50	31,429,939.62
应收款项融资		210,540.20	269,040.00
预付款项		1,421,274.56	765,117.94
其他应收款	15.2	2,857,766.60	4,479,694.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,529,708.39	2,564,797.62
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		49,564,524.59	52,447,266.61
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	15.3	23,782,096.74	24,383,037.08
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		1,113,923.66	986,826.20
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		157,908.29	315,816.59
无形资产		562,786.36	623,207.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		100,785.26	205,902.08
递延所得税资产		481,347.28	370,474.15
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,198,847.59	26,885,263.78
资产总计		75,763,372.18	79,332,530.39
流动负债：			
短期借款		11,500,000.00	12,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		20,048,654.28	17,319,106.31
预收款项			
合同负债		1,122,080.41	435,899.83
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		941,233.66	865,351.96
应交税费		61,969.47	1,115,089.36
其他应付款		184,250.00	460,350.00
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		534,742.22	2,293,433.12
其他流动负债		145,870.45	56,666.98
流动负债合计		34,538,800.49	34,545,897.56
非流动负债：			
长期借款		2,730,000.00	880,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		66,649.02	122,256.14
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,796,649.02	1,002,256.14
负债合计		37,335,449.51	35,548,153.70
所有者权益：			
股本		21,073,200.00	21,073,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		3,171,111.16	3,171,111.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,985,085.05	2,985,085.05
一般风险准备			
未分配利润		11,198,526.46	16,554,980.48
所有者权益合计		38,427,922.67	43,784,376.69
负债和所有者权益合计		75,763,372.18	79,332,530.39

(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		30,302,623.07	30,269,246.08
其中：营业收入	5.27	30,302,623.07	30,269,246.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		36,860,947.57	31,608,796.65
其中：营业成本	5.27	18,823,039.94	13,926,603.76
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	5.28	228,169.10	115,616.75
销售费用	5.29	9,140,887.05	9,260,508.17
管理费用	5.30	3,814,333.97	3,525,383.91
研发费用	5.31	4,405,107.23	4,443,221.60
财务费用	5.32	449,410.28	337,462.46
其中：利息费用		411,452.54	236,741.57
利息收入		24,357.36	8,924.04
加：其他收益	5.33	1,372,874.29	863,015.52
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）	5.34	-1,065,151.28	-1,162,149.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.35	14,421.50	12,646.16

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,236,179.99	-1,626,038.70
加：营业外收入	5.36	500.00	2,328.15
减：营业外支出		0.80	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,235,680.79	-1,623,710.55
减：所得税费用	5.37	-147,434.65	-121,461.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,088,246.14	-1,502,249.29
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）		-6,088,246.14	-1,502,249.29
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）		27,598.64	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,115,844.78	-1,502,249.29
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		-6,088,246.14	-1,502,249.29
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,115,844.78	-1,502,249.29
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		27,598.64	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.29	-0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.29	-0.07

法定代表人：张世权

主管会计工作负责人：张世权

会计机构负责人：汪敏

(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	15.4	27,509,486.89	28,849,483.49
减：营业成本	15.4	19,911,640.46	15,762,222.49
税金及附加		175,323.31	103,502.96
销售费用		7,757,701.06	8,045,902.16
管理费用		2,855,928.28	2,699,943.52
研发费用		2,332,890.02	2,688,373.28
财务费用		260,686.83	141,004.69
其中：利息费用		227,050.68	137,828.06
利息收入		20,912.99	7,404.01
加：其他收益		1,258,233.57	632,339.19
投资收益（损失以“-”号填列）		-200,940.34	
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）		-762,638.01	-555,569.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		14,421.50	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,475,606.35	-514,695.55

加：营业外收入			
减：营业外支出		0.80	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,475,607.15	-514,695.55
减：所得税费用		-119,153.13	-72,617.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,356,454.02	-442,077.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,356,454.02	-442,077.67
（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		-5,356,454.02	-442,077.67
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,487,824.99	32,172,992.98
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		1,034,287.24	439,095.22
收到其他与经营活动有关的现金	5.38.1	1,799,587.01	787,098.33
经营活动现金流入小计		35,321,699.24	33,399,186.53
购买商品、接受劳务支付的现金		14,454,104.01	18,984,369.64

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		12,612,601.27	13,324,331.63
支付的各项税费		3,003,588.69	2,028,225.71
支付其他与经营活动有关的现金	5.38.2	7,303,812.43	4,936,445.80
经营活动现金流出小计		37,374,106.40	39,273,372.78
经营活动产生的现金流量净额		-2,052,407.16	-5,874,186.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,100.00	5,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		45,100.00	5,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		592,746.16	265,674.05
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		592,746.16	265,674.05
投资活动产生的现金流量净额		-547,646.16	-260,674.05
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		28,500,000.00	11,717,865.94
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		28,500,000.00	11,717,865.94
偿还债务支付的现金		24,443,778.92	8,613,878.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		316,710.88	1,290,401.57
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	5.38.3	718,537.44	741,508.43
筹资活动现金流出小计		25,479,027.24	10,645,788.14
筹资活动产生的现金流量净额		3,020,972.76	1,072,077.80
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		420,919.44	-5,062,782.50
加：期初现金及现金等价物余额		12,666,703.66	8,643,450.57
六、期末现金及现金等价物余额		13,087,623.10	3,580,668.07

法定代表人：张世权

主管会计工作负责人：张世权

会计机构负责人：汪敏

(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		30,207,862.43	29,000,368.91
收到的税费返还		981,400.24	427,169.29
收到其他与经营活动有关的现金		2,841,017.36	1,093,907.74
经营活动现金流入小计		34,030,280.03	30,521,445.94
购买商品、接受劳务支付的现金		17,804,378.07	19,826,812.19
支付给职工以及为职工支付的现金		7,786,346.05	8,782,097.76
支付的各项税费		1,879,937.78	1,927,420.93
支付其他与经营活动有关的现金		5,204,119.29	4,089,120.80
经营活动现金流出小计		32,674,781.19	34,625,451.68
经营活动产生的现金流量净额		1,355,498.84	-4,104,005.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,100.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		45,100.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		285,232.88	186,314.57
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			
投资活动现金流出小计		285,232.88	186,314.57
投资活动产生的现金流量净额		-240,132.88	-186,314.57
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		23,500,000.00	9,884,318.40
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		23,500,000.00	9,884,318.40
偿还债务支付的现金		23,730,000.00	7,980,330.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		227,050.68	1,191,488.06
支付其他与筹资活动有关的现金		186,967.44	232,873.43
筹资活动现金流出小计		24,144,018.12	9,404,692.09
筹资活动产生的现金流量净额		-644,018.12	479,626.31
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		471,347.84	-3,810,694.00
加：期初现金及现金等价物余额		11,577,312.70	6,506,149.84
六、期末现金及现金等价物余额		12,048,660.54	2,695,455.84

