

证券代码：430542

证券简称：利雅得

主办券商：西部证券



利雅得

NEEQ : 430542

西安利雅得电气股份有限公司

XIAN LEAD ELECTRIC Co.,LTD



半年度报告

—2024—

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	71
附件 II	融资情况	71

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	西安利雅得电气股份有限公司
三会	指	西安利雅得电气股份有限公司股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	西安利雅得电气股份有限公司股东大会
董事会	指	西安利雅得电气股份有限公司董事会
监事会	指	西安利雅得电气股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《章程》、《公司章程》	指	《西安利雅得电气股份有限公司章程》
常州力合	指	常州力合华富创业投资有限公司
陕西鑫泉	指	陕西鑫泉隆业企业咨询管理有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
西部证券	指	西部证券股份有限公司
工行高新支行、工商银行	指	中国工商银行股份有限公司西安高新技术开发区支行
浦发银行高新支行	指	上海浦东发展银行西安高新技术开发区支行
交通银行	指	交通银行陕西自贸试验区西安锦业路支行
本报告期、本期、本半年度	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 06 月 30 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 06 月 30 日
本期期末	指	2024 年 06 月 30 日
上年期末	指	2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	西安利雅得电气股份有限公司		
英文名称及缩写	XIAN LEAD ELECTRIC Co.,LTD		
法定代表人	韩山奇	成立时间	2004 年 5 月 24 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（韩山奇、冯建民、薛军虎），一致行动人为（韩山奇、冯建民、薛军虎）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C35 专用设备制造业-C351 采矿、冶金、建筑专用设备制造-C3511 矿山机械制造业		
主要产品与服务项目	主要产品与服务项目有智能综合管控平台、智能专家数据分析平台、AI 视频分析管理平台、智能提升系统、AI 智能煤流皮带运输系统、井下无人值守轨道智能运输系统、人员与车辆精准定位系统、智能排水系统、智能压风系统、智能通风系统、智能填充控制系统、智能洗选矿控制系统、智能灌溉、污水处理自动化控制系统等产品。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	利雅得	证券代码	430542
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	50,640,000
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东新街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	薛军虎	联系地址	西安市高新区西太路 526 号北理雷科创新园 4 号楼 B301
电话	029-83151540	电子邮箱	Junhu36@163.com
传真	029-83151545		
公司办公地址	西安市高新区西太路 526 号北理雷科创新园 4 号楼 B301	邮政编码	710119
公司网址	www.xalyd.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	916101317578321673		
注册地址	陕西省西安市高新区草堂科技产业基地草堂八路 10 号		
注册资本（元）	50,640,000	注册情况报告 期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

本公司是处于智慧矿山、智慧电力、智慧能源等行业，是电气传动、自动化领域产品的集研发、设计、生产、销售及技术服务的解决方案提供商，具体包括智慧矿山领域电控系统解决方案、智慧电厂自动化系统解决方案、市政自动化系统解决方案。公司主要客户是国内大型能源企业，由公司直接面向终端客户进行销售，从而获得收益。

公司围绕客户需求，依托自身行业运行经验及自主技术平台，采取“以需定制+技术开发+技术支持服务”的商业模式，一方面根据客户现场情况的具体需求，为用户量身订制其生产所需的电气传动、自动化产品；另一方面，通过持续技术研发，为行业客户设计开发能够优化其生产过程自动化水平，提升其生产效率、效益的传动、自动化产品；同时，公司为优质的存量客户，提供更为广泛和深入的售后服务及后续维保计划，以此保持长期合作关系，开拓利润空间。

本报告期内，公司商业模式、主营业务、主要产品及服务与上年同期保持一致，未发生重大变化。报告期后至报告披露日，公司商业模式、主营业务、主要产品及服务与上年同期保持一致，未发生重大变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022年6月28日，陕西省工业和信息化厅根据《陕西省“专精特新”中小企业认定管理办法》（陕工信发〔2020〕139号）、《关于组织开展2022年陕西省“专精特新”中小企业申报工作的通知》（陕工信发〔2022〕96号），认定公司为2022年陕西省“专精特新”中小企业。 2023年7月14日，陕西省工业和信息化厅发布了“第五批专精特新‘小巨人’企业公示名单”的通知公告，根据《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》，认定公司为国家级专精特新“小巨人”企业，有效期为3年。

	公司于 2005 年，依据高新技术企业认定办法《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号），顺利通过认定，取得“高新技术企业”证书，并保持按期复审，最新一次复审通过于 2023 年，证书保持有效。
--	--

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	40,218,649.81	30,175,359.52	33.28%
毛利率%	34.93%	34.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,691,064.06	-6,242,785.44	127.09%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	302,311.87	-6,255,904.90	104.83%
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）	1.18%	-4.93%	-
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）	0.21%	-4.94%	-
基本每股收益	0.03	-0.12	127.09%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	287,025,557.42	306,259,025.18	-6.28%
负债总计	142,355,834.36	163,280,366.18	-12.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	144,669,723.06	142,978,659.00	1.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.86	2.82	1.18%
资产负债率%（母公司）	49.60%	53.31%	-
资产负债率%（合并）	49.60%	53.31%	-
流动比率	1.91	1.76	-
利息保障倍数	3.20	7.54	-
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	9,991,528.84	-6,326,909.16	257.92%
应收账款周转率	0.38	0.47	-
存货周转率	0.33	0.27	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.28%	5.36%	-
营业收入增长率%	33.28%	-33.89%	-
净利润增长率%	127.09%	-496.82%	-

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	16,522,799.07	5.76%	25,302,707.96	8.26%	-34.70%
应收票据	2,853,632.59	0.99%	0	0.00%	
应收账款	77,541,549.41	27.02%	122,880,894.98	40.12%	-36.90%
预付账款	15,476,035.85	5.39%	11,429,939.38	3.73%	35.40%
存货	91,118,965.97	31.75%	66,333,012.00	21.66%	37.37%
固定资产	45,837,503.36	15.97%	47,346,090.64	15.46%	-3.19%
短期借款	48,000,000.00	16.72%	62,056,164.39	20.26%	-22.65%
合同负债	40,194,126.48	14.00%	29,884,710.45	9.76%	34.50%
未分配利润	71,570,666.24	24.94%	69,879,602.18	22.82%	2.42%

项目重大变动原因

- 1、应收账款：本期期末应收账款较上年期末减少了4,533.93万元，主要是本报告期内公司加大了应收账款催收力度。
- 2、存货：本期期末存货较上年期末增加了2,478.60万元，主要是本报告期内在执行项目增加所致。
- 3、合同负债：本期期末合同负债较上年期末增加了1,030.94万元，主要是待执行项目增多，预收货款增加。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	40,218,649.81	-	30,175,359.52	-	33.28%
营业成本	26,169,808.39	65.07%	19,873,685.30	65.86%	31.68%
毛利率	34.93%	-	34.14%	-	-
销售费用	1,967,906.42	4.89%	2,867,792.40	9.50%	-31.38%
管理费用	8,069,194.79	20.06%	8,774,799.70	29.08%	-8.04%
研发费用	4,363,489.44	10.85%	4,021,254.57	13.33%	8.51%
财务费用	835,526.54	2.08%	1,089,416.83	3.61%	-23.31%
经营活动产生的现金流量净额	9,991,528.84	-	-6,326,909.16	-	257.92%
投资活动产生的现金流量净额	-170,279.56	-	-111,716.02	-	-52.42%
筹资活动产生的现金流量净额	-15,854,369.66	-	11,506,633.14	-	-237.78%

项目重大变动原因

- 1、营业收入：本报告期较上年同期增长 33.28%，增加了 1,004.33 万元，主要因为公司在执行项目实施完成并确认收入所致。
- 2、营业成本：本报告期较上年同期增长 31.68%，主要因为营业收入的增长而增长。
- 3、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额较上期增加 1,631.84 万元，增长 257.92%，主要是本期购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期减少 1,980.07 万元。
- 4、投资活动产生的现金流量净额：上年同期新增固定资产 10.36 万元，本报告期新增固定资产 17.03 万元。
- 5、筹资活动产生的现金流量净额：主要是本报告期归还银行贷款比上年同期多 1,945.00 万元。

