



伊发电力

NEEQ : 870154

江西伊发电力科技股份有限公司



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、公司负责人郑胜友、主管会计工作负责人郑央露及会计机构负责人（会计主管人员）郑央露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

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	12
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	75
附件 II	融资情况	75

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
文件备置地址	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。
	伊发电力办公楼档案室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、伊发电力	指	江西伊发电力科技股份有限公司
伊发控股	指	伊发控股集团有限公司（公司控股股东，实际控制人郑胜友及石爱荷控制的企业）
伊尚堂	指	江西伊尚堂科技协同体创新有限公司（控股子公司）
伊发智能	指	伊发智能电力设备工程有限公司
伊发进出口	指	乐清市伊发进出口有限公司（控股股东控制的企业）
上海伊发	指	上海伊发电器有限公司（实际控制人控制的企业）
伊发输变电	指	浙江伊发输变电有限公司（实际控制人控制的企业）
伊发电线电缆	指	江西伊发电线电缆有限公司（实际控制人控制的企业）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《江西伊发电力科技股份有限公司章程》
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
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
主办券商	指	国信证券
股东大会	指	江西伊发电力科技股份有限公司股东大会
董事会	指	江西伊发电力科技股份有限公司董事会
监事会	指	江西伊发电力科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
元（万元）	指	人民币元（万元）
南方电网	指	中国南方电网有限责任公司
国家电网	指	国家电网有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江西伊发电力科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiang Xi YiFa Eletronic Power Technolgy Co.,Ltd		
	YiFa Eletronic Power		
法定代表人	郑胜友	成立时间	2010年10月26日
控股股东	控股股东为（伊发控股集团 集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑胜友、石爱荷夫妇），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-电气机械和器材制造业-输配电及控制设备制造-变压器、整流器和电感器制造（C3821）		
主要产品与服务项目	研发、生产销售输变电设备产品。		
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	伊发电力	证券代码	870154
挂牌时间	2016年12月21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）	67,184,260
主办券商（报告期内）	国信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市红岭中路 1012 号国信证券大厦 16-26 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	蒋蒙蒙	联系地址	江西省抚州市崇仁县工业园区 C 区（迎宾大道 722 号）
电话	0794-6328888	电子邮箱	yifa2007@yahoo.com.cn
传真	0794-6456666		
公司办公地址	江西省抚州市崇仁县工业园区 C 区（迎宾大道 722 号）	邮政编码	344200
公司网址	www.jxyifa.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	91361024563807852D		
注册地址	江西省抚州市崇仁县工业园区 C 区（迎宾大道 722 号）		
注册资本（元）	67,184,260	注册情况报告期内是否变更	否

报告期后更新情况：2023年7月13日实施权益分派，每10股送3股红股，公司总股本变更为87,339,538股。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司的主营业务是变压器等电气机械和器材的生产和销售。

公司自成立以来，一直立足于电气机械 和器材制造业，拥有多项核心技术及专利、齐备的资质认证、完善的生产设备、行业经验丰富的员工团队等关键资源要素，并利用以上资源要素向电力企业等有电气设备需求的客户提供变压器等各类电气设备产品。

公司具体商业模式如下：

(一) 盈利模式。公司主要通过“直销模式”向客户销售变压器等电气设备产品、并收取相应合同款的方式获取利润。

(二) 采购模式。采购由采购部负责，采取按需采购的模式。采购人员根据销售合同要求制定物料计划，并形成 所需采购物料的清单。采购人员将根据采购清单执行采购。所有采购物料均需经过公司品质部人员的质量检验方可入库。公司生产所需原材料主要为铜线、变压器铁芯、变压器油、铁皮、SMC材料、PC 材料和各种元器件 等，以上原材料市场上供应商较多，货源充足、渠道畅通、价格透明，产品质量和产品供给状况均能满足公司需求。公司已建立合格供应商库，与主要原材料供应商建立了长期稳定的合作关系。公司每年会对供应商进行考评，并确保针对每种主要原材料都储备足够数量的供应商，从而降低对单一供应商的依赖程度，并保证原材料供应的及时性和稳定性。

(三) 生产模式。 公司生产由生产部负责，采取以销定产的模式。签订销售合同后，公司生产部人员会根据销售合同 的具体条款及客户订单需求合理编制生产计划，技术部人员负责进行生产线工艺的监督跟踪，品质部负责产品过程检验及最终产品检验。生产部根据产品工艺手册和作业指导书实施装配过程控制，并记录生产数量、效率、产能、物料使用、物料损耗等数据。品质部根据品质检查手册和检查标准对来料、生产线上半成品、出货前的成品进行全检或抽检。其中，原材料及零部件按检验文件进行抽样检测，检测内容 包括外观、耐压试验、性能、阻燃性能、韧性性能等；成品出厂检验为 100%检验，检测内容包括功能 检查、绝缘电阻测试、耐压测试、接地电阻测试、防护等级检查等。产品通过检验后方可入仓并安排运输出货。

(四) 销售和售后服务模式。 公司销售由销售部负责，采取直销的模式。对属于国家电网的客户，公司需通过国家电网招投标的方式进行销售。公司销售部人员会按照国家电网要求递交投标文件，中标后签订销售合同。对不属于国家电网的客户，公司主要通过商业谈判的方式完成销售。目前，公司销售部人员正在积极通过互联网、展会等途径进行宣传和推广，以增强自身的品牌影响力、提升在国家电网招投标中的中标概率，同时吸引不属于国家电网的潜在客户主动接触公司。公司建立了完善的售后服务体系。若客户在使用公司产品的过程中发现质量问题，公司通常会在一定比例范围内为客户提供换货服务，若不良品超过一定比例，公司将为客户整体换货。若二次换货后仍、有质量问题，公司将对客户做出相应赔偿。此外，公司在将产品交予客户后，通常会保留少量的同规格、合格产品，以方便客户随时、快速换货。公司一直致力于向电力企业等客户提供变压器等各类电气设备，主营业务未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2021年5月11日，公司入选第一批第一年国家级专精特新小巨人

认定。2020年9月14日，公司取得高新技术企业证书，批准机关为：江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局，证书编号为：GR202036001314，有效期三年。

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	99,768,119.91	122,532,082.47	-18.58%
毛利率%	17.52%	19.72%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,742,363.71	9,628,122.72	11.57%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,866,769.21	7,193,643.25	-18.45%
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）	9.64%	10.79%	-
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）	5.26%	8.06%	-
基本每股收益	0.16	0.1863	-14.12%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	285,833,276.81	271,406,185.80	5.32%
负债总计	170,544,251.72	166,604,875.19	2.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	116,859,885.43	106,117,521.72	10.12%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.74	1.58	10.13%
资产负债率%（母公司）	59.31%	61.19%	-
资产负债率%（合并）	59.67%	61.39%	-
流动比率	1.41	1.40	-
利息保障倍数	8.48	6.26	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,760,519.66	-20,558,553.55	71.98%
应收账款周转率	0.78	1.04	-
存货周转率	2.82	5.09	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.32%	18.21%	-
营业收入增长率%	-18.58%	189.59%	-
净利润增长率%	11.82%	268.92%	-

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	26,932,563.88	9.42%	36,210,502.45	13.34%	-25.62%
应收票据	6,850,000.00	2.4%	6,723,418.35	2.48%	1.88%
应收账款	130,482,494.11	45.65%	124,692,773.90	45.94%	4.64%
存货	33,769,013.75	11.81%	24,518,515.17	9.03%	37.73%
在建工程	17,004,647.84	5.95%	9,588,620.37	3.53%	77.34%
无形资产	11,819,230.82	4.14%	5,679,386.71	2.09%	108.11%
开发支出	0.00	0%	1,650,000.00	0.61%	-100.00%
其他非流动资产	1,861,000.00	0.65%	2,721,000.00	1%	-31.61%
应交税费	958,064.54	0.34%	8,058,753.34	2.97%	-88.11%
其他应付款	977,018.83	0.34%	3,406,667.57	1.26%	-71.32%
未分配利润	39,635,929.10	13.87%	28,893,565.39	10.65%	37.18%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金减少，主要系报告期内公司5G智慧工厂建设项目和自动化生产线建设导致投资活动现金流出大幅增加。
- 2、存货增加37.73%主要系公司为了满足在手订单的生产，增加采购了原材料所致。
- 3、在建工程增加77.34%，主要系报告期内公司5G智慧工厂建设项目和自动化生产线建设正在实施。
- 4、无形资产增加108.11%主要系报告期内公司正在生产线自动化改造，购置了智能化管理软件。
- 5、其他非流动资产减少31.61%主要系报告期内，公司定制的自动化生产线部分交付了，转成固定资产。
- 6、应交税费减少88.11%，主要系报告期内进行了清税汇算。
- 7、其他应付款减少71.32%，主要系往来款减少。

(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	99,768,119.91	-	122,532,082.47	-	-18.58%
营业成本	82,285,197.76	82.48%	98,374,800.67	80.28%	-16.36%
毛利率	17.52%	-	19.72%	-	-
税金及附加	242,016.97	0.24%	945,233.98	0.77%	-74.4%
销售费用	2,110,903.88	2.12%	3,851,919.04	3.14%	-45.2%