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

无

（二） 财务报表项目附注

广州汉光电气股份有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

广州汉光电气股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系以广州汉光电气有限公司整体变更的方式，由广州汉光电气有限公司全体股东作为发起人发起设立，于 2021 年 7 月 12 日取得广州市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91440103778381377R 的《企业法人营业执照》。

本公司于 2017 年 3 月 28 日在全国中小企业股份转让系统（新三板）挂牌成功，证券简称“汉光电气”，证券代码：871349，总股本为 21,073,200.00 股，截止 2023 年 6 月 30 日，本公司处于基础层。

公司住所：广州市荔湾区芳村大道东 200 号 68 栋

企业法定代表人：张世权

注册资本：21,073,200.00 元人民币

本公司及各子公司主要从事经营研发、生产、销售电力监控、配电安全智能终端产品及能效管理系统解决方案业务。

公司经营范围：配电开关控制设备制造;工业自动控制系统装置制造;安全系统监控服务;电力电子元器件制造;电力电子元器件销售;软件开发;智能控制系统集成;仪器仪表制造;电工仪器仪表制造;智能仪器仪表制造;其他通用仪器制造;仪器仪表销售;智能仪器仪表销售;电工仪器仪表销售;电子测量仪器销售;软件销售;信息技术咨询服务;安防设备制造;消防器材销售;消防技术服务;人工智能应用软件开发;物联网技术研发;通信设备销售;信息系统集成服务;互联网销售（除销售需要许可的商品）;新能源汽车废旧动力蓄电池回收及梯次利用（不含危险废物经营）;电池零配件销售;电池销售;太阳能发电技术服务;资源循环利用服务技术咨询;资源再生利用技术研发;储能技术服务;新兴能源技术研发;节能管理服务;电力行业高效节能技术研发;在线能源监测技术研发;在线能源计量技术研发;配电开关控制设备研发;电子专用材料研发;新材料技术推广服务;发电技术服务;合同能源管理;新材料技术研发;接受金融机构委托从事信息技术和流程外包服务（不含金融信息服务）;能量回收系统研发;余热发电关键技术研发。

1.2 历史沿革

2016年9月26日，广州汉光电气有限公司全体股东召开股东会议，决议以广州汉光电气有限公司现有股东为发起人将公司整体变更为股份有限公司，整体变更后的股份公司名称为“广州汉光电气股份有限公司”；以2016年6月30日为整体变更的审计及评估基准日；以上会会计师事务所（特殊普通合伙）审计的公司2016年6月30日账面净资产15,778,191.76元为依据折合股份有限公司股本15,000,000股，每股面值1元，未折股净资产余额778,191.76元记入股份公司资本公积。公司此次整体变更出资业经上会会计师事务所（特殊普通合伙）以上会师报字（2016）第3628号《验资报告》验证。

2017年1月16日，公司召开2017年第一次临时股东大会，会议审议并通过以下决议：公司决定定向增加股本37.4万股，每股价格为1.07元，新增股本由股东宋晓峰全部认购，宋晓峰认购37.4万股的总金额为人民币40.018万元，以货币方式出资，超出股本的2.618万元计入公司资本公积，本次增资公司注册资本由人民币1,500.00万元增加至1,537.40万元；此次注册资本变更业经上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具上会师报字（2017）第0135号《验资报告》进行验证。

2018年1月11日，公司召开2018年第一次临时股东大会，公司决定定向增发股本5,699,200.00股，每股价格为1.39元，新增股本由股东张世权、胡心祥、孙园园、汪敏、曾世藩认购，其中张世权认购4,584,190股，认购金额6,372,024.10元；胡心祥认购353,430.00股，认购金额491,267.70元；孙园园认购314,720.00股，认购金额437,460.80元；汪敏认购305,620.00股，认购金额424,811.80元；曾世藩认购141,240.00股，认购金额196,323.60元。此次出资全体股东以货币方式出资，超出股本的2,222,688.00元计入公司资本公积，本次增资后，公司注册资本由人民币15,374,000.00万元增加至21,073,200.00元，此次注册资本变更业经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具中审亚太验字（2018）020168号《验资报告》进行验证。

截至2023年6月30日，本公司股本结构如下：

序号	股东名称	持股数额	持股比例（%）	出资方式
1	张世权	11,510,190.00	54.62	货币
2	季龙	1,005,000.00	4.77	货币
3	周振龙	1,095,000.00	5.20	货币
4	汪涛	705,000.00	3.35	货币
5	关建国	765,000.00	3.63	货币
6	宋晓峰	1,574,000.00	7.47	货币
7	广州汉康企业管理中心（有限合伙）	3,300,000.00	15.66	货币
8	胡心祥	353,430.00	1.68	货币

9	孙园园	314,720.00	1.49	货币
10	曾世藩	141,240.00	0.67	货币
11	汪敏	305,620.00	1.45	货币
12	侯思欣	2,000.00	0.01	货币
13	翁伟滨	1,000.00	0.00	货币
14	张玉仙	1,000.00	0.00	货币
合计		21,073,200.00	100.00	

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。

1.3 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事经营研发、生产、销售电力监控、配电安全智能终端产品及能效管理系统解决方案业务。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“3.29 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“3.33 重大会计判断和估计”。

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年上半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 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。

3.3 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。

3.4 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。

3.5 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。

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.5.2 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 3.6），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“3.16 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）。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 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。

3.6.2 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，详见附注“4.16 长期股权投资”或本附注“3.10 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”（详见附注3.16）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。

3.7 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“3.16.3.2 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。

3.8 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。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

3.9.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

3.10 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

3.10.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.10.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：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；该金融资产的合同条款规定，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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3.10.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.10.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 应收票据、3.12 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.14 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.10.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

(1) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；

(2) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

(3) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

(4) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

(5) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

(6) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

(7) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 90 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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

3.10.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

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

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.10.2.3 应收款项、租赁应收款预期信用损失

3.10.2.3.1 如果有客观证据表明某项应收款项、租赁应收款已经发生信用减值，则本公司对该金融资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。

3.10.2.3.2 单项应收票据、应收账款、其他应收款无法以合理成本预估信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款划分为若干组合，在组合基础上预计信用损失，确定组合的依据如下：

报表项目	组合名称	组合内容
应收票据	[组合 1]	银行承兑汇票
应收票据	[组合 2]	商业承兑汇票

应收账款	[组合 1]	账龄组合
其他应收款	[组合 1]	账龄组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测，编制应收账款、其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司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控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.10.4 金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.10.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.11 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司按照本附注 3.10.2 所述方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对其在单项资产的基础上确定预期信用损失。当单项应收票据无法合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	组合内容
银行承兑汇票组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测，预期信用损失率为 0
商业承兑汇票组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.12 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

