



股票代码：872161

风行测控

NEEQ: 872161

山西风行测控股份有限公司



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、公司负责人梁耀军、主管会计工作负责人刘泽锋及会计机构负责人（会计主管人员）程宇嘉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、众华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动、融资和利润分配	24
第五节	行业信息	28
第六节	公司治理	32
第七节	财务会计报告	38
附件	会计信息调整及差异情况	128

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、风行测控	指	山西风行测控股份有限公司
子公司	指	山西顺通恒达科技有限公司、风行中能电云网（北京）智能科技有限公司、风行比比电（深圳）科技有限公司、长治风行测控有限公司、吕梁风行测控有限公司、陕西风行能碳科技有限公司、内蒙古风行能源科技有限公司
主办券商	指	兴业证券股份有限公司
会计师、会计师事务所	指	众华会计师事务所（特殊普通合伙）
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
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
元	指	人民币元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《山西风行测控股份有限公司章程》
报告期	指	2023 年度
管理层	指	本公司董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	本公司总经理、财务总监及董事会秘书

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西风行测控股份有限公司		
法定代表人	梁耀军	成立时间	2003年2月25日
控股股东	控股股东为（梁耀军）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（梁耀军），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业-科技推广和应用服务业-技术推广服务-节能技术推广服务		
主要产品与服务项目	购售电业务及服务、节能降碳服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	风行测控	证券代码	872161
挂牌时间	2017年9月8日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	66,689,152
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福州市湖东路268号证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	仪晓霞	联系地址	山西省综改示范区太原学府园区平阳路137号B幢21层
电话	0351-7023085	电子邮箱	sfxck@126.com
传真	0351-7023085		
公司办公地址	山西综改示范区太原学府园区平阳路137号晋润国际B座21层2108室	邮政编码	030006
公司网址	https://www.sfxck.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	91140100746032527N		
注册地址	山西省太原市综改示范区学府园区平阳路137号2幢21层2108室		
注册资本（元）	66,689,152	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

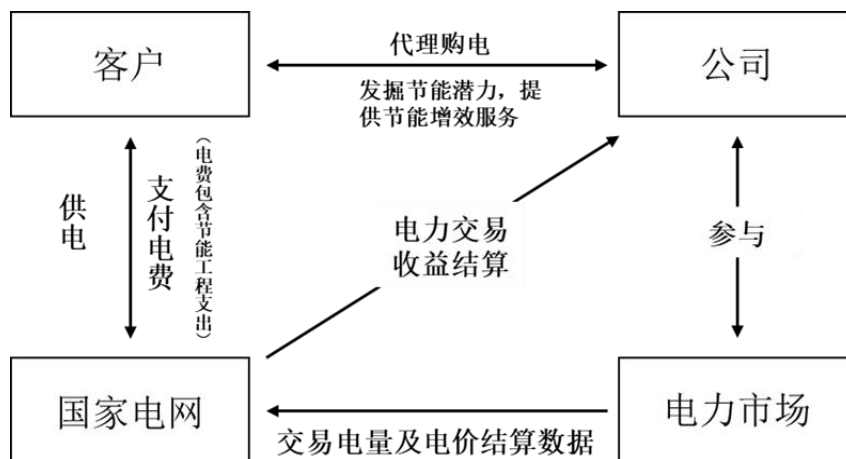
(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司响应国家 3060“碳达峰、碳中和”的目标，聚焦能源大数据，提供电力交易服务和智慧节能服务。

在电力交易服务方面，公司以用户电量需求预测与电力市场价格预测为基础，结合算法模型制定购电策略，并通过代理用户购电的形式为客户提供降低用能成本的智慧用能服务；通过自主研发的电力交易辅助决策软件，以数据管理、数据分析、数据预测等功能模块为发电企业和售电公司提供软件技术支持与策略咨询服务，提高其信息化管理水平和参与电力市场交易的盈利能力。

在智慧节能服务方面，公司结合物联网、云计算等新一代信息技术,通过对能源数据的充分挖掘，自主开发了智慧能源管理系统、能耗在线监测系统、能碳双控平台，为能源行业用户提供能耗监测、能耗管理、节能诊断等智慧能源管理服务。同时，依托于企业能耗数据及节能诊断情况，为客户提供节能改造工程、电气化工程建设、工业自动化、能源咨询等节能增效服务。

公司将上述两块业务进行融合，构建了以智慧用能服务回收智慧节能服务投资成本的新型商业模式，在为客户代理购电的同时，结合其用能情况挖掘客户节能潜力，同时以客户缴纳的电费回收工程投资款项的形式降低客户节能投资压力，具体模式如下图：



公司是国家高新技术企业，山西省专精特新“小巨人”企业，拥有“省级企业技术中心”认定，并参与或主持制定了山西省电力交易规则、电力需求侧管理的行业标准及企业标准。经过在能源行业近二十年的深耕，公司在山西省及周边省市拥有了众多客户资源并树立了良好的市场口碑，其产品及服务广泛应用于晋能控股、山西焦煤、格盟国际、榆能集团、陕煤集团、华能山西、大唐山西、宝武

太钢等众多大型国企、央企能源集团及地方政府性平台。

电力市场化改革、构建以新能源为主体的新型电力系统，以及一系列节能减排政策的密集出台，都是达成国家“双碳”目标的重要途径。公司的业务发展始终贯穿于节能降碳的政策主线，结合在电力交易服务及智慧节能服务的数据优势赋能能源行业转型升级，助力国家“双碳”目标的实现。

报告期内，公司围绕年度经营计划，加强市场开拓和客户服务，完善精益管理模式，提高管理效率，不断提升公司的市场份额和行业影响力，保持了主营业务的稳步提升，公司管理层紧密围绕年初制定的年度工作计划，贯彻执行董事会的战略安排，结合公司优势，积极开展各项工作。

一、报告期内公司财务状况

截止报告期末，公司总资产 27,424.08 万元，较期初增加 3,745.90 万元，变动比例为 15.82%，属于挂牌公司股东的净资产为 20,068.38 万元，较期初增加了 3,036.25 万元，变动比例为 17.83%。

二、报告期内公司经营成果状况

报告期内，公司实现营业收入 16,065.29 万元，较上年同期增长 34.23%；扣非净利润 2,765.53 万元，较上年同期增长 7.49%，主要是由于公司持续拓展市场，促进营业收入的稳步增长。

三、产品质量及技术研发方面

报告期内，公司产品质量稳定，得到了客户的认可和肯定，产品销售市场份额逐渐扩大。公司立足自主研发为主，引进、消化、吸收为辅的方式，继续在新产品、新工艺方面加大研发投入，夯实公司的核心技术，取得了较好的效果。

（二） 行业情况

1、电力行业发展情况

（1）社会用电量持续增长，行业发展前景广阔

电力行业是国民经济中最重要基础能源产业，全社会用电量是国家经济发展关键的宏观指标。在电力产业链方面，电力行业主要分为发电、输电、配电、售电、用电等环节，行业参与者包括发电企业、电网企业、售电公司、电力咨询设计企业、电力设备企业、施工和运维企业以及电力终端用户。随着我国经济的快速发展，城镇化水平不断提高，社会电力需求维持稳步增长。根据国家能源局统计，2023 年，全社会用电量 92,241 亿千瓦时，同比增长 6.7%，其中规模以上工业发电量为 89,091 亿千瓦时。在全社会用电量持续增长的基础下，电力行业相关产业链发展前景广阔。

（2）新能源发电装机容量快速增长，促进配套服务产业发展

根据《“十四五”可再生能源发展规划》及《2030 年前碳达峰行动方案》的相关内容，到 2025 年，

可再生能源年发电量达到 3.3 万亿千瓦时左右。“十四五”期间，可再生能源发电量增量在全社会用电量增量中的占比超过 50%，风电和太阳能发电量实现翻倍。到 2030 年，风电、太阳能发电总装机容量达到 12 亿千瓦以上。在“双碳”政策目标下，建立以“新能源”为中心的新型电力系统是“双碳”目标的关键。2023 年，太阳能发电装机容量约 6.1 亿千瓦，同比增长 55.2%；风电装机容量约 4.4 亿千瓦，同比增长 20.7%。

随着新能源装机量快速增长，新能源发电企业对于相关配套服务产业的需求日益增长，光伏、风电企业需要配套信息化工具以解决新能源发电企业在信息化管理缺乏、数据处理能力不足、电力交易能力薄弱等痛点，行业相关电力信息化工具及咨询服务在此背景下迎来良好的发展机遇。

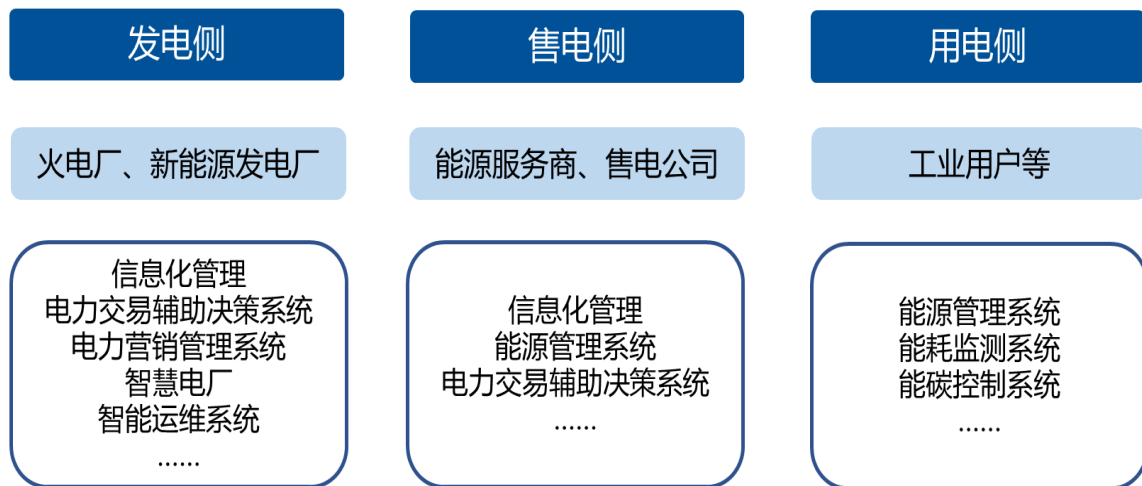
（3）市场化交易电量占比攀升

随着电力体制改革、电力市场化建设的不断推进，通过市场化交易的电量逐渐成为全社会用电的主流，据中国电力企业联合会统计，2023 年 1-12 月，全国各电力交易中心累计组织完成市场交易电量 56,679.4 亿千瓦时，同比增长 7.9%，占全社会用电量比重为 61.4%，同比提高 0.61 个百分点。电力市场的快速发展，在电力交易领域带来了一系列信息化需求，例如电力交易支持系统、电力交易辅助决策系统、电力营销管理系统等。

（4）新型电力系统建设促进电力行业信息化程度不断提高

2023 年 6 月，国家能源局发布《新型电力系统发展蓝皮书》，根据相关内容，建设以新能源为主体的新型电力系统将成为未来电力行业建设的核心。由于现有电力系统已无法适应大规模可再生能源发电的接入，难以满足新形势下的电网运行需求，因此需要构建新型电力系统以保障高比例可再生能源的并网和消纳，从而实现打造清洁低碳安全高效的能源体系。随着电力系统的功能性、复杂性逐步提高，新型电力系统对于电力产业链各个环节智能化、信息化水平的要求大幅提升。

结合电力产业链特征及公司主营业务情况，电力信息化在相关电力产业链上的需求情况如下：



（5）电力现货市场建设加快，大量主导政策出炉

2023年9月7日，国家发展改革委、国家能源局印发《电力现货市场基本规则（试行）》，根据总体目标，分近期、中远期分解了相关任务。包括“优化价格结算方式，现货市场全电量以现货市场价格结算”、“探索市场化容量补偿机制，重塑不同业态收入模型”、“市场经营主体放宽，分布式发电、储能和虚拟电厂等新型经营主体参与交易”等亮点；这是首部国家层面指导现货市场设计以及运行的规则，对深化电力体制改革、推动电力市场化进程具有划时代意义。

2023年10月12日，国家发展改革委、国家能源局印发《关于进一步加快电力现货市场建设工作的通知》，进一步明确现货市场建设要求，其中针对各地现货市场连续结算试运行时间节点做出了规定。值得关注的是，政策文件中明确了“新能源+储能”将正式进入现货市场，为工商业储能参与电力市场化交易提供了具体指引。

2023年11月18日，由国家发改委、国家能源局印发《关于建立煤电容量电价机制的通知》，提出，自2024年1月1日起建立煤电容量电价机制，对煤电实行两部制电价政策。其中，电量电价通过市场化方式形成，容量电价按照回收煤电机组一定比例固定成本的方式确定。这一机制的建立旨在应对煤电行业向基础保障性和系统调节性电源并重转型的新趋势。

2、节能服务行业发展情况

（1）国家政策全面促进节能服务产业发展

在“碳中和、碳达峰”的政策目标下，节能减排成为当前各行各业发展中的重要工作。“十四五”是我国应对气候变化、实现碳达峰目标的关键期和窗口期，也是工业实现绿色低碳转型的关键五年。2021年7月1日，国家发改委发布《“十四五”循环经济发展规划》，提出节能目标：到2025年，单位GDP能源消耗比2020年降低13.5%。2022年6月23日工业和信息化部、发展改革委、财政部、生态环境部、国资委、市场监管总局等六部门联合发布的《工业能效提升行动计划》，主要围绕以下几个方面展开：聚焦重点用能行业、重点用能领域、重点用能设备；统筹优化工业用能结构、数字赋能等对节能提效的促进作用，全面提升工业能效基础。一系列节能减排相关的产业政策的出台，引导了节能产业的发展方向并为节能行业提供市场。近年来，在“双碳”战略引领下，节能服务产业整体快速发展，实现经济、环境和社会效益的增长，2022年我国节能服务产业总产值5,110亿元。在“双碳”政策利好推动下，节能服务产业将在“十四五”期间迎来高速发展的窗口期。

（2）碳达峰碳中和标准体系建设指南印发，各部委加快碳相关标准制定

2023年4月21日，国家发改委、国家能源局、国家标准委、工业和信息化部、自然资源部、生态环境部、住房和城乡建设部、交通运输部、中国人民银行、中国气象局、国家林草局发布通知，印

发《碳达峰碳中和标准体系建设指南》。要求“到 2025 年，制修订不少于 1000 项国家标准和行业标准（包括外文版本），与国际标准一致性程度显著提高，主要行业碳核算核查实现标准全覆盖，重点行业和产品能耗能效标准指标稳步提升。”为后续碳达峰碳中和业务快速发展锁定行业标准。在此基础上，工信部针对碳排放重点工业领域出台了《工业领域碳达峰碳中和标准体系建设指南》，加快制定协同降碳、碳排放管理、低碳评价类标准，实现重点行业重点领域标准全覆盖，支撑工业领域碳排放全面达峰，标准化工作重点逐步向碳中和目标转变。

(3) 信息技术的发展促使节能服务向智能化、数字化转型

根据节能服务采取的节能方式，行业发展历经了四个阶段。“十一五”时期，企业节能主要通过通过对高能耗设备的更换实现节能目标，例如高效制冷机、高效空压机、LED 照明等，解决了企业设备能效低的主要问题；“十二五”时期，企业节能主要通过系统节能，如余热、余压利用、空压系统改造等，解决了企业用能系统不匹配的主要问题；“十三五”时期，企业节能主要通过精细化管理，解决了能源管理粗放的问题；“十四五”时期，随着物联网、大数据、云计算等新一代信息技术的快速发展与应用，节能产业与信息技术深度融合，节能服务产业逐渐向智能化、数字化深化发展。节能产业通过与新一代信息技术的深度融合应用，对能耗状态进行数据采集、实时监测、应用分析、系统控制、用能预测，通过数据信息共享实现能源系统的合理计划和智能管理，进而实现精细化能源管控，达到节能信息化、可视化、可控化。作为节能产业的重要组成部分，节能服务企业不断加大在信息技术方面的研发投入，力求通过数字化、智能化转型取得领先发展优势。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、2023年11月27日，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室审核、公布，公司被认定2023年第一批高新技术企业（编号：GR202314000127），有效期三年。</p> <p>2、2021年9月30日，根据《关于开展2021年省级中小企业发展资金“专精特新”中小企业项目申报工作的通知》（晋企发〔2021〕6号）、《关</p>