其他收益	5,613,115.42	5.63%	2,827,979.01	2.31%	98.49%
信用减值损失	-27,525.98	-0.03%	-2,674,599.92	-2.18%	98.97%
营业外支出	567,263.67	0.57%	-33,999.26	-0.03%	1,768.46%
经营活动产生的现金流量净额	-5,760,519.66	-	-20,558,553.55	-	71.98%
投资活动产生的现金流量净额	-13,489,047.19	-	-2,986,621.57	-	-351.65%
筹资活动产生的现金流量净额	8,487,432.17	-	-5,993,480.71	-	241.61%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入、营业成本减少，主要是报告期内公司交货减少所致。
- 2、毛利率减少主要系报告期内原材料波动较大所致。
- 3、税金及附加减少，主要系报告期内固定资产设备抵扣增加所致。
- 4、销售费用减少 45.2%主要系报告期内原材料波动较大，产品毛利率下降，公司有针对性的减少营销所致。
- 5、其他收益增加 98.49%主要系报告期内公司基础设施建设专项补助增加。信用减值损失主要系去年同期应收票据及应收账款坏账损失所致。
- 6、营业外支出增加 1768.16%主要系报告期内捐赠和坏账计提增加所致。
- 7、经营活动产生的现金流净额增加 71.98%主要是公司应收账款增加所致。
- 8、投资活动产生的现金流净额减少 351.65%主要系报告期内公司 5G 智慧工厂建设项目和自动化生产线建设。
- 9、筹资活动产生的现金流净额增加 241.61%主要系报告期内增加了银行贷款所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
伊发智能工程设备有限公司	子公司	电力施工	10,000,000	9,951,464.34	9,652,313.41	1,425,309.14	-72,429.31
江西伊尚堂科技协同创新有限公司	子公司	电力设备共性技术研发平台	80,000,000	13,364,411.80	-3,272,625.70	0	-530,519.23

报告期后更新情况：江西伊尚堂科技协同创新有限公司于 7 月 20 日更名为江西伊尚堂新能源科技有限公司。

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
伊发智能工程设备有限公司	电力设备下游安装业务	匹配公司业务向县级下沉，业务模式一般为县级电力公司工程总包。
江西伊尚堂科技协同创新有限公司	未开展营业，为电力设备共性技术研发	承接政府研发补助。

报告期后更新情况：江西伊尚堂科技协同创新有限公司于7月20日更名为江西伊尚堂新能源科技有限公司。业务范围变更为风能、太阳能光伏等新能源电力设备的研究与生产。

(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

1、报告期内，公司春节期间走向定点扶贫的三山乡丁坊村，为当地的贫困老人送去了生活必需品和现金。报告期内合计定点捐赠40000元。
公司在招聘过程中，优先选择贫困家庭，公司贫困家庭员工占了20%。

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
宏观经济与政策变动的风险	<p>公司所处行业的发展与我国电力建设投资密切相关，对宏观经济的周期变化也较为敏感。近年来，随着我国经济的高速发展与电力需求的不断攀升，我国电力建设投资持续增长，这对公司所处行业有积极的带动作用。但一旦相关政策出现变化、宏观经济出现波动，或国家采取紧缩的宏观经济调控政策、压缩电力行业的固定资产投资规模，则行业发展可能受到不利影响，公司经营也将受到一定冲击。</p> <p>应对措施：一方面将密切关注我国宏观经济与行业相关政策的变化情况，并根据其变化趋势及时调整公司的发展战略。另一方面公司加大了产业链的延升，进一步加强产业竞争力。同时进一步加强了智能制造改造力度，提升公司精细化管理水平，进一步提升公司竞争力。</p>
对国家电网客户较为依赖的风险	<p>报告期内，公司绝大部分收入来自国家电网的下属电力企业，公司对国家电网客户有明显的依赖现象，这也是公司所处行业的特性所导致的。如果公司与国家电网的合作关系出现变化，公司未来经营将受到严重的不利影响。此外，如果因政策变动、电网建设投资下降等原因，导致国家电网客户对公司产品的需求下降，公司经营也将受到一定冲击。</p> <p>应对措施：公司进一步加强智能化电力产品的研发，进一步拓展新客户，如通信设备制造商，大型系统集成商提供输配电及</p>

	<p>控制 设备的定制服务，加强对国家电网以外的大型行业客户（如钢铁、石化、冶金、高铁、水利等行业 的大型客户）的服务力度，为此类客户提供全方位的高中低压输配电及控制设备供应及系统解决方 案。公</p>
原材料价格波动的风险	<p>公司所处行业是典型的“料重工轻”型行业，铜材、钢材等主要原材料价格的波动可能影响公司的采购价格，从而对公司利润水平产生影响。目前，虽然以上原材料在我国的供应充足，但在未来，以上原材料的供应状况与价格仍可能出现大幅波动，从而影响公司经营前景。</p> <p>应对措施：公司将随时关注主要原材料价格的变化趋势，并根据趋势及时调整采购与生产计划， 从而降低原材料价格波动对公司经营产生的影响。同时，公司还计划继续加强供应链管理、与主要 原材料供应商建立稳定的合作关系，以控制原材料价格波动的风险。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>公司控股股东为伊发控股集团有限公司，持有公司 64.89%股份，实际控制人为郑胜友、石爱荷，其持有控股股东伊发控股集团有限公司 100%股权，且郑胜友、石爱荷合计直接持有公司 25%股份，郑胜友任公司董事长、石爱荷任公司董事。二人系夫妻，二人通过直接持股伊发控股集团有限公司从而可以间接控制公司，能够对公司施加决定性影响。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他权益股东带来风险。</p> <p>应对措施，公司制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》及《经营班子议事规则》，对 实际控制人的行为进行了约束。也制定了业务、财务及人事的内部控制制度，未来公司将进一步根 据实际情况建立健全内部控制制度，提升管理水平</p>
应收账款无法收回的风险	<p>截至 2023 年 6 月 30 日，公司应收票据及应收账款净额为 130,482,494.11 元，2023 年公司应收账款周转率为 0.78 次，总体而言公司应收账款余额较大且周转速度较慢。虽然公司客户主要是国家电网旗下各分公司，信用较高，恶意拖欠的可能性较小，但若出现国家政策环境发生变化，客户资金较为紧张等情况时，公司可能会存在无法及时收回款项风险。</p> <p>应对措施：公司目前业务的主要客户对象为国家电网各省级子公司，目前国家政策对国有企业 及政府部门清欠民营企业账款力度越来越大，目前公司客户对象基本上都会按照账款期限及时支 付。公司也专门成立了应收账款清收小组，针对应收账款加大清收力度。</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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	30,000,000	8,217,368.36
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	280,000,000	137,508,648.06
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0

委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

日常性关联交易中其他：其中关联方无偿担保金额为 102,312,757.1 元，关联方无偿资金拆入 35,195,890.96 元

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易是关联方对公司业务发展的支持，不存在损害公司和其他股东利益的情形，不影响公司的独立性，公司主要业务没有因上述关联交易而形成对关联方的依赖

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	其他（履约保证金）	179,982.32	0.063%	项目履约保证金
银行存款	货币资金	其他（银行承兑保证金）	1,504,551.42	0.53%	公司承兑汇票保证金
银行存款	货币资金	其他（政府贴息专用资金）	1,654,570.40	0.58%	政府贷款贴息补贴专用
房产及设备	固定资产	抵押	15,207,602.02	5.32%	银行贷款抵押
土地所有权	无形资产	抵押	5,608,976.17	1.96%	银行贷款抵押
总计	-	-	24,155,682.33	8.45%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

货币资金受限主要是公司正常经营所需保证金及政府贴息补贴专用，比例较低对公司影响较小。固定资产和无形资产受限主要是公司为了发展，采用抵押方式向银行申请贷款，有利于公司现金流的改善

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	52,609,911	78.31%	0	52,609,911	78.31%	
	其中：控股股东、实际控制人	47,794,965	71.14%	0	47,794,965	71.14%	
	董事、监事、高管	1,318,200	1.96%	0	1,318,200	1.96%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	14,574,349	21.69%	0	14,574,349	21.69%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,597,049	18.75%	0	12,597,049	18.75%	
	董事、监事、高管	1,977,300	2.94%	0	1,977,300	2.94%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		67,184,260.00	-	0	67,184,260.00	-	
普通股股东人数							12

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	伊发控股集团有限公司	43,595,950	0	43,595,950	64.89%	0	43,595,950	0	0
2	郑胜友	10,077,638	0	10,077,638	15.00%	7,558,229	2,519,409	0	0
3	石爱荷	6,718,427	0	6,718,427	10.00%	5,038,820	1,679,607	0	0
4	黄美园	1,428,049	0	1,428,049	2.13%	1,071,037	357,012	0	0
5	孔莉	1,388,725	0	1,388,725	2.07%	700,294	688,431	0	0

6	李加来	1,373,125	0	1,373,125	2.04%	0	1,373,125	0	0
7	林建芬	762,798	0	762,798	1.14%	0	762,798	0	0
8	安代利	549,250	0	549,250	0.82%	0	549,250	0	0
9	朱学礼	536,947	0	536,947	0.80%	0	536,947	0	0
10	郑央露	274,626	0	274,626	0.41%	205,969	68,657	0	0
合计		66,705,535	-	66,705,535	99.30%	14,574,349	52,131,186	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