确认组合的依据

组合 1：账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测，分账龄确定预期信用损失率，包含除已单独计提减值准备及组合 2 以外的其他应收款项
组合 2：无风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测，预期信用损失率为 0，包含合并内关联方之间的应收款项

计提方法

组合 1：账龄组合	账龄分析法
-----------	-------

组合 2：无风险组合	不计提坏账准备
------------	---------

组合中，组合 1 采用账龄分析法计提坏账准备：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.13 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日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等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

3.14 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.14.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，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。

确认组合的依据

组合 1：账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测，分账龄确定预期信用损失率，包含除已单独计提减值准备及组合 2 以外的其他应收款项
组合 2：无风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测，预期信用损失率为 0，包含合并内关联方之间的应收款项、员工社保和公积金。
计提方法	
组合 1：账龄组合	账龄分析法
组合 2：无风险组合	不计提坏账准备

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

组合中，组合 1 采用账龄分析法计提坏账准备：

账龄	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

3.14.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.15 存货

3.15.1 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资、低值易耗品、发出商品、半成品等。

3.15.2 存货取得和发出的计价方法

各类原材料的购入按照实际成本计价，发出按加权平均法计价；在产品的发生按照实际发生计价，完工后按标准成本计价转入产成品，实际成本与标准成本之间的成本差异在期末产成品和主营业务成本中分摊；产成品入库和发出均采用标准成本法计价；产成品发出后客户签收前按照标准成本计入发出商品中；低值易耗品在领用时采用一次摊销法。

3.15.3 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。

3.15.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.15.5 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。

3.16 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。

3.16.1 共同控制、重要影响的判断标准

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

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.16.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

3.16.3 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。

3.16.3.1 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。

3.16.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和

其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

3.16.3.3 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“3.6 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。

3.17 固定资产

3.17.1 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。

3.17.2 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(%)
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
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	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。

3.17.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.21 长期资产减值”。

3.17.4 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

3.18 借款费用

3.18.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

3.18.2 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

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

3.18.3 暂停资本化期间

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

3.18.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3.19 使用权资产

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

3.20 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。

3.20.1 计价方法、使用寿命

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

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

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

类别	摊销年限(年)
软件	3.00

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

3.20.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.20.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.21 长期资产减值”。

3.21 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.22 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租赁权使用费、流量卡套餐费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

类别	摊销年限(月)
U8 系统服务费	30.00
租赁权使用费	60.00
流量卡套餐费	96.00

3.23 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。

3.24 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、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

3.24.1 短期薪酬的会计处理方法

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。

3.24.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。本公司采用设定提存计划，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。

3.24.3 辞退福利的会计处理方法

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）。

3.24.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

3.25 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

3.26 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。

3.26.1 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。其中，“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

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。

3.26.2 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。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

3.27 股份支付

3.27.1 股份支付的会计处理方法

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

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

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

在极少数情况下，当授予权益工具公允价值无法可靠计量时，可以参考以下表述：当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

3.27.1.2 以现金结算的股份支付

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

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

3.27.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍

继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

3.28 优先股、永续债等其他金融工具

3.28.1 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

3.28.2 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注“3.18 借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

3.29 收入

3.29.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

3.29.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

3.39.2.1 销售商品收入

本公司销售电力监控装置及系统、能源管理产品及系统、智能保护装置、智能照明产品及系统等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，不需要安装调试的货物，在货物已运抵客户指定地点，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。需要安装调试的货物，在安装调试达到合同规定的要求后，双方签署验收报告，公司根据验收报告确认销售收入，不存在重大融资成分。

3.30 政府补助

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

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

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

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

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

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

3.31 递延所得税资产/递延所得税负债

3.31.1 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。

3.31.2 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）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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。

3.31.3 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。

3.31.4 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。

3.32 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.32.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

3.32.1.1 初始计量

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

3.32.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.17 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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

3.32.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

3.32.2 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。

3.32.2.1 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

3.32.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.33 其他重要的会计政策和会计估计

无

3.34 重要会计政策、会计估计的变更

3.34.1 会计政策变更

(1) 重要的会计政策变更

重要会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会(2022) 31号)(以下简称“解释第16号”)，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行（2023.4.7）。本公司自规定之日起开始执行。	根据《企业会计准则解释第16号》相关规定和要求进行的变更	本项会计政策变更对公司报表无影响

3.34.2 会计估计变更

无

3.35 其他

无

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、6%
城市维护建设税	不含增值税销售额	7%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	企业所得税税率
广州汉光电气股份有限公司	15%

广州顺源自动化科技有限公司	15%
无锡汉能电气有限公司	25%
汉华智能科技（佛山）有限公司	15%

4.2 税收优惠及批文

2020年12月，本公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局颁发的编号为GR202044003173的高新技术企业证书，认定为国家级高新技术企业，认定有效期为3年，因此本公司2020年至2022享受按15%征收企业所得税的优惠政策。2023年7月公司已递交高新资格认定申请，目前已获荔湾区科技局推荐。

公司在2017年5月22日获得广州市荔湾区国家税务局关于减免税备案资料报送回执单，穗荔国税备回（2017）100202号，确认公司获得软件产品登记证书和计算机软件著作权登记证书的产品即征即退优惠税收政策；公司之子公司广州顺源自动化科技有限公司在2014年02月25日获得广州市天河区国家税务局关于减免税备案登记告知书，穗天国税减备（2014）300008号，确认公司获得软件产品销售的即征即退税收优惠政策，从2014年02月01日开始执行，在公司自行开发生产的软件产品证书有效期内，销售产品按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3.00%的部分实行即征即退政策。公司之子公司汉华智能科技（佛山）有限公司在2019年8月28日获得佛山市南海区国家税务局关于软件企业增值税即征即退资格备案，确认公司获得软件产品销售的即征即退税收优惠政策。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指2023年1月1日，期末指2023年6月30日，本期指2023年1-6月，上期指2022年1-6月。

5.1 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	8,612.19	8,612.19
银行存款	14,593,898.71	12,658,091.47
其他货币资金	0.00	1,361,364.24
合 计	14,602,601.90	14,028,067.90
其中：所有权或使用权受到限制的资产	1,514,978.80	1,361,364.24

注：其他货币资金系保函保证金。

5.2 应收账款

5.2.1 分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	28,528,568.89	100.00	5,374,008.86	18.83	23,154,560.03
其中：组合 1 账龄组合	28,528,568.89	100.00	5,374,008.86	18.83	23,154,560.03
组合 2 无风险组合					-
合 计	28,528,568.89	100.00	5,374,008.86	18.83	23,154,560.03

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	32,012,077.43	100.00	4,367,962.81	13.64	27,644,114.62
其中：组合 1 账龄组合	32,012,077.43	100.00	4,367,962.81	13.64	27,644,114.62
组合 2 无风险组合	-				-
合 计	32,012,077.43	100.00	4,367,962.81	13.64	27,644,114.62