四、 投资状况分析**（一） 主要控股子公司、参股公司情况**

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司通过聘用来自贫困地区的员工，残疾员工等形式积极践行义务，承担社会责任。

本报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职尽到了一个企业对社会的责任。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观调控风险	国家宏观经济政策决定公司下游行业的投资建设情况，直接影响本行业的发展。因此，公司所处行业受国内宏观经济政策影响较为显著，存在一定的政策风险性。 针对上述风险，公司会主动适应国家经济发展新常态，紧跟国家产业结构调整步伐，把转方式、调结构放在更加重要的位置，继续统筹兼顾“稳增长、调结构、促改革、防风险、扩开

	放”，坚持“稳中求进”的工作总基调，注重改革释放活力，为业绩稳步增长奠定良好基础。
应收账款回款风险	截至 2024 年 6 月 30 日，公司账龄 1 年以上的应收款项 2,393.72 万元，占全部应收款项 29.39%，2023 年 12 月 31 日，公司账龄 1 年以上的应收款项 3,286.10 万元，占全部应收款项 25.63%，账龄 1 年以上的应收款项较上年年末有所下降，但仍然存在部分账款不能按期或无法收回的风险。 针对上述风险，公司强化货款的回收力度，由专人负责催收账款，同时加强销售合同的管理，加快收款进度。
营运资金不足风险	公司 2024 年 1 月-6 月、2023 年 1 月-6 月经营活动现金流量净额分别为 999.15 万元、-632.69 万元。截至目前在手订单 2.59 亿元，随着订单的执行，需要垫付大量流动资金，公司仍存在营运资金不足的风险。针对上述风险，公司加强应收账款管理，指定专人负责回款管理。
实际控制人共同控制出现分歧的风险	公司实际控制人为韩山奇、冯建民、薛军虎，三人分别持有公司 17.46%、16.89%、11.96%的股份，合计持股 46.31%。三人在历次股东大会、董事会上对公司的重大事项的表决意见都保持了一致，且已经签署《一致行动协议》，约定召开股东大会审议有关公司重大经营发展的重大事项前须充分沟通协商，达成一致意见后统一在股东大会上对该事项行使表决权。如果实际控制人对于公司重大事项出现分歧，无法形成一致意见，将影响公司运营发展的稳定性。 针对上述风险，一致行动协议中约定：“各方根据本协议第 1 条和第 2 条的规定进行咨询和协商后，如各方所持意见及立场不一致的，原则上应根据各方直接持有公司的权益比例，按照少数服从多数的原则统一各方的立场及意见”。因此实际控制人共同控制如果出现分歧，则按照所持股份较多一方的建议决定。
管理的风险	随着公司快速发展，经营规模日益扩大，公司的组织结构、

	管理体系、内部控制体系随之不断完善与调整，公司内部风险控制将存在一定的风险。 针对上述风险，公司根据《公司章程》以及股转系统之相关法律法规及办法，修订并完善系列规章制度，组织公司管理层及员工认真学习并严格执行各项制度；根据公司发展需要引进中高层管理人才和核心技术人员，以满足公司快速发展需求。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	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	150, 000, 000	23, 000, 000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0

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

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内发生的关联交易均为关联方为公司银行贷款无偿提供担保、反担保。

2024年4月9日公司第五届董事会第八次会议审议通过《关于预计公司2024年日常关联交易的议案》，关联方为公司2024年度向银行申请综合授信额度15,000万元无偿提供担保、反担保。并于2024年4月10日完成披露（公告编号：2024-012）。

2024年4月30日，公司2023年年度股东大会会议审议通过《关于预计公司2024年日常关联交易的议案》，并于2024年5月6日完成披露（公告编号：2024-014）。

上述关联交易为日常性关联交易，有助于公司补充流动资金，符合公司日常经营发展需要，有利于公司开展业务，促进公司发展壮大，符合公司和全体股东的利益，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，亦不会对公司经营成果及独立性构成重大影响。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014年1月24日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截至本报告期末，公司实际控制人韩山奇、冯建民、薛军虎三人签署避免同业竞争，承诺人严格履行上述承诺，未有任何违背承诺的事项。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	无形资产	抵押	1,406,671.50	0.49%	银行贷款抵押
草堂厂房	固定资产	抵押	22,785,348.65	7.94%	银行贷款抵押
总计	-	-	24,192,020.15	8.43%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产受限是为公司银行贷款提供抵押，是公司日常经营所需，有利于公司持续、健康、稳定发展。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	26,620,350	52.57%	0	26,620,350	52.57%
	其中：控股股东、实际控制人	5,861,744	11.58%	0	5,861,744	11.58%
	董事、监事、高管	2,144,806	4.24%	0	2,144,806	4.24%
	核心员工	600,000	1.18%	0	600,000	1.18%
有限售条件股份	有限售股份总数	24,019,650	47.43%	0	24,019,650	47.43%
	其中：控股股东、实际控制人	17,585,232	34.73%	0	17,585,232	34.73%
	董事、监事、高管	6,434,418	12.71%	0	6,434,418	12.71%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		50,640,000	-	0	50,640,000	-
普通股股东人数		83				

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	韩山奇	8,839,872	0	8,839,872	17.46%	6,629,904	2,209,968	0	0
2	冯建民	8,550,912	0	8,550,912	16.89%	6,413,184	2,137,728	0	0
3	刘怡馨	6,400,000	0	6,400,000	12.64%	4,800,000	1,600,000	0	0
4	薛军虎	6,056,192	0	6,056,192	11.96%	4,542,144	1,514,048	0	0
5	常州力合	5,913,600	0	5,913,600	11.68%	0	5,913,600	0	0
6	陕西鑫泉	2,052,800	0	2,052,800	4.05%	0	2,052,800	0	0
7	林倩	1,588,984	0	1,588,984	3.14%	0	1,588,984	0	0
8	杨彬	1,426,624	0	1,426,624	2.82%	0	1,426,624	0	0
9	周丽娟	928,236	0	928,236	1.83%	0	928,236	0	0
10	李天平	837,776	0	837,776	1.65%	628,332	209,444	0	0
合计		42,594,996	-	42,594,996	84.11%	23,013,564	19,581,432	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

本报告期内，公司前十名股东中，股东韩山奇、冯建民、薛军虎三人签署一致行动人协议，三人之间的关系为一致行动人，为公司实际控制人。股东韩山奇与杨彬为夫妻关系，股东冯建民与林倩为夫妻关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
韩山奇	董事、董事长	男	1966年12月	2022年9月5日	2025年9月4日	8,839,872	0	8,839,872	17.46%
冯建民	董事、总经理	男	1966年11月	2022年9月5日	2025年9月4日	8,550,912	0	8,550,912	16.89%
刘怡馨	董事	女	1990年6月	2022年9月5日	2025年9月4日	6,400,000	0	6,400,000	12.64%
薛军虎	董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书	男	1962年10月	2022年9月5日	2025年9月4日	6,056,192	0	6,056,192	11.96%
李天平	董事	男	1970年3月	2022年9月5日	2025年9月4日	837,776	0	837,776	1.65%
杨小江	董事	男	1970年11月	2022年9月5日	2025年9月4日	814,576	0	814,576	1.61%
刘建云	董事	男	1970年5月	2022年9月5日	2025年9月4日	0	0	0	0%
周雨松	监事会主席	男	1977年1月	2022年9月5日	2025年9月4日	261,656	0	261,656	0.52%
陈玲玲	职工代表监事	女	1980年11月	2022年9月5日	2025年9月4日	201,216	0	201,216	0.40%
王圣齐	监事	男	1980年3月	2022年9月5日	2025年9月4日	64,000	0	64,000	0.13%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

本报告期内，股东韩山奇、冯建民、薛军虎三人为一致行动协议人，其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	26	26
技术人员	81	82
销售人员	14	15
财务人员	5	5
生产人员	14	14
员工总计	140	142

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☒适用 ☐不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	5	0	0	5