郑胜友与石爱荷为夫妻，伊发控股集团有限公司为郑胜友和石爱荷控制的企业。

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
郑胜友	董事长	男	1962年8月	2022年9月12日	2025年9月11日
石爱荷	董事	女	1966年3月	2022年9月12日	2025年9月11日
林建芬	董事	女	1972年11月	2022年9月12日	2025年9月11日
黄美娟	董事	女	1985年12月	2022年9月12日	2025年9月11日
王志芳	监事会主席	女	1963年6月	2022年9月12日	2025年9月11日
詹志岭	职工监事	男	1990年5月	2022年9月12日	2025年9月11日
安代利	监事	男	1968年9月	2022年9月12日	2025年9月11日
郑央露	财务总监	女	1989年2月	2022年9月12日	2025年9月11日
黄美园	总经理	女	1984年9月	2022年9月12日	2025年9月11日
蒋蒙蒙	董事、董秘	女	1989年8月	2022年9月12日	2025年9月11日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事郑胜友、石爱荷系夫妻关系，郑胜友与郑央露系叔侄女关系；公司总经理黄美园与公司董事黄美娟系姐妹关系。除此之外其他人员之间无关联关系。

(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
管理人员	38	36
生产人员	185	153
技术人员	14	16
销售人员	8	8
财务人员	4	4
员工总计	249	217

(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	六、1	26,932,563.88	36,210,502.45
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	六、2	6,850,000.00	6,723,418.35
应收账款	六、3	130,482,494.11	124,692,773.90
应收款项融资			
预付款项	六、4	11,336,644.81	14,031,482.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	3,866,820.28	3,965,091.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	33,769,013.75	24,518,515.17
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	六、7	14,733,516.70	13,835,814.98
流动资产合计		227,971,053.53	223,977,599.19
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、8	25,343,457.62	25,960,674.47
在建工程	六、9	17,004,647.84	9,588,620.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	11,819,230.82	5,679,386.71
开发支出		0.00	1,650,000.00
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	1,833,887.00	1,828,905.06
其他非流动资产		1,861,000.00	2,721,000.00
非流动资产合计		57,862,223.28	47,428,586.61
资产总计		285,833,276.81	271,406,185.80
流动负债：			
短期借款	六、12	102,102,757.10	89,930,217.76
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	48,912,875.09	49,382,398.15
预收款项			
合同负债	六、14	1,103,162.77	1,358,537.57
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15	1,050,818.00	1,035,944.67
应交税费	六、16	958,064.54	8,058,753.34
其他应付款	六、17	977,018.83	3,406,667.57
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、18	6,986,071.71	6,659,857.03
流动负债合计		162,090,768.04	159,832,376.09
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、19	8,453,483.68	6,772,499.10
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,453,483.68	6,772,499.10
负债合计		170,544,251.72	166,604,875.19
所有者权益：			
股本	六、20	67,184,260.00	67,184,260.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	1,998,918.76	1,998,918.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	8,040,777.57	8,040,777.57
一般风险准备			
未分配利润	六、23	39,635,929.10	28,893,565.39
归属于母公司所有者权益合计		116,859,885.43	106,117,521.72
少数股东权益		-1,570,860.34	-1,316,211.11
所有者权益合计		115,289,025.09	104,801,310.61
负债和所有者权益总计		285,833,276.81	271,406,185.80

法定代表人：郑胜友

主管会计工作负责人：郑央露

会计机构负责人：郑央露

（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	六、1	24,389,289.33	33,522,565.00
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	6,850,000.00	6,723,418.35
应收账款	六、3	130,398,556.90	124,552,035.24
应收款项融资			
预付款项	六、4	10,935,917.11	13,953,132.77
其他应收款	六、5	3,704,677.66	3,721,066.57
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	33,769,013.75	24,518,515.17
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	六、7	14,638,079.26	13,777,767.48
流动资产合计		224,685,534.01	220,768,500.58
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		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		25,032,440.69	25,615,485.56
在建工程		17,004,647.84	9,588,620.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		11,819,230.82	5,679,386.71
开发支出		0	1,650,000.00
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,824,547.31	1,821,699.48
其他非流动资产		1,861,000.00	2,721,000.00
非流动资产合计		67,541,866.66	57,076,192.12
资产总计		292,227,400.67	277,844,692.70
流动负债：			
短期借款		87,102,757.10	74,895,842.76
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		48,866,000.09	49,335,523.15
预收款项			
合同负债		919,676.53	1,175,051.33
卖出回购金融资产款		1,021,818.00	1,024,980.61
应付职工薪酬		953,788.61	8,049,148.05
应交税费		20,668,018.83	23,766,667.57
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		6,969,557.95	6,643,343.27
流动负债合计		166,501,617.11	164,890,556.74
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,816,446.18	5,135,461.60
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,816,446.18	5,135,461.60
负债合计		173,318,063.29	170,026,018.34
所有者权益：			
股本		67,184,260.00	67,184,260.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,998,918.76	1,998,918.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,040,777.57	8,040,777.57
一般风险准备			
未分配利润		41,685,381.05	30,594,718.03
所有者权益合计		118,909,337.38	107,818,674.36
负债和所有者权益合计		292,227,400.67	277,844,692.70

（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		99,768,119.91	122,532,082.47
其中：营业收入	六、24	99,768,119.91	122,532,082.47
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		93,300,689.86	112,515,002.27
其中：营业成本	六、24	82,285,197.76	98,374,800.67
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、25	242,016.97	945,233.98
销售费用	六、26	2,110,903.88	3,851,919.04
管理费用	六、27	2,408,033.12	2,231,470.15
研发费用	六、28	4,113,126.89	5,340,723.98
财务费用	六、29	2,141,411.24	1,770,854.45
其中：利息费用		1,568,195.75	1,253,087.50
利息收入			
加：其他收益	六、30	5,613,115.42	2,827,979.01
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	-27,525.98	-2,674,599.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,053,019.49	10,170,459.29
加：营业外收入	六、32	250,689.34	42,115.22
减：营业外支出	六、33	567,263.67	6000.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,736,445.16	10,206,573.77
减：所得税费用	六、34	1,248,730.68	827,274.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,487,714.48	9,379,298.82
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）		10,487,714.48	9,379,298.82
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）		-254,649.23	-248,823.90
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,742,363.71	9,628,122.72

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		10,487,714.48	9,379,298.82
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		10,487,714.48	9,379,298.82
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.156	0.186
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：郑胜友

主管会计工作负责人：郑央露

会计机构负责人：郑央露

（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		98,342,810.77	121,826,088.89
减：营业成本		81,078,451.55	97,797,516.41
税金及附加		237,918.61	942,047.02
销售费用		2,110,903.88	3,851,919.04
管理费用		2,134,262.94	2,061,103.46
研发费用		4,113,126.89	5,340,723.98
财务费用		1,610,901.12	1,253,206.57
其中：利息费用		1,568,195.75	
利息收入			

加：其他收益			2,827,979.01
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）		-18,985.53	-2,671,048.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,038,260.25	10,736,503.22
加：营业外收入		5,863,804.76	42,115.22
减：营业外支出		567,263.67	6,000.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,334,801.34	10,772,617.70
减：所得税费用		1,244,138.32	828,162.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,090,663.02	9,944,454.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,090,663.02	9,944,454.83
（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		11,090,663.02	9,944,454.83
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		95,793,102.15	80,094,555.95
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、36、(1)	9,877,495.54	17,424,238.25
经营活动现金流入小计		105,670,597.69	97,518,794.20
购买商品、接受劳务支付的现金		83,950,656.84	98,981,223.29
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		5,750,951.93	6,415,433.13
支付的各项税费		9,388,634.45	4,491,296.68
支付其他与经营活动有关的现金	六、36、(2)	12,340,874.13	8,189,394.65
经营活动现金流出小计		111,431,117.35	118,077,347.75
经营活动产生的现金流量净额		-5,760,519.66	-20,558,553.55
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		3,122.22	
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	六、37、(3)		
投资活动现金流入小计		3,122.22	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,492,169.41	2,986,621.57

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		13,492,169.41	2,986,621.57
投资活动产生的现金流量净额		-13,489,047.19	-2,986,621.57
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		73,172,539.34	60,658,298.79
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		73,172,539.34	60,658,298.79
偿还债务支付的现金		61,000,000.00	64,790,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,106,005.75	1,779,379.50
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		1,579,101.42	82,400
筹资活动现金流出小计		64,685,107.17	66,651,779.50
筹资活动产生的现金流量净额		8,487,432.17	-5,993,480.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-10,762,134.68	-29,538,655.83
加：期初现金及现金等价物余额		36,010,164.82	42,338,093.32
六、期末现金及现金等价物余额		25,248,030.14	12,799,437.49