	于评选专精特新“小巨人”企业的通知》(晋企发〔2021〕15号),经山西省小企业发展促进局审核、公布,公司被评为山西省2021年专精特新“小巨人”企业,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	160,652,923.58	119,683,694.26	34.23%
毛利率%	51.42%	59.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	30,339,654.18	30,022,060.96	1.06%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	27,655,280.24	25,727,162.33	7.49%
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)	16.36%	19.33%	-
加权平均净资产收益率% (依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)	14.91%	16.57%	-
基本每股收益	0.45	0.45	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	274,240,820.69	236,781,859.47	15.82%
负债总计	73,557,049.60	66,100,513.04	11.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	200,683,752.49	170,321,302.14	17.83%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.01	2.55	18.04%
资产负债率% (母公司)	27.40%	28.71%	-
资产负债率% (合并)	26.82%	27.92%	-
流动比率	2.89	2.88	-
利息保障倍数	71.61	2,893.11	-
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	-37,595,332.86	40,025,306.05	-193.93%
应收账款周转率	2.52	1.92	-
存货周转率	6.75	5.82	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	15.82%	24.05%	-
营业收入增长率%	34.23%	25.97%	-
净利润增长率%	0.96%	28.72%	-

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	96,459,304.87	35.17%	97,526,628.85	41.19%	-1.09%
应收票据	3,188,000.00	1.16%	266,500.00	0.11%	1,096.25%
应收账款	61,904,549.70	22.57%	65,354,635.43	27.60%	-5.28%
应收款项融资	112,044.35	0.04%	1,616,927.17	0.68%	-93.07%
预付款项	11,981,904.02	4.37%	2,755,310.58	1.16%	334.87%
其他应收款	12,654,425.63	4.61%	8,855,693.94	3.74%	42.90%
存货	11,853,311.01	4.32%	11,280,764.06	4.76%	5.08%
合同资产	2,920,873.36	1.07%	2,447,076.11	1.03%	19.36%
其他流动资产	457,340.96	0.17%	11,415.96	0.00%	3,906.15%
投资性房地产	2,998,913.60	1.09%	0.00	0.00%	100.00%
长期应收款	29,882,402.66	10.90%	4,910,916.57	2.07%	508.49%
固定资产	28,591,312.72	10.43%	30,154,395.87	12.74%	-5.18%
在建工程	0.00	0.00%	1,029,483.31	0.43%	-100.00%
使用权资产	348,662.06	0.13%	434,760.50	0.18%	-19.80%
无形资产	0.00	0.00%	86,037.27	0.04%	-100.00%
长期待摊费用	3,856,563.43	1.41%	5,533,974.38	2.34%	-30.31%
递延所得税资产	5,507,656.40	2.01%	4,257,862.46	1.80%	29.35%
其他非流动资产	1,523,555.92	0.56%	259,477.01	0.11%	487.16%
短期借款	21,011,580.00	7.66%	0.00	0.00%	100.00%
长期借款	3,682,139.76	1.34%	0.00	0.00%	100.00%
应付票据	2,946,491.47	1.07%	0.00	0.00%	100.00%
应付账款	23,063,619.83	8.41%	30,963,091.05	13.08%	-25.51%
预收款项	62,385.32	0.02%	0.00	0.00%	100.00%
合同负债	1,737,486.30	0.63%	4,396,773.66	1.86%	-60.48%
应付职工薪酬	4,176,903.16	1.52%	2,977,773.18	1.26%	40.27%
应交税费	6,400,581.67	2.33%	6,877,586.64	2.90%	-6.94%
其他应付款	61,689.18	0.02%	19,015,348.61	8.03%	-99.68%
一年内到期的非流动负债	653,121.45	0.24%	195,019.18	0.08%	234.90%
递延所得税负债	10,586.91	0.00%	0.00	0.00%	100.00%
其他流动负债	9,688,144.91	3.53%	1,518,050.41	0.64%	538.20%
租赁负债	62,319.64	0.02%	156,870.31	0.07%	-60.27%
资产总计	274,240,820.69	100.00%	236,781,859.47	100.00%	15.82%

项目重大变动原因：

- 1、应收票据本期比上期增长 1,096.25%，主要原因：本期业务大幅度增加收到票据增多所致。
- 2、应收款项融资本期比上期下降 93.07%，主要原因：本期持有的未到期由信用等级较高的银行承兑汇票减少所致。
- 3、预付款项本期比上期增长 334.87%，主要原因：本期新签采购合同增多对应支付的货款增加所致。
- 4、其他应收款本期比上期增长 42.90%，主要原因：本期履约保证金及投标保证金增加所致。
- 5、其他流动资产本期比上期增长 3,906.15%，主要原因：本期待抵扣进项税增加所致。
- 6、长期应收款本期比上期增长 508.49%，主要原因：本期售电回收项目增加所致。
- 7、投资性房地产本期比上期增长 100.00%，主要原因：本期将暂时空置的自有房产出租所致。
- 8、无形资产本期比上期下降 100.00%，主要原因：上期无形资产本期全额摊销所致。
- 9、长期待摊费用本期比上期下降 30.31%，主要原因：本期履约保证保险摊销金额增加所致。
- 10、其他非流动资产本期比上期增长 487.16%，主要原因：本期收入增长导致未到期的质保金增加，合同资产较上年期末增加所致。
- 11、短期借款本期比上期增长 100%，主要原因：本期新增银行短期贷款所致。
- 12、长期借款本期比上期增长 100%，主要原因：本期新增超过一年的银行贷款所致。
- 13、合同负债本期比上期下降 60.48%，主要原因：本期预收款项减少所致。
- 14、应付票据本期比上期增长 100.00%，主要原因：本期新增票据结算所致。
- 15、应付职工薪酬本期比上期增长 40.27%，主要原因：本期职工人数增多同时职工薪酬增加所致。
- 16、其他应付款本期比上期下降 99.68%，主要原因：本期归还与实控人之间的资金拆借款所致。
- 17、其他流动负债本期比上期增长 538.20%，主要原因：本期待转销项税额增加所致。
- 18、租赁负债本期比上期下降 60.27%，主要原因：本期支付租赁款增加所致。
- 19、一年内到期的非流动负债本期比上期增长 234.90%，主要原因：本期新增一年内到期的银行长期借款所致。
- 20、递延所得税负债本期比上期增长 100%，主要原因：本期收回出租房产所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	

营业收入	160,652,923.58	-	119,683,694.26	-	34.23%
营业成本	78,037,601.02	48.58%	48,408,186.08	40.45%	61.21%
毛利率%	51.42%	-	59.55%	-	-
税金及附加	713,886.86	0.44%	1,313,724.34	1.10%	-45.66%
销售费用	11,549,305.89	7.19%	5,429,770.40	4.54%	112.70%
管理费用	20,461,024.52	12.74%	18,594,940.86	15.54%	10.04%
研发费用	14,930,463.72	9.29%	9,229,732.15	7.71%	61.76%
财务费用	182,571.82	0.11%	-772,257.89	-0.65%	123.64%
信用减值损失	-4,439,186.65	-2.76%	-8,473,413.00	-7.08%	47.61%
资产减值损失	-93,562.67	-0.06%	-14,461.73	-0.01%	-546.97%
其他收益	4,265,398.49	2.66%	5,567,796.81	4.65%	-23.39%
资产处置收益	-174,404.90	-0.11%	0	0.00%	100.00%
营业利润	34,336,314.02	21.37%	34,559,520.40	28.88%	-0.65%
营业外收入	50,319.05	0.03%	2.05	0.00%	2,454,487.80%
营业外支出	154,838.66	0.10%	254,735.58	0.21%	-39.22%
净利润	30,242,424.66	18.82%	29,953,818.25	25.03%	0.96%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入本期比上期增长 34.23%，主要原因：本期购售电业务及服务、节能降碳同时增长所致。
- 2、营业成本本期比上期增长 61.21%，主要原因：本期购售电业务及服务、节能降碳同时增长对应成本增长所致。
- 3、税金及附加本期比上期下降 45.66%，主要原因：本期缴纳增值税减少所致。
- 4、销售费用本期比上期增长 112.70%，主要原因：本期开拓省外市场，业务招待费用和职工薪酬、差旅费均增加所致。
- 5、研发费用本期比上期增长 61.76%，主要原因：本期研发人员薪酬及委外研发增加所致。
- 6、财务费用本期比上期增长 123.64%，主要原因：本期银行借款增加，利息支出增加所致。
- 7、信用减值损失本期比上期增长 47.61%，主要原因：本期应收账款坏账计提增加所致。
- 8、资产减值损失本期比上期下降 546.97%，主要原因：本期合同资产预期信用损失下降所致。
- 9、资产处置收益本期比上期增长 100.00%，主要原因：本期处置固定资产车辆所致。
- 10、营业外收入本期比上期增长 2,454,487.80%，主要原因：上期捐赠款退回所致。
- 11、营业外支出本期比上期下降 39.22%，主要原因：上期报废存货所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	159,978,604.94	119,224,479.68	34.18%

其他业务收入	674,318.64	459,214.58	46.84%
主营业务成本	77,921,395.98	48,207,653.81	61.64%
其他业务成本	116,205.04	200,532.27	-42.05%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
购售电业务及服务	87,756,512.57	29,968,643.72	65.85%	21.28%	65.60%	-9.14%
节能降碳	72,222,092.37	47,952,752.26	33.60%	54.10%	59.25%	-2.15%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华北地区	142,266,790.14	66,387,339.01	53.34%	25.63%	50.81%	-7.79%
华东地区	7,794,130.98	5,882,229.71	24.53%	59.11%	51.07%	4.02%
华中地区	141,253.84	139,508.19	1.24%	100.00%	100.00%	-
西北地区	9,403,788.47	5,440,337.49	42.15%	770.12%	1,757.45%	-30.75%
华南地区	372,641.51	71,981.58	80.68%	100.00%	100.00%	-

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司业务收入的分类为购售电业务及服务、节能降碳，充分体现了公司收入情况，随着山西省电力现货长周期不间断运行以及交易规则的不断完善，公司利用在电力交易领域多年的经验积累以及对规则的不断研究，公司市场规模的扩大，报告期内购售电业务及服务收入本期比上期上涨21.28%，节能降碳收入本期同上期相比上涨54.10%。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	国网山西省电力公司	62,243,103.21	38.74%	否
2	山西梗阳新能源有限公司	20,109,433.21	12.52%	否
3	山西聚义兴投资集团有限公司	16,050,312.80	9.99%	否
4	浙江工自仪网络有限公司	7,557,522.20	4.70%	否

5	国网陕西省电力有限公司	7,231,416.98	4.50%	否
合计		113,191,788.40	70.45%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	中电信数智科技有限公司山西分公司	12,476,415.09	11.86%	否
2	浙江工自仪网络有限公司	10,911,504.42	10.37%	否
3	临汾益德建筑安装有限公司	5,642,108.35	5.36%	否
4	重庆川仪自动化股份有限公司	4,955,575.22	4.71%	否
5	山西亨能科技有限公司	4,172,613.38	3.97%	否
合计		38,158,216.46	36.27%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-37,595,332.86	40,025,306.05	-193.93%
投资活动产生的现金流量净额	-790,575.88	-7,691,083.85	89.72%
筹资活动产生的现金流量净额	12,459,591.29	11,828,969.30	5.33%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额为-3,759.53 万元，较去年同期减少 193.93%，主要原因：本期节能降碳垫资类业务增加。

投资活动产生的现金流量净额为-79.06 万元，较去年同期上涨 89.72%，主要原因：本期购建固定资产、收购控股子公司股权增加所致。

筹资活动产生的现金流量净额为 1,245.96 万元，主要原因：本期新增银行贷款所致。

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
山西顺通恒达科技有限公司	控股子公司	工业自动化系统的设计安装	10,100,000	3,594,589.83	2,139,606.64	1,717.49	-435,312.16
风行中能电	控股子公司	信息技术服	5,000,000	9,116,373.70	1,768,788.38	4,533,258.84	1,132,872.19

云网（北京）智能科技有限公司		务					
风行比比电（深圳）科技有限公司	控股子公司	技术服务、技术咨询	4,500,000	3,839,274.92	1,753,221.19	109,047.96	-647,042.58
长治风行测控有限公司	控股子公司	电力交易服务、信息技术服务	10,000,000	44,765.40	37,862.75	53,097.35	21,241.66
吕梁风行测控有限公司	控股子公司	供电业务，互联网信息服务	5,000,000	34.69	34.69	0	34.69
陕西风行能碳科技有限公司	控股子公司	电力交易服务、信息技术服务	21,000,000	1,020,009.34	-344,511.61	0	-344,511.61
内蒙古风行能源科技有限公司	控股子公司	电力交易服务、信息技术服务	21,000,000	56,847.76	-3,152.24	0	-3,152.24
国电投风行（山西）绿能科技服务有限公司	参股公司	智慧新能源产业投资、建设及运营管理	2,000,000	0	0	0	0

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
国电投风行（山西）绿能科技服务有限公司	有	投资上游产业，提高公司持续发展能力和竞争力

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
陕西风行能碳科技有限公司	新设立子公司	有利于提升公司的持续发展能力和综合竞争优势
内蒙古风行能源科技有限公司	新设立子公司	有利于提升公司的持续发展能力和综合竞争优势

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	14,930,463.72	9,229,732.15
研发支出占营业收入的比例%	9.29%	7.71%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科以下	84	75
研发人员合计	84	75
研发人员占员工总量的比例%	39.43%	31.38%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	25	20
公司拥有的发明专利数量	4	2

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

1、收入确认

截止 2023 年 12 月 31 日，如财务报表附注“五、36”所述，风行测控公司合并财务报表中收入

金额为 16,065.29 万元，由于收入为重要的财务指标，存在管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险，因此，我们将收入的确认确定为关键审计事项。

审计中的应对：

- (1) 评价与收入确认相关内部控制制度的设计和运行的有效性；
- (2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否恰当；
- (3) 对营业收入及毛利率按项目实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- (4) 以抽样方法检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同（订单）、验收单、销售发票、对账单、签收单或服务确认单等支持性文件；
- (5) 结合应收账款函证，以抽样方法向主要客户函证本期销售额；
- (6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；
- (7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2、应收款项减值

截止 2023 年 12 月 31 日，如财务报表附注“五、3”所述，风行测控公司合并财务报表中应收账款的原值合计为 8,717.18 万元，坏账准备合计为 2,526.72 万元，账面价值为 6,190.45 万元。

管理层对应收款项的坏账准备采用预期信用损失模型进行计量，如“三、10.金融工具”所述。管理层对应收款项按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量坏账准备，其中考虑了历史违约数据、历史损失率和前瞻性信息。管理层对具有类似信用损失模型的客户群组进行了坏账准备估计。由于应收款项余额较大，应收款项坏账准备的评估存在固有不确定性以及涉及重大的管理层判断，因此，我们将应收款项坏账准备的评估识别为关键审计事项。