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	16,059,101.33	802,955.05	5.00
1 至 2 年	7,531,122.62	753,112.28	10.00
2 至 3 年	2,240,806.82	1,120,403.41	50.00
3 年以上	2,697,538.12	2,697,538.12	100.00
合 计	28,528,568.89	5,374,008.86	-

5.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,006,046.05 元。

5.2.3 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		
	期末余额	账龄	计提的坏账准备期末余额
中国联合网络通信有限公司广东省广州分公司	2,426,697.44	1-2 年	153,737.07
江苏悠久建设有限公司	1,750,000.00	1 年以内	87,500.00
淄博汉森自动化工程有限公司	1,639,000.00	3 年以上	917,146.48
宝能（广州）电力科技有限公司	1,560,000.00	1-2 年	156,000.00
广州市迈灵信息技术有限公司	1,095,566.80	3 年以上	34,891.05
合计	8,471,264.24		1,349,274.60

5.3 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	433,290.20	319,040.00

其中：银行承兑汇票	433,290.20	319,040.00
合计	433,290.20	319,040.00

注：本公司视资金管理的需要将部分银行承兑汇票在到期前贴现或背书转让，因此将期末银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

5.4 预付款项

5.4.1 账龄

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	820,284.70	50.59	790,413.38	76.42
1至2年	667,735.01	41.18	112,816.75	10.91
2至3年	43,453.00	2.68	111,086.19	10.74
3年以上	90,004.00	5.55	20,000.00	1.93
合 计	1,621,476.71	100.00	1,034,316.32	100.00

5.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款总额的比例(%)
汉华智能科技（珠海）有限公司	关联方	货款	267,088.00	1年以内、1-2年	16.47
广州市联达模具有限公司	非关联方	模具款	131,021.25	1-2年	8.08
中国移动通信集团广东有限公司	非关联方	货款	95,833.85	一年以内	5.91
广东码清激光智能装备有限公司	非关联方	设备款	49,500.00	1-2年	3.05
东莞市美景通风设备有限公司	非关联方	设备款	47,200.00	1-2年	2.91
合计			590,643.10		36.42

5.5 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,320,102.11	1,638,860.12
合 计	1,320,102.11	1,638,860.12

5.5.1 其他应收款

5.5.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内小计	706,782.75	1,015,034.50
1至2年	268,284.81	206,047.26
2至3年	156,047.26	479,719.93
3年以上	559,920.39	249,886.30
小计	1,691,035.21	1,950,687.99
减：坏账准备	370,933.10	311,827.87
合计	1,320,102.11	1,638,860.12

5.5.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款、保证金等	1,284,514.44	1,162,278.24
社保、公积金	83,693.78	117,231.67
待收发票税额	322,826.99	671,178.08
合计	1,691,035.21	1,950,687.99

5.5.1.3 2022年坏账准备计提情况

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	311,827.87	-	-	311,827.87
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			-	-
—转回第三阶段			-	-
本期计提	59,105.23	-	-	59,105.23
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
本期变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额	370,933.10	-	-	370,933.10

5.5.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1	311,827.87	59,105.23			370,933.10
合计	311,827.87	59,105.23			370,933.10

5.5.1.5 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
阳艳文	备用金	300,000.00	1年以内	11.29	15,000.00
佛山市鸿瑞房地产开发有限公司	押金及保证金	218,925.00	3年以上	9.80	218,925.00
中国铁塔股份有限公司天津市分公司	押金及保证金	76,331.75	1年以内	7.70	3,816.59
中国铁塔股份有限公司辽宁省分公司	押金及保证金	50,000.00	2-3年	5.16	25,000.00
中国铁塔股份有限公司海南省分公司	押金及保证金	32,473.94	2-3年	3.87	16,236.97
合计		677,730.69		37.82	278,978.56

5.6 存货

5.6.1 分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,960,885.83	-	7,960,885.83
库存商品	3,141,459.67	-	3,141,459.67
发出商品	-32,228.83		-32,228.83
周转材料	200,559.06	-	200,559.06
委托加工物资	6.68	-	6.68
自制半成品	1,031,324.10	-	1,031,324.10
在产品	832,873.73	-	832,873.73
合计	13,134,880.24		13,134,880.24

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,274,556.27	-	9,274,556.27
库存商品	3,168,159.03	-	3,168,159.03
周转材料	211,461.71	-	211,461.71
委托加工物资	144,395.97	-	144,395.97
自制半成品	685,690.56	-	685,690.56
在产品	572,650.05	-	572,650.05
合计	14,056,913.59		14,056,913.59

5.7 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	19,938.23	27,707.36
待取得抵扣凭证的进项税额	12,614.25	3,822.50
合 计	32,552.48	31,529.86

5.8 固定资产

5.8.1 固定资产情况

项目	机械设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1、期初余额	3,520,294.84	1,684,240.15	2,071,832.95	7,276,367.94
2、本期增加金额	91,592.92	207,150.44	241,172.61	539,915.97
(1) 购置	91,592.92	207,150.44	241,172.61	539,915.97
3、本期减少金额		509,800.00		509,800.00
(1) 处置或报废		509,800.00		509,800.00
4、期末余额	3,611,887.76	1,381,590.59	2,313,005.56	7,306,483.91

项目	机械设备	运输设备	办公设备及其他	合计
二、累计折旧				
1、期初余额	1,348,438.47	901,960.54	1,269,987.03	3,520,386.04
2、本期增加金额	199,822.59	59,065.84	133,307.02	392,195.45
(1) 计提	199,822.59	59,065.84	133,307.02	392,195.45
3、本期减少金额		484,310.00		484,310.00
(1) 处置或报废		484,310.00		484,310.00
4、期末余额	1,548,261.06	476,716.38	1,403,294.05	3,428,271.49
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	2,063,626.70	904,874.21	909,711.51	3,878,212.42
2、期初账面价值	2,171,856.37	782,279.61	801,845.92	3,755,981.90

5.9 使用权资产

项目	房屋建筑物
一、账面原值	
1、期初余额	6,598,950.02
2、本期增加金额	-
(1) 购置	-

3、本期减少金额	-
(1) 处置或报废	-
4、期末余额	6,598,950.02
二、累计折旧	-
1、期初余额	2,510,549.21
2、本期增加金额	622,041.84
(1) 计提	622,041.84
3、本期减少金额	-
(1) 处置或报废	-
4、期末余额	3,132,591.05
三、减值准备	-
1、期初余额	-
2、本期增加金额	-
(1) 计提	-
3、本期减少金额	-
(1) 处置或报废	-
4、期末余额	-
四、账面价值	-
1、期末账面价值	3,466,358.97
2、期初账面价值	4,088,400.81

5.10 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁权使用费	141,203.96		141,203.96		
流量卡套餐费	59,153.44		5,915.34		53,238.10