法定代表人：郑胜友

主管会计工作负责人：郑央露

会计机构负责人：郑央露

（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		94,179,724.15	79,302,936.91
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,761,698.66	25,815,029.63
经营活动现金流入小计		103,941,422.81	105,117,966.54
购买商品、接受劳务支付的现金		83,477,768.02	94,589,842.85
支付给职工以及为职工支付的现金		5,490,866.98	6,034,121.18
支付的各项税费		9,302,568.80	4,423,903.00
支付其他与经营活动有关的现金		11,851,700.77	7,884,195.34
经营活动现金流出小计		110,122,904.57	112,932,062.37
经营活动产生的现金流量净额		-6,181,481.76	-7,814,095.83
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		3,122.22	
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		3,122.22	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,492,169.41	2,986,621.57
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		13,492,169.41	2,986,621.57
投资活动产生的现金流量净额		-13,489,047.19	-2,986,621.57
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		58,206,914.34	45,692,673.79
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		58,206,914.34	45,692,673.79
偿还债务支付的现金		46,000,000.00	49,790,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,574,755.75	1,253,087.50
支付其他与筹资活动有关的现金		1,579,101.42	82,400.00
筹资活动现金流出小计		49,153,857.17	51,125,487.50
筹资活动产生的现金流量净额		9,053,057.17	-5,432,813.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-10,617,471.78	-16,233,531.11
加：期初现金及现金等价物余额		33,322,227.37	26,683,854.70
六、期末现金及现金等价物余额		22,704,755.59	10,450,323.59

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	不适用
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	不适用
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
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	不适用
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	不适用
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	不适用
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	不适用
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	不适用
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	不适用
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	不适用
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	不适用
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
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	不适用
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	不适用
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六、28
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用

附注事项索引说明:

见附件索引六、28

(二) 财务报表项目附注

江西伊发 电力科技 股份 有限 公司 2023 年 半年度 财务 报表 附注

一、公司基本情况

1、公司概况

江西伊发 电力科技 股份 有限 公司（以下 简称“本 公司”或“公 司”）前 身系江 西伊发 变压器 有限 公司， 经崇仁 县工商 行政管 理局批 准，由 自然人 郑胜友、 石爱荷 及伊发 电气有 限公司 出资设 立的有 限公司， 于 2010 年 10 月 26 日取 得崇仁 县工商 行政管 理局核 发的执 照号为 361024210004058 的《企 业法人 营业执 照》。 2011 年 5 月 31 日， 公司股 东“伊 发电气 有限公 司”更 名为“ 伊发控 股集团 有限公 司”。 2013 年 4 月 27 日， 根据股 东会决 议及修 改后的 公司章 程规定， 公司名 称由“ 江西伊 发变压 器有限 公司” 变更 为“江 西伊发 电力科 技有限 公司”， 法定代 表人由 “郑胜 友”变 更为“ 石爱荷 ”。 2016 年 1 月 15 日， 经崇仁 县市场 和质量 监督管 理局核 准，公 司换发 了统一 社会信用 代码为 91361024563807852D 的企业 法人营 业执照。 2016 年 6 月 3 日， 公司股 东签署 了《关 于江西 伊发电 力科技 有限公 司整体 变更设 立为江 西伊发 科技股 份有限 公司的 发起人 协议》， 约定以 公司原 股东作 为发起 人，按 原账面 净资产 值折股 整体变 更为股 份有限 公司。 本公 司于 2016 年 6 月 15 日在 抚州市 市场 和质量 监督管 理局办 妥相关 变更登 记手续， 同时本 公司名 称变更 为江西 伊发电 力科技 股份有 限公司。 2016 年 11 月 28 日， 经全国 中小企 业股份 转让系 统《关 于同意 江西伊 发电力 科技股 份有限 公司股 票在全 国中小 企业股 份转让 系统挂 牌的函》（股 转系统 函【2016】8709 号）的 批准， 公司股 票于 2016 年 12 月 21 日在全 国中小 企业股 份转让 系统挂 牌。证 券简称： 伊发电 力；证 券代码： 870154.

本公 司法定 代表人： 郑胜友

本公 司的注 册地址 为：江 西省抚 州市崇 仁县工 业园区 C 区(迎 宾大道 722 号)

本公 司经营 范围： 非晶合 金变压 器、立 体卷铁 芯变压 器、电 力变压 器、干 式变压 器、矿 用变压 器、智 能型欧 式箱式 变电站、 智能型 美式箱 式变电 站、智 能型环 网柜、 智能型 箱式开 闭所、 高压成 套装置、 JP 柜、 电缆分 支箱、 电能计 量箱、 配电自 动化终 端、配 电远程 监控系 统、新 能源充 电桩、 太阳能、 风能组 件的研 发、制 造、加 工、销 售;货物、 技术进 出口（ 上述经 营范围 不含国 家法律 法规禁 止、限 制和许 可经营 的项目）。 （依法 须经批 准的项 目，经 相关部 门批准 后方可 开展经 营活动）。

本财 务报告 于 2023 年 8 月 29 日经 公司董 事会批 准报出。

2、本期度合并财务报表范围

子公司名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	注册资本	经营范围
伊发智能电力设备工程有限公司	100%	100%	5,000.00 万元	电力工程;电子与智能化工程;建筑和机电安装工程;输变电工程;机电工程;照明工程;铁路电气化工程;土建工程;石油化工工程;电力承装承修承试工程;电力设备销售;自营和代理一般货物及技术进出口业务(国家限制或禁止进出口的货物及技术除外)(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
江西伊尚堂科技协同创新有限公司	52%	52%	8,000.00 万元	环保环网充气柜、调容调显变压器、风能箱式变电站及控制设备研发、制造、销售及技术服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

注 1: 详见本附注“八、“在其他主体中的权益”披露。

二、财务报表的编制基础**1、编制基础**

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

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

2、持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息,自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

三、重要会计政策及会计估计**1、遵循企业会计准则的声明**

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

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计年度为自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、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。

5、企业合并

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

(1) 同一控制下企业合并

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

（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。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、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，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

（3）通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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转为购买日所属当期投资收益。购买方在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

（4）处置对子公司的投资

处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在母公司个别财务报表中确认为当期投资收益；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当期投资收益，如果处置对子公司的投资未丧失控制权的，将此项差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

（5）处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权，对于处置后的剩余股权的处理。

在个别财务报表中，对于处置的股权，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定进行会计处理；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关政策进行会计处理。

在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（6）企业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

按照上述（4）和（5）的规定对每一项交易进行会计处理。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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的认定

母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 控制的依据

投资方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其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

(3) 合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。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。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

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。

现金流量表所有项目均按照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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

(2) 金融资产的分类和计量

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

1) 金融资产的初始计量：

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

2) 金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

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，且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的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，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债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

③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

初始确认时，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量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，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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已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。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，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

（4）金融负债的分类和计量

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。

1) 金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2) 金融负债的后续计量

①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。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，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；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。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，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：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；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。

（6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（7）金融工具减值（不含应收款项）

减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

10、应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款。

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
低风险的银行承兑汇票	具有较高的信用评级，信用风险很低的银行出具的银行承兑汇票	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
高风险的银行承兑汇票	信用评级较低的银行出具的银行承兑汇票	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
商业承兑汇票	票据类别	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，按原应收账款账龄连续计算的应收商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1:账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2:关联方组合	本组合为合并范围内的关联方。

③其他应收款

本公司对其他应收款采用一般模型确定预期信用损失，在资产负债表日根据其信用风险自初始确认后的变化程度，将其坏账准备划分为三个阶段中的一个，在不同阶段对应不同的预期信用损失计算公式，自初始确认后，信用风险未明显增加的，划分为阶段一，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，自初始确认后，信用风险显著增加的，划分为阶段二，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失的金额计量损失准备，自初始确认后，信用风险显著增加并且已经发生信用减值的，划分为阶段三，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。。

预期信用损失准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的预期信用损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提预期信用损失准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失，单项评估债权投资的信用风险。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失，单项评估其他债权投资的信用风险。

⑥长期应收款

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长期应收款减值损失，单项评估长期应收款的信用风险。

11、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

(2) 存货发出的计价及摊销

存货取得时按实际成本计价，存货发出时采用加权平均法计价；

低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计量；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及主要原材料的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，其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销。

周转用包装物按照一次摊销法计入成本费用。

13、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(一) 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

(二) 出售极可能发生，即企业已经就一项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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

14、长期股权投资

(1) 投资成本的确定

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。企业合并形成的长期股权投资，按照本附注三、5“企业合并”的相关内容确认初始投资成本；除上述以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

①以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 长期股权投资的后续计量

①能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。

②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。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

(3) 长期股权投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

15、固定资产

(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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。

固定资产的后续支出：与固定资产有关的更新改造、装修等后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 折旧方法

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	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产减值测试方法和减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

16、在建工程

(1) 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程减值测试方法和减值准备计提方法

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

18、使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋建筑物、其他设备。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

19、无形资产

(1) 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

(2) 无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

①使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	50	0	2

软件使用权	2	0	50
软件系统	2	0	50
设备配套系统	10	0	10

资产负债表日，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。

②使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销，但于每年年度终了进行减值测试。

(3) 无形资产使用寿命的估计

①来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

②合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

③按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

(4) 无形资产减值测试方法和减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”

20、研究与开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

21、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，

是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用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）。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期职工福利的会计处理方法

公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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。

25、收入的确认原则

1) 收入确认原则和计量方法

本公司应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品。

(3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业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。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于不属于在某一时间段内履行的履约义务，应当属于在某一时点履行的履约义务，本公司应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权（即客户是否能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益）时，本公司应当考虑下列五个迹象：

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物。
- (4) 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。