核心员工的变动情况

本报告期内，核心员工无变动。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	16,522,799.07	25,302,707.96
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	2,853,632.59	
应收账款	六、（三）	77,541,549.41	122,880,894.98
应收款项融资	六、（四）	8,227,207.73	4,846,109.16
预付款项	六、（五）	15,476,035.85	11,429,939.38
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（六）	2,522,596.60	1,670,365.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（七）	91,118,965.97	66,333,012.00
其中：数据资源			
合同资产	六、（八）	17,961,007.14	18,503,409.75
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（九）	1,999,462.88	39,173.54
流动资产合计		234,223,257.24	251,005,612.10
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			
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	六、(十)	2,835,533.15	2,911,945.85
固定资产	六、(十一)	45,837,503.36	47,346,090.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(十二)	112,076.99	485,640.28
无形资产	六、(十三)	3,033,798.79	3,079,156.15
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、(十四)	70,076.35	280,305.31
递延所得税资产	六、(十五)	913,311.54	1,150,274.85
其他非流动资产			
非流动资产合计		52,802,300.18	55,253,413.08
资产总计		287,025,557.42	306,259,025.18
流动负债：			
短期借款	六、(十七)	48,000,000.00	62,056,164.39
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十八)	26,006,221.91	30,343,115.83
预收款项	六、(十九)	138,833.20	138,833.22
合同负债	六、(二十)	40,194,126.48	29,884,710.45
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(二十一)	357,927.30	5,656,096.69
应交税费	六、(二十二)	2,002,014.73	10,252,375.83
其他应付款	六、(二十三)	32,440.00	32,440.00
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	六、(二十四)	700,000.00	387,259.15
其他流动负债	六、(二十五)	5,225,236.44	3,885,012.36
流动负债合计		122,656,800.06	142,636,007.92
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	六、（二十六）	18,950,000.00	19,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、（二十七）	623,511.64	623,511.64
递延收益			
递延所得税负债	六、（十五）	125,522.66	220,846.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,699,034.30	20,644,358.26
负债合计		142,355,834.36	163,280,366.18
所有者权益：			
股本	六、（二十八）	50,640,000.00	50,640,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十九）	11,300,799.20	11,300,799.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（三十）	11,158,257.62	11,158,257.62
一般风险准备			
未分配利润	六、（三十一）	71,570,666.24	69,879,602.18
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
所有者权益合计		144,669,723.06	142,978,659.00
负债和所有者权益总计		287,025,557.42	306,259,025.18

法定代表人：韩山奇

主管会计工作负责人：薛军虎

会计机构负责人：张琰玲

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		40,218,649.81	30,175,359.52
其中：营业收入	六、（三十二）	40,218,649.81	30,175,359.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		41,654,772.29	36,760,084.86
其中：营业成本	六、（三十二）	26,169,808.39	19,873,685.30
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、（三十三）	248,846.71	133,136.06
销售费用	六、（三十四）	1,967,906.42	2,867,792.40
管理费用	六、（三十五）	8,069,194.79	8,774,799.70
研发费用	六、（三十六）	4,363,489.44	4,021,254.57
财务费用	六、（三十七）	835,526.54	1,089,416.83
其中：利息费用		1,042,077.84	1,100,197.46
利息收入		29,316.26	58,812.04
加：其他收益	六、（三十八）	2,642,307.17	20,673.92
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十九）	-104,881.37	-35,613.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十）		-17,699.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十一）	1,268,682.56	395,445.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十二）	7,249.33	29,439.17
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,377,235.21	-6,192,479.63
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、（四十三）	80,982.75	5,995.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,296,252.46	-6,198,475.15
减：所得税费用	六、（四十四）	605,188.40	44,310.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,691,064.06	-6,242,785.44
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）		1,691,064.06	-6,242,785.44
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）			
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		1,691,064.06	-6,242,785.44
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,691,064.06	-6,242,785.44
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.03	-0.12
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.03	-0.12

法定代表人：韩山奇

主管会计工作负责人：薛军虎

会计机构负责人：张琰玲

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		70,376,731.15	71,125,593.53
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			

代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十五）.1	7,035,784.13	3,517,205.26
经营活动现金流入小计		77,412,515.28	74,642,798.79
购买商品、接受劳务支付的现金		32,535,690.18	52,336,431.81
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		15,406,329.95	15,520,521.33
支付的各项税费		12,084,678.68	8,292,178.55
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十五）.2	7,394,287.63	4,820,576.26
经营活动现金流出小计		67,420,986.44	80,969,707.95
经营活动产生的现金流量净额		9,991,528.84	-6,326,909.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			9,000,000.00
取得投资收益收到的现金			43,233.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			27,518.67
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			9,070,751.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		170,279.56	103,620.76
投资支付的现金			9,078,846.97
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		170,279.56	9,182,467.73
投资活动产生的现金流量净额		-170,279.56	-111,716.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		31,000,000.00	39,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		31,000,000.00	39,000,000.00
偿还债务支付的现金		45,350,000.00	25,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,116,461.40	1,138,980.08
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	六、（四十五）.3	387,908.26	454,386.78
筹资活动现金流出小计		46,854,369.66	27,493,366.86
筹资活动产生的现金流量净额		-15,854,369.66	11,506,633.14
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		-6,033,120.38	5,068,007.96
加：期初现金及现金等价物余额		22,555,919.45	7,048,022.70
六、期末现金及现金等价物余额		16,522,799.07	12,116,030.66

法定代表人：韩山奇

主管会计工作负责人：薛军虎

会计机构负责人：张琰玲

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	不适用
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	不适用
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	不适用
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☒ 是 ☐ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	不适用
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	不适用
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	不适用
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	不适用
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	不适用
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	不适用
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	不适用
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	不适用
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	不适用
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	不适用
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	不适用
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	不适用
17. 是否存在预计负债	☒ 是 ☐ 否	六、(二十七)

附注事项索引说明

公司产品业务存在一定季节性因素，主要缘于以下两方面： 1、客户端：公司下游客户多为大中型能源企业，此类型企业由于公司性质及财务预算等原因，一般会在当年度下半年进行项目批款、立项、招标等环节，在次年上半年进行项目实施。 2、公司端：由于上述原因，公司会在本年度下半年进行投标、中标等，次年上半年进行设计、采购、生产、发货、现场调试实施等环节。结合历年财务数据显示，公司通常下半年销售数据及确认收入的项目高于上半年。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司基本情况

西安利雅得电气股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”或“利雅得”）前身是由杨彬、林倩、崔淑芳三人以货币出资 100.00 万元共同组建的有限责任公司，该出资经陕西正德信有限责任会计师事务所出具的陕正德信会验字[2004] 063 号验资报告验证，并于 2004 年 5 月 24 日在西安市工商行政管

理局登记设立。

2004年11月2日，经股东会决议增加注册资本4,000,000.00元，分别由杨彬等9人认缴，该增资经西安华利信有限责任会计师事务所出具的华利信审验字[2004] 0712号验资报告验证。

2010年3月26日，经股东会决议再次增加注册资本2,247,057.00元，分别由林倩、杨彬、薛军虎和西安电子科技大学科技园有限责任公司认缴。该增资经希格玛会计师事务所有限公司出具的希会验字[2010] 033号验资报告验证。

2010年4月9日，经股东大会决议以及改制后公司章程的规定，整体改制变更为股份公司，由西安利雅得电气自动化有限公司全体出资人以其拥有的该企业的净资产折合为实收资本18,400,000.00元，经希格玛会计师事务所有限公司出具的希会验字[2010]044号验资报告验证。公司名称变更为西安利雅得电气股份有限公司。

2010年9月29日，经股东大会决议增加注册资本9,600,000.00元，分别由常州力合华富创业投资有限公司、深圳市创新投资集团有限公司、陕西华宇创新投资有限公司、西安红土创新投资有限公司认缴，该增资经希格玛会计师事务所有限公司出具的希会验字[2010]0116号验资报告验证。

2013年7月公司法人股东西安电子科技大学科技园有限责任公司与李天平等39名自然人签订股份转让协议，将其持有的公司股份298.632万股全部转让给上述自然人。并于2013年11月办理了工商变更登记。李天平等39名自然人均为公司管理人员、技术骨干。