审计中的应对：

- (1) 评价管理层对应收款项管理内部控制制度的设计和运行的有效性；
- (2) 检查管理层制定的相关会计政策是否符合新金融工具准则的相关规定；
- (3) 通过查阅相关合同、合同审批资料、确认单、回款情况及与管理层沟通等程序了解和评价管理层对应收款项坏账准备计提的会计估计是否合理；
- (4) 获取了管理层评估应收款项是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，评价其恰当性和充分性；通过比较前期损失准备计提数与实际发生数，评价及复核应收款项损失准备计提的充分性、准确性；
- (5) 对应收款项期末余额选取样本执行函证程序。

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 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
市场竞争加剧的风险	公司所处的电力交易和“双碳”行业未来具有良好的市场前景和发展势头，国内从事该行业的企业不断增加，尤其是在“双碳”背景下，更是吸引了众多参与者。随着行业参与者的不断增加，在促进市场规模扩大的同时，也将使得市场竞争日益加剧。竞争加剧一方面可能导致行业平均收益水平下降，另一方面，也可能导致公司市场拓展速度放缓。公司存在因竞争加剧而业务增速放缓、经营业绩下滑的风险。
技术和产品研发风险	公司所处行业具有技术进步快、客户需求变化快的特点，技术及产品开发对公司的市场竞争力和未来发展具有重要影响，如果公司不能准确地把握相关技术的发展趋势，对产品和市场需求的把握出现偏差、不能及时调整新技术和新产品的开发方向，或开发的新技术不能迅速推广应用，将可能使公司面临技术与产品开发断层的风险。
市场区域集中的风险	报告期内，公司山西省内主营业务收入为 14,206.06 万元，占营业收入的比重分别为 88.43%。公司业务主要集中在山西省内，区域集中度较为明显。尽管公司近年来山西省外业务占比逐年增加，业务区域向山西省外扩大，但若公司未来不能积极有效开拓山西省外市场，仍将面临市场区域集中的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二(四)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	522,674.00	0.26%
作为被告/被申请人	-	-
作为第三人	-	-
合计	522,674.00	0.26%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
-	原告/申请人	买卖合同	是	522,674.00	否	调解结案

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

上述诉讼事项中公司是原告方，是在正常交易过程中，被告不按合同约定履行到期货款支付所致。是公司运用法律手段维护自身合法权益，不会对公司目前生产经营活动产生重大不利影响。

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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
接受担保	80,000,000.00	25,102,846.40
偿还借款	12,000,000.00	12,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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：

公司控股股东实际控制人为公司经营售电量保函事项所拆借的资金该事项于第二届董事会第二十七次会议、2022年年度股东大会补充审议，此拆借款已于2023年4月末结清，不会对公司生产经营造成影响。

公司控股股东实际控制人及总经理为公司合并范围内主体取得银行贷款而提供的担保。公司及子公司经营状况良好，现金储备充足，针对未到期的担保合同，不存在可能承担连带清偿责任的情况，不存在已经承担清偿责任的情况，对公司生产经营无影响。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-050	对外投资	陕西风行能碳科技有限公司 100%股权	21,000,000	否	否
2023-050	对外投资	内蒙古风行能源科技有限公司 100%股权	21,000,000	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司报告期内投资设立全资子公司陕西风行能碳科技有限公司和内蒙古风行能源科技有限公司，进一步扩大业务市场，将为公司带来新的利润增长点，对公司的业绩具有积极影响。有利于公司长期稳定发展和进一步发展壮大，提升企业持续盈利能力和未来发展潜力。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他	2017年5月15日	-	挂牌	其他承诺（股改时时任股东个人所得税缴纳的承诺）	股改时时任股东个人所得税缴纳的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年5月15日	-	挂牌	其他承诺（关于社会保险及住房公积金缴纳的承诺）	其他	正在履行中
董监高	2017年5月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年5月15日	-	挂牌	其他承诺（避免和减少关联交易的承诺）	避免和减少关联交易的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
------	------	--------	------	----------	------

货币资金	货币资金	其他（保证金）	28,850,002.00	10.52%	售电业务的履约保函保证金
货币资金	货币资金	其他（保证金）	608,991.47	0.22%	银行承兑汇票保证金
总计	-	-	29,458,993.47	10.74%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司为售电业务履约保函提供保证金以及银行承兑汇票保证金，对公司经营情况无重大影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	22,180,150	33.26%	-1,757,454	20,422,696	30.62%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,132,422	12.19%	0	8,132,422	12.19%	
	董事、监事、高管	14,449,098	21.67%	-1,732,854	12,716,244	19.07%	
	核心员工	1,676,194	2.51%	0	1,676,194	2.51%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	44,509,002	66.74%	1,757,454	46,266,456	69.38%	
	其中：控股股东、实际控制人	24,404,766	36.59%	0	24,404,766	36.59%	
	董事、监事、高管	43,382,402	65.05%	-5,211,766	38,170,636	57.24%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%	
总股本		66,689,152	-	0	66,689,152	-	
普通股股东人数						98	

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	梁耀军	32,537,188	0	32,537,188	48.79%	24,404,766	8,132,422	0	0
2	宫田刚	17,622,892	0	17,622,892	26.43%	13,218,970	4,403,922	0	0
3	王春	6,990,020	0	6,990,020	10.48%	6,990,020	0	0	0
4	青岛长佰	2,902,856	0	2,902,856	4.35%	0	2,902,856	0	0

	吉瑞股权投资合伙企业(有限合伙)								
5	山西金信投融资有限公司	2,700,000	0	2,700,000	4.05%	0	2,700,000	0	0
6	山西风行管理咨询中心(有限合伙)	1,020,000	0	1,020,000	1.53%	1,020,000	0	0	0
7	贺俊安	700,000	106,829	806,829	1.21%	0	806,829	0	0
8	燕宇飞	299,200	0	299,200	0.45%	224,400	74,800	0	0
9	徐子超	200,000	-800	199,200	0.30%	0	199,200	0	0
10	仪晓霞	168,400	0	168,400	0.25%	128,100	40,300	0	0
	合计	65,140,556	106,029	65,246,585	97.84%	45,986,256	19,260,329	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

梁耀军为山西风行管理咨询中心(有限合伙)的执行事务合伙人，宫田刚为山西风行管理咨询中心(有限合伙)的合伙人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

梁耀军，男，出生于 1976 年 5 月，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。1998 年 8 月至 2002 年 4 月，在山西新元自动化仪表有限公司任销售经理；2002 年 5 月至 2003 年 1 月，待业；2003 年 1 月至 2017 年 4 月，在有限公司任执行董事，其中，2004 年 2 月之后兼任总经理。2016 年 7 月至 2017 年 5 月，在山西国通晋能售电有限公司担任监事；2017 年 2 月至今，在山西顺通恒达科技有限公司担任执行董事兼总经理。2017 年 5 月，股份公司成立后，任董事长。

三、 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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022年4月10日	12,900,000	341,355.36	否	不适用	0	不适用

募集资金使用详细情况：

根据本公司的募集资金管理制度，本公司开设了专门的银行账户对募集资金进行专户存储。公司财务部对募集资金的使用情况设立台账，详细记录募集资金的支出情况和募集资金项目的投入情况。公司严格执行募集资金专户存储制度，有效执行三方监管协议，募集资金不存在被控股股东和实际控制人占用和其他违规使用的情形；2021年11月进行了2021年第二次股票发行，实际发行股份1,720,000股，发行价格为每股人民币7.50元，实际募集资金总额12,900,000元，利息收入21,114.96元，截止2023年募集资金累计支出总额为12,921,114.96元。截至2023年12月31日，公司募集资金专户余额已全部使用完毕，公司募集资金专户已注销。

2023年，根据公司运营资金使用的具体安排，提高募集资金使用效率，公司募集资金存放与实际使用均符合《全国中小企业股份转让系统股票发行业务指南》、《全国中小企业股份转让系统股票发行业务细则（试行）》、《关于挂牌公司股票发行有关事项的规定》等有关法律、法规和规范性文件要求，不存在违规存放与使用募集资金的情况。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 业务许可资格或资质

公司是高新技术企业、全国电子节能环保产品技术创新示范企业、山西省民营科技企业、山西省省级企业技术中心、山西省“专精特新”小巨人企业。公司已通过工业领域电力需求侧管理服务机构能力评定一级、ITSS 信息技术服务标准符合证书三级、DCMM 数据管理能力成熟度三级稳健级，已获得 ISO9001 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、ISO45001 职业健康安全管理体系认证、ISO27001 信息安全管理体系认证、知识产权管理体系认证、太原市信息系统安全等级保护备案三级、CCRC 信息安全集成服务资质和信息安全运维服务资质证书等。公司拥有山西省电力工程施工总承包三级、承装（修、试）电力设施许可证四级、安全生产许可证、增值电信业务经营许可证等行业相关资质及认证。同时在山西省、陕西省、河南省、新疆、河北省、甘肃省、辽宁省、湖北省、宁夏、冀北等交易市场相继通过售电主体资格审核。

二、 知识产权

(一) 重要知识产权的变动情况

报告期内公司新获得发明专利 2 项、实用新型专利 1 项、外观设计专利 2 项、软件著作权 9 项。

(二) 知识产权保护措施的变动情况

公司管理层高度重视知识产权，从商标申报与保护、软件和相关软件著作权保护、外观专利保护等方面实施知识产权的立体保护策略，制定了事前预防、成果保护、侵权维权等综合的知识产权保护措施，确保公司自主知识产权产品的唯一市场合法地位，对外观混淆、内容复制、商标侵权等违法行为和潜在侵权风险做到防患于未然，将侵权行为和风险控制在发生之前，降低知识产权维权的成本。

公司知识产权保护措施报告期内无变动。

三、 研发情况

(一) 研发模式

公司采取以市场为导向、以先进技术为目标、独立自主的研发模式，形成自主研发为主、合作研发与委托研发为辅的研发路线。在该模式下，公司研发部门紧跟市场需求，密切联动行业内外先进技术手段，针对性研究各种先进技术路线，消化吸收后转化为公司的核心技术。公司通过前期客户的累积及研发产品的运营积累了专业的技术力量，通过科学有效的研发项目模式以及来自行业内、国内外技术骨干人才，借助领先技术，专注于为客户提供最适合的技术服务，为客户量身定做数字化转型发展策略。

(二) 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	山西电力交易支持系统（火电）	3,492,869.26	3,794,234.90
2	天记云平台-运营平台（山西）	1,838,277.78	2,400,642.16
3	山西电力交易支持系统（售电）	1,536,586.61	1,998,638.55
4	山西电力交易支持系统（新能源）	1,229,180.58	1,436,254.21
5	智能摄像直读式抄表系统二期	1,089,864.78	1,349,926.95
合计		9,186,779.01	10,979,696.77

研发项目分析：

1、山西电力交易支持系统（火电）：

天记云电力交易支持系统（火电）是基于我司多年服务山西火电企业现货交易成功经验和原有相关辅助平台开发的经验积累，采用主流高效的系统开发框架及人工智能算法，经过不断迭代优化、探索开发而成的电力交易辅助决策工具。可协助火电企业高效开展电力交易策略制定、成本测算、收益测算、风险管理、复盘分析等系统服务，为火电企业在电力市场中的交易与决策提供全流程系统化支撑。

2、天记云平台-运营平台（山西）：

天记云运营平台是支撑风行电力交易各应用的数据中台和规则管理平台,主要负责配置各电力交易应用平台遵循的业务规则、数据标准和安全要求。同时,也负责各应用平台业务数据的收集、清洗、存储和计算。在业务支撑方面,实现了统一的企业管理、账号管理、应用管理、数据管理以及风控管理规则。实现了各应用平台高效的业务运营和管理。为本公司各电力交易应用平台提供高效安全的基础支撑服务。

3、山西电力交易支持系统（售电）：

天记云-电力交易支持系统（售电）依托于“天记云”项目，产品以公司经营战略中的电力交易事业为目标，为更好的拓展公司业务和自身售电业务，满足电力市场售电公司辅助决策服务进行研发。产品的商业模式，一个是提供 Saas 平台服务用户，与公司的电力咨询服务相结合，形成“软件+服务”的商业模式，以国家试点省份山西为基准，面向全国，紧跟市场变化、政策变化，不断为客户提升服务体验，抓准商业机会。产品旨在打造全国第一的售电电力交易支持平台，产品范围涵盖售电公司所有业务流，使售电公司的工作全面提升效率，节约成本，产生价值。

4、山西电力交易支持系统（新能源）：

电力交易支持系统（新能源）主要服务于电力交易市场主体中的新能源企业，根据各个省份的电力交易市场规模打造符合当前市场需求的功能模块。其中包含中长期交易、现货交易、交易复盘、私有数据管理和公有数据等多个功能模块，全方面覆盖新能源企业的交易流程。

5、智能摄像直读式抄表系统二期：

为解决现行抄表方案所存在的痛点，智能摄像直读式抄表系统研发了一套采用摄像头拍照加图像识别技术的方式实现远程抄表，将智能摄像抄表终端安装至字轮式机械水表的表盘上方，可以进行定时拍照。拍照数据再经过压缩处理后，通过 NB-IoT 通信模组，将 JPEG 格式的图片数据上传至物联网平台，通过图像识别算法的处理，将最终的图片和识别结果推送给用户，做到数据有图有证据。

四、 业务模式

请参见本报告第二节会计数据、经营情况、管理层分析之“一、业务概要”

五、 产品迭代情况

适用 不适用

公司的生存和发展很大程度上取决于是否能够及时、高效地进行技术更新与产品升级，以满足客户不断升级的需求。公司高度重视产品的创新与研究，重点把握各细分行业发展趋势，及时通过使用业界先进的大数据、云计算、物联网、GIS、人工智能等新兴技术，实现新产品的研发与原有产品的迭代升级。

六、 工程施工安装类业务分析

适用 不适用

公司有关“系统集成、能源服务工程”等工程类业务所拥有的资质请参见本报告第八节行业信息

之“一、业务许可资格或资质”。报告期内，公司系统集成、能源服务工程类业务与发包方不存在纠纷，不存在违规发包、转包等情形。

七、 数据处理和存储类业务分析

适用 不适用

八、 IT 外包类业务分析

适用 不适用

九、 呼叫中心类业务分析

适用 不适用

十、 收单外包类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

适用 不适用

十二、 行业信息化类业务分析

适用 不适用

公司积极进行战略部署，围绕电力交易辅助服务和高耗能产业综合能源服务等应用开展产品研发，主要服务“发电企业、售电公司、用电企业”三大领域，公司依据对上下游客户的了解，为客户提供信息化解决方案。

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

适用 不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
梁耀军	董事长	男	1976年5月	2023年5月18日	2026年5月17日	32,537,188	0	32,537,188	48.79%
宫田刚	董事、总经理	男	1981年12月	2023年5月18日	2026年5月17日	17,622,892	0	17,622,892	26.43%
燕宇飞	董事	男	1992年11月	2023年5月18日	2026年5月17日	299,200	0	299,200	0.45%
袁和升	董事	男	1983年2月	2023年5月18日	2026年5月17日	159,200	0	159,200	0.24%
刘泽锋	董事、财务总监	男	1986年8月	2023年5月18日	2026年5月17日	0	0	0	0.00%
柳秉男	监事会主席	男	1992年10月	2023年5月18日	2026年5月17日	0	0	0	0.00%
高轩	监事	男	1997年9月	2023年5月18日	2026年5月17日	100,000	0	100,000	0.15%
卢慧丽	监事	女	1995年6月	2023年5月18日	2026年5月17日	0	0	0	0.00%
仪晓霞	董事会秘书	女	1984年3月	2023年5月18日	2026年5月17日	168,400	0	168,400	0.25%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、公司董事、总经理宫田刚与公司股东寇叔娟为夫妻关系。
- 2、公司董事长梁耀军为公司股东山西风行管理咨询中心(有限合伙)的执行事务合伙人，公司董事、总经理宫田刚、董事、财务总监刘泽锋、监事会主席柳秉男、监事高轩、职工监事卢慧丽为公司股东山西风行管理咨询中心(有限合伙)的合伙人。
- 3、公司董事长梁耀军、董事、总经理宫田刚、董事燕宇飞、董事袁和升、监事高轩、董事会秘书仪晓霞均为公司股东；
- 4、除此之外，公司其余董事、监事、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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王春	董事	离任	物资管理员	换届
韩鹏	监事	离任	工程师	换届
刘泽锋	财务总监	新任	董事、财务总监	换届
袁和升	总经理助理、综合办主管	新任	董事、总经理助理	换届
柳秉男	技术中心主管	新任	监事会主席	换届
仪晓霞	董事、董事会秘书	离任	董事会秘书	换届