- (5) 客户已接受该商品。

2) 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

(1) 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。

(2) 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(3) 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

（4）应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

（5）客户未行使的合同权利

向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

3、合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造

服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司商品销售收入确认的具体方法：本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

26、合同成本

合同成本包括合同取得成本与合同履约成本。

1) 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一年或一个正常营业周期，在“存货”或“其他非流动资产”中列报。

2) 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”或“其他非流动资产”中列报。

3) 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4) 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

27、政府补助

(1) 政府补助的类型

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。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;除此之外,作为与收益相关的政府补助。

(2) 政府补助的确认原则

政府补助同时满足下列条件的,才能予以确认:

①公司能够满足政府补助所附条件;

②公司能够收到政府补助。

(3) 政府补助的计量

①政府补助为货币性资产的,公司按照收到或应收的金额计量。其中,对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且预计能够收到财政扶持资金时,按应收金额计量;否则,按照实际收到的金额计量。

②政府补助为非货币性资产的,公司按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量(名义金额为人民币1元)。

(4) 政府补助的会计处理方法

①与资产相关的政府补助,在取得时按照到账的实际金额确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的与收益相关的政府补助,在取得时确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益。

用于补偿公司已发生的相关费用或损失的与收益相关的政府补助,在取得时直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助,计入其他收益;与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收入。

③已确认的政府补助需要返还的,分别下列情况处理:

存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面金额,超出部分计入当期损益。

不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

(1)根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2)确认递延所得税资产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。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

(3)资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间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,转回减记的金额。

(4)公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1)企业合并;(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

29、租赁

1) 租赁会计政策

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

(1)本公司作为承租人

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。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

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

30、其他重要会计政策

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：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主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

（2）套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为现金流量套期/公允价值套期处理。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

A.公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

B.现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中/原计入其他综合收益的金额在该项非金融资产或非金融债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

C.境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

四、会计政策、会计估计变更

1) 重要会计政策变更重要会计政策变更

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物/提供劳务为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	5%
教育费附加	实际缴纳的增值税	3%
地方教育附加	实际缴纳的增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

2、税收优惠及批文

2020年9月14日，公司取得高新技术企业证书，批准机关为：江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局，证书编号为：GR202036001314，有效期三年，本公司2023年半年度的企业所得税率为15%。

六、合并财务报表项目附注（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	1,052,685.93	53,178.77
银行存款	24,195,344.21	35,956,986.05
其他货币资金	1,684,533.74	200,337.63
合计	26,932,563.88	36,210,502.45

注 1：期末其他货币资金 1,684,533.74 元，其中 179,982.32 元系履约保证金，1,504,551.42 元系银行承兑汇票保证金，全部为使用受限的货币资金。

注 2：期末银行存款 1,654,570.40 元，系贴息专用账户资金，为使用受限的资金。

2、应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,850,000.00	5,050,000.00
商业承兑汇票		1,761,493.00
减：坏账准备		88,074.65
合计	6,850,000.00	6,723,418.35

期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	22,808,381.10	6,850,000.00
商业承兑汇票		0
合计	22,808,381.10	6,850,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	140,986,515.16	100%	10,504,021.05	7.45%	130,482,494.11
其中：					
按组合 1 计提坏账准备	140,986,515.16	100%	10,504,021.05	7.45%	130,482,494.11
合计	140,986,515.16	100%	10,504,021.05	7.45%	130,482,494.11

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	135,306,421.34	100%	10,613,647.44	7.84%	124,692,773.90
其中：					
按组合 1 计提坏账准备	135,306,421.34	100%	10,613,647.44	7.84%	124,692,773.90
合计	135,306,421.34	100%	10,613,647.44	7.84%	124,692,773.90

(2) 按组合 1 提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额

	金额	坏账准备	计提比例	净额
1年以内	118,804,026.76	5,940,201.34	5.00%	112,863,825.42
1至2年	14,273,615.44	1,427,361.54	10.00%	12,846,253.90
2至3年	5,297,705.31	1,059,541.06	20.00%	4,238,164.25
3年以上	2,611,167.65	2,076,917.11	79.54%	534,250.54
合计	140,986,515.16	10,504,021.05	7.45%	130,482,494.11

(3) 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	合并增加	收回或转回	转销或核销	合并减少	
应收账款坏账准备	10,613,647.44			109,626.39			10,504,021.05
合计	10,613,647.44			109,626.39			10,504,021.05

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占期末应收账款的比例	坏账准备
国网四川省电力公司物资公司	20,083,025.54	14.24%	1,004,151.28
江西赣东电力实业有限公司抚州高新分公司	8,590,276.78	6.09%	507,423.66
江西赣东电力实业有限公司	7,048,114.88	5.00%	606,558.04
国网湖南省电力有限公司物资公司	7,039,314.77	4.99%	351,965.74
国网新疆电力有限公司喀什供电公司	7,032,481.29	4.99%	351,624.06
合计	49,793,213.26	35.31%	2,821,722.78

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	7,898,643.96	69.67%	10,843,845.07	77.29%
1-2年	935,006.55	8.25%	710,145.44	5.06%
2-3年	691,268.17	6.10%	710,596.23	5.06%

江西伊发电力科技股份有限公司
2023年半年度财务报表附注

3年以上	1,811,726.13	15.98%	1,766,896.03	12.59%
合计	11,336,644.81	100.00%	14,031,482.77	100.00%

(2) 期末主要单位预付款情况

单位名称	期末余额	
	期末余额	占预付账款期末余额的比例
温州盈德铜业有限公司	2,438,123.36	21.51%
浙江北正铜业有限公司	2,355,590.00	20.78%
江西中核铜业有限公司	854,593.67	7.54%
天环线缆集团有限公司	507,726.80	4.48%
陕西博古德智能科技有限公司	422,720.00	3.73%
合计	6,578,753.83	58.04%

5、其他应收款

1) 明细情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息			
应收股利			
其他应收款	5,563,810.71	1,696,990.43	3,866,820.28
合计	5,563,810.71	1,696,990.43	3,866,820.28

江西伊发电力科技股份有限公司
2022 年度财务报表附注

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息			
应收股利			
其他应收款	5,436,854.98	1,471,763.41	3,965,091.57
合计	5,436,854.98	1,471,763.41	3,965,091.57

2) 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类:

项目	期末账面金额	期初账面金额
往来款	3,899,993.58	5,131,303.04
保证金	1,663,817.13	305,551.94
押金		
其他		
合计	5,563,810.71	5,436,854.98

(2) 坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 月预期信用损失	整个存续期间预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期间预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2023 年 1 月 1 日余额	1,471,763.41			1,471,763.41
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
---转入第二阶段				
---转入第三阶段				
---转回第二阶段				
---转回第一阶段				
本期计提	225,227.02			225,227.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				
本期变动				
2023 年 6 月 30 日余额	1,696,990.43			1,696,990.43

(3) 按账龄披露

账龄	期末余额	上期余额
1 年以内	2,259,953.99	1,635,752.85
1-2 年	411,209.09	1,409,217.74
2-3 年	1,153,547.41	1,024,514.45
3 年以上	1,739,100.22	1,367,369.94
合计	5,563,810.71	5,436,854.98

(4) 按欠款方归集的期末余额主要单位

单位名称	期末余额		
	期末余额	占其他应收款期末余额的比例	坏账准备
国网江西省电力物资有限公司	609,957.13	10.96%	67380.74
湖北正信电力工程咨询有限公司	416,887.00	7.49%	149589.35
浙江方圆电气设备检测有限公司	264,932.00	4.76%	13246.60
国网新疆招标有限责任公司	249,842.00	4.49%	37239.55
国网河北省电力有限公司物资分公司	249,399.00	4.48%	199519.20
合计	1,791,017.13	32.18%	466975.44

(5) 转回或收回的坏账准备情况：无。

(6) 本报告期实际核销的应收账款情况：无。

6、存货

1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,484,623.17		22,484,623.17
库存商品	11,284,390.58		11,284,390.58
合计	33,769,013.75		33,769,013.75

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,877,722.74		12,877,722.74
库存商品	11,640,792.43		13,004,184.02
合计	24,518,515.17		24,518,515.17

2) 存货跌价准备

项目	期末余额	期初余额
存货跌价准备		
合计		

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	14,733,516.70	13,835,814.98
合计	14,733,516.70	13,835,814.98

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	25,340,335.40	25,960,674.47
固定资产清理	-3,122.22	
合计	25,343,457.62	25,960,674.47

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1.账面原值					
(1) 期初余额	20,583,025.34	20,588,946.05	1,182,042.99	1,832,216.22	44,186,230.60
(2) 本期增加金额		1,054,306.17	3,893.81	2,433.63	1,060,633.61
购置		1,054,306.17	3,893.81	2,433.63	1,060,633.61
在建工程转入					
企业合并增加					
股东投入					
融资租入					