根据公司2015年第三次临时股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本365.00万元，由钞艳芬等39位自然人认缴，该增资经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）出具的希会验字（2015）0101号验资报告验证。钞艳芬等39位自然人均为公司在职员工。

根据公司2017年5月9日召开的2016年度股东大会会议决议以及修改后的公司章程规定，公司以现有总股本31,650,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增6股，公司于2017年7月7日实施转增完毕，转增后公司总股本变更为50,640,000股，并于2017年7月11日变更营业执照。

韩山奇、冯建民、薛军虎为一致行动人共同控制本公司。

经全国中小企业股份转让系统有限公司同意，公司股票于2014年1月24日起在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券代码430542。

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）。

统一社会信用代码：916101317578321673

注册资本：人民币5064万元整

公司法定代表人：韩山奇

公司注册地址：西安市高新区草堂科技产业基地草堂八路10号

公司办公地址：西安市长安区郭杜街道西太路526号北理雷科西安创新园4号楼

公司经营范围：工业自动化控制系统装置制造；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；输配电及控制设备制造；配电开关控制设备制造；安防设备制造；信息系统集成服务；智能控制系统集成；人工智能行业应用系统集成服务；智能机器人的研发；软件开发；大数据服务；信息系统运行维护服务；软件外包服务；

信息技术咨询服务；计算机系统服务；网络技术服务；智能水务系统开发；水环境污染防治服务；污水处理及其再生利用；对外承包工程；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工业自动化控制系统装置销售；工业控制计算机及系统销售；智能输配电及控制设备销售；配电开关控制设备销售；特种设备销售；智能仪器仪表销售；水质污染物监测及检测仪器仪表销售；智能机器人销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司财务报告已经第五届董事会第九次会议于 2024 年 8 月 19 日审议通过。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上根据本附注四列示的重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司声明按照本附注“二、财务报表的编制基础”、“四、重要会计政策和会计估计”所述的编制基础和会计政策、会计估计编制的财务报表，符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

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

（二）营业期间

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

（三）记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）现金及现金等价物

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款，不能随时用于支付的存款不属于现金，如不能随时支取的定期存款等。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。现金等价物通常包括可在证券市场上流通的 3 个月内到期的短期债券等。

（五）外币折算

公司对发生的外币经济业务，初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额；即期汇率一般指当日中国人民银行公布的人民币汇率的中间价。资产负债表日外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率进行折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不应改变其记账本位币金额。货币性项目是企业持有的货币和将以固定或可确定金额的货币收取的资产或者偿付负债。主要包括现金、银行存款、应收票据、应收账款、准备持有至到期

的债券投资、长（短）期借款、应付账款、其他应付款、应付债券和长期应付款等。

（六）金融工具

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

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

①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，分类为以摊余成本计量的金融资产：A. 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；B. 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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：A. 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；B. 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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益；按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

此外，在初始确认时，本公司为了能够消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计

量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

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

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

5. 金融资产和金融负债的抵销

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

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7. 权益工具

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

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

8. 金融资产减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款和财务担保合同按预期信用损失法进行减值会计处理并确认损失准备。

（1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指根据合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间的差额的现值。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的（第一阶段），本公司按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始

确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的（第二阶段），本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的（第三阶段），本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内发生违约的风险与在初始确认日所确定的预计存续期内发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具和金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

（3）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（5）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（6）核销

如果本公司认定相关金融资产无法收回，经批准后则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）应收账款预期信用损失的确定方法

本公司对于应收票据和不包含重大融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款、租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。计提方法：

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收账款单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失；

对于经单独测试未发生减值的应收账款，及当单项金融资产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划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定信用风险特征组合的依据及计量预期信用损失的方法：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（银行承兑汇票）	银行承兑汇票承兑人为信用风险较小的银行，参考历史经验，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，如无明显迹象表明其已发生减值，则不计提信用损失准备
组合 3（商业承兑汇票组合）	根据承兑人的信用风险划分确定预期信用损失（同“组合 1 ”）
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

（七）存货

1. 存货的分类

存货是指企业在日常活动中持有以备出售的商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

存货可分为原材料、材料成本差异、库存商品、低值易耗品、包装物等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货的采购成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。

存货的加工成本，包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用；制造费用，是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。存货的其他成本，是指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

低值易耗品、包装物根据金额及使用年限采用于领用时一次性摊销或五五摊销法。

原材料发出按照加权平均法核算。

库存商品采用实际成本计价，领用或发出按照实际成本核算。

3. 存货的盘存制度

公司对存货采用永续盘存制度，每年至少应全面盘点一次，盘点结果如果与账面记录不符，应于年末前查明原因，并根据公司存货盈亏处理办法的规定，在期末结账前处理完毕。

4. 期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。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。

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

期末存货按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。

资产负债表日，企业确定存货的可变现净值。以前已减记存货价值的影响因素已经消失的，已减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（八）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

（九）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收

回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关企业会计准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。但是，对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（十）持有待售资产

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

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，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

拟结束使用而非出售的非流动资产或处置组不应当划分为持有待售类别。

公司出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组

时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，计入当期资产处置收益。

（十一）投资性房地产

1. 投资性房地产分类

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。投资性房地产能够单独计量和出售，包括已出租的土地使用权；持有并准备增值后转让的土地使用权；已出租的建筑物。

2. 投资性房地产计价

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

公司对投资性房地产按照成本扣除累计减值准备、预计残值后按直线法计算折旧或摊销。

投资性房地产处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。

出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

3. 投资性房地产减值准备

公司期末按投资性房地产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于账面成本的，按其差额计提减值准备，一经计提在以后会计期间不得转回。

（十二）长期股权投资

长期股权投资包括：公司对子公司的长期股权投资；公司对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位；合营企业是由本公司与其他合营方共同控制且仅对其净资产享有权利的一项安排；联营企业是指本公司能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

1. 投资成本确定对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

2. 后续计量及损益确认方法采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，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计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益和其他综合收益的份额分别确认当期投资损益和其他综合收益。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，但本公司负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，在本公司持股比例不变的情况下，按照持股比例计算应享有或承担的部分直接计入股东权益，并同时调整长期股权投资的账面价值。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照应享有或应分担的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断本公司是否拥有对被投资方的权力时，本公司仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本公司自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。

共同控制指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资减值对子公司、合营企业及联营企业的长期股权投资，当其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。

（十三）固定资产

1. 固定资产的确认

固定资产是指即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。同时满足以下条件的，才能予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产的计价

固定资产按照成本进行初始计量。外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照应予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。应计入固定资产成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照相关规定确定。确定

固定资产成本时，考虑预计弃置费用因素。企业以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，应予资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

3. 固定资产的分类和折旧方法

固定资产按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧。

公司对所有固定资产计提折旧，但已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外。固定资产均采用平均年限法计提折旧。

公司至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法，但原则上不得延长固定资产的折旧期限等，减少应计折旧额。

固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

固定资产预计残值为资产原值的 5%，预计使用年限及折旧率一般为：

固定资产分类	折旧年限（年）	折旧率（%）
房屋建筑物	20—50	1.90—4.75
机器设备	5—10	9.50—19.00
运输设备	5—10	9.50—19.00
其他设备	3—5	19.00—31.67

4. 固定资产后续支出的会计处理方法

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益。

5. 固定资产减值准备

公司期末按照固定资产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于账面成本的，按其差额计提减值准备，一经计提在以后会计期间不得转回。

6. 固定资产终止确认

固定资产满足以下条件之一的，予以终止确认： 该固定资产处于处置状态， 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

企业持有待售的固定资产，对其预计净残值进行调整。

企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。

固定资产盘亏形成的损益，计入当期损益。

（十四）在建工程

在建工程是指在建中的房屋、建筑物、待安装或正安装机器设备及其他固定资产。

1. 在建工程的计价

按实际发生的支出计价。自营工程按直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转所发生的支出等确定工程成本；更新改造工程按更新改造前该固定资产的账面价值、更新改造直接费用、工程试运转支出以及所分摊的工程管理费等确定工程成本。