U8 系统服务费	5,544.68	52,830.19	10,827.71	47,547.16
合计	205,902.08	52,830.19	157,947.01	100,785.26

5.11 递延所得税资产/递延所得税负债

5.11.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	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
内部交易未实现利润	2,969,848.13	445,477.22	3,161,419.89	474,212.98
资产减值准备	5,709,250.31	856,387.55	4,666,615.55	699,992.33
合 计	8,679,098.44	1,301,864.77	7,828,035.44	1,174,205.31

5.11.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产加速折旧抵税	1,034,805.53	155,220.83	1,112,118.66	166,817.80
合计	1,034,805.53	155,220.83	1,112,118.66	166,817.80

5.11.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	416,972.04	62,545.81	613,260.13	62,647.59
递延所得税负债	416,972.04	-	613,260.13	-

注：本公司按照使用权资产和租赁负债的余额乘以公司适用的所得税税率计算确认递延所得税资产和递延所得税负债，并抵销后的净额列示。

5.11.4 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	35,691.65	17,455,460.35
可抵扣暂时性差异	9,449,171.17	18,351.40
合计	9,484,862.82	17,473,811.75

5.11.5 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2022 年度		-
2023 年度		2,568,415.14
2024 年度	2,568,415.14	787,246.93
2025 年度	787,246.93	6,216,676.30
2026 年度	6,216,676.30	-
2027 年度	0.00	578,689.96
2028 年度	578,689.96	-
2029 年度	0.00	1,137,226.50
2030 年度	1,137,226.50	1,056,182.04
2031 年度	1,056,182.04	3,118,025.00
2032 年度	3,118,025.00	1,992,998.48
合计	15,462,461.87	17,455,460.35

5.12 短期借款

5.12.1 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	9,063,778.92
经营快贷借款	6,500,000.00	3,500,000.00
合 计	11,500,000.00	12,563,778.92

5.12.2 保证借款

贷款单位	借款期限		利率 (%)	贷款金额	保证单位
	借款日	还款日			
广发银行股份有限公司广州流花支行	2022-09-28	2023-09-28	3.90%	5,000,000.00	
合计				5,000,000.00	

5.12.3 经营快贷借款

贷款单位	借款期限		利率 (%)	贷款金额	保证单位
	借款日	还款日			
中国工商银行广州芳村支行	2023-06-26	2024-06-25	3.55%	500,000.00	
中国工商银行广州芳村支行	2023-06-26	2024-06-25	3.55%	500,000.00	
中国工商银行广州芳村支行	2023-06-26	2024-06-25	3.55%	500,000.00	
中国工商银行广州芳村支行	2023-06-26	2024-06-25	3.55%	500,000.00	
中国工商银行广州芳村支行	2023-06-26	2024-06-25	3.55%	500,000.00	
中国工商银行广州芳村支行	2023-06-26	2024-06-25	3.55%	500,000.00	
中国工商银行广州芳村支行	2023-06-28	2024-06-27	3.55%	500,000.00	
中国工商银行广州芳村支行	2023-06-28	2024-06-27	3.55%	500,000.00	
中国工商银行广州芳村支行	2023-06-28	2024-06-27	3.55%	500,000.00	
中国工商银行广州芳村支行	2023-06-28	2024-06-27	3.55%	500,000.00	
中国建设银行广州芳村支行	2022-03-04	2023-03-04	4.45%	1,500,000.00	
合计				6,500,000.00	

5.13 应付账款

5.13.1 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	6,907,611.35	10,292,670.60

1至2年	1,579,076.60	399,672.36
2至3年	54,981.11	40,682.05
3年以上	67,015.05	26,333.00
合 计	8,608,684.11	10,759,358.01

5.14 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	1,291,196.56	470,131.69

5.15 应付职工薪酬

5.15.1 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,341,364.04	11,836,743.08	11,638,888.91	1,539,218.21
二、离职后福利-设定提存计划	59,463.33	994,541.15	994,728.91	59,275.57
合 计	1,400,827.37	12,831,284.23	12,633,617.82	1,598,493.78

5.15.2 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,287,523.69	10,675,974.94	10,477,933.46	1,485,565.17
2、职工福利费	0.00	344,937.84	344,937.84	0.00
3、社会保险费	16,390.61	442,322.48	441,567.13	17,145.96
其中：医疗保险费	16,390.61	434,602.23	433,846.88	17,145.96
工伤保险费	0.00	6,342.25	6,342.25	0.00
生育保险费	0.00	1,378.00	1,378.00	0.00
4、住房公积金	36,397.00	371,674.00	372,463.00	35,608.00
5、工会经费和职工教育经费	1,052.74	1,833.82	1,987.48	899.08

合 计	1,341,364.04	11,836,743.08	11,638,888.91	1,539,218.21
-----	--------------	---------------	---------------	--------------

5.15.3 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	58,506.00	976,270.84	976,446.92	58,329.92
2、失业保险费	957.33	18,270.31	18,281.99	945.65
合 计	59,463.33	994,541.15	994,728.91	59,275.57

5.16 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	47,623.48	1,267,985.08
企业所得税	0.00	0.00
个人所得税	23,726.42	29,644.07
城市维护建设税	32,017.22	78,836.06
教育附加	13,721.67	33,786.89
地方教育附加	9,147.77	22,524.59
印花税	1,686.56	2,037.10
合 计	127,923.12	1,434,813.79

5.17 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	184,513.00	463,918.95
合 计	184,513.00	463,918.95

5.17.1 其他应付款

5.17.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
预付投资款	-	400,000.00
保证金	40,000.00	40,000.00
其他	144,513.00	23,918.95
合计	184,513.00	463,918.95

5.17.1.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

5.18 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	540,000.00	1,820,000.00
一年内到期的长期应付款	109,846.83	107,145.60
一年内到期的租赁负债	1,211,862.37	1,245,981.86
合计	1,861,709.20	3,173,127.46

5.19 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	167,855.55	61,117.12
合计	167,855.55	61,117.12

5.20 长期借款

5.20.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	7,820,000.00	2,700,000.00
减：一年内到期的长期借款	540,000.00	1,820,000.00
合计	7,280,000.00	880,000.00

5.20.2 保证借款

贷款单位	借款期限		利率 (%)	贷款金额	保证单位
	借款日	还款日			
中国银行股份有限公司广州茶窖支行	2022-10-10	2024-10-10	4.10%	970,000.00	张世权
中国银行股份有限公司广州茶窖支行	2023-02-13	2025-02-13	4.10%	2,000,000.00	张世权
中国银行股份有限公司广州茶窖支行	2023-01-18	2026-01-18	4.10%	4,850,000.00	张世权
合计				7,820,000.00	