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

袁和升先生，1983年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2004年7月至2006年5月，就职于山西天星煤气化有限公司担任总经办秘书；2006年6月至2007年5月，就职于山西发鑫集团有限公司任综合办公室秘书；2007年6月至2013年2月，就职于山西建桥能源有限公司任综合办副主任、办公室主任；2013年3月至2017年8月，就职于山西祥瑞投资集团有限公司任董事办体系建设主管、董事办副主任兼董事长秘书、战略管理部主任。2017年9月至今，就职于股份公司任综合办主任、总经理助理。

柳秉男先生，1992年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2015年7月至2017年2月，就职于北京优创金卡科技有限公司任运维工程师；2017年3月至2021年7月，就职于北京广益三文科技有限公司任运维工程师；2021年8月至今，就职于股份公司任数据中心主管、技术中心主管。

(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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	10	6	2	14
生产采购人员	8	3	3	8
销售人员	32	4	3	33
电力交易人员	36	24	8	52
财务人员	9	2	2	9
技术人员	102	30	24	108
综合行政人员	16	4	5	15

员工总计	213	73	47	239
------	-----	----	----	-----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		3
本科	157	156
专科	49	69
专科以下	7	11
员工总计	213	239

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付薪酬，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险、住房公积金，并为员工额外办理了商业医疗保险。

培训：公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划与人才培育项目，全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工企业文化理念培训、新员工试用期间岗位技能培训及实习、在职员工业务与管理技能培训、管理干部管理能力提升培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门的工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

不存在公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
侯鑫	无变动	核心员工	119,600	0	119,600
袁和升	无变动	核心员工	159,200	0	159,200
李洪东	无变动	核心员工	63,600	0	63,600
董燕峰	无变动	核心员工	82,320	0	82,320
康兴元	无变动	核心员工	72,500	0	72,500
燕宇飞	无变动	核心员工	299,200	0	299,200
史向科	无变动	核心员工	99,600	0	99,600
周跃军	无变动	核心员工	59,800	0	59,800
连进卫	无变动	核心员工	59,600	0	59,600
咎艺博	无变动	核心员工	35,600	0	35,600
段茜雅	无变动	核心员工	65,600	0	65,600
刘俊	无变动	核心员工	69,600	0	69,600
徐子超	离职	核心员工	200,000	800	199,200

李亚美	无变动	核心员工	20,400	0	20,400
王振波	无变动	核心员工	20,000	0	20,000
石永林	无变动	核心员工	3,776	0	3,776
吴兴寅	无变动	核心员工	0	0	0
张明君	无变动	核心员工	0	0	0

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工徐子超离职。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司按照《公司法》《公司章程》等相关规定的要求，设立了股东大会、董事会、监事会，制订了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易管理办法》《对外担保管理办法》《对外投资管理办法》《信息披露制度》《募集资金管理制度》《投资者关系管理制度》《总经理工作细则》《董事会秘书工作制度》《规范与关联方资金往来的管理制度》《承诺管理制度》《利润分配制度》等一系列内部管理制度来规范公司管理，公司目前现有的治理机制能够得到执行。

报告期内，股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律法规、《公司章程》和三会议事规则及各项管理制度规定的行使权力和履行义务，切实保护中小股东的合法权益。公司严格按照法律法规、公司章程及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。今后，公司将继续密切关注监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

(一) 公司业务独立

公司主营业务是电力交易服务和智慧节能服务。公司拥有独立、完整的业务流程、独立的经营场所。公司具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

(二) 公司资产独立

公司对其拥有的所有资产包括专利权、计算机软件著作权、运输设备、电子设备、专用设备 etc 具有完全的控制支配权。公司目前不存在资产被控股股东占用的情形，也不存在为控股股东及其控制的企业提供担保的情形。公司主要资产不存在被司法机关采取查封等财产保全、执行措施或其他权利受限制的情况及权属争议等重大纠纷。

(三) 公司人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》《公司章程》的规定产生；公司高级管理人员均未在控股股东、实际控制人控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职；公司的劳动、人事、工资管理以及相应的社会保障完全独立管理，与控股股东、实际控制人控制的其他企业严格分离。

(四) 公司财务独立

公司设置了独立的财务部门，配备了专职财务人员，建立了独立的、规范的会计核算体系和财务管理制度，依法独立进行财务决策。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

(五) 公司机构独立

公司机构设置完整，按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据经营的需要设置了完整的内部组织机构。公司组织结构和内部经营管理机构的设置自主独立，不受控股股东、实际控制人的影响。

综上所述，本公司业务、资产、人员、财务、机构独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1. 关于会计核算体系

报告期内，公司的会计核算严格执行国家颁布的《企业会计准则》，制定适合本公司的会计制度，明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理程序，建立会计档案保管和会计工作交接办法。在财务核算方面设置了较为合理的岗位，并配备了相应的财务人员以保证财会工作的顺利进行。财会人员分工明确，各岗位能够起到互相牵制的作用，批准、执行和记账等关键职能由相关的被授权人员分工进行。

2. 关于财务管理体系

公司独立办理纳税登记，依法独立纳税。公司不存在货币资金或其他资产被股东单位或其他关联方占用的情况。

3. 关于风险控制体系

报告期内，公司根据战略目标及发展思路，结合行业特点，评估公司面临的各类风险。公司主要面临的风险包括技术风险、产品研发风险等。针对上述风险，公司采取或拟采取一系列策略来应对风险综合运用风险应对策略，及时进行风险评估，并及时向董事会提交报告及相应的防范措施，做到风险可控。公司董事会认为：报告期内，公司现有内部管理制度已基本建立健全，能够适应公司管理的要求和发展的需要，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律、法规和公司内部规章制度的贯彻执行提供保证。公司内部管理制度制订以来，各项制度得到了有效的实施。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	众会字(2024)第 03513 号	
审计机构名称	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	上海市嘉定区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李明	刘璐
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬 (万元)	15 万	

审 计 报 告

众会字(2024)第 03513 号

山西风行测控股份有限公司全体股东：

（一） 审计意见

我们审计了山西风行测控股份有限公司（以下简称风行测控公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了风行测控公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

（二） 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于风行测控公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

（三）关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

1、收入确认

截止 2023 年 12 月 31 日，如财务报表附注“五、36”所述，风行测控公司合并财务报表中收入金额为 16,065.29 万元，由于收入为重要的财务指标，存在管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险，因此，我们将收入的确认确定为关键审计事项。

审计中的应对：

- （1）评价与收入确认相关内部控制制度的设计和运行的有效性；
- （2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否恰当；
- （3）对营业收入及毛利率按项目实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- （4）以抽样方法检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同（订单）、验收单、销售发票、对账单、签收单或服务确认单等支持性文件；
- （5）结合应收账款函证，以抽样方法向主要客户函证本期销售额；
- （6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；
- （7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2、应收款项减值

截止 2023 年 12 月 31 日，如财务报表附注“五、3”所述，风行测控公司合并财务报表中应收账款的原值合计为 8,717.18 万元，坏账准备合计为 2,526.72 万元，账面价值为 6,190.45 万元。

管理层对应收款项的坏账准备采用预期信用损失模型进行计量，如“三、10.金融工具”所述。管理层对应收款项按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量坏账准备，其中考虑了历史违约数据、历史损失率和前瞻性信息。管理层对具有类似信用损失模型的客户群组进行了坏账准备估计。由于应收款项余额较大，应收款项坏账准备的评估存在固有不确定性以及涉及重大的管理层判断，因此，我们将应收款项坏账准备的评估识别为关键审计事项。

审计中的应对：

- （1）评价管理层对应收款项管理内部控制制度的设计和运行的有效性；
- （2）检查管理层制定的相关会计政策是否符合新金融工具准则的相关规定；

(3) 通过查阅相关合同、合同审批资料、确认单、回款情况及与管理层沟通等程序了解和评价管理层对应收款项坏账准备计提的会计估计是否合理；

(4) 获取了管理层评估应收款项是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，评价其恰当性和充分性；通过比较前期损失准备计提数与实际发生数，评价及复核应收款项损失准备计提的充分性、准确性；

(5) 对应收款项期末余额选取样本执行函证程序。

(四) 其他信息

风行测控公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括风行测控公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

(五) 管理层和治理层对财务报表的责任

风行测控公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估风行测控公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算风行测控公司、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督风行测控公司的财务报告过程。

(六) 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中颖电子持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致风行测控不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就风行测控公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 李明 （项目合伙人）

中国注册会计师 刘璐

中国，上海

2024 年 4 月 24 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	96,459,304.87	97,526,628.85
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	五、2	3,188,000.00	266,500.00
应收账款	五、3	61,904,549.70	65,354,635.43
应收款项融资	五、4	112,044.35	1,616,927.17
预付款项	五、5	11,981,904.02	2,755,310.58
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	12,654,425.63	8,855,693.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	11,853,311.01	11,280,764.06
合同资产	五、8	2,920,873.36	2,447,076.11
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	457,340.96	11,415.96
流动资产合计		201,531,753.90	190,114,952.10
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	五、10	29,882,402.66	4,910,916.57
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	五、11	2,998,913.60	
固定资产	五、12	28,591,312.72	30,154,395.87
在建工程	五、13		1,029,483.31
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	348,662.06	434,760.50

无形资产	五、15		86,037.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、16	3,856,563.43	5,533,974.38
递延所得税资产	五、17	5,507,656.40	4,257,862.46
其他非流动资产	五、18	1,523,555.92	259,477.01
非流动资产合计		72,709,066.79	46,666,907.37
资产总计		274,240,820.69	236,781,859.47
流动负债：			
短期借款	五、19	21,011,580.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	2,946,491.47	
应付账款	五、21	23,063,619.83	30,963,091.05
预收款项	五、22	62,385.32	
合同负债	五、23	1,737,486.30	4,396,773.66
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	五、24	4,176,903.16	2,977,773.18
应交税费	五、25	6,400,581.67	6,877,586.64
其他应付款	五、26	61,689.18	19,015,348.61
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	五、27	653,121.45	195,019.18
其他流动负债	五、28	9,688,144.91	1,518,050.41
流动负债合计		69,802,003.29	65,943,642.73
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、29	3,682,139.76	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、30	62,319.64	156,870.31
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	五、17	10,586.91	
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,755,046.31	156,870.31
负债合计		73,557,049.60	66,100,513.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、31	66,689,152.00	66,689,152.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	22,621,889.90	22,599,093.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、33	15,127,591.20	11,764,883.60
一般风险准备			
未分配利润	五、34	96,245,119.39	69,268,172.81
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		200,683,752.49	170,321,302.14
少数股东权益	五、35	18.60	360,044.29
所有者权益（或股东权益）合计		200,683,771.09	170,681,346.43
负债和所有者权益（或股东权益）总计		274,240,820.69	236,781,859.47

法定代表人：梁耀军

主管会计工作负责人：刘泽锋

会计机构负责人：程宇嘉

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		90,484,358.77	95,771,667.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,188,000.00	216,500.00
应收账款	十四、1	62,514,489.03	62,887,182.16
应收款项融资		112,044.35	1,366,927.17
预付款项		11,959,768.38	2,698,199.85
其他应收款	十四、2	17,241,889.01	11,646,586.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		12,159,289.52	11,205,600.51

合同资产		2,493,580.73	1,881,354.90
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		93,821.61	10,521.99
流动资产合计		200,247,241.40	187,684,540.81
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		29,882,402.66	4,910,916.57
长期股权投资	十四、3	6,670,000.00	6,430,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,998,913.60	
固定资产		28,538,029.68	30,091,230.72
在建工程			1,029,483.31
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			400,509.07
无形资产			86,037.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,856,563.43	5,533,974.38
递延所得税资产		5,254,560.30	4,144,829.48
其他非流动资产		1,523,555.92	255,521.21
非流动资产合计		78,724,025.59	52,882,502.01
资产总计		278,971,266.99	240,567,042.82
流动负债：			
短期借款		21,011,580.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,946,491.47	
应付账款		26,323,641.97	35,254,750.83
预收款项		62,385.32	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,974,542.06	2,658,342.47
应交税费		6,330,261.05	6,351,392.09
其他应付款		427,070.47	19,133,861.66
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,737,486.30	4,383,233.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		409,126.64	186,385.96
其他流动负债		9,537,832.13	952,325.45

流动负债合计		72,760,417.41	68,920,292.30
非流动负债：			
长期借款		3,682,139.76	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			139,584.12
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,682,139.76	139,584.12
负债合计		76,442,557.17	69,059,876.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本		66,689,152.00	66,689,152.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		22,764,270.15	22,764,270.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,127,591.20	11,764,883.60
一般风险准备			
未分配利润		97,947,696.47	70,288,860.65
所有者权益（或股东权益）合计		202,528,709.82	171,507,166.40
负债和所有者权益（或股东权益）合计		278,971,266.99	240,567,042.82

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		160,652,923.58	119,683,694.26
其中：营业收入	五、36	160,652,923.58	119,683,694.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		125,874,853.83	82,204,095.94

其中：营业成本	五、36	78,037,601.02	48,408,186.08
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	五、37	713,886.86	1,313,724.34
销售费用	五、38	11,549,305.89	5,429,770.40
管理费用	五、39	20,461,024.52	18,594,940.86
研发费用	五、40	14,930,463.72	9,229,732.15
财务费用	五、41	182,571.82	-772,257.89
其中：利息费用		484,822.68	11,861.52
利息收入		380,511.22	797,589.58
加：其他收益	五、42	4,265,398.49	5,567,796.81
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（损失以“-”号填列）			
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）	五、43	-4,439,186.65	-8,473,413.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-93,562.67	-14,461.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	-174,404.90	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,336,314.02	34,559,520.40
加：营业外收入	五、46	50,319.05	2.05
减：营业外支出	五、47	154,838.66	254,735.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34,231,794.41	34,304,786.87
减：所得税费用	五、48	3,989,369.75	4,350,968.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,242,424.66	29,953,818.25
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）		30,242,424.66	29,953,818.25
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）		-97,229.52	-68,242.71
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		30,339,654.18	30,022,060.96
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		30,242,424.66	29,953,818.25
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		30,339,654.18	30,022,060.96
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-97,229.52	-68,242.71
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.45	0.45
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.45	0.45