2. 在建工程结转固定资产的时点

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程减值准备

公司期末按照在建工程的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于账面成本的，按其差额计提减值准备。

（十五）无形资产

1. 无形资产的确认

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，通常包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。同时满足以下条件的，才能予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；该无形资产的成本能够可靠地计量。

2. 无形资产的计价方法

无形资产按照成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。利率采用银行同期贷款利率。

公司内部研究开发项目的支出，应区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足以下条件的，确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足上述条件至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允

的除外。

非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，应按照相关规定确定。

3. 无形资产摊销方法和期限

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，自可供使用时起在预计使用年限内分期平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不应摊销。

无形资产合同规定了受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销年限按不超过合同规定的受益年限摊销；合同没有规定的受益年限但法律规定了有效年限的，摊销年限按不超过法律规定的有效年限摊销；合同规定了受益年限但法律规定也有有效年限的，摊销年限按不超过受益年限与有效年限两者之中较短者摊销；如果合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限实际受益年限摊销。

无形资产为土地使用权的，按使用权证列示的使用年限平均摊销，使用权证未列示使用年限的按 50 年平均摊销。

其他无形资产以成本入账，按受益期分期平均摊销。

公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法，但原则上不得延长其使用期限，减少摊销额。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，进行摊销。

无形资产的摊销金额一般计入当期损益。某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

4. 无形资产减值准备

期末对无形资产逐项进行检查，若可收回金额低于其账面价值的，按单项项目计提无形资产减值准备。

5. 无形资产终止确认

企业出售无形资产，将取得的价款与该无形资产账面价值的差额计入当期损益。无形资产预期不能为企业带来经济利益的，将该无形资产的账面价值予以转销。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额，同时满足以下条件的，才能开始资本化：

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

2. 借款费用资本化的期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 借款费用资本化金额的计量

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，企业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。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

（十七）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

（十八）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、

合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十九）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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十）应付职工薪酬

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬，公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利计划（设定提存计划），是指公司与职工就离职后福利达成的协议，或根据相关规章制度，向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司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) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（二十一）收入确认原则

1. 收入确认原则

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

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

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

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

2. 收入计量原则：

(1) 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。

(2) 合同中存在可变对价的，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，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，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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

(二十二) 租赁

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。

1. 租赁的识别

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。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

(1) 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

(2) 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别就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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注“四、(二十一) 收入”所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

2. 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

3. 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产的确认及计量使用权资产，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。本公司使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四、（十八）长期资产减值”。

（2）租赁负债的确认及计量

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：①根据担保余值预计的应付金额发生变动；②用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；③本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司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。

（3）租赁变更

租赁变更是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，本公司重新确定租赁期，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，采用租赁变更生效日的本公司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，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（4）短期租赁和低价值资产租赁

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

（1）作为融资租赁出租人融资租赁下，在租赁期开始日，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。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注“四、（十八）长期资产减值”所述的会计政策进行会计处理。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。

（2）作为经营租赁出租人

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

（二十三）政府补助

1. 政府补助类型

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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，应当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。

2. 政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

（1）企业能够满足政府补助所附条件；

（2）企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。

政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 会计处理

根据每项政府补助的性质采用总额法或净额法；对于性质相同的政府补助应采用相同的方法；方法一旦选用，不得随意变更。

与资产相关的政府补助，应当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，应当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。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 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；

(2) 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。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

公司取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况进行会计处理。

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公司提供贷款的，公司选择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公司，公司将对对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十四）所得税的会计处理方法

1. 所得税的会计处理方法

公司采用资产负债表债务法。

2. 递延所得税负债和递延所得税资产

递延所得税负债产生于应纳税暂时性差异。公司应将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债。除以下交易中产生的递延所得税负债以外，公司应确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

(1) 商誉的初始确认。

(2) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

① 该项交易不是企业合并；

② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

企业对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足以下条件的除外：投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

递延所得税资产产生于可抵扣暂时性差异。公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

公司业对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足以下条件的，确

认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

资产负债表日，企业对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。

公司企业所得税采用按季计算年终汇算清缴的缴纳方法。

（二十五）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

公司在利润表中按经营持续性分别列示持续经营损益和终止经营损益，反映净利润中与持续经营相关的净利润和与终止经营相关的净利润。

（二十六）利润分配政策

按照公司法的规定，对税后利润按以下顺序进行分配：

1. 弥补公司亏损；
2. 提取法定盈余公积金；
3. 提取任意公积金；
4. 分配普通股股利。

公司具体年利润分配方案由股东大会决定。

（二十七）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司报告期无重要会计政策变更。

2. 会计估计变更

本公司报告期无重要会计估计变更。

五、税项

（一）公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	按照税法规定以销售货物和应税劳务为基础计算销项税额在扣除当期允许抵扣的进项税额后差额部分为应缴增值税	13%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

（二）税收优惠政策

2023 年 11 月 29 日，本公司取得由陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局颁发的编号为:GR202361001098 的高新技术企业证书，有效期三年，本公司报告期适用 15%的优惠税率。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别之处，“期末余额”系 2024 年 6 月 30 日余额，“本期金额”指 2024 年 1-6 月金额；“期初余额”系 2023 年 12 月 31 日余额，“上期金额”指 2023 年 1-6 月金额。除特别说明外，以下币种为人民币，货币单位为元。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	40,452.68	49,448.86
银行存款	16,482,346.39	22,506,470.59
其他货币资金		2,746,788.51
合 计	16,522,799.07	25,302,707.96

1. 期末银行存款不存在存放在境外且资金汇回受到限制的情况。

2. 抵押、质押或冻结等受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
保函保证金及利息		2,746,788.51

（二）应收票据

1. 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	2,891,772.00	
小 计	2,891,772.00	
减：预期信用损失	38,139.41	

项 目	期末余额	期初余额
合 计	2,853,632.59	

2. 本期计提、转回或收回的预期信用损失情况

类 别	期初余额	本期变动情况			期末余额
		本期计提	收回或转回	其他	
应收票据预期信用损失		38,139.41			38,139.41

3. 期末本公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据，无实际核销应收票据的情况。

（三）应收账款

1. 按计提的预期信用损失分类列示

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	81,434,589.63	100.00	3,893,040.22	4.78	77,541,549.41
组合 1：账龄组合	81,434,589.63	100.00	3,893,040.22	4.78	77,541,549.41
合 计	81,434,589.63	100.00	3,893,040.22	4.78	77,541,549.41

（续）

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	128, 222, 525. 25	100. 00	5, 341, 630. 27	4. 17	122, 880, 894. 98
组合 1：账龄组合	128, 222, 525. 25	100. 00	5, 341, 630. 27	4. 17	122, 880, 894. 98
合 计	128, 222, 525. 25	100. 00	5, 341, 630. 27	4. 17	122, 880, 894. 98

组合中，按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末余额		
	金额	预期信用损失	预期信用损失率 (%)
1 年以内	57,497,383.13	758,329.62	1.32
1 至 2 年	18,086,863.96	1,030,730.66	5.70
2 至 3 年	3,435,860.65	439,399.84	12.79
3 至 4 年	394,712.00	106,993.70	27.11

账 龄	期末余额		
	金额	预期信用损失	预期信用损失率（%）
4 至 5 年	1, 016, 769. 89	554, 586. 40	54. 54
5 年以上	1, 003, 000. 00	1, 003, 000. 00	100. 00
合 计	81, 434, 589. 63	3, 893, 040. 22	4. 78
账面价值	77, 541, 549. 41		

2. 本期计提、转回或收回的预期信用损失情况

类 别	期初余额	本期变动情况			期末余额
		本期计提	收回或转回	核销	
应收账款预期信用损失	5, 341, 630. 27	-1, 388, 190. 05		60, 400. 00	3, 893, 040. 22

3. 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因
西安龙净环保科技有限公司	货款	60, 400. 00	无法收回
合 计		60, 400. 00	