5.21 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁负债	4,244,050.41	4,967,087.85
减：未确认融资费用	360,719.40	461,036.37
减：一年内到期非流动负债	1,211,862.37	1,245,981.86
合 计	2,671,468.64	3,260,069.62

5.22 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	66,649.02	122,256.14
专项应付款	-	-
合计	66,649.02	122,256.14

其他说明：

5.22.1 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	183,926.65	242,008.75
减：未确认融资费用	7,430.80	12,607.01-

减：一年内到期的长期应付款	109,846.83	107,145.60
合计	66,649.02	122,256.14

5.23 股本

股东名称	期初余额	年初持股情况 (%)	本期增加	本期减少	期末余额	期末持股情况 (%)
张世权	11,510,190.00	54.62	-	-	11,510,190.00	54.62
季龙	1,005,000.00	4.77	-	-	1,005,000.00	4.77
周振龙	1,095,000.00	5.20	-	-	1,095,000.00	5.20
汪涛	705,000.00	3.35	-	-	705,000.00	3.35
关建国	765,000.00	3.63	-	-	765,000.00	3.63
宋晓峰	1,574,000.00	7.47	-	-	1,574,000.00	7.47
广州汉康企业管理中心（有限合伙）	3,300,000.00	15.66	-	-	3,300,000.00	15.66
胡心祥	353,430.00	1.68	-	-	353,430.00	1.68
孙园园	314,720.00	1.49	-	-	314,720.00	1.49
汪敏	305,620.00	1.45	-	-	305,620.00	1.45
曾世藩	141,240.00	0.67	-	-	141,240.00	0.67
侯思欣	2,000.00	0.01	-	-	2,000.00	0.01
翁伟滨	1,000.00	0.00	-	-	1,000.00	0.00
张玉仙	1,000.00	0.00	-	-	1,000.00	0.00
合计	21,073,200.00	100.00	-	-	21,073,200.00	100.00

5.24 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,027,059.76	-	-	3,027,059.76
其他资本公积	-	620,787.64	-	620,787.64

合 计	3,027,059.76	620,787.64	-	3,647,847.40
-----	--------------	------------	---	--------------

5.25 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,985,085.05	-	-	2,985,085.05
合 计	2,985,085.05	-	-	2,985,085.05

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

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

5.26 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	6,198,418.42	5,661,034.51
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	6,198,418.42	5,661,034.51
加：本期归属于母公司股东的净利润	-6,115,844.78	1,591,043.91
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		1,053,660.00
期末未分配利润	82,573.64	6,198,418.42

5.27 营业收入和营业成本

5.27.1 营业收入和营业成本明细

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,282,226.03	18,754,153.62	30,139,175.67	13,772,238.42

其他业务	20,397.04	68,886.32	130,070.41	154,365.34
合 计	30,302,623.07	18,823,039.94	30,269,246.08	13,926,603.76

5.27.2 主营业务按业务性质分项列示如下：

本期

项目	收入	成本	毛利率
电力监控装置及系统	8,768,709.97	4,446,878.97	49.29%
能源管理产品及系统	17,389,177.10	11,682,768.53	32.82%
智能保护装置	3,414,440.68	1,957,271.31	42.68%
智能照明产品及系统	728,593.99	500,523.64	31.30%
其他	-18,695.71	166,711.17	-991.71%
合计	30,282,226.03	18,754,153.62	38.07%

上期

项目	收入	成本	毛利率
电力监控装置及系统	10,077,832.43	2,784,879.44	72.37%
能源管理产品及系统	14,120,853.83	6,581,853.13	53.39%
智能保护装置	5,137,167.67	2,694,223.69	47.55%
智能照明产品及系统	598,428.31	345,818.93	42.21%
其他	204,893.43	1,365,463.23	-566.43%
合计	30,139,175.67	13,772,238.42	54.30%

5.28 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	104,962.14	65,565.30
教育费附加	74,972.91	46,619.81
车船使用税	300.00	1,020.00
印花税	47,934.05	2,411.64
合 计	228,169.10	115,616.75

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“4、税项”。

5.29 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,508,955.05	6,760,555.69
差旅费	856,867.59	753,046.15
招待费	466,847.28	352,576.93
办公费	45,101.13	373,170.03
参展费	80,604.60	115,094.98
售后服务费	1,340,593.51	611,473.32
快递费	282,052.61	273,709.57
折旧费	25,187.77	20,131.50
其他	534,677.51	750.00
合 计	9,140,887.05	9,260,508.17

5.30 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,044,992.27	1,991,292.21
办公费	762,870.49	897,342.57

摊销长期待摊费用	152,031.67	211,805.82
固定资产折旧费	72,574.85	110,728.42
使用权资产折旧	119,358.10	134,666.72
差旅费	58,112.90	40,313.21
招待费	37,592.21	21,535.02
交通费	1,086.17	56,288.82
通讯费	30,918.60	23,568.16
其他	534,796.71	37,842.96
合 计	3,814,333.97	3,525,383.91

5.31 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,603,765.45	2,481,614.77
材料费用	1,354,858.99	1,488,017.35
折旧与摊销	260,484.98	262,064.44
水电费	14,820.18	38,593.56
装备调试费	43,644.42	90,638.32
其他	127,533.21	82,293.16
合 计	4,405,107.23	4,443,221.60

5.32 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	411,452.54	342,187.11
减：利息收入	24,357.36	8,924.04
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	-37,568.26	10,704.73
手续费	24,746.84	14,904.12

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	449,410.28	337,462.46

5.33 其他收益

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	748,196.31	748,196.31
代扣个人所得税手续费返回	12,877.30	12,877.30
增值税即征即退	611,800.68	611,800.68
合 计	1,372,874.29	1,372,874.29

与日常活动相关的政府补助：

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
“荔湾智慧能源大数据服务平台关键技术研发与应用”补贴		
2019 年高新认定补贴款（市属部份）		
佛山扶持通补贴款(2021 年度省小升规奖励)		
广州市一次性留工补助		
广州市稳岗补贴	6,859.83	6,859.83
高校毕业生一次性吸纳就业补贴		
2022 年高新认定补贴	500,000.00	500,000.00
2022 年省级专精特新奖励	200,000.00	200,000.00
2022 年第四季度普惠贷款阶段性减息补贴	41,336.48	41,336.48
合 计	748,196.31	748,196.31

5.34 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,065,151.28	-1,162,149.81

合 计	-1,065,151.28	-1,162,149.81
-----	---------------	---------------

5.35 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	14,421.50	12,646.16	14,421.50
合 计	14,421.50	12,646.16	14,421.50

5.36 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合同违约金		2,328.15	
电池买赔款	500.00		500.00
合 计	500.00	2,328.15	500.00

5.37 所得税费用

5.37.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-8,280.00	-
递延所得税费用	-139,154.65	-121,461.26
合计	-147,434.65	-121,461.26