法定代表人：梁耀军

主管会计工作负责人：刘泽锋

会计机构负责人：程宇嘉

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、4	159,472,484.05	115,422,473.89
减：营业成本	十四、4	77,638,630.37	46,301,003.79
税金及附加		789,175.60	1,185,512.58
销售费用		11,023,454.57	5,107,589.39
管理费用		19,633,700.49	16,941,914.81
研发费用		14,930,463.72	10,329,026.02
财务费用		198,570.03	-769,064.91
其中：利息费用		484,822.68	10,207.04
利息收入		362,717.36	790,898.62
加：其他收益		4,258,346.80	5,566,023.81
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（损失以“-”号填列）			
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）		-4,071,035.67	-7,867,402.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-116,744.45	-8,944.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-174,725.84	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,154,330.11	34,016,169.23
加：营业外收入		50,279.05	1.31
减：营业外支出		127,545.54	253,831.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,077,063.62	33,762,339.33
减：所得税费用		4,055,520.20	4,463,535.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,021,543.42	29,298,804.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,021,543.42	29,298,804.28
（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		31,021,543.42	29,298,804.28
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	2022 年
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		154,640,779.89	106,956,812.69
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		829,541.45	261,404.53
收到其他与经营活动有关的现金	五、49（1）	8,514,842.93	34,223,919.58
经营活动现金流入小计		163,985,164.27	141,442,136.80
购买商品、接受劳务支付的现金		103,320,619.83	39,498,350.05
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		25,830,237.35	18,831,375.92
支付的各项税费		10,812,660.58	18,856,707.06
支付其他与经营活动有关的现金	五、49（2）	61,616,979.37	24,230,397.72
经营活动现金流出小计		201,580,497.13	101,416,830.75
经营活动产生的现金流量净额		-37,595,332.86	40,025,306.05
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		155,219.41	
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		155,219.41	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		705,795.29	7,691,083.85
投资支付的现金		240,000.00	

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		945,795.29	7,691,083.85
投资活动产生的现金流量净额		-790,575.88	-7,691,083.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			300,000.00
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		25,102,846.40	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、49（3）		11,960,876.75
筹资活动现金流入小计		25,102,846.40	12,260,876.75
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		475,622.87	264,696.07
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	五、49（4）	12,167,632.24	167,211.38
筹资活动现金流出小计		12,643,255.11	431,907.45
筹资活动产生的现金流量净额		12,459,591.29	11,828,969.30
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		-25,926,317.45	44,163,191.50
加：期初现金及现金等价物余额		92,926,628.85	48,763,437.35
六、期末现金及现金等价物余额		67,000,311.40	92,926,628.85

法定代表人：梁耀军

主管会计工作负责人：刘泽锋

会计机构负责人：程宇嘉

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		151,101,112.69	105,632,134.19
收到的税费返还		829,541.45	260,190.13
收到其他与经营活动有关的现金		28,510,473.26	34,314,228.37
经营活动现金流入小计		180,441,127.40	140,206,552.69
购买商品、接受劳务支付的现金		103,996,618.11	37,884,189.09
支付给职工以及为职工支付的现金		24,114,422.12	14,938,385.33
支付的各项税费		10,013,534.59	18,698,198.19
支付其他与经营活动有关的现金		84,199,396.53	25,582,073.16
经营活动现金流出小计		222,323,971.35	97,102,845.77
经营活动产生的现金流量净额		-41,882,843.95	43,103,706.92
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		129,300.00	
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		129,300.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		701,126.09	7,612,927.96
投资支付的现金		240,000.00	1,700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		941,126.09	9,312,927.96
投资活动产生的现金流量净额		-811,826.09	-9,312,927.96
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		25,102,846.40	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			11,960,876.75
筹资活动现金流入小计		25,102,846.40	11,960,876.75
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		475,622.87	264,696.07
支付其他与筹资活动有关的现金		12,078,855.69	157,711.38
筹资活动现金流出小计		12,554,478.56	422,407.45
筹资活动产生的现金流量净额		12,548,367.84	11,538,469.30
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		-30,146,302.20	45,329,248.26
加：期初现金及现金等价物余额		91,171,667.50	45,842,419.24
六、期末现金及现金等价物余额		61,025,365.30	91,171,667.50

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	66,689,152.00				22,599,093.73				11,764,883.60		69,268,172.81	360,044.29	170,681,346.43
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	66,689,152.00				22,599,093.73				11,764,883.60		69,268,172.81	360,044.29	170,681,346.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					22,796.17				3,362,707.60		26,976,946.58	-360,025.69	30,002,424.66
（一）综合收益总额											30,339,654.18	-97,229.52	30,242,424.66
（二）所有者投入和减少资本					22,796.17							-262,796.17	-240,000.00
1. 股东投入的普通股												-240,000.00	-240,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				22,796.17								-22,796.17
(三) 利润分配								3,362,707.60	-3,362,707.60			
1. 提取盈余公积								3,362,707.60	-3,362,707.60			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	66,689,152.00			22,621,889.90				15,127,591.20	96,245,119.39	18.60		200,683,771.09

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	66,689,152.00				22,599,093.73				8,721,370.35		42,289,625.10	128,287.00	140,427,528.18
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	66,689,152.00				22,599,093.73				8,721,370.35		42,289,625.10	128,287.00	140,427,528.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								3,043,513.25		26,978,547.71	231,757.29	30,253,818.25	
（一）综合收益总额										30,022,060.96	-68,242.71	29,953,818.25	
（二）所有者投入和减少资本												300,000.00	300,000.00
1. 股东投入的普通股												300,000.00	300,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配									3,043,513.25	-3,043,513.25		
1. 提取盈余公积									3,043,513.25	-3,043,513.25		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	66,689,152.00				22,599,093.73				11,764,883.60	69,268,172.81	360,044.29	170,681,346.43

法定代表人：梁耀军

主管会计工作负责人：刘泽锋

会计机构负责人：程宇嘉

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	66,689,152.00				22,764,270.15				11,764,883.60		70,288,860.65	171,507,166.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	66,689,152.00				22,764,270.15				11,764,883.60		70,288,860.65	171,507,166.40
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									3,362,707.60		27,658,835.82	31,021,543.42
(一) 综合收益总额											31,021,543.42	31,021,543.42
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配								3,362,707.60		-3,362,707.60	
1. 提取盈余公积								3,362,707.60		-3,362,707.60	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	66,689,152.00			22,764,270.15				15,127,591.20		97,947,696.47	202,528,709.82

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	66,689,152.00				22,764,270.15				8,721,370.35		44,033,569.62	142,208,362.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	66,689,152.00				22,764,270.15				8,721,370.35		44,033,569.62	142,208,362.12
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								3,043,513.25			26,255,291.03	29,298,804.28
(一) 综合收益总额											29,298,804.28	29,298,804.28
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								3,043,513.25			-3,043,513.25	
1. 提取盈余公积								3,043,513.25			-3,043,513.25	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	66,689,152.00				22,764,270.15				11,764,883.60		70,288,860.65	171,507,166.40

一、 公司基本情况

1. 公司注册地址、组织形式、总部地址及注册资本

- (1) 注册地址: 山西综改示范区太原学府园区平阳路 137 号 2 幢 21 层 2108 号房
- (2) 组织形式: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)
- (3) 办公地址: 山西综改示范区太原学府园区平阳路 137 号 2 幢 20-21 层
- (4) 注册资本: 人民币 6,668.9152 万元

2. 公司设立情况

山西风行测控股份有限公司(以下简称为“本公司”或“公司”)前身系太原市风行测控技术有限公司,于 2003 年 2 月 25 日经山西省太原市工商行政管理局批准成立,成立时注册资本为 50 万元。2017 年 5 月太原市风行测控技术有限公司整体变更设立的股份有限公司,公司股票于 2017 年 9 月 8 日起在全国股转系统挂牌公开转让,证券代码: 872161, 证券简称: 风行测控。本公司于 2021 年 12 月 30 日取得核发的统一社会信用代码 91140100746032527N 号企业法人营业执照,注册资本为 6,668.9152 万元,公司法定代表人为梁耀军,经营范围为: 软件的设计、开发、销售及技术服务;机械产品的设计开发;自动化控制系统的设计;工业自动化系统安装;电子产品的加工(仅限分支机构经营)、装配及销售;电子仪器仪表、矿用设备、机电一体化成套产品的销售;合同能源管理;物联网技术服务;信息系统集成服务;节能技术研发;电力供应;售电业务;房屋租赁;电力、热力技术服务;发电系统技术服务;建设工程:电力工程、建筑施工劳务;电力设施安装、维修、试验;增值电信业务;互联网信息服务(不含金融)。(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)

本公司主要从事购售电业务及服务、节能降碳服务及相关产品研发、销售。

3. 本财务报告的批准报出日: 2024 年 4 月 24 日

4. 本年度财务报表合并范围

序号	子公司	2023 年度	2022 年度
1	山西顺通恒达科技有限公司	合并	合并
2	中能电云网(北京)智能科技有限公司	合并	合并
3	比比电(深圳)科技有限公司	合并	合并
4	长治风行测控有限公司	合并	合并
5	吕梁风行测控有限公司	合并	合并
6	陕西风行能碳科技有限公司	合并	不合并
7	内蒙古风行能源科技有限公司	合并	不合并

本公司于 2023 年 8 月投资设立陕西风行能碳科技有限公司及内蒙古风行能源科技有限公司,并将其纳

入合并范围, 详见本附注“七、合并范围的变更”。

二、 财务报表编制基础

1. 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——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》的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的 12 个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2. 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外, 均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司, 根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币, 编制财务报表时折算为人民币。

5. 重要性标准确定

项目	重要性
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于等于 100 万元
本期重要的应收款项核销	金额大于等于 100 万元
重要的在建工程项目	单项在建工程发生额超过资产总额 0.5%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 认定为同一控制下的企业合并。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

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

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 认定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, 合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方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差额, 计入当期损益。

(3) 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

7. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

(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) 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

(4) 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

(5) 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 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必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

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, 其余部分仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表; 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(6) 特殊交易会计处理

1) 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

2) 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3) 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

4) 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, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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, 通常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。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

(2) 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- 1) 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产;
- 2) 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债;
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- 5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币, 所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本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, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且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, 本公司未保留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, 本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(2) 金融资产的分类

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下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产;
- 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) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- ① 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- ② 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。

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(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 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:

①本公司管理该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该金融资产为目标。

②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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)之外的金融资产, 本公司将其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, 本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该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。

(3) 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

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。

2) 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。

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

1) 能够消除或显著减少会计错配;

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出, 不得撤销。

(4) 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中切分嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(5) 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

(6) 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 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或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

①扣除已偿还的本金。

②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(7) 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

①分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

②租赁应收款。

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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(非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外, 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是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 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, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 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。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的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。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上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应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

- ①对于金融资产, 信用损失为本公司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对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 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。
- ④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。
- 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。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据、应收账款减值

对于应收票据、应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据、应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据、应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据、应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据、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。

应收票据、应收账款组合:

项目	确定组合依据
应收票据组合 1 银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据组合 2 商业承兑汇票及其他	其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票
应收账款组合 1	账龄组合
应收账款组合 2	合并范围内关联方款项

5) 其他应收款减值

按照三、11.(7)2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1: 往来款、保证金等	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他应收款组合 2: 关联方、政府、备用金等	本组合为日常经营活动中应收取的关联方、政府单位、备用金等应收款项, 个别认定

6) 长期应收款减值

按照三、11.(7)2) 中的描述确认和计量减值。

当单项长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据
长期应收款组合 1	应收并表内关联方款项
长期应收款组合 2	应收往来款项

(8) 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司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。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。

4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 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。

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所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

(9) 报表列示

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接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, 在“交易性金融负债”科目列示。

(10) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

12. 应收票据

(1) 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

13. 应收账款

(1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

14. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其划分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, 相关具体会计处理方式见三、11.金融工具, 在报表中列示为应收款项融资:

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;
- (2) 本公司管理应收票据和应收账款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。

15. 其他应收款

(1) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

16. 存货

(1) 存货的类别

存货包括原材料、库存商品、委托加工物资、发出商品、合同履约成本等, 按成本与可变现净值孰低列示。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算, 产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

(3) 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

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。持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 存货的盘存制度

存货盘存制度采用实地盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

17. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示, 将已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确认方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

18. 持有待售资产

(1) 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售资产:

- 1) 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;
- 2) 出售极可能发生, 即公司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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。

确定的购买承诺, 是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 按照以下两者孰低计量:

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时, 将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

19. 债权投资

(1) 债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

20. 其他债权投资

(1) 其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

21. 长期应收款

(1) 长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见三、11.金融工具

22. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

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, 则视为对被投资单位实施重大影响。

(2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“三、6.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 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) 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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。与发行权益性证券直接相关的费用, 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

3) 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。

4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 成本法后续计量

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

2) 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算, 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; 长期股权投资的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, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方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; 投资方

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

3) 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

4) 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6) 处置长期股权投资的处理

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

计入其他综合收益的部分进行会计处理。

23. 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及出租的建筑物, 以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时, 计入投资性房地产成本; 否则, 在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量, 按其预计使用寿命及净残值率对房屋建筑物计提折旧。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

类别	折旧方法	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	平均年限法	20 年	5.00	4.75

24. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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) 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	平均年限法	20 年	5.00	4.75
电子设备	平均年限法	5 年	5.00	19.00
运输设备	平均年限法	5 年	5.00	19.00
专用设备	平均年限法	5 年、10 年	5.00	9.50-19.00
其他	平均年限法	5 年	5.00	19.00

25. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

26. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、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时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产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, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)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确定应予资本化的利息金额; 一般借款则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。

27. 使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日, 本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:

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

(2) 使用权资产的后续计量

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, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起, 本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途, 计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时, 根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧。

28. 无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、软件、专利技术、非专利技术、商标权等。无形资产以实际成本计量, 股东投入的无形资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 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, 确认为无形资产:

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

29. 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 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。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

30. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
装修费	受益期间按直线法摊销	预计受益期间
车位费	受益期间按直线法摊销	预计受益期间
服务器运维费	受益期间按直线法摊销	合同约定的服务期, 或预计受益期间
履约保证保险	受益期间按直线法摊销	合同约定的服务期, 或预计受益期间

31. 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

本公司及其子公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示, 如企业在转

让承诺的商品之前已收取的款项。

32. 职工薪酬

(1) 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。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。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, 在职工为公司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。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利

1) 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

2) 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

①根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

1) 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。

2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

1) 服务成本。

2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

33. 租赁负债

(1) 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额, 是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括:

①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;

②取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该金额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;

③本公司合理确定将行使购买选择权时, 购买选择权的行权价格;

④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时, 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。

2) 折现率

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, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

①本公司自身情况, 即公司的偿债能力和信用状况;

②“借款”的期限, 即租赁期;

- ③ “借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;
 - ④ “抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;
 - ⑤ 经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
- 本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3) 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

- ① 确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额;
- ② 支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额;
- ③ 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

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, 但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率, 或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时, 本公司所采用的修订后的折现率。

4) 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的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。

- ① 实质固定付款额发生变动;
- ② 担保余值预计的应付金额发生变动;
- ③ 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- ④ 购买选择权的评估结果发生变化;
- ⑤ 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

34. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

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; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

35. 股份支付

(1) 股份支付的种类

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。以权益结算的股份支付, 是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的, 以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的, 在授予日按照公允价值计入相关成本或费用, 相应增加资本公积; 完成等待期内的服务或达到规定

业绩条件才可行权的, 在等待期内每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按照授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用收益法的折现现金流量模型确定, 参见附注十一

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日, 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。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

对由于未满足非市场条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付, 不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的, 无论是否满足市场条件或非可行权条件, 只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件, 即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款, 至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外, 增加所授予权益工具公允价值的修改, 或在修改日对职工有利的变更, 均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付, 则于取消日作为加速行权处理, 立即确认尚未确认的金额。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, 作为取消以权益结算的股份支付处理。但是, 如果授予新的权益工具, 并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的, 则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式, 对所授予的替代权益工具进行处理。

36. 收入

(1) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1) 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日, 本公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时, 属于在某一时段内履行履约义务, 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。
- ② 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- ③ 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 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。

对于在某一时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。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, 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。

对于在某一时点履行的履约义务, 在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 公司考虑下列迹象:

- ① 本公司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 本公司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 本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- ④ 本公司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。

⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2) 收入计量原则

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。

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, 但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。

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。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 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, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的, 公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品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。

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预期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。