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	与本公司的关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	预期信用损失
新疆天大天科科技有限公司	非关联方	10, 166, 230. 40	1 年以内	12. 48	134, 081. 82
西安润道智检科技有限公司	非关联方	8, 095, 000. 00	1 年以内	9. 94	106, 764. 48
阳泉煤业集团七元煤业有限责任公司	非关联方	6, 375, 200. 00	1 年以内、1-2 年	7. 83	110, 273. 86
西安杰创通信设备有限公司	非关联方	6, 211, 613. 38	1 年以内	7. 63	81, 924. 61
白银有色蓝鸟数智科技有限公司	非关联方	5, 727, 094. 00	1 年以内、1-2 年	7. 03	90, 338. 32
合 计		36, 575, 137. 78		44. 91	523, 383. 09

5. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

（四）应收款项融资

1. 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8, 227, 207. 73	4, 846, 109. 16

2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	21, 576, 177. 75	

（五）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（%）	坏账准备	金额	比例（%）	坏账准备
1 年以内	15,234,785.04	98.44		11,013,081.03	96.36	
1 至 2 年	237,756.66	1.54		233,490.72	2.04	
2 至 3 年	2,569.88	0.02		1,087.63	0.01	
3 年以上	924.27	0.00		182,280.00	1.59	
合 计	15,476,035.85	100.00		11,429,939.38	100.00	
账面价值	15,476,035.85			11,429,939.38		

2. 按预付对象归集的期末前五名预付款情况

单位名称	与本公司的关系	账面余额	账龄	款项性质
北京 ABB 电气传动系统有限公司	非关联方	2,515,000.00	1 年以内	预付货款
陕西云图信息技术有限公司	非关联方	2,091,000.00	1 年以内	预付货款
西安茂弘电子科技有限公司	非关联方	1,550,715.00	1 年以内	预付安装费
施耐德电气（中国）有限公司西安分公司	非关联方	1,549,999.98	1 年以内	预付货款
茵梦达传动技术（上海）有限责任公司	非关联方	1,260,702.36	1 年以内	预付货款
合 计		8,967,417.34		

3. 公司期末预付款项未发现有减值的迹象，未计提减值准备。

（六）其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,522,596.60	1,670,365.33
合 计	2,522,596.60	1,670,365.33

1. 其他应收款按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	250,571.51	76,060.51
保证金	2,751,735.99	1,992,647.64
应向职工收取的各种垫付款项		
小 计	3,002,307.50	2,068,708.15
减：预期信用减值损失	479,710.90	398,342.82
账面价值	2,522,596.60	1,670,365.33

2. 预期信用损失计提情况

信用损失准备	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	21,029.48	377,313.34		398,342.82
- 转入第二阶段	-3,114.84	3,114.84		
- 转入第三阶段				
- 转回第二阶段				
- 转回第一阶段				
本期计提	29,124.23	52,243.85		81,368.08
本期转回				
期末余额	47,038.87	432,672.03		479,710.90

3. 按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

账 龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	预期信用损失率（%）
1 年以内	2,268,968.76	47,038.87	2.07
1 至 2 年	308,400.00	43,064.58	13.96
2 至 3 年	66,685.00	31,353.71	47.02
3 至 4 年	-	-	53.65
4 至 5 年	101,253.74	101,253.74	100.00
5 年以上	257,000.00	257,000.00	100.00
合 计	3,002,307.50	479,710.90	15.98
账面价值	2,522,596.60		

4. 本报告期无实际核销的其他应收款。

5. 按欠款方归集的期末前五名其他应收款情况

单位名称	与本公司 的关系	账面余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	款项内容	预期信用 损失
山东能源招标有限公司	非关联方	313,000.00	1 年以内	10.43	投标保证金	6,488.92
陕西永陇能源开发建设 有限责任公司	非关联方	300,000.00	1-2 年	9.99	履约保证金	41,891.62
河北安鑫招标代理有限 公司	非关联方	200,000.00	1 年以内	6.66	投标保证金	4,146.28
新疆招标有限公司	非关联方	200,000.00	1 年以内	6.66	投标保证金	4,146.28
中招国际招标有限公司	非关联方	167,000.00	1 年以内	5.56	投标保证金	3,462.14
合 计		1,180,000.00		39.30		60,135.24

6. 截至 2024 年 6 月 30 日，无涉及政府补助的应收款项。

7. 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款，无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

（七）存货

1. 存货分类

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
原材料	8,405,178.46	552,602.89	7,852,575.57	10,037,893.08	552,602.89	9,485,290.19
库存商品	180,634.00		180,634.00	65,000.00		65,000.00
合同履约成本	83,085,756.40		83,085,756.40	56,782,721.81		56,782,721.81
合 计	91,671,568.86	552,602.89	91,118,965.97	66,885,614.89	552,602.89	66,333,012.00

2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期计提	本期转回	期末余额
原材料	552,602.89			552,602.89

（八）合同资产

项 目	期末余额	期初余额
合同质保金金额	18,462,745.65	19,012,397.59
减：合同资产减值损失	501,738.51	508,987.84
期末账面价值	17,961,007.14	18,503,409.75

本期合同资产计提减值准备情况

项 目	期初余额	本期计提	其他减少	期末余额
质保金减值准备	508,987.84	-7,249.33		501,738.51

（九）其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待认证进项税	395,802.79	39,173.54
预缴城建税	77,399.73	
预缴企业所得税	365,264.18	
预缴教育费附加	33,171.32	
预缴地方教育费附加	22,114.22	
预缴增值税	1,105,710.64	
合 计	1,999,462.88	39,173.54

（十）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	4, 825, 817. 84	4, 825, 817. 84
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4, 825, 817. 84	4, 825, 817. 84
二、累计折旧		
1. 期初余额	1, 913, 871. 99	1, 913, 871. 99
2. 本期增加金额	76, 412. 70	76, 412. 70
（1）计提	76, 412. 70	76, 412. 70
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1, 990, 284. 69	1, 990, 284. 69
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2, 835, 533. 15	2, 835, 533. 15
2. 期初账面价值	2, 911, 945. 85	2, 911, 945. 85

（十一）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	45, 837, 503. 36	47, 346, 090. 64
固定资产清理		
合 计	45, 837, 503. 36	47, 346, 090. 64

1. 固定资产基本情况

项 目	房屋、建筑物	电子设备	运输工具	家具工具	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	52, 631, 874. 89	5, 323, 759. 27	3, 318, 194. 99	773, 564. 57	62, 047, 393. 72
2. 本期增加金额		170, 279. 56			170, 279. 56
（1）购置		170, 279. 56			170, 279. 56
3. 本期减少金额		27, 092. 98			27, 092. 98
4. 期末余额	52, 631, 874. 89	5, 466, 945. 85	3, 318, 194. 99	773, 564. 57	62, 190, 580. 30
二、累计折旧					

1. 期初余额	10,074,982.25	2,603,005.71	1,557,202.76	466,112.36	14,701,303.08
2. 本期增加金额	696,607.14	773,639.73	150,886.91	57,270.23	1,678,404.01
（1）计提	696,607.14	773,639.73	150,886.91	57,270.23	1,678,404.01
3. 本期减少金额		26,630.15			26,630.15
4. 期末余额	10,771,589.39	3,350,015.29	1,708,089.67	523,382.59	16,353,076.94
三、减值准备					-
1. 期初余额					-
2. 本期增加金额					-
3. 本期减少金额					-
4. 期末余额					-
四、账面价值					-
1. 期末账面价值	41,860,285.50	2,116,930.56	1,610,105.32	250,181.98	45,837,503.36
2. 期初账面价值	42,556,892.64	2,720,753.56	1,760,992.23	307,452.21	47,346,090.64

2. 公司报告期期末无暂时闲置、持有待售的固定资产。

3. 公司期末固定资产中，原值为 42,843,554.01 元，累计折旧 6,819,554.88 元的草堂矿山提升电控设备生产基地房屋建筑物尚未办妥产权证书，原因是与该固定资产相关的房屋建筑物尚未办理整体验收。

4. 公司期末固定资产所有权受到限制情况项目详见本附注六、（十六）与八、（二）。

（十二）使用权资产

1. 使用权资产情况

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,801,684.04	2,801,684.04
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,801,684.04	2,801,684.04
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,316,043.76	2,316,043.76
2. 本期增加金额	373,563.29	373,563.29
（1）计提	373,563.29	373,563.29
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,689,607.05	2,689,607.05
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		