其他转入					
(3) 本期减少金额			62,444.40		62,444.40
处置或报废			62,444.40		62,444.40
融资租出					
其他转出					
(4) 期末余额	20,583,025.34	21,643,252.22	1,123,492.40	1,834,649.85	45,184,419.81
2. 累计折旧					
(1) 期初余额	4,527,000.19	11,656,722.51	740,136.96	1,301,696.47	18,225,556.13
(2) 本期增加金额	430,940.88	1,103,240.37	90,962.72	49,584.27	1,674,728.24
计提	430,940.88	1,103,240.37	90,962.72	49,584.27	1,674,728.24
企业合并增加					
其他转入					
(3) 本期减少金额			59,322.18		59,322.18
处置或报废			59,322.18		59,322.18
融资租出					
其他转出					
(4) 期末余额	4,957,941.07	12,759,962.88	771,777.50	1,351,280.74	19,840,962.19
3. 减值准备					
(1) 期初余额					
(2) 本期增加金额					
计提					
企业合并增加					
其他转入					
(3) 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他转出					
(4) 期末余额					

4.账面价值					
(1) 期末余额	15,625,084.27	8,883,289.34	351,714.90	483,369.11	25,343,457.62
(2) 期初余额	16,056,025.15	8,932,223.54	441,906.03	530,519.75	25,960,674.47

1) 固定资产情况

A.报告期内不存在通过融资租赁租入的固定资产

B.报告期内不存在未办妥产权证书的固定资产

C.截止至 2023 年 06 月 30 日，存在抵押、担保的情况

项目	账面价值	抵押原因
房屋建筑物	15,207,602.02	借款抵押
合计	15,207,602.02	

9、在建工程

项目	期末余额	期初余额
5G 智慧工厂	11,450,223.14	5,447,027.45
数控板料冲剪切割折弯自动化生产线	4,141,592.92	4,141,592.92
DL1688 型智能喷涂流水线	53,097.30	
抛丸机	159,292.00	
地轨大烘箱	679,646.00	
精益高低压柜生产线	520,796.48	
合计	17,004,647.84	9,588,620.37

10、无形资产

1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	致远 A6+协同管理软件	数字管控平台	中望 CAD 平台软件	智能铜排仓储系统	合计
1. 账面原值							
(1) 期初余额	7,041,053.00	49,572.65	53,097.35				7,143,723.00
(2) 本期增加金额				5,198,672.75	22,123.89	1,044,247.84	6,265,044.48
(3) 本期减少金额							
(4) 期末余额	7,041,053.00	49,572.65	53,097.35	5,198,672.75	22,123.89	1,044,247.84	13,408,767.48
2. 累计摊销							
(1) 期初	1,361,666.29	49,572.65	53,097.35				1,464,336.29

江西伊发电力科技股份有限公司
2023年半年度财务报表附注

余额							
(2) 本期增加金额							
计 提	70,410.54			43,322.27	2,765.49	8,702.07	125,200.37
(3) 本期减少金额							
(4) 期末余额	1,432,076.83	49,572.65	53,097.35	43,322.27	2,765.49	8,702.07	1,589,536.66
3. 减值准备							
(1) 期初余额							
(2) 本期增加金额							
(3) 本期减少金额							
(4) 期末余额							
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	5,608,976.17			5,155,350.48	19,358.40	1,035,545.77	11,819,230.82
(2) 期初账面价值	5,679,386.71						5,679,386.71

A. 期末无形资产中无通过公司内部研发形成的无形资产：无。

B. 未办妥产权证书的土地使用权：无。

C. 所有权或使用权受到限制的无形资产情况。

项目	期末账面价值	受限原因
土地使用权-办公楼及厂区用地	4,105,258.00	借款抵押物
土地使用权-宿舍区用地	1,503,718.17	借款抵押物
合计	5,608,976.17	

11、递延所得税资产和递延所得税负债

1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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
坏账准备	12,201,011.48	1,833,887.00	12,173,485.5	1,828,905.06
合计	12,201,011.48	1,833,887.00	12,173,485.5	1,828,905.06

12、短期借款分类

1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	102,102,757.10	89,790,000.00
保证借款		
计提利息		140,217.76
合计	102,102,757.10	89,930,217.76

13、应付账款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	40,793,523.57	83.40%	41,577,718.59	84.20%
1-2 年	2,869,581.93	5.87%	2,613,162.35	5.29%
2-3 年	3,362,496.51	6.87%	3,175,041.66	6.43%
3 年以上	1,887,273.08	3.86%	2,016,475.55	4.08%
合计	48,912,875.09	100.00%	49,382,398.15	100.00%

账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转原因
洋浦汇泽运输有限公司	2,174,324.08	未到结算期
无锡市中广优钢制品有限公司	1,861,860.70	未到结算期
保定乾福电力设备制造有限公司	1,721,455.49	未到结算期
浙江锦能电力科技有限公司	1,458,985.50	未到结算期
厦门市三友和机械有限公司	1,396,000.00	未到结算期
合计	8,612,625.77	

14、合同负债

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	799,793.34	72.50%	967,876.64	71.24%
1-2 年	198,096.86	17.95%	290,255.62	21.37%
2-3 年	52,019.47	4.72%	89,559.29	6.59%
3 年以上	53,253.10	4.83%	10,846.02	0.80%
合计	1,103,162.77	100%	1,358,537.57	100%

15、应付职工薪酬

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
短期薪酬	1,035,944.67	5,697,509.29	5,682,635.96	1,050,818.00
离职后福利-设定提存计划		248,459.40	248,459.40	
合计	1,035,944.67	5,945,968.69	5,931,095.36	1,050,818.00

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	1,035,944.67	4,958,658.12	4,943,784.79	1,050,818.00
(2) 职工福利费		426,553.53	426,553.53	
(3) 社会保险费		292,287.11	292,287.11	
其中：医疗保险费		33,602.14	33,602.14	
工伤保险费		10,225.57	10,225.57	
生育保险费				
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费		20,010.53	20,010.53	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	1,035,944.67	5,697,509.29	5,682,635.96	1,050,818.00

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
----	------	------	------	------

江西伊发电力科技股份有限公司
2023年半年度财务报表附注

基本养老保险		236,517.12	236,517.12
失业保险费		11,942.28	11,942.28
合计		248,459.40	248,459.40

16、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,814.51	3,877,602.26
企业所得税	861,837.56	3,701,850.96
城市维护建设税	90.73	193,880.12
房产税	12,245.46	12,245.46
土地使用税	38,742.63	38,742.63
教育费附加	54.44	116,328.08
地方教育费附加	36.29	77,552.07
其他税费	43,242.92	40,551.76
合计	958,064.54	8,058,753.34

17、其他应付款

1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	977,018.83	3,406,667.57
合计	977,018.83	3,406,667.57

2) 其他应付款

(1) 其他应付款列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	674,810.40	69.07%	2,679,367.79	78.65%
1-2 年	124,585.43	12.75%	306,611.37	9.00%
2-3 年	109,223.00	11.18%	359,693.41	10.56%
3 年以上	68,400.00	7.00%	60,995.00	1.79%
合计	977,018.83	100%	3,406,667.57	100%

(2) 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
拆借款		
往来款	977,018.83	3,406,667.57
其他		
合计	977,018.83	3,406,667.57

18、其他流动负债

账龄	期末余额	期初余额
	金额	金额
合同负债增值税	136,071.71	169,270.43
已背书未到期的未终止确认的银行承兑汇票	6,850,000.00	5,050,000.00
已背书未到期的未终止确认的商业承兑汇票		1,440,586.60
合计	6,986,071.71	6,659,857.03

19、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,772,499.10	4,070,800.00	2,389,815.42	8,453,483.68	基础设施建设专项补助
合计	6,772,499.10	4,070,800.00	2,389,815.42	8,453,483.68	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
基础设施建设专项补助	6,772,499.10			63,643.98		6,708,855.12	与资产相关
工业发展基金		4,070,800.00		2,326,171.44		1,744,628.56	与收益相关
合计	6,772,499.10	4,070,800.00		2,389,815.42		8,453,483.68	

20、实收资本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）						期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	利润转股	其他	小计	
股份总数	67,184,260.00							67,184,260.00

注：公司股本变动情况详见“附注一、公司的基本情况”。

21、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	1,998,918.76			1,998,918.76
二、其他资本公积				
合计	1,998,918.76			1,998,918.76
其中：国有独享资本公积				

22、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	8,040,777.57			8,040,777.57
合计	8,040,777.57			8,040,777.57

23、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	28,893,565.39	24,906,823.55
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	28,893,565.39	24,906,823.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,742,363.71	21,725,877.58
减：提取法定盈余公积		2,235,075.74
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
未分配利润转增股本		15,504,060.00
期末未分配利润	39,635,929.10	28,893,565.39

24、营业收入、营业成本

1) 营业收入、营业成本（按照业务类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	99,768,119.91	82,285,197.76	122,532,082.47	98,374,800.67
其他业务				
合计	99,768,119.91	82,285,197.76	122,532,082.47	98,374,800.67

2) 主营业务（分行业）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电气机械和器材制造业	98,342,810.77	81,078,451.55	121,826,088.89	97,797,516.41
建筑业	1,425,309.14	1,206,746.21	705,993.58	577,284.26
合计	99,768,119.91	82,285,197.76	122,532,082.47	98,374,800.67

3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
国网四川省电力公司物资公司	17,724,587.93	17.77%
国网冀北电力有限公司物资分公司	14,890,228.87	14.92%
国网浙江省电力有限公司物资分公司	9,992,981.46	10.02%
国网新疆电力有限公司喀什供电公司	6,223,434.84	6.24%
国网江西省电力有限公司兴国县供电分公司	3,139,378.41	3.15%
合计	51,970,611.51	52.10%