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。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》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证, 本公司将其作为一项单项履约义务, 按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例, 将部分交易价格分摊至服务类质量保证, 并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时, 本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

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商品及其他产品前能够控制该产品, 则本公司为主要责任人, 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认。

3) 收入确认的具体方法

1) 按时点确认的收入

① 电力需求侧系统、能源综合管理系统、工业自动化项目等业务在系统安装调试完毕且项目通过客户的验收后确认收入。

② 购售电代理服务业务、电力交易大数据服务、交易托管及其他业务在提供相关服务并收到相应对账

单后确认收入。

2) 按履约进度确认的收入

运维服务业务、策略咨询服务等根据合同约定服务期间和服务总金额, 分期确认收入。由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益, 且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项, 公司将其作为在某一时段内履行的履约义务, 按照履约进度确认收入, 履约进度不能合理确认的除外。

37. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

(4) 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(5) 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:
初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;
存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;
属于其他情况的, 直接计入当期损益。

(6) 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的, 按以下方法进行会计处理:

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。
财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

38. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)之外, 对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

39. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人的会计处理方法

1) 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“三、27.使用权资产”、“三、33.租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更, 是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司区分以下情形进行会计处理:

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 承租人应当调减使用权资产的账面价值, 并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日, 本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

1) 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间, 本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的, 本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分配, 免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的, 将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本, 在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产, 本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日开始, 将其作为一项新的租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时, 将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

(4) 转租赁

本公司作为转租出租人, 将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产, 而不是租赁资产, 对转租赁进行分类。

(5) 售后租回

本公司按照“三、36.收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为承租人继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“三、11.金融工具”。

2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为出租人对资产购买进行会计处理, 并根据前述“三、37.(3) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为出租人不确认被转让资产, 但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“三、11.金融工具”。

40. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号), “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。应将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	无重大影响	无重大影响

(2) 重要会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	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%、9%、6%
城市维护建设税	应纳增值税	7%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%

不同企业所得税税率纳税主体的说明:

纳税主体名称	所得税税率
山西风行测控股份有限公司 (以下简称“风行测控”)	15%
山西顺通恒达科技有限公司 (以下简称“顺通恒达”)	25%
中能电云网(北京)智能科技有限公司 (以下简称“北京中能”)	20%
比比电(深圳)科技有限公司 (以下简称“比比电”)	25%
长治风行测控有限公司 (以下简称“长治风行”)	20%
吕梁风行测控有限公司 (以下简称“吕梁风行”)	20%
陕西风行能碳科技有限公司 (以下简称“陕西风行”)	25%
内蒙古风行能源科技有限公司 (以下简称“内蒙古风行”)	25%

2. 税收优惠

风行测控: 本公司于 2023 年获得高新技术企业资格, 证书号为 GR202314000127, 发证时间为 2023 年 11 月 6 日, 根据《中华人民共和国企业所得税法》(中华人民共和国主席令第 63 号) 文件第二十八条及中华人民共和国国务院令第 512 号《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 93 条的规定: “国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税”, 公司自获得高新企业认定后三年按 15% 税率缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税【2011】100 号), 本公司销售自行开发生产的部分产品符合享受软件产品增值税超税负“即征即退”优惠政策条件。

北京中能、长治风行、吕梁风行: 根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023 年第 6 号) 规定: 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。本年度北京中能、长治风行、吕梁风行执行 20% 企业所得税率。

五、合并财务报表项目注释

本附注期初余额系 2023 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2023 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2023 年度发生额, 上期发生额系 2022 年度发生额。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	67,000,311.40	92,926,628.85
其他货币资金	29,458,993.47	4,600,000.00
合计	96,459,304.87	97,526,628.85
其中: 存放在境外的款项总额		
使用有限制的款项总额	29,458,993.47	4,600,000.00

(1) 受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
履约保函保证金	28,850,002.00	4,600,000.00
银行承兑汇票保证金	608,991.47	
合计	29,458,993.47	4,600,000.00

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	3,078,000.00	266,500.00
商业承兑票据	110,000.00	
合计	3,188,000.00	266,500.00

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额		期初余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		678,000.00	2,635,000.00	100,000.00
合计		678,000.00	2,635,000.00	100,000.00

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,985,472.97	4.57	3,985,472.97	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	83,186,316.05	95.43	21,281,766.35	25.58	61,904,549.70
其中:					
组合 1 账龄组合	83,186,316.05	95.43	21,281,766.35	25.58	61,904,549.70
合计	87,171,789.02	100.00	25,267,239.32	28.99	61,904,549.70

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,121,088.00	2.39	2,121,088.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	86,551,578.89	97.61	21,196,943.46	24.49	65,354,635.43
其中:					

山西风行测控股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
组合 1 账龄组合	86,551,578.89	97.61	21,196,943.46	24.49	65,354,635.43
合计	88,672,666.89	100.00	23,318,031.46	26.30	65,354,635.43

1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
山西漳泽电力售电有限公司	1,344,000.00	1,344,000.00	100.00	无法收回
山西立恒钢铁集团股份有限公司	777,088.00	777,088.00	100.00	无法收回
山西天朗电气设备有限公司	623,539.75	623,539.75	100.00	无法收回
山西欣悦誉能源服务有限公司	498,190.02	498,190.02	100.00	无法收回
山西智新汇富新能源有限公司	347,522.24	347,522.24	100.00	无法收回
山西新基人工智能研究院有限公司	205,309.97	205,309.97	100.00	无法收回
山西国特瑞通电力科技有限公司	189,822.99	189,822.99	100.00	无法收回
合计	3,985,472.97	3,985,472.97	100.00	

2) 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	46,080,885.58	3,469,890.70	7.53
1-2 年	17,855,223.75	4,815,553.85	26.97
2-3 年	5,631,903.29	2,485,922.11	44.14
3-4 年	6,035,204.45	3,019,412.79	50.03
4-5 年	357,023.57	264,911.49	74.20
5 年以上	7,226,075.41	7,226,075.41	100.00
合计	83,186,316.05	21,281,766.35	25.58

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	51,857,464.56	4,747,997.01	9.16
1-2 年	18,270,878.59	5,238,260.89	28.67
2-3 年	7,605,296.76	3,439,875.72	45.23
3-4 年	449,023.57	219,886.84	48.97
4-5 年	2,846,180.96	2,028,188.55	71.26
5 年以上	5,522,734.45	5,522,734.45	100.00
合计	86,551,578.89	21,196,943.46	24.49

(2) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	46,080,885.58	51,113,824.67
1-2 年	17,855,223.75	19,014,518.48
2-3 年	7,496,288.26	7,605,296.76
3-4 年	6,035,204.45	1,226,111.57
4-5 年	1,134,111.57	4,190,180.96
5 年以上	8,570,075.41	5,522,734.45
小计	87,171,789.02	88,672,666.89
减: 坏账准备	25,267,239.32	23,318,031.46
合计	61,904,549.70	65,354,635.43

(3) 按预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备

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	23,318,031.46			23,318,031.46
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,949,207.86			1,949,207.86
本期转回				
本期转销				
本期核销				
外币折算				
2023 年 12 月 31 日余额	25,267,239.32			25,267,239.32

(4) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

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	
坏账准备	23,318,031.46	1,949,207.86			25,267,239.32
合计	23,318,031.46	1,949,207.86			25,267,239.32

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

山西风行测控股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名-国网山西省电力公司	10,231,420.35		10,231,420.35	11.33	770,425.95
第二名-浙江工自仪网络有限公司	7,635,300.00	371,700.00	8,007,000.00	8.86	602,927.10
第三名-中国电信集团有限公司太原分公司	4,762,614.56	458,517.84	5,221,132.40	5.78	921,275.06
第四名-河津市华辉杰能源有限公司	3,630,000.00	270,000.00	3,900,000.00	4.32	293,670.00
第五名-山西聚义兴投资集团有限公司	3,717,910.00	6,890.00	3,724,800.00	4.12	280,477.44
合计	29,977,244.91	1,107,107.84	31,084,352.75	34.41	2,868,775.55

4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	112,044.35	1,616,927.17
合计	112,044.35	1,616,927.17

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况: 系银行承兑汇票, 其剩余期限较短, 账面余额与公允价值相近。

5. 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	10,453,550.68	87.24	2,752,009.38	99.88
1至2年	1,528,353.34	12.76	3,301.20	0.12
合计	11,981,904.02	100.00	2,755,310.58	100.00

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例%
第一名-合肥人工智能与大数据研究院有限公司	3,000,000.00	25.04
第二名-山西兴创通科技有限公司	1,838,984.04	15.35
第三名-山西地能电力设计有限公司	1,509,433.92	12.60
第四名-山东达驰电气有限公司	1,458,000.00	12.17
第五名-中电信数智科技有限公司山西分公司	1,425,471.70	11.90

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例%
合计	9,231,889.66	77.06

6. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,654,425.63	8,855,693.94
合计	12,654,425.63	8,855,693.94

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
履约保证金	7,615,480.00	5,318,250.00
投标保证金	5,449,138.00	3,784,372.50
往来款	320,836.48	129,000.00
房租押金	56,100.00	216,160.60
合计	13,441,554.48	9,447,783.10

2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	466,089.16		126,000.00	592,089.16
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	204,297.72			204,297.72
本期转回	9,258.03			9,258.03
本期转销				
本期核销				
外币折算				

山西风行测控股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年12月31日余额	661,128.85		126,000.00	787,128.85

3) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,089,650.48	7,433,629.10
1至2年	6,700,104.00	1,841,904.00
2至3年	1,525,800.00	151,250.00
3至4年	105,000.00	
4至5年		21,000.00
5年以上	21,000.00	
小计	13,441,554.48	9,447,783.10
减: 坏账准备	787,128.85	592,089.16
合计	12,654,425.63	8,855,693.94

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
第一名-山西梗阳新能源有限公司	投标保证金	3,000,000.00	1-2年	22.32	150,000.00
第二名-孝义市盛世富源甲醇制造有限公司	履约保证金	3,000,000.00	1年以内	22.32	150,000.00
第三名-卡耐夫集团(山西)管道系统有限公司	履约保证金	1,000,000.00	1-2年	7.44	50,000.00
第四名-山西汇通洗煤有限公司	履约保证金	1,000,000.00	1-2年	7.44	50,000.00
第五名-山西马军峪煤焦有限公司	履约保证金	1,000,000.00	1-2年	7.44	50,000.00
合计		9,000,000.00		66.96	450,000.00

7. 存货

(1) 存货分类:

山西风行测控股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,028,165.28	455,431.49	572,733.79	851,897.08	456,274.08	395,623.00
合同履约成本	10,902,432.74		10,902,432.74	10,885,141.06		10,885,141.06
委托加工物资	378,144.48		378,144.48			
合计	12,308,742.50	455,431.49	11,853,311.01	11,737,038.14	456,274.08	11,280,764.06

(2) 存货跌价准备:

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	456,274.08					842.59	455,431.49
合同履约成本							
委托加工物资							
合计	456,274.08					842.59	455,431.49

8. 合同资产

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
1年以内	3,158,725.38	237,852.02	2,920,873.36	2,688,208.40	241,132.29	2,447,076.11
合计	3,158,725.38	237,852.02	2,920,873.36	2,688,208.40	241,132.29	2,447,076.11

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	1,155.11	
未回票进项税		893.97
待抵扣进项税	456,185.85	10,521.99
合计	457,340.96	11,415.96

10. 长期应收款

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
融资租赁款	33,567,306.91	3,684,904.25	29,882,402.66	6,300,881.72	1,389,965.15	4,910,916.57
其中: 未实现融资收益	1,328,473.70		1,328,473.70	139,965.67		139,965.67

山西风行测控股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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
合计	33,567,306.91	3,684,904.25	29,882,402.66	6,300,881.72	1,389,965.15	4,910,916.57

(1) 按预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备

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	1,389,965.15			1,389,965.15
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,294,939.10			2,294,939.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
外币折算				
2023 年 12 月 31 日余额	3,684,904.25			3,684,904.25

11. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产:

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额		
2.本期增加金额	3,635,980.67	3,635,980.67
(1) 固定资产/在建工程转入	3,635,980.67	3,635,980.67
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	3,635,980.67	3,635,980.67
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额		
2.本期增加金额	637,067.07	637,067.07

山西风行测控股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	房屋建筑物	合计
(1) 计提或摊销	116,205.04	116,205.04
(2) 固定资产/在建工程转入	520,862.03	520,862.03
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	637,067.07	637,067.07
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		
(2) 其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,998,913.60	2,998,913.60
2.期初账面价值		

12. 固定资产

(1) 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	28,591,312.72	30,154,395.87
固定资产清理		
合计	28,591,312.72	30,154,395.87

(2) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	办公设备	电子设备	运输工具	专用设备	合计
一、账面原值:						
1. 期初余额	31,149,676.94	3,557,729.34	2,223,818.50	2,888,501.64	341,454.92	40,161,181.34
2. 本期增加金额		42,683.81	537,824.74	241,221.23	3,534,151.88	4,355,881.66
(1) 购置		42,683.81	537,824.74	241,221.23		821,729.78

山西风行测控股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	房屋建筑物	办公设备	电子设备	运输工具	专用设备	合计
(2) 在建工程转入					1,029,483.31	1,029,483.31
(3) 其他					2,504,668.57	2,504,668.57
3. 本期减少金额	3,635,980.67		74,731.32	314,897.63		4,025,609.62
(1) 处置或报废			74,731.32	314,897.63		389,628.95
(2) 其他	3,635,980.67					3,635,980.67
4. 期末余额	27,513,696.27	3,600,413.15	2,686,911.92	2,814,825.24	3,875,606.80	40,491,453.38
二、累计折旧						
1. 期初余额	4,682,490.82	2,610,895.18	1,281,685.88	1,193,962.91	237,750.68	10,006,785.47
2. 本期增加金额	1,298,665.09	195,156.51	358,067.86	377,621.96	314,606.39	2,544,117.81
(1) 计提	1,298,665.09	195,156.51	358,067.86	377,621.96	314,606.39	2,544,117.81
(2) 其他						
3. 本期减少金额	520,862.03		70,993.79	58,906.80		650,762.62
(1) 处置或报废			70,993.79	58,906.80		129,900.59
(2) 其他	520,862.03					520,862.03
4. 期末余额	5,460,293.88	2,806,051.69	1,568,759.95	1,512,678.07	552,357.07	11,900,140.66
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						

山西风行测控股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	房屋建筑物	办公设备	电子设备	运输工具	专用设备	合计
1. 期末 账面价值	22,053,402.39	794,361.46	1,118,151.97	1,302,147.17	3,323,249.73	28,591,312.72
2. 期初 账面价值	26,467,186.12	946,834.16	942,132.62	1,694,538.73	103,704.24	30,154,395.87

(3) 截至期末, 公司无未办妥产权证书的固定资产

13. 在建工程

(1) 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程		1,029,483.31
工程物资		
合计		1,029,483.31

(2) 在建工程情况

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
储能项目				1,029,483.31		1,029,483.31
合计				1,029,483.31		1,029,483.31

14. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	软件	合计
一、账面原值:			
1. 期初余额	333,374.72	328,785.69	662,160.41
2. 本期增加金额	369,171.59		369,171.59
(1) 新增租赁	369,171.59		369,171.59
3. 本期减少金额	333,374.72	328,785.69	662,160.41
(1) 租赁到期	333,374.72	328,785.69	662,160.41
4. 期末余额	369,171.59		369,171.59
二、累计折旧			
1. 期初余额	117,804.69	109,595.22	227,399.91
2. 本期增加金额	89,602.04	31,965.28	121,567.32
(1) 计提	89,602.04	31,965.28	121,567.32
3. 本期减少金额	186,897.20	141,560.50	328,457.70
(1) 租赁到期	186,897.20	141,560.50	328,457.70
4. 期末余额	20,509.53		20,509.53