项 目	房屋建筑物	合 计
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	112,076.99	112,076.99
2. 期初账面价值	485,640.28	485,640.28

（十三）无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1. 期初余额	3,962,923.00	34,368.93	3,997,291.93
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,962,923.00	34,368.93	3,997,291.93
二、累计摊销			
1. 期初余额	905,724.81	12,410.97	918,135.78
2. 本期增加金额	39,629.22	5,728.14	45,357.36
（1）计提	39,629.22	5,728.14	45,357.36
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	945,354.03	18,139.11	963,493.14
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	3,017,568.97	16,229.82	3,033,798.79
2. 期初账面价值	3,057,198.19	21,957.96	3,079,156.15

2. 公司期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

3. 公司期末无形资产所有权受到限制情况项目详见本附注六、（十六）与八、（二）。

（十四）长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
公司办公室装修费	280,305.31		210,228.96	70,076.35

（十五）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预期信用损失	4,410,890.53	661,633.58	5,739,973.09	860,995.96
合同资产减值准备	501,738.51	75,260.78	508,987.84	76,348.18
存货跌价准备	552,602.89	82,890.43	552,602.89	82,890.43
租赁负债			169,039.98	25,356.00
计提的贷款利息		-	74,383.56	11,157.53
预计负债	623,511.64	93,526.75	623,511.64	93,526.75
合 计	6,088,743.57	913,311.54	7,668,499.00	1,150,274.85

2. 递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性税前扣除	724,740.70	108,711.11	966,320.93	144,948.14
计提的保函保证金利息		-	20,349.61	3,052.44
使用权资产	112,076.99	16,811.55	485,640.28	72,846.04
合 计	836,817.69	125,522.66	1,472,310.82	220,846.62

3. 本报告期无递延所得税资产和递延所得税负债互抵情况。

(十六) 所有权受限的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况	备注
无形资产	1,815,060.00	1,406,671.50	抵押	融资抵押	户国用（2013）第71号土地使用权证
固定资产	27,187,671.09	22,785,348.65	抵押	融资抵押	草堂厂房
合 计	29,002,731.09	24,192,020.15			

(十七) 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	30,000,000.00	47,000,000.00
信用借款	18,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款		5,000,000.00
质押借款		
短期借款应计利息		56,164.39

合 计	48,000,000.00	62,056,164.39
-----	---------------	---------------

2. 本公司报告期无已逾期未偿还的短期借款。

3. 公司期末短期借款取得使用情况项目详见本附注八、（二）。

（十八）应付账款

1. 应付账款按性质列示

项 目	期末余额	期初余额
原材料款	21,213,442.08	23,578,399.18
安装款	4,361,142.64	6,135,017.71
工程款	225,778.72	208,560.20
租赁款	205,858.47	421,138.74
合 计	26,006,221.91	30,343,115.83

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

单 位	与本公司的关系	期末余额	年限	未偿还或者结转的原因
中国联合网络通信有限公司 临沂市分公司	非关联方	2,113,707.97	2-3 年、3 年以上	合同尚未执行完毕
中国建筑西北设计研究院有 限公司	非关联方	387,358.67	3 年以上	合同尚未执行完毕
西安长业机电有限公司	非关联方	287,600.00	3 年以上	合同尚未执行完毕
陕西新宇环境科技工程有限 公司	非关联方	208,560.20	1-2 年	合同尚未执行完毕
华晟建设有限公司	非关联方	205,000.00	3 年以上	合同尚未执行完毕
合 计		3,202,226.84		

（十九）预收账款

项 目	期末余额	期初余额
预收房租	138,833.20	138,833.22

（二十）合同负债

项 目	期末余额	期初余额
产品销售预收款	40,194,126.48	29,884,710.45

（二十一）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	5,656,096.69	9,421,938.06	14,720,107.45	357,927.30
二、离职后福利-设定提存计划		686,222.50	686,222.50	
三、辞退福利				
合 计	5,656,096.69	10,108,160.56	15,406,329.95	357,927.30

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,950,000.00	8,703,707.41	13,653,707.41	
(2) 职工福利费	-	35,630.31	35,630.31	
(3) 社会保险费	-	376,136.19	376,136.19	
其中：医疗保险费	-	354,152.48	354,152.48	
工伤保险费	-	21,983.71	21,983.71	
生育保险费	-			
(4) 住房公积金	-	132,390.00	132,390.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	706,096.69	174,074.15	522,243.54	357,927.30
合 计	5,656,096.69	9,421,938.06	14,720,107.45	357,927.30

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
一、基本养老保险		658,646.40	658,646.40	
二、失业保险费		27,576.10	27,576.10	
合 计		686,222.50	686,222.50	

(二十二) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税		6,341,892.95
企业所得税		959,292.45
个人所得税	19,724.56	32,184.71
城市维护建设税		438,234.10
教育费附加		313,024.35
房产税	1,956,139.53	2,115,338.03
土地使用税	16,753.05	16,753.05
印花税	3,939.30	6,008.49
水利基金	5,458.29	29,647.70
合 计	2,002,014.73	10,252,375.83

(二十三) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	32,440.00	32,440.00
合 计	32,440.00	32,440.00

其他应付款按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
工资暂扣款	2,000.00	2,000.00
保证金	1,285.00	1,285.00
房租押金	29,155.00	29,155.00
应付、暂收其他单位、个人款项		
合 计	32,440.00	32,440.00

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	700,000.00	200,000.00
1 年内到期的长期借款应计利息		18,219.17
1 年内到期的租赁负债		169,039.98
合 计	700,000.00	387,259.15

(二十五) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
已背书或贴现未到期的商业承兑汇票		
待转销项税额	5,225,236.44	3,885,012.36
合 计	5,225,236.44	3,885,012.36

(二十六) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	18,950,000.00	19,800,000.00

(二十七) 预计负债

项 目	期末余额	期初余额
产品质量保证	623,511.64	623,511.64

(二十八) 股本

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	50,640,000.00			50,640,000.00

(二十九) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	11,300,799.20			11,300,799.20

(三十) 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	11,158,257.62			11,158,257.62

（三十一）未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	69,879,602.18	57,865,339.12
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	69,879,602.18	57,865,339.12
加：本期实现的净利润	1,691,064.06	13,349,181.18
减：提取法定盈余公积		1,334,918.12
应付普通股股利		
期末未分配利润	71,570,666.24	69,879,602.18

（三十二）营业收入及营业成本

1. 营业收入及营业成本分类情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,052,049.69	26,093,395.69	30,009,245.77	19,797,275.85
其他业务	166,600.12	76,412.70	166,113.75	76,409.45
合 计	40,218,649.81	26,169,808.39	30,175,359.52	19,873,685.30

2. 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额	上期金额
主营业务收入	40,052,049.69	30,009,245.77
其中：电气传动及智能化控制系统	34,634,014.00	27,176,495.34
智慧化管控平台	5,418,035.69	2,832,750.43
主营业务成本	26,093,395.69	19,797,275.85
其中：电气传动及智能化控制系统	22,919,541.52	17,665,371.40
智慧化管控平台	3,173,854.17	2,131,904.45

（三十三）税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城建税	110,901.30	30,190.10
教育费附加	47,529.13	12,938.61
地方教育费附加	31,686.07	8,625.73
房产税		
土地使用税	33,506.10	33,506.10

项 目	本期金额	上期金额
印花税	23,784.11	45,234.44
车船使用税	1,440.00	2,641.08
合 计	248,846.71	133,136.06

（三十四）销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,050,682.74	1,650,448.31
差旅费	209,448.73	282,273.75
宣传费	86,832.53	130,010.24
通讯费	1,446.70	2,161.80
业务招待费	345,447.87	433,638.00
市场拓展费	9,459.61	24,889.02
汽车费用	95,785.16	181,516.39
折旧费	88,447.43	139,917.21
物业水电办公	53,386.85	20,777.68
标书费	26,968.80	
其他		2,160.00
合计	1,967,906.42	2,867,792.40