5.37.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-6,235,680.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	-935,352.12
子公司适用不同税率的影响	-1,534.52
调整以前期间所得税的影响	

项目	本期发生额
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	94,345.53
研发费用加计扣除	-566,343.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-141,478.35
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,402,928.50
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-147,434.65

5.38 现金流量表项目

5.38.1 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	24,357.36	8,924.04
政府补助	748,196.31	361,840.46
退回的保证金	693,097.23	416,333.83
其他	333,936.11	-
合计	1,799,587.01	787,098.33

5.38.2 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
付现经营性费用	6,067,717.41	3,264,934.73
备用金	459,300.00	121,800.00
保函保证金	776,795.02	1,549,711.07
其他	-	-
合计	7,303,812.43	4,936,445.80

5.38.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
长期租赁租金	654,705.34	693,106.68
分期付款购买汽车支付的分期款	63,832.10	48,401.75
合 计	718,537.44	741,508.43

5.39 现金流量表补充资料

5.39.1 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	-6,088,246.14	1,502,249.29
加：资产减值准备		
计提的信用减值损失	1,065,151.28	1,162,149.81
固定资产折旧	315,984.71	352,400.90
无形资产摊销		191,571.78
长期待摊费用摊销	157,947.01	228,810.24
使用权资产折旧	622,041.84	628,436.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-14,421.50	-12,646.16
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	411,452.54	342,187.11
投资损失	200,940.34	
递延所得税资产减少	-156,293.44	-109,864.28
递延所得税负债增加	-11,596.97	-11,596.98
存货的减少	648,934.08	-3,609,508.81
经营性应收项目的减少	3,635,371.55	-2,037,133.10
经营性应付项目的增加	-2,839,672.46	-1,496,744.11

补充资料	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,052,407.16	-5,874,186.25
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	13,087,623.10	3,580,668.07
减：现金的期初余额	12,666,703.66	8,643,450.57
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	420,919.44	-5,062,782.50

5.39.2 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	14,602,601.90	3,580,668.07
其中：库存现金	8,612.19	8,612.19
可随时用于支付的银行存款	14,593,989.71	3,572,055.88
二、现金等价物		-
三、期末现金及现金等价物余额	14,602,601.90	3,580,668.07
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	1,514,978.80	-

5.40 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	1,514,978.80	保函保证金

合计	1,514,978.80
----	--------------

6、合并范围的变更

无

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	
无锡汉能电气有限公司	江苏省 江阴市	江阴市临港街道浦江路139号907	销售电力设备等	100.00	-	同一控制下合并
广州顺源自动化科技有限公司	广东省 广州市	广州市天河区五山路141号之一2106房	科技推广和应用服务	60.00	-	同一控制下合并
汉华智能科技（佛山）有限公司	广东省 佛山市	佛山市南海区桂城街道平西上海村东平路北侧瀚天科技城B区产业区2号楼C座4楼401单元及D座4楼403单元	销售电气设备、技术推广	100.00	-	设立

7.1.2 重要的非全资子公司

无。

7.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

8、与金融工具相关的风险

无

9、公允价值的披露

9.1 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
----	--------

	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	合计
一、持续的公允价值计量				
1.应收款项融资			433,290.20	433,290.20
持续以公允价值计量的资产总额				

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的控股股东情况

本公司的控股股东及实际控制人为张世权，直接持有本公司股权比例 54.6200%，间接持有本公司股权比例 0.0950%，合计持有公司股权比例 54.7150%。

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

10.3 本公司的合营和联营企业情况

无

10.4 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
季龙	持有公司 4.7691%股权
宝能(广州)电力科技有限公司	公司股东季龙 100%控股公司
汉华智能科技(珠海)有限公司	公司股东广州汉康企业管理中心（有限合伙）持有该公司 60%股权
丁秀霞	张世权配偶
宋晓峰	持有公司 7.4692%股权、总经理、董事
关建国	副总经理、董事
胡心祥	产品总监、董事
汪敏	财务负责人、董事、董事会秘书
孙园园	总经理助理、监事会主席
周豪云	总经理助理、监事

谢晓路	软件部经理、监事
郭立巍	副总经理
周振龙	持有公司 5.1962%股权

10.5 关联方交易情况

10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宝能(广州)电力科技有限公司	能耗管理软件、仪表、液晶表	831,487.67	307,949.56
汉华智能科技(珠海)有限公司	仪表、液晶表	6,244.25	43,030.08-
合 计		837,731.92	350,979.64

10.5.2 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		本期发生额	上期发生额
丁秀霞	固定资产	无偿租赁	无偿租赁

关联租赁情况说明：

公司全资子公司无锡汉能电气有限公司自 2013 年 04 月 02 日设立起，无偿使用关联方丁秀霞位于江阴市临港街道浦江路 139 号 907 的房产（产权证号：澄房权证江阴字第 fsg0012869 号）作为办公场所。

丁秀霞与无锡汉能电气有限公司签订《房屋无偿租赁协议书》，约定自 2013 年 04 月 02 日至 2025 年 8 月 31 日 12 年期间，无锡汉能电气有限公司均可以无偿使用该房产，不需支付任何费用。

10.5.3 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
丁秀霞、张世权	500,000.00	2022-10-21	2023-9-1	是
丁秀霞、张世权	500,000.00	2022-10-21	2023-9-1	是
丁秀霞、张世权	500,000.00	2022-9-15	2023-9-1	是
丁秀霞、张世权	500,000.00	2022-9-9	2023-9-1	是
丁秀霞、张世权	500,000.00	2022-9-9	2023-9-1	是
丁秀霞、张世权	500,000.00	2022-9-5	2023-9-1	是
丁秀霞、张世权	500,000.00	2022-9-5	2023-9-1	是
张世权	1,700,000.00	2021-1-19	2023-1-19	是
张世权	970,000.00	2022-10-10	2024-10-10	否
张世权	2,000,000.00	2023-02-13	2025-02-13	否
张世权	4,850,000.00	2023-01-18	2026-01-18	否
张世权	5,000,000.00	2022-09-28	2023-09-28	否
合计	18,020,000.00			

10.5.4 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	1,372,781.62	779,738.49

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
宝能(广州)电力科技有限公司	2,455,171.00	200,758.55	1,560,000.00	78,000.00

汉华智能科技（珠海）有限公司	647,056.00	64,352.80	689,114.00	34,455.70
合 计	3,102,227.00	265,111.35	2,249,114.00	112,455.70

10.6.2 应付项目

无

11、股份支付

无

12、承诺及或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

13、资产负债表日后事项

无

14、其他重要事项

14.1 期后事项

2023 年 6 月 22 日，公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过了《关于〈公司 2023 年第一次股票定向发行说明书〉的议案》、《关于授权公司董事会全权办理与本次股票定向发行有关事宜的议案》、《关于本次股票定向发行现有股东不享有优先认购权的议案》、《关于签署附生效条件的〈股份认购协议〉的议案》、《关于设立公司募集资金专用账户并签订〈募集资金三方监管协议〉的议案》、《关于变更公司注册资本暨修改〈公司章程〉的议案》。截至 2023 年 8 月 28 日，此次股票定向发行已完成认购及验资。