山西风行测控股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	房屋建筑物	软件	合计
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) 租赁变更			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	348,662.06		348,662.06
2. 期初账面价值	215,570.03	219,190.47	434,760.50

15. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	309,734.51	309,734.51
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	309,734.51	309,734.51
二、累计摊销		
1. 期初余额	223,697.24	223,697.24
2. 本期增加金额	86,037.27	86,037.27
(1) 计提	86,037.27	86,037.27
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	309,734.51	309,734.51
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		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值	86,037.27	86,037.27

16. 长期待摊费用

山西风行测控股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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
装修费	2,639,621.60		586,582.56		2,053,039.04
车位费	697,890.43		41,904.84		655,985.59
服务器运维费	73,969.81		36,985.01		36,984.80
履约保证保险	2,122,492.54	842,844.14	1,304,405.33	550,377.35	1,110,554.00
合计	5,533,974.38	842,844.14	1,969,877.74	550,377.35	3,856,563.43

17. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

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
信用减值准备	29,199,279.24	4,426,955.96	25,019,497.01	3,798,414.98
资产减值准备	817,349.44	126,081.93	707,801.64	110,285.18
可抵扣亏损	3,021,389.79	755,347.45	1,396,649.17	349,162.30
未实现融资收益	1,328,473.70	199,271.06		
合计	34,366,492.17	5,507,656.40	27,123,947.82	4,257,862.46

(2) 未经抵消的递延所得税负债

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
使用权资产	42,347.63	10,586.91		
合计	42,347.63	10,586.91		

(3) 以抵消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 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产 和负债 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	76,578.61	5,507,656.40		
递延所得税负债	76,578.61	10,586.91		

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	250,486.90	297,416.48

可抵扣亏损	1,607,586.06	777,877.59
合计	1,858,072.96	1,075,294.07

18. 其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	1,647,621.85	124,065.93	1,523,555.92
合计	1,647,621.85	124,065.93	1,523,555.92

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	286,700.00	27,222.99	259,477.01
合计	286,700.00	27,222.99	259,477.01

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	21,011,580.00	
合计	21,011,580.00	

1、本期本公司与邮政储蓄银行山西省分行签订合同编号为 0114000028230605259181 的《小企业授信业务额度借款合同》，合同借款金额为 10,000,000.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日已借款 8,958,480.00 元，该借款由梁耀军、宫田刚承担连带保证责任。

2、本期本公司与兴业银行太原分行签订合同编号为兴银晋（流资）2023-桃园-020 号的《流动资金借款合同》，借款金额 2,625,738.44 元，该借款由梁耀军、宫田刚承担连带保证责任。

3、本期本公司与兴业银行太原分行签订合同编号为兴银晋（流资）2023-桃园-022 号的《流动资金借款合同》，借款金额 7,374,261.56 元，该借款由梁耀军、宫田刚承担连带保证责任。

4、本期本公司与晋商银行太原分行签订合同编号为(0526)晋银借字 2023 第 030 号的《借款合同》，借款金额 53,100.00 元，该借款由梁耀军提供担保。

5、本期本公司与招商银行太原分行签订合同编号为 351XY2023027230 的《授信协议》，授信金额为 20,000,000.00 元，已借款 2,000,000.00 元。

20. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,946,491.47	

山西风行测控股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

种类	期末余额	期初余额
合计	2,946,491.47	

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	18,414,600.00	22,670,797.84
1-2年	2,408,007.75	5,912,816.29
2-3年	979,364.21	911,883.74
3年以上	1,261,647.87	1,467,593.18
合计	23,063,619.83	30,963,091.05

22. 预收款项

(1) 预收账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	62,385.32	
合计	62,385.32	

23. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,209,184.42	4,143,972.72
1-2年	528,301.88	243,366.98
2-3年		
3年以上		9,433.96
合计	1,737,486.30	4,396,773.66

24. 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
一、短期薪酬	2,880,395.99	25,327,433.12	24,034,436.79	4,173,392.32
二、离职后福利-设定提存计划	97,377.19	1,674,934.21	1,768,800.56	3,510.84
三、辞退福利		27,000.00	27,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,977,773.18	27,029,367.33	25,830,237.35	4,176,903.16

(2) 短期薪酬列示

山西风行测控股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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	2,704,525.98	22,739,567.38	21,417,685.24	4,026,408.12
2、职工福利费		887,820.27	887,820.27	
3、社会保险费	51,943.02	854,995.68	906,938.70	
其中: 医疗保险费	47,624.89	792,048.36	839,673.25	
工伤保险费	4,318.13	61,201.02	65,519.15	
生育保险费		1,746.30	1,746.30	
4、住房公积金		490,456.54	485,969.54	4,487.00
5、工会经费和职工教育经费	123,926.99	354,593.25	336,023.04	142,497.20
合计	2,880,395.99	25,327,433.12	24,034,436.79	4,173,392.32

(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	92,139.52	1,605,744.47	1,697,883.99	
2、失业保险费	5,237.67	69,189.74	70,916.57	3,510.84
3、企业年金缴费				
合计	97,377.19	1,674,934.21	1,768,800.56	3,510.84

25. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	4,977,418.60	1,531,923.56
增值税	542,284.39	3,845,711.02
房产税	624,996.71	822,993.73
城市维护建设税	97,975.17	357,981.54
教育费附加	41,989.32	153,420.62
地方教育费附加	27,992.90	102,280.43
代扣代缴个人所得税	75,046.30	48,098.81
印花税	12,878.28	15,176.93
合计	6,400,581.67	6,877,586.64

26. 其他应付款

(1) 其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	61,689.18	19,015,348.61
合计	61,689.18	19,015,348.61

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代垫款	27,255.22	41,862.81
押金保证金	15,000.00	
代扣代缴社保费		11,273.31
往来款	19,433.96	6,962,212.49
资金拆借		12,000,000.00
合计	61,689.18	19,015,348.61

27. 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	409,126.64	
一年内到期的租赁负债	243,994.81	195,019.18
合计	653,121.45	195,019.18

28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	9,010,144.91	1,418,050.41
未终止确认承兑汇票预计负债	678,000.00	100,000.00
合计	9,688,144.91	1,518,050.41

29. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	3,682,139.76	
合计	3,682,139.76	

1、本期本公司与中信银行太原长治支行签订合同编号为 2023 并银流贷字第 163 号《流动资金借款合同》，借款金额为 200,000.00 元，借款期限为 2023 年 11 月 10 日至 2025 年 9 月 14 日，截至 2023 年 12 月 31 日长期借款余额为 180,000.00 元，一年内到期的长期借款余额为 20,000.00 元，借款由梁耀军、宫田刚承担连带保证责任。

2、本期本公司与中信银行太原长治支行签订合同编号为 2023 并银流贷字第 229 号《流动资金借款合同》，借款金额为 1,167,379.92 元，借款期限为 2023 年 11 月 23 日至 2025 年 9 月 14 日，截至 2023 年 12 月 31 日长期借款余额为 1,050,641.92 元，一年内到期的长期借款余额为 116,738.00 元，借款由梁耀军、宫田刚承担连带保证责任。

3、本期本公司与中信银行太原长治支行签订合同编号为 2023 并银流贷字第 230 号《流动资金借款合同》，借款金额为 2,723,886.48 元，借款期限为 2023 年 11 月 27 日至 2025 年 9 月 14 日，截至 2023 年 12

月 31 日长期借款余额为 2,451,497.84 元, 一年内到期的长期借款余额为 272,388.64 元, 借款由梁耀军、宫田刚承担连带保证责任。

30. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	314,285.71	376,721.10
减: 未确认融资费用	7,971.26	24,831.61
减: 一年内到期的非流动负债	243,994.81	195,019.18
合计	62,319.64	156,870.31

31. 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	66,689,152.00						66,689,152.00

32. 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	22,599,093.73	22,796.17		22,621,889.90
其他资本公积				
合计	22,599,093.73	22,796.17		22,621,889.90

本期股本溢价增加系收购子公司比比电(深圳)科技有限公司少数股权 10%支付对价 24 万元与其净资产的差额 22,796.17 元。

33. 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	11,764,883.60	3,362,707.60		15,127,591.20
合计	11,764,883.60	3,362,707.60		15,127,591.20

34. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	69,268,172.81	42,289,625.10
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	69,268,172.81	42,289,625.10
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	30,339,654.18	30,022,060.96
减: 提取法定盈余公积	3,362,707.60	3,043,513.25
提取任意盈余公积		

山西风行测控股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	96,245,119.39	69,268,172.81

35. 少数股东权益

项目	期末余额	期初余额
归属于普通股少数股东的权益	18.60	360,044.29
合计	18.60	360,044.29

36. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	159,978,604.94	77,921,395.98	119,224,479.68	48,207,653.81
其他业务	674,318.64	116,205.04	459,214.58	200,532.27
合计	160,652,923.58	78,037,601.02	119,683,694.26	48,408,186.08

(1) 主营业务分产品

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
购售电业务及服务	87,756,512.57	29,968,643.72	72,356,846.63	18,096,642.52
节能降碳	72,222,092.37	47,952,752.26	46,867,633.05	30,111,011.29
合计	159,978,604.94	77,921,395.98	119,224,479.68	48,207,653.81

(2) 按客户归集的收入金额前五名信息

序号	客户名称	本期发生额	占全年收入比例%
一、	国网山西省电力公司	62,243,103.21	38.74
二、	山西梗阳新能源有限公司	20,109,433.21	12.52
三、	山西聚义兴投资集团有限公司	16,050,312.80	9.99
四、	浙江工自仪网络有限公司	7,557,522.20	4.70
五、	国网陕西省电力有限公司	7,231,416.98	4.50
	合计	113,191,788.40	70.45

37. 税金及附加

山西风行测控股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	237,131.80	581,917.57
教育费附加	101,524.38	249,478.47
地方教育费附加	67,682.92	166,176.94
房产税	255,264.45	259,004.26
土地使用税	8,364.84	
车船使用税	4,763.67	2,760.00
印花税	39,154.80	54,387.10
合计	713,886.86	1,313,724.34

38. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,983,208.83	3,416,984.63
业务招待费	3,371,732.84	692,852.61
差旅费	1,483,156.47	648,081.77
业务宣传费	24,000.00	267,346.01
投标服务费	129,099.56	177,455.91
材料费	351,316.59	97,637.00
汽车费	45,241.63	64,070.88
房租		17,377.49
折旧及摊销	7,703.13	6,931.86
其他	153,846.84	41,032.24
合计	11,549,305.89	5,429,770.40

39. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,976,589.92	8,303,092.09
折旧与摊销	3,946,987.51	3,020,080.21
业务招待费	2,177,708.28	2,728,268.47
专业服务费	3,950,053.83	1,868,738.82
办公费	615,689.19	627,989.14
水电暖物业费	351,596.12	516,774.12
汽车费	202,042.73	237,420.02
装修费		211,329.11
差旅费	483,314.35	203,200.13
开办费		168,417.52
残保金	170,206.78	132,699.84
其他	586,835.81	576,931.39
合计	20,461,024.52	18,594,940.86

40. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	8,545,282.01	5,601,568.71

山西风行测控股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
技术服务费	5,749,858.87	2,696,088.60
折旧费	493,386.38	571,851.37
材料费	132,682.82	45,031.84
其他	9,253.64	315,191.63
合计	14,930,463.72	9,229,732.15

41. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	484,822.68	11,861.52
减:利息收入	380,511.22	797,589.58
利息净支出	104,311.46	-785,728.06
银行手续费	78,260.36	13,470.17
合计	182,571.82	-772,257.89

42. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
高新技术企业营收奖补	1,000,000.00	
政策兑现	1,000,000.00	142,582.00
企业技术中心创新能力建设补助奖励		3,100,000.00
省级数字经济发展专项资金	500,000.00	1,180,000.00
省级直接融资奖励	500,000.00	500,000.00
软件产品增值税即征即退	829,541.45	260,190.13
认定高新技术企业相关补助	300,000.00	
新兴产业培育库	100,000.00	
省级中小微企业发展专项资金“专精特新”中小企业项目		250,000.00
科技创新券申领兑付		1,773.00
其他	35,857.04	133,251.68
合计	4,265,398.49	5,567,796.81

高新技术企业营收奖补: 根据《关于落实高新技术企业 2020 年度有关奖补政策的补充通知》, 本公司取得 1,000,000.00 元的高新技术企业营收奖补。

政策兑现: 根据《山西转型综合改革示范区管理委员会 2021 年度科技研发创新平台(企业技术中心)奖励的相关要求》, 本公司取得 1,000,000.00 元的政策兑现资金。

省级数字经济发展专项资金: 根据山西省工业和信息化厅《关于开展 2022 年省级数字经济相关政策项目资金申报工作的通知》, 本公司取得 500,000.00 元的政府补助。

省级直接融资奖励: 根据太原市人民政府金融工作办公室文件《关于开展 2022 年全市企业挂牌上市奖励资金申报工作的通知》(并金函【2022】22 号), 本公司取得 500,000.00 元的政府奖励。

软件产品增值税即征即退: 根据文件财税【2011】100 号文件《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》, 本公司收到 829,541.45 元的软件退税补助。

43. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,949,207.86	-7,329,407.04
其他应收款坏账损失	-195,039.69	-306,394.36
长期应收款坏账损失	-2,294,939.10	-837,611.60
合计	-4,439,186.65	-8,473,413.00

44. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产预期信用损失	-93,562.67	-14,461.73
合计	-93,562.67	-14,461.73

45. 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-174,404.90	
合计	-174,404.90	

46. 营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	50,319.05	50,319.05
合计	50,319.05	50,319.05

项目	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2.05	2.05
合计	2.05	2.05

47. 营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
流动资产毁损报废损失		
非流动资产毁损报废损失	3,737.53	3,737.53
对外捐赠		
罚款及违约金	90,009.43	90,009.43
税收滞纳金	26,487.26	26,487.26
其他	34,604.44	34,604.44
合计	154,838.66	154,838.66

项目	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
流动资产毁损报废损失	199,155.91	199,155.91
非流动资产毁损报废损失	4,437.69	4,437.69
对外捐赠	50,000.00	50,000.00
罚款及违约金	899.29	899.29
税收滞纳金	230.20	230.20
其他	12.49	12.49
合计	254,735.58	254,735.58

48. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,228,617.15	5,962,149.99
递延所得税费用	-1,239,247.40	-1,611,181.37
合计	3,989,369.75	4,350,968.62

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	34,231,794.41	34,304,786.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,134,769.16	5,145,718.03
子公司适用不同税率的影响	-486,814.47	-93,407.51
调整以前期间所得税的影响	-40.37	81,117.46
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	743,834.56	470,144.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,621.34	-387,596.06
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	629,435.60	126,718.94
暂时性差异预计转回税率与当期所得税税率差额的影响	-2,914.14	
研发加计扣除的影响	-2,020,279.25	-991,726.37
所得税费用	3,989,369.75	4,350,968.62

49. 现金流量表项目

(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
利息收入	380,511.22	797,589.58
除税费返还外的其他政府补助收入	3,435,857.04	5,307,606.68
履约保函保证金	1,000,000.00	28,000,000.00
往来款	1,828,415.13	118,723.32

山西风行测控股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
汇票保证金	1,870,059.54	
合计	8,514,842.93	34,223,919.58

(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
履约保函保证金	25,250,002.00	4,600,000.00
履约保证金	3,806,258.11	3,688,745.00
费用支出	19,922,916.42	11,618,327.19
保证金	3,750,772.50	3,754,372.50
往来款	6,407,979.33	568,953.03
汇票保证金	2,479,051.01	
合计	61,616,979.37	24,230,397.72

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借		11,960,876.75
合计		11,960,876.75