25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	38,136.92	370,385.59
教育费附加	22,882.14	222,231.37
房产税	24,490.92	24,490.92
土地使用税	77,485.26	116,227.90
印花税	63,305.38	62,822.20
地方教育费附加	15,254.77	148,154.24
环保税	461.58	921.76
合计	242,016.97	945,233.98

26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	116.50	
检测费	298,677.60	1,882,049.29
招投标费用	735,328.30	475,569.52
技术服务	18,867.92	387,279.20
差旅费	76,914.19	149,777.15
销售人员职工薪酬	177,260.75	292,582.68
业务宣传费	405,351.40	
展览费	119,799.68	

广告费	32,673.27	
认证费		65,755.67
招待费	36,887.50	311,732.48
保险费	209,026.77	287,173.05
合计	2,110,903.88	3,851,919.04

27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
管理人员职工薪酬	623,709.93	543,503.47
福利费	426,553.53	389,353.03
办公费	101,572.23	107,702.95
业务招待费	89,565.00	11,247.75
其他管理费用	23,120.00	248,613.78
折旧费	169,559.72	182,727.57
社会保险	292,287.11	291,578.89
汽车费	24,292.94	38,403.33
无形资产摊销费	125,200.37	70,410.54
中介机构费		139,539.62
修理费	672.57	29,470.00
工程维修	153,763.73	
咨询费	131,862.07	114,289.25
律师费	7,478.00	
通讯费	5,000.00	2,730.00
会费	5,400.00	
差旅费	12,358.97	16,938.67
工会经费	20,010.53	10,360.00
装修费	34,140.40	
诉讼费	5,784.40	
快递费	2,081.13	20,561.73

江西伊发电力科技股份有限公司
2023年半年度财务报表附注

保险费	18,631.02	10,528.74
培训费	105,000.00	
水电费	29,989.47	3,510.83
合计	2,408,033.12	2,231,470.15

28、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	428,383.37	551,734.51
材料消耗	3,172,785.15	2,723,718.45
检测及技术服务费	491,923.85	1,924,889.49
折旧及摊销	15,309.52	118,780.53
其他	4,725.00	21,601.00
合计	4,113,126.89	5,340,723.98

29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,106,005.75	1,779,379.50
减：利息收入	55,619.14	102,356.11
银行手续费	16,474.63	11,431.06
其他	74,550.00	82,400.00
合计	2,141,411.24	1,770,854.45

30、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
2019年工业企业财政扶持		1,635,800.00	
市级科技计划项目		100,000.00	
22年科贷通贷款贴息	50,000.00		50,000.00
基础设施建设专项补助资金	63,643.98	63,643.98	63,643.98
产学研合作项目资金	100,000.00	100,000.00	100,000.00
20年工业企业奖励资金		50,000.00	
工业发展基金	5,397,471.44	853,342.86	5,397,471.44
收稳岗补贴/崇仁县就业创业服务中心		8,292.17	
收到培训补贴/崇仁县就业创业服务中心	2,000.00	16,900.00	2,000.00
合计	5,613,115.42	2,827,979.01	5,613,115.42

31、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据及应收账款坏账损失	-109,626.39	2,714,545.16
其他应收款坏账损失	225,227.02	-39,945.24
应收票据坏账主表	-88,074.65	
合计	27,525.98	2,674,599.92

32、营业外收入

江西伊发电力科技股份有限公司
2023年半年度财务报表附注

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
无需支付的应付账款	157,607.86		157,607.86
供应商质量罚款	48,000.00		48,000.00
其他	45,081.48	42,115.22	45,081.48
合计	250,689.34	42,115.22	250,689.34

33、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	22,000.00		22,000.00
非流动资产处置净损失	3,122.22		3,122.22
坏账损失	495,483.50		495,483.50
违约金支出	20,647.19	6,000.00	20,647.19
其他	26,010.76	0.74	26,010.76
合计	567,263.67	6,000.74	567,263.67

34、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,253,712.62	1,228,820.10
递延所得税费用	-4,981.94	-401,545.15
合计	1,248,730.68	827,274.95

35、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	11,736,445.16
按法定税率计算的所得税费用	1,760,466.77
子公司适用不同税率的影响	-59,835.62
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,887.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	154,181.41

研发费用加计扣除金额	-616,969.03
其他-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	1,248,730.68

36、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	152,354.40	2,160,000.00
保证金	6,473.00	2,719,642.71
政府补助	7,294,100.00	7,884,392.17
利息收入	55,619.14	102,356.11
其他	2,368,949.00	4,557,847.26
合计	9,877,495.54	17,424,238.25

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	5,401,837.75	5,413,745.59
往来款	2,030,800.20	-4,850,595.43
销售费用	1,933,643.13	3,559,336.36
手续费支出及其他	2,041,397.27	2,955,469.69
保证金	933,195.78	1,111,438.44
合计	12,340,874.13	8,189,394.65

(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
担保费	74,550.00	82,400.00
保证金	1,504,551.42	
合计	1,579,101.42	82,400.00

37、现金流量表补充资料

(2) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,487,714.48	9,379,298.82
加：信用减值准备	115,600.63	2,674,599.92

江西伊发电力科技股份有限公司
2023年半年度财务报表附注

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,674,728.24	1,242,199.45
无形资产摊销	125,200.37	70,410.54
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	2,180,555.75	1,861,779.50
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-4,981.94	-401,545.15
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-9,250,498.58	6,243,202.34
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-4,311,382.97	-64,178,709.46
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-6,777,455.64	22,550,210.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,760,519.66	-20,558,553.55
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	25,248,030.14	12,799,437.49
减: 现金的期初余额	36,010,164.82	42,338,093.32
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	-10,762,134.68	-29,538,655.83

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	25,248,030.14	12,799,437.49

其中：库存现金	1,052,685.93	48,439.58
可随时用于支付的银行存款	24,195,344.21	12,750,997.91
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其他货币资金		
三、期末现金及现金等价物余额	25,248,030.14	12,799,437.49
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(3) 所有权及使用权受限的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	179,982.32	履约保函保证金
货币资金	1,504,551.42	银行承兑汇票保证金
货币资金	1,654,570.40	专用账户资金
固定资产	15,207,602.02	短期借款抵押物
无形资产	5,608,976.17	短期借款抵押物
合计	24,155,682.33	

七、合并范围的变更

- (一) 非同一控制下企业合并
无。
- (二) 新设子公司导致合并范围额变动
无。
- (三) 其他原因的合并范围变动
无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对子公司的会计处理方法
				直接	间接	
江西伊尚堂科技协同创新有限公司	江西抚州	崇仁县	制造业	52%		成本法
伊发智能电力设备工程有限公司	江西抚州	崇仁县	制造业	100%		成本法

- (二) 在联营或合营企业中的权益
无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

- (一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至2023年6月30日止，本公司的前五大应收账款占本公司应收账款总额的35.31%(2022年6月30日：55.29%)。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。截至2023年06月30日止，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
货币资金	26,932,563.88	26,932,563.88	26,932,563.88			
应收票据	6,850,000.00	6,850,000.00	6,850,000.00			
应收账款	130,482,494.11	140,986,515.16	112,863,825.42	12,846,253.90	4,238,164.25	534,250.54
预付款项	11,336,644.81	11,336,644.81	7,898,643.96	935,006.55	691,268.17	1,811,726.13
其他应收款	3,866,820.28	5,563,810.71	2,148,343.49	370,088.18	922,837.93	425,550.68
小计	179,468,523.08	191,669,534.56	156,693,376.75	14,151,348.63	5,852,270.35	2,771,527.35
应付账款	48,912,875.09	48,912,875.09	40,793,523.57	2,869,581.93	3,362,496.51	1,887,273.08
合同负债	1,103,162.77	1,103,162.77	799,793.34	198,096.86	52,019.47	53,253.10
其他应付款	977,018.83	977,018.83	674,810.40	124,585.43	109,223.00	68,400.00
小计	50,993,056.69	50,993,056.69	42,268,127.31	3,192,264.22	3,523,738.98	2,008,926.18

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
货币资金	36,210,502.45	36,210,502.45	36,210,502.45			
应收票据	6,723,418.35	6,811,493.00	6,723,418.35			
应收账款	124,692,773.90	135,306,421.34	107,375,066.74	13,429,866.19	2,629,756.87	1,258,084.11
预付款项	14,031,482.77	14,031,482.77	10,843,845.07	710,145.44	710,596.23	1,766,896.03

江西伊发电力科技股份有限公司
2023年半年度财务报表附注

其他应收款	3,965,091.57	5,436,854.98	1,553,965.21	1,268,295.97	819,611.56	323,218.84
小计	185,623,269.04	197,796,754.54	162,706,797.82	15,408,307.60	4,159,964.66	3,348,198.98
应付账款	49,382,398.15	49,382,398.15	41,577,718.59	2,613,162.35	3,175,041.66	2,016,475.55
合同负债	1,358,537.57	1,358,537.57	967,876.64	290,255.62	89,559.29	10,846.02
其他应付款	3,406,667.57	3,406,667.57	2,679,367.79	306,611.37	359,693.41	60,995.00
小计	54,147,603.29	54,147,603.29	45,224,963.02	3,210,029.34	3,624,294.36	2,088,316.57