15、母公司财务报表重要项目注释

15.1 应收账款

15.1.1 分类

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	31,065,724.62	100.00	3,084,129.12	9.93	27,981,595.50
其中：组合 1 账龄组合	22,793,019.29	73.37	3,084,129.12	13.53	19,708,890.17
组合 2 无风险组合	8,272,705.33	26.63	0.00	0.00	8,272,705.33
合 计	31,065,724.62		3,084,129.12		27,981,595.50

(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	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	33,784,459.46	100.00	2,354,519.84	6.97	31,429,939.62
其中：按账龄组合	27,265,825.83	80.71	2,354,519.84	8.64	24,911,305.99
无风险组合	6,518,633.63	19.29			6,518,633.63
合 计	33,784,459.46		2,354,519.84		31,429,939.62

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	15,477,735.75	670,010.79	5.00

1至2年	9,753,236.32	698,859.70	10.00
2至3年	4,275,582.03	688,947.71	50.00
3年以上	1,559,170.52	1,026,310.92	100.00
合 计	31,065,724.62	3,084,129.12	

15.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 729,609.28 元。

15.1.3 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	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
无锡汉能电气有限公司	子公司	货款	4,631,465.17	1 年以内、1-2 年、2-3 年	14.91	-
广州顺源自动化科技有限公司	子公司	货款	3,384,356.09	1 年以内、1-2 年、2-3 年	10.89	-
中国联合网络通信有限公司广东省广州分公司	非关联方	货款	2,426,697.44	1 年以内、1-2 年	7.81	153,737.07
江苏悠久建设有限公司	非关联方	货款	1,750,000.00	1 年以内	5.63	87,500.00
宝能（广州）电力科技有限公司	关联方	货款	1,560,000.00	1-2 年	5.02	156,000.00
合 计			13,752,518.70		44.26	397,237.07

15.2 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,857,766.60	4,479,694.49
合 计	2,857,766.60	4,479,694.49

15.2.1 其他应收款

15.2.1.1 分类

账龄	期末余额	期初余额
1年以内小计	274,913.69	456,179.40
1至2年	166,521.16	594,221.87
2至3年	155,887.26	169,968.79
3年以上	2,358,310.09	3,324,161.30
小计	2,955,632.20	4,544,531.36
减：坏账准备	97,865.60	64,836.87
合计	2,857,766.60	4,479,694.49

15.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款、保证金等	2,563,235.33	4,194,273.00
社保、公积金	69,569.88	67,095.07
待收发票税额	322,826.99	283,163.29
合计	2,955,632.20	4,544,531.36

15.2.1.3 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	64,836.87	-	-	64,836.87
2022年12月31日余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-

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）	
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第三阶段	-	-	-	-
本期计提	33,028.73	-	-	33,028.73
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
本期变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额	97,865.60	-	-	97,865.60

15.2.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	64,836.87	33,028.73			97,865.60
合计	64,836.87	33,028.73			97,865.60

15.2.1.5 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	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
无锡汉能电气有限公司	子公司	内部往来款	2,214,000.00	3 年以上	38.00	-
中国铁塔股份有限公司天津市分公司	非关联方	押金及保证金	76,331.75	1 年以内	1.31	3,816.59

单位名称	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国铁塔股份有限公司海南省分公司	非关联方	押金及保证金	50,000.00	1-2年	0.86	25,000.00
中国铁塔股份有限公司辽宁省分公司	非关联方	押金及保证金	32,473.94	1-2年	0.56	16,236.97
湖北信通通信有限公司	非关联方	押金及保证金	24,161.30	1-2年	0.41	21,661.30
合计			2,396,966.99		41.14	66,714.86

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	23,782,096.74		23,782,096.74	24,383,037.08		24,383,037.08
合计	23,782,096.74		23,782,096.74	24,383,037.08		24,383,037.08

15.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
无锡汉能电气有限公司	230,686.24			230,686.24	-	-
广州顺源自动化科技有限公司	1,502,350.84	-	600,940.34	901,410.50	-	-

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
汉华智能科技 (佛山)有限公司	22,650,000.00			22,650,000.00	-	-
合 计	24,383,037.08	-	600,940.34	23,782,096.74	-	-

15.4 营业收入、营业成本

15.4.1 营业收入和营业成本明细

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,503,618.13	19,852,492.37	28,773,778.43	15,638,735.68
其他业务	5,868.76	59,148.09	75,705.06	123,486.81
合 计	27,509,486.89	19,911,640.46	28,849,483.49	15,762,222.49

15.4.2 主营业务按业务性质分项列示如下：

本期

项目	收入	成本	毛利率
电力监控装置及系统	6,326,277.21	2,908,860.09	54.02%
能源管理产品及系统	16,906,424.20	14,427,081.56	14.67%
智能保护装置	3,265,757.75	1,585,442.41	51.45%
智能照明产品及系统	493,888.38	292,544.24	40.77%
其他	511,270.59	638,564.07	-24.90%
合计	27,503,618.13	19,852,492.37	27.82%

上期

项目	收入	成本	毛利率
电力监控装置及系统	9,001,607.33	2,474,201.64	72.51%

项目	收入	成本	毛利率
能源管理产品及系统	13,941,444.79	8,547,197.11	38.69%
其他	202,542.64	1,365,386.12	-574.12%
智能保护装置	5,085,464.73	2,910,698.01	42.76%
智能照明产品及系统	542,718.94	341,252.80	37.12%
合计	28,773,778.43	15,638,735.68	45.65%

16、补充资料

16.1 本期非经常性损益明细表

项目	合计	说明
非流动性资产处置损益	14,421.50	
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	1,372,874.29	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	499.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,387,794.99	
所得税影响额（减）	208,169.25	
少数股东权益影响额（税后）	342.74	
合计	1,179,283.00	

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。

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	-20.23%	-0.29	-0.29

扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-24.14%	-0.35	-0.35
----------------------	---------	-------	-------

广州汉光电气股份有限公司

2023年8月28日

财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：

签名：

签名：

日期：

日期：

日期：

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

1、会计政策变更

2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会(2022)31号)(以下简称“解释第16号”)，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行(2023.4.7)。本公司自规定之日起开始执行。本项会计政策变更对公司报表无影响。

2、会计估计变更

本公司报告期无会计估计变更。

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	14,421.50
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	1,372,874.29
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	499.20
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	1,387,794.99
减：所得税影响数	208,169.25
少数股东权益影响额（税后）	342.74
非经常性损益净额	1,179,283.00

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