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借	12,000,000.00	
租赁负债	167,632.24	167,211.38
合计	12,167,632.24	167,211.38

50. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	30,242,424.66	29,953,818.25
加: 资产减值损失	93,562.67	14,461.73
信用减值损失	4,439,186.65	8,473,413.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,660,322.85	2,858,147.94
使用权资产折旧	121,567.32	172,206.47
无形资产摊销	86,037.27	103,244.88
长期待摊费用摊销	1,969,877.74	783,388.56

山西风行测控股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

补充资料	本期发生额	上期发生额
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)	174,404.90	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	3,737.53	4,437.69
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	484,822.68	11,861.52
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-1,249,793.94	-1,611,181.37
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	10,586.91	
存货的减少(增加以“—”号填列)	-3,077,215.52	-5,929,362.88
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-42,679,893.15	-22,463,332.13
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-6,015,967.96	4,254,202.39
其他	-24,858,993.47	23,400,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-37,595,332.86	40,025,306.05
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		
当期增加的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	67,000,311.40	92,926,628.85
减: 现金的期初余额	92,926,628.85	48,763,437.35
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	-25,926,317.45	44,163,191.50

(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	67,000,311.40	92,926,628.85
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	67,000,311.40	92,926,628.85
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	67,000,311.40	92,926,628.85
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		

51. 使用权或使用权受到限制的资产

山西风行测控股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2023 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	29,458,993.47	售电业务的履约保函保证金及银行承兑汇票保证金
合计	29,458,993.47	

六、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
山西顺通恒达科技有限公司	山西太原	1,010.00	山西太原	电子产品的销售等	100.00		初始设立
中能电云网(北京)智能科技有限公司	北京	500.00	北京	技术服务等	100.00		初始设立
比比电(深圳)科技有限公司	深圳	450.00	深圳	互联网和相关服务	100.00		初始设立
长治风行测控有限公司	山西长治	1,000.00	山西长治	技术服务等	100.00		初始设立
吕梁风行测控有限公司	山西吕梁	500.00	山西吕梁	技术服务等	60.00		初始设立
陕西风行能碳科技有限公司	西安	2,100.00	西安	技术服务等	100.00		初始设立
内蒙古风行能源科技有限公司	内蒙古	2,100.00	内蒙古	技术服务等	100.00		初始设立

七、 合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

2023 年 8 月, 本公司初始设立了全资子公司陕西风行能碳科技有限公司, 股权比例 100.00%, 本公司自陕西风行能碳科技有限公司设立之日起将其纳入合并报表范围。

2023 年 8 月, 本公司初始设立了控股子公司内蒙古风行能源科技有限公司, 股权比例 100.00%, 本公司自内蒙古风行能源科技有限公司设立之日起将其纳入合并报表范围。

八、 与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括应收票据、应收账款和其他应收款, 本公司的金融负债包括应付账款、合同负债和其他应付款, 各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险, 主要包括信用风险、流动性风险、市场风险, 董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构, 以及制定和监察本公司的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失, 即为信用风险。信用风险主要来自应收客

户款项。应收账款和应收票据及其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项及其他应收款。为控制上述相关风险, 本公司分别采取了以下措施:

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构, 故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估, 不存在重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下, 确保有足够的流动性来履行到期债务, 且与金融机构进行融资磋商, 保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

为控制该项风险, 本公司在必要时将会综合运用票据结算、银行借款、发行债券及股票等多种融资手段, 并采取长、短期融资方式适当结合, 优化融资结构的方法, 保持融资持续性与灵活性之间的平衡。截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司流动性充足, 流动性风险较低。

3. 市场风险

金融工具的市场风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险, 包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 汇率风险

汇率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司不存在重大汇率风险

(2) 利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。本公司对利率波动敏感性不强, 不存在重大利率风险。

(3) 其他价格风险

其他价格风险, 是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险, 无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的, 还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

九、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允	第二层次公允	第三层次公允价	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 应收款项融资		112,044.35		112,044.35
持续以公允价值计量的资产总额		112,044.35		112,044.35
二、非持续的公允价值计量				

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

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资, 其剩余期限较短, 账面余额与公允价值相近。

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

本公司第三层次公允价值计量项目系理财产品, 以预期收益率及基金预测未来现金流量, 不可观察估计值是预期收益率。

十、 关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	类型	对本企业的持股比例 (%)	对本企业的表决权比例 (%)
梁耀军	自然人	48.79	48.79

2. 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六. 1。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
宫田刚	公司股东、董事、总经理

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
燕宇飞	公司股东、董事
袁和升	公司股东、董事
刘泽锋	董事、财务总监
柳秉男	监事会主席
高轩	监事
卢慧丽	职工监事
韩鹏	公司股东、前监事会主席
仪晓霞	公司股东、董事会秘书、前董事
王春	公司股东、前董事

4. 关联交易情况

(1) 关联方资金拆借

拆入

关联方	拆借金额	起始日期	到期日期
梁耀军	12,000,000.00	2022/12/29	2023/12/28

上述拆借款项已于 2023 年 4 月末结清。

(2) 关联担保情况

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
梁耀军、宫田刚	10,000,000.00	2023 年 5 月 9 日	2025 年 5 月 8 日	否
梁耀军、宫田刚	2,625,738.44	2023 年 8 月 11 日	2024 年 8 月 11 日	否
梁耀军、宫田刚	7,374,261.56	2023 年 8 月 11 日	2024 年 8 月 11 日	否
梁耀军、宫田刚	20,000,000.00	2023 年 8 月 14 日	2024 年 8 月 13 日	否
梁耀军	10,000,000.00	2023 年 9 月 22 日	2024 年 9 月 20 日	否
梁耀军、宫田刚	30,000,000.00	2023 年 11 月 10 日	2025 年 9 月 14 日	否

1、本期梁耀军、宫田刚为本公司在邮政储蓄银行山西省分行的小企业授信业务额度借款合同提供连带责任保证, 担保金额为人民币 10,000,000.00 元。

2、本期梁耀军、宫田刚为本公司在兴业银行太原分行的流动资金借款合同提供连带责任保证, 担保金额为人民币 2,625,738.44 元。

3、本期梁耀军、宫田刚为本公司在兴业银行太原分行的流动资金借款合同提供连带责任保证, 担保金额为人民币 7,374,261.56 元。

4、本期梁耀军、宫田刚为本公司在招商银行太原分行的授信协议提供信用担保, 担保金额为人民币 20,000,000.00 元。

5、本期梁耀军为本公司在晋商银行太原分行的借款合同提供连带责任保证, 担保金额为人民币 10,000,000.00 元。

6、本期梁耀军、宫田刚为本公司在中信银行太原分行的流动资金借款合同提供连带责任保证, 担保金额

为人民币 30,000,000.00 元。

(3) 关键管理人员报酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,297,309.33	1,922,202.84

5. 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款			
	梁耀军		12,000,000.00

十一、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日, 本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他事项

1. 研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	8,545,282.01	5,601,568.71
技术服务费	5,749,858.87	2,696,088.60
折旧费	493,386.38	571,851.37
材料费	132,682.82	45,031.84
其他	9,253.64	315,191.63
合计	14,930,463.72	9,229,732.15
其中: 费用化研发支出	14,930,463.72	9,229,732.15

山西风行测控股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
资本化研发支出		

2. 租赁

公司作为承租人

项目	本期发生额
租赁负债利息费用	9,199.81
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	47,008.65
与租赁相关的总现金流出	167,632.24

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,985,472.97	4.59	3,985,472.97	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	82,775,891.43	95.41	20,261,402.40	24.48	62,514,489.03
其中:					
组合 1 账龄组合	76,575,411.49	88.26	20,261,402.40	26.46	56,314,009.09
组合 2 合并范围内关联方组合	6,200,479.94	7.15			6,200,479.94
合计	86,761,364.40	100.00	24,246,875.37	27.95	62,514,489.03

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,121,088.00	2.48	2,121,088.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	83,439,762.85	97.52	20,552,580.69	24.63	62,887,182.16
其中:					
组合 1 账龄组合	79,820,494.38	93.29	20,552,580.69	25.75	59,267,913.69
组合 2 合并范围内关联方组合	3,619,268.47	4.23			3,619,268.47
合计	85,560,850.85	100.00	22,673,668.69	26.50	62,887,182.16

1) 按单项计提坏账准备的应收账款

山西风行测控股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
山西漳泽电力售电有限公司	1,344,000.00	1,344,000.00	100.00	无法收回
山西立恒钢铁集团股份有限公司	777,088.00	777,088.00	100.00	无法收回
山西天朗电气设备有限公司	623,539.75	623,539.75	100.00	无法收回
山西欣悦誉能源服务有限公司	498,190.02	498,190.02	100.00	无法收回
山西智新汇富新能源有限公司	347,522.24	347,522.24	100.00	无法收回
山西新基人工智能研究院有限公司	205,309.97	205,309.97	100.00	无法收回
山西国特瑞通电力科技有限公司	189,822.99	189,822.99	100.00	无法收回
合计	3,985,472.97	3,985,472.97	100.00	

2) 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	41,849,095.02	3,151,236.86	7.53
1-2 年	15,825,923.75	4,268,251.64	26.97
2-3 年	5,282,089.29	2,331,514.21	44.14
3-4 年	6,035,204.45	3,019,412.79	50.03
4-5 年	357,023.57	264,911.49	74.20
5 年以上	7,226,075.41	7,226,075.41	100.00
合计	76,575,411.49	20,261,402.40	26.46

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	45,492,894.05	4,208,713.80	9.25
1-2 年	17,904,364.59	5,133,181.33	28.67
2-3 年	7,605,296.76	3,439,875.72	45.23
3-4 年	449,023.57	219,886.84	48.97
4-5 年	2,846,180.96	2,028,188.55	71.26
5 年以上	5,522,734.45	5,522,734.45	100.00
合计	79,820,494.38	20,552,580.69	25.75

(2) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	45,214,308.38	48,521,077.05
1-2 年	18,661,190.33	18,495,450.06
2-3 年	7,146,474.26	7,605,296.76
3-4 年	6,035,204.45	1,226,111.57
4-5 年	1,134,111.57	4,190,180.96
5 年以上	8,570,075.41	5,522,734.45

山西风行测控股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

账龄	期末余额	期初余额
小计	86,761,364.40	85,560,850.85
减: 坏账准备	24,246,875.37	22,673,668.69
合计	62,514,489.03	62,887,182.16

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

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	
坏账准备	22,673,668.69	1,573,206.68			24,246,875.37

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	17,241,889.01	11,646,586.73
合计	17,241,889.01	11,646,586.73

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来	4,610,962.76	2,949,356.59
履约保证金	7,615,480.00	5,318,250.00
投标保证金	5,443,138.00	3,779,572.50
往来款	306,647.10	129,000.00
房租押金	52,300.00	54,156.60
合计	18,028,527.86	12,230,335.69

2) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,731,067.27	10,276,085.69
1 至 2 年	9,649,460.59	1,782,000.00
2 至 3 年	1,522,000.00	151,250.00
3 至 4 年	105,000.00	
4 至 5 年		21,000.00
5 年以上	21,000.00	
小计	18,028,527.86	12,230,335.69
减: 坏账准备	786,638.85	583,748.96
合计	17,241,889.01	11,646,586.73

3) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

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	466,089.16		126,000.00	583,748.96
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	204,097.72			204,097.72
本期转回	1,207.83			1,207.83
本期转销				
本期核销				
外币折算				
2023 年 12 月 31 日余额	660,638.85		126,000.00	786,638.85

3. 长期股权投资

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	6,670,000.00		6,670,000.00	6,430,000.00		6,430,000.00
合计	6,670,000.00		6,670,000.00	6,430,000.00		6,430,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日 (账面价值)	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日(账 面价值)	本期计提减 值准备	减值准备期 末余额
山西顺通恒达科技有限公司	3,100,000.00			3,100,000.00		
中能电云网(北京)智能科技 有限公司	780,000.00			780,000.00		
比比电(深圳)科技有限公司	2,550,000.00	240,000.00		2,790,000.00		
合计	6,430,000.00	240,000.00		6,670,000.00		

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	158,798,165.41	77,522,425.33	114,963,259.31	46,100,471.52
其他业务	674,318.64	116,205.04	459,214.58	200,532.27
合计	159,472,484.05	77,638,630.37	115,422,473.89	46,301,003.79

十五、 补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-174,404.90	
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)	3,425,399.60	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-104,519.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	10,457.44	其他收益-个税返还
小计	3,156,932.60	
减: 对所得税的影响	472,545.86	
对少数股东本期损益影响金额	12.80	
对本年度合并净利润的影响金额	2,684,373.94	

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(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	16.36	0.45	0.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.91	0.41	0.41

3. 主要财务报表项目的异常情况及原因说明

主要报表项目	增减额	增减率%	主要原因
应收票据	2,921,500.00	1,096.25	本期公司票据结算增加所致
应收款项融资	-1,504,882.82	-93.07	本期公司持有的未到期由信用等级较高的银行承兑汇票减少所致
预付款项	9,226,593.44	334.87	本期公司未完工项目增加所致
其他应收款	3,798,731.69	42.90	本期公司履约保证金及投标保证金增加所致

山西风行测控股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

主要报表项目	增减额	增减率%	主要原因
其他流动资产	445,925.00	3,906.15	本期公司待抵扣进项税增加所致
长期应收款	24,971,486.09	508.49	本期公司售电回收项目增加所致
投资性房地产	2,998,913.60	100.00	本期公司将暂时空置的自有房产出租所致
在建工程	-1,029,483.31	-100.00	本期公司储能项目达到预定可使用状态所致
长期待摊费用	-1,677,410.95	-30.31	本期公司履约保证保险摊销金额增加所致
其他非流动资产	1,264,078.91	487.16	本期公司合同资产减值增加所致
短期借款	21,011,580.00	100.00	本期公司新增短期借款所致
应付票据	2,946,491.47	100.00	本期公司新增票据结算所致
合同负债	-2,659,287.36	-60.48	本期公司预收款项减少所致
应付职工薪酬	1,199,129.98	40.27	本期公司职工薪酬增加所致
其他应付款	-18,953,659.43	-99.68	本期公司归还与实控人之间的资金拆借款所致
一年内到期的非流动负债	458,102.27	234.90	本期新增一年内到期的长期借款所致
其他流动负债	8,170,094.50	538.20	本期公司待转销项税额增加所致
长期借款	3,682,139.76	100.00	本期新增长期借款所致
少数股东权益	-360,025.69	-99.99	本期公司收购少数股东权益所致
营业收入	40,969,229.32	34.23	本期公司业绩增长所致
营业成本	29,629,414.94	61.21	本期公司业绩增长所致
税金及附加	-599,837.48	-45.66	本期公司待转销项税额增加, 相关附加税有所降低所致
销售费用	6,119,535.49	112.70	本期公司开拓省外市场, 业务招待费用和职工薪酬增加所致
研发费用	5,700,731.57	61.76	本期公司人工薪酬及委外研发增加所致
财务费用	954,829.71	-123.64	本期公司利息支出增加所致
信用减值损失	-4,034,226.35	-47.61	本期公司计提信用减值损失减少所致
资产减值损失	79,100.94	546.97	本期公司计提资产减值损失增加所致
营业外支出	-99,896.92	-39.22	上期公司报废存货所致

注: 为便于报表使用者理解, 我们将“信用减值损失”、“资产减值损失”科目如为损失以正数表述, 如为收益以负数表述。

十六、 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-174,404.90
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)	3,425,399.60
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-104,519.54
其他符合非经常性损益定义的损益项目	10,457.44
非经常性损益合计	3,156,932.60
减: 所得税影响数	472,545.86
少数股东权益影响额 (税后)	12.80
非经常性损益净额	2,684,373.94

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用