（三十五）管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,576,831.73	5,236,274.39
差旅费	265,391.71	300,330.92
折旧费	1,203,300.35	1,289,997.40
无形资产摊销费	45,357.36	45,357.36
办公费	384,782.30	364,016.97
业务招待费	523,616.35	531,727.24
税费	12,065.59	10,755.88
中介机构费用	627,750.87	385,966.08
办公室装修费(摊销)	210,228.96	210,228.96
其他	130,362.95	61,167.06
修理费	89,506.62	338,977.44
合 计	8,069,194.79	8,774,799.70

（三十六）研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,425,696.97	2,507,322.02
专利申请费用	37,264.25	208,303.91
差旅费	401,464.37	252,156.84
折旧费	658,658.35	656,994.71
领用原材料	93,238.13	395,797.09
检测费	747,167.37	680.00
合 计	4,363,489.44	4,021,254.57

(三十七) 财务费用

1. 财务费用分类情况

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	1,042,077.84	1,100,197.46
减：利息收入	29,316.26	58,812.04
减：财政贴息收入	200,000.00	
未确认融资费用	3,588.01	30,013.09
手续费	19,176.95	18,018.32
合 计	835,526.54	1,089,416.83

(三十八) 其他收益

项 目	本期金额	上期金额	与资产/收益相关
个税手续费返还	14,808.86	11,573.92	与收益相关
收第五批专精特新“小巨人”企业奖补	500,000.00		与收益相关
重点群体创业就业税收优惠减免增值税		9,100.00	与收益相关
收陕西省科学技术厅科技型企业上市培育项目补贴	1,000,000.00		与收益相关
增值税加计抵减	1,127,498.31		
合 计	2,642,307.17	20,673.92	

(三十九) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
债务重组损失		-24,777.66
理财产品收益		43,233.04
银行承兑汇票贴息	-104,881.37	-54,069.31
合 计	-104,881.37	-35,613.93

(四十) 资产处置损益

项 目	本期金额	上期金额
固定资产处置损益		-17,699.12

（四十一）信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据预期信用损失	-38,139.41	6,095.14
应收账款预期信用损失	1,388,190.05	425,198.35
其他应收款预期信用损失	-81,368.08	-35,847.82
合 计	1,268,682.56	395,445.67

（四十二）资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
合同资产减值准备	7,249.33	29,439.17
存货及合同履约成本跌价损失		
合 计	7,249.33	29,439.17

（四十三）营业外支出

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产毁损报废损失	462.83	5,995.52
滞纳金	80,519.92	
合 计	80,982.75	5,995.52

（四十四）所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	463,549.05	
递延所得税费用	141,639.35	44,310.29
合 计	605,188.40	44,310.29

会计利润与所得税费用的调整过程：

项 目	本期金额
利润总额	2,296,252.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	344,437.87
调整以前期间所得税的影响	119,111.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	141,639.35
研究开发费等加计扣除的纳税影响（以“-”填列）	
所得税费用	605,188.40

（四十五）现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	49,665.87	58,812.04
政府补助	1,700,000.00	20,673.92
个税手续费返还	14,808.86	
收到的往来款、保证金、押金等	2,369,940.50	
收到经营性租赁租金	174,930.00	174,930.00
其他货币资金变动	2,726,438.90	3,262,789.30
合 计	7,035,784.13	3,517,205.26

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
费用性支出	4,078,287.63	3,686,746.37
支付的往来款、保证金、押金等	3,316,000.00	1,133,829.89
其他货币资金变动		
合 计	7,394,287.63	4,820,576.26

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租赁付款额	387,908.26	454,386.78
支付的担保费		
合 计	387,908.26	454,386.78

(四十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,691,064.06	-6,242,785.44
加：资产减值准备与信用减值损失	-1,275,931.89	-424,884.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,754,816.71	1,741,025.62
使用权资产折旧	373,563.29	392,229.30
无形资产摊销	45,357.36	45,357.36
长期待摊费用摊销	210,228.96	210,228.96
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）		23,694.64
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	462.83	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	1,045,665.85	1,168,993.17
投资损失（收益以“-”号填列）	104,881.37	35,613.93
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	236,963.31	84,399.38
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-95,323.96	-40,089.09
存货的减少（增加以“-”号填列）	-24,785,953.97	-51,236,952.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	34,019,850.46	37,142,666.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,020,504.05	10,741,296.74
其他	2,686,388.51	32,297.40
经营活动产生的现金流量净额	9,991,528.84	-6,326,909.16
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	16,522,799.07	12,116,030.66
减：现金的期初余额	22,555,919.45	7,048,022.70
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	-6,033,120.38	5,068,007.96

注：上述其他为资产减值核销及其他货币资金变动影响，其中资产减值核销影响-60,400.00元，其他货币资金变动影响2,746,788.51元。

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	16,522,799.07	22,555,919.45
其中：库存现金	40,452.68	49,448.86
可随时用于支付的银行存款	16,482,346.39	22,506,470.59
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、年末现金及现金等价物余额	16,522,799.07	22,555,919.45

七、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括应收票据、应收款项等，金融负债包括应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理

政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施：

（1）应收账款、应收票据本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

（2）本公司的其他应收款主要系应收备用金、保证金等，公司根据历史发生情况对此等款项与相关经济业务加强了管理并持续监控，以确保本公司重大坏账风险可控并进一步降低。

2. 流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

3. 市场风险

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。本公司市场风险主要指利率风险和其他价格风险。

八、关联方

韩山奇、冯建民、薛军虎为一致行动人共同控制本公司。

（一）存在控制关系的关联方

关联方名称	关联方与本公司关系
韩山奇	一致行动人、董事、董事长
冯建民	一致行动人、董事、总经理
薛军虎	一致行动人、董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书
杨 彬	公司股东、一致行动人韩山奇的妻子
林 倩	公司股东、一致行动人冯建民的妻子
韩凤丽	公司股东、一致行动人薛军虎的妻子
李天平	董事
杨小江	董事

关联方名称	关联方与本公司关系
刘怡馨	董事
刘建云	董事
周雨松	监事会主席, 监事
陈玲玲	职工代表监事
王圣齐	监事

(二) 关联担保

担保方	借款银行	被担保方	担保金额 (万元)	借款起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
韩山奇、冯建民、薛军虎	招商银行	利雅得	500.00	2023-09-19	2027-09-18	否
韩山奇及其配偶	交通银行	利雅得	990.00	2023-10-13	2028-10-12	否
韩山奇及其配偶、冯建民及其配偶、薛军虎及其配偶	邮储银行	利雅得	300.00	2024-04-22	2027-04-21	否
		利雅得	300.00	2024-05-07	2027-05-06	否
		利雅得	400.00	2024-05-11	2027-05-10	否
薛军虎	中信银行	利雅得	1,000.00	2024-06-21	2027-06-21	否
韩山奇及其配偶、冯建民及其配偶、薛军虎及其配偶	广发银行	利雅得	500.00	2023-10-18	2027-10-17	否
韩山奇及其配偶	浦发银行	利雅得	975.00	2023-12-26	2029-12-26	否
韩山奇	光大银行	利雅得	300.00	2024-5-30	2027-5-30	是
合 计			5,265.00			

九、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无应披露未披露的重大未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无应披露未披露的重要承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报告日，本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露未披露的其他重要事项。

十三、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动资产处置损益	-462.83
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,714,808.86
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	

项目	本期金额
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的损益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-80,519.92
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益利润总额合计数	1,633,826.11
减：非经常性损益的所得税影响数	245,073.92
非经常性损益净利润合计数	1,388,752.19
其中：少数股东损益影响数	
归属于母公司所有者非经常性损益净额	1,388,752.19

（二）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	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
归属于公司普通股股东的净利润	1.18%	-4.93%	0.03	-0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.21%	-4.94%	0.01	-0.12

西安利雅得电气股份有限公司

2024年8月20日

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

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-462.83
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）	1,714,808.86
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-80,519.92
非经常性损益合计	1,633,826.11
减：所得税影响数	245,073.92
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,388,752.19

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

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

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用