十、关联方及关联方交易

(一) 本公司的母公司情况

2023年1月1日至2023年06月30日

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
伊发控股集团有限公司	浙江乐清	制造、加工业	10160 万元	64.89	64.89

注：郑胜友、石爱荷夫妇直接及间接控制本公司 89.89%股权，系本公司最终实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注八、(一) 在子公司中的权益。

(三) 本公司的联营公司的情况

无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江西伊尚堂科技协同创新有限公司	子公司
伊发智能工程设备有限公司	子公司
江西德伊智能电力股份有限公司	公司控股股东郑友胜儿子郑柏阳控股的公司
郑胜友	持股比例超过 5%的自然人股东、实际控制人、董事长
石爱荷	持股比例超过 5%的自然人股东、实际控制人、董事
孔莉	持股比例未超过 5%的自然人股东、高级管理人员、董事、董秘
郑央露	持股比例未超过 5%的自然人股东、高级管理人财务总监
黄美园	持股比例未超过 5%的自然人股东、高级管理人员总经理
黄美娟	董事
林建芬	持股比例未超过 5%的自然人股东、董事
王志芬	监事会主席
詹志玲	监事
安代利	持股比例未超过 5%的自然人股东、监事

(五) 关联交易情况

1) 关联担保情况

(1) 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
郑胜友、石爱荷、孔莉、安代利、伊发控股集团有限公司	20,790,000.00	2023/6/19	2024/6/19	否
郑胜友、石爱荷、孔莉、安代利、伊发控股集团有限公司	9,000,000.00	2022/11/30	2023/11/29	否
郑胜友、石爱荷、孔莉、安代利、伊发控股集团有限公司	5,000,000.00	2023/4/26	2024/4/25	否
郑胜友、石爱荷、孔莉、安代利、伊发控股集团有限公司	5,000,000.00	2023/6/9	2024/6/9	否
郑胜友、石爱荷、伊发控股集团有限公司	20,000,000.00	2023/3/22	2024/3/21	否
郑胜友、石爱荷、伊发控股集团有限公司	20,000,000.00	2022/7/30	2023/7/29	否
郑胜友、石爱荷、伊发控股集团有限公司	7,522,757.10	2023/3/14	2023/9/13	否
江西伊发电力科技股份有限公司、伊发控股集团有限公司、江西伊发电线电缆有限公司、郑胜友、石爱荷、孔莉、詹书纲、郑央露、胡锡浩、刘超华、薛夏伟	15,000,000.00	2023/5/26	2024/5/25	否

(2) 本公司作为担保方：无。

1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易
采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
伊发控股集团有限公司	采购材料	8,217,368.36	815,840.70

2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
伊发控股集团有限公司	35,195,890.96	2023年1月1日	2023年12月31日	无偿使用

3) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内未发生关联资产转让、债务重组业务。

(六) 关联方往来款项余额

1) 应付项目

项目	期末余额	期初余额
应付账款：		
伊发控股集团有限公司	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

(七) 关联方承诺

本公司于资产负债表日，不存在已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项。

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

公司没有需要披露的承诺事项。

（二）或有事项

公司没有需要披露的或有事项

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的资产负债表日后非调整事项的性质、内容，以及对财务状况和经营成果的影响。
无。

（二）资产负债表日后，企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润。
无。

十四、其他重要事项

（一）股权质押

无。

（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项
无。

（三）诉讼事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	140,898,160.20	100%	10,499,603.30	7.45%	130,398,556.90
其中：					
按组合 1 计提坏账准备	140,898,160.20	100%	10,499,603.30	7.45%	130,398,556.90
合计	140,898,160.20	100%	10,499,603.30	7.45%	130,398,556.90

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	135,158,275.38	100%	10,606,240.14	7.85%	124,552,035.24

江西伊发电力科技股份有限公司
2023年半年度财务报表附注

其中：					
按组合 1 计提坏账准备	135,158,275.38	100%	10,606,240.14	7.85%	124,552,035.24
合计	135,158,275.38	100%	10,606,240.14	7.85%	124,552,035.24

(2) 按组合 1 提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	金额	坏账准备	计提比例	净额
1 年以内	118,715,671.80	5,935,783.59	5.00%	112,779,888.21
1 至 2 年	14,273,615.44	1,427,361.54	10.00%	12,846,253.90
2 至 3 年	5,297,705.31	1,059,541.06	20.00%	4,238,164.25
3 年以上	2,611,167.65	2,076,917.11	80.00%	534,250.54
合计	140,898,160.20	10,499,603.30	7.45%	130,398,556.90

(3) 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	合并增加	收回或转回	转销或核销	合并减少	
应收账款坏账准备	10,606,240.14			106,636.84			10,499,603.30
合计	10,606,240.14			106,636.84			10,499,603.30

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占期末应收账款的比例	坏账准备
国网四川省电力公司物资公司	20,083,025.54	14.25%	1,004,151.28
江西赣东电力实业有限公司抚州高新分公司	8,590,276.78	6.10%	507,423.66
江西赣东电力实业有限公司	7,048,114.88	5.00%	606,558.04
国网湖南省电力有限公司物资公司	7,039,314.77	5.00%	351,965.74
国网新疆电力有限公司喀什供电公司	7,032,481.29	4.99%	351,624.06
合计	49,793,213.26	35.34%	2,821,722.78

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：
无。

2、其他应收款

1) 明细情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息			
应收股利			
其他应收款	5,368,723.09	1,664,045.43	3,704,677.66
合计	5,368,723.09	1,664,045.43	3,704,677.66

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息			
应收股利			
其他应收款	5,171,414.98	1,450,348.41	3,721,066.57
合计	5,171,414.98	1,450,348.41	3,721,066.57

2) 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类:

项目	期末账面金额	期初账面金额
往来款	3,704,905.96	4,960,863.04
保证金	1,663,817.13	210,551.94
押金		
其他		
合计	5,368,723.09	5,171,414.98

(2) 坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 月预期信用损失	整个存续期间预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期间预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2023 年 1 月 1 日余额	1,450,348.41			1,450,348.41
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
---转入第二阶段				
---转入第三阶段				
---转回第二阶段				
---转回第一阶段				
本期计提	213,697.02			213,697.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				
本期变动				
2023 年 6 月 30 日余额	1,664,045.43			1,664,045.43

(3) 按账龄披露

账龄	账面金额
1 年以内	2,223,006.37
1-2 年	410,629.09
2-3 年	995,987.41
3 年以上	1,739,100.22
合计	5,368,723.09

(4) 按欠款方归集的期末余额主要单位

单位名称	期末余额		
	期末余额	占其他应收款期末余额的比例	坏账准备
国网江西省电力物资有限公司	609,957.13	11.36%	67,380.74
湖北正信电力工程咨询有限公司	416,887.00	7.77%	149,589.35
浙江方圆电气设备检测有限公司	264,932.00	4.93%	13,246.60
国网新疆招标有限责任公司	249,842.00	4.65%	37,239.55
国网河北省电力有限公司物资分公司	249,399.00	4.65%	199,519.20
合计	1,791,017.13	33.36%	466,975.44

(5) 转回或收回的坏账准备情况:

无。

(6) 本报告期实际核销的应收账款情况:

无。

3、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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
子公司						
伊发智能工程设备有限公司	10,000,000.00					
江西伊尚堂科技协同创新有限公司						
小计	10,000,000.00					
合计	10,000,000.00					

(续)

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备期
-------	--------	------	-------

江西伊发电力科技股份有限公司
2023年半年度财务报表附注

	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		末余额
子公司					
伊发智能工程设备有限公司				10,000,000.00	
江西伊尚堂科技协同创新有限公司					
小计				10,000,000.00	
合计				10,000,000.00	

4、营业收入、营业成本

1) 营业收入、营业成本（按照业务类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,342,810.77	81,078,451.55	121,826,088.89	97,797,516.41
其他业务				
合计	98,342,810.77	81,078,451.55	121,826,088.89	97,797,516.41

2) 主营业务（分行业）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电气机械和器材制造业	98,342,810.77	81,078,451.55	121,826,088.89	97,797,516.41
合计	98,342,810.77	81,078,451.55	121,826,088.89	97,797,516.41

3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
国网四川省电力公司物资公司	17,724,587.93	18.02%
国网冀北电力有限公司物资分公司	14,890,228.87	15.14%
国网浙江省电力有限公司物资分公司	9,992,981.46	10.16%
国网新疆电力有限公司喀什供电公司	6,223,434.84	6.33%
国网江西省电力有限公司兴国县供电分公司	3,139,378.41	3.19%
合计	51,970,611.51	52.84%

十六、补充资料

1) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	5,621,407.59	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出		

售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	19,070.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	5,640,478.31	
所得税影响额	764,883.81	
少数股东权益影响额		
合计	4,875,594.50	

2) 净资产收益率及每股收益

本期发生额	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		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	9.64%	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.26%	0.087	0.087

法定代表人：郑胜友 主管会计：郑央露 工作负责人：郑央露 会计机构负责人：郑央露

江西伊发电力科技股份有限公司
二〇二三年八月二十九

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,621,407.59
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	19,070.72
非经常性损益合计	5,640,478.31
减：所得税影响数	764,883.81
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,875,594.50

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