



电老虎网

NEEQ : 835192

江苏电老虎工业互联网股份有限公司

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

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	6
第二节	会计数据和经营情况	8
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动及股东情况	24
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	27
第六节	财务会计报告	29
附件 I	会计信息调整及差异情况	103
附件 II	融资情况	103

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、股份公司、电老虎网	指	江苏电老虎工业互联网股份有限公司
报告期、本期、本年度	指	2024 年半年度，即 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商	指	长江证券承销保荐有限公司
律师事务所	指	江苏世纪同仁律师事务所
会计师事务所	指	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统、全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《江苏电老虎工业互联网股份有限公司章程》
股东大会	指	江苏电老虎工业互联网股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏电老虎工业互联网股份有限公司董事会
监事会	指	江苏电老虎工业互联网股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
供应链	指	供应链业务主要是公司基于电老虎网平台所积累的大量电气设备生产商和供应商资源，通过采购的形式，为设备生产商匹配优质的供应商资源
O2O	指	Online To Offline（线上到线下），是指将线下的商务机会与互联网结合，让互联网成为线下交易的前台
B2B	指	Business To Business，是指企业与企业之间的电子商务
电老虎网 www. e7895. com	指	由江苏电老虎工业互联网股份有限公司建立并运营，专注工业电气电力行业的电 B2B 服务平台，网址 www. e7895. com
电老虎报价通	指	由江苏电老虎工业互联网股份有限公司开发的，用于电气行业专业人员的产品报价及询价的 APP 工具
云电材	指	由江苏电老虎工业互联网股份有限公司开发的和运营的电力电气行业一站式材料采购平台
老虎工业云课堂	指	由江苏电老虎工业互联网股份有限公司创建的行业人才培养服务平台
工业易代	指	由江苏电老虎工业互联网股份有限公司开发和运营的工业代理云服务平台
老虎工业研究院	指	由江苏电老虎工业互联网股份有限公司运营的工业产业研究和服务平台

虎推	指	全工业活动推广第一云平台！与数万个工业生态社群、全国数千万工业从业人员深度互动
虎爪速派	指	由“电老虎网”联合“老虎工程云”及数万工业厂家共同推出，专为工厂异地维保、通电、安装、调试等提供一站式售后解决方案，助力企业解决售后难题

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏电老虎工业互联网股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu E.Tiger Industrial Internet Co.,Ltd.		
法定代表人	吴邦江	成立时间	2011 年 4 月 13 日
控股股东	控股股东为（吴邦江）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吴邦江、王惠兰），一致行动人为（吴邦江、王惠兰、南京邦耀管理咨询中心（有限合伙）、江苏慧亚科技服务有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-64 互联网和相关服务-642 互联网信息服务-6420 互联网信息服务		
主要产品与服务项目	“电老虎网”（www.e7895.com）是“以工业生态整合为基础、以互联网技术赋能为手段、以环节服务为价值”的新型工业互联网平台，利用平台资源、结合互联网技术提供自营和撮合交易服务为主；同时，致力于搭建工业生态资源及服务体系，在此基础上围绕企业需求提供相应环节服务，包括整合营销服务、行业人才招聘与培训服务、技术服务、信息服务等。		
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	电老虎网	证券代码	835192
挂牌时间	2016 年 1 月 5 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	21,433,332
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道 1198 号 28 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	史晶晶	联系地址	江苏省南京市江北新区研创园浦云路 266 号青云大厦 A3 栋
电话	025-57927833	电子邮箱	353202545@qq.com
传真	025-57927800		
公司办公地址	江苏省南京市江北新区研创园浦云路 266 号青云大厦 A3 栋	邮政编码	211100
公司网址	www.e7895.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	91320191571565363C		
注册地址	江苏省南京市江北新区研创园浦云路 266 号青云大厦 A3 栋 4 层		

注册资本（元）	21,433,332	注册情况报告期内是否变更	否
---------	------------	--------------	---

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司以电老虎网为核心，定位电力电气垂直领域，提供行业 B2B 服务，以“互联网+”、“大数据”、“渠道平台”的方式进行行业生态资源整合，目前是国内公认最大的电力能源产业互联网平台。在积累了大量的线上线下资源后，围绕不同环节设置不同的服务模式（主要包括营销、材料供应链、人才培养、库存维保等环节），在服务端创造新的价值同时获得业务收入。目前，电老虎网主要以“工业生态整合为基础、以互联网技术赋能为手段、以环节服务为价值”这三个环节为重点。一是搭生态：搭建工业生态社群。目前，公司搭建了工业领域最优质、最大的工业生态社群，汇聚了 32 万全国工业代理商资源、数 10 万家工业头部工厂资源、40 多万家核心厂家资源、10 万家云端工厂，并构建了最优质的工业多边生态资源、产业资源；二是做交易：撮合+自营。搭建了工业电力/能源行业量最大的撮合交易资源、超 30 万代理商平台，发布“云电材”等垂直工业交易平台，每年平台实现超过百亿元交易额。三是做服务：环节服务。以生态为基础，围绕环节打造多个服务的商业模式。

公司运营的电老虎网目前为电力电气行业领先的 B2B 综合服务平台。营销服务端主要通过公司运营的云商业场景，在网站及手机 APP 端发布各类规格电力电气产品信息超过几十万种，涵盖施耐德、西门子、通用等国际知名品牌，以及常熟开关、钱江、正泰、金田铜业等国内知名电气品牌，是电气电力行业客户选购产品及材料必不可少的“选型、预算、询价”平台。公司同时通过线下各细分行业的资源对接大会进行面对面资源整合，线上线下结合，为企业提供撮合交易的场景。目前线上入驻推广收取会员费，线下资源对接活动收取活动或参会费，是电老虎网在营销服务端的主要业务收入，同时也是公司的业务收入来源之一。

在电气材料供应链服务端，公司利用电老虎网整合了大量电气设备生产厂家及电气材料供应商。通过集中采购、一站式采购、材料招标等方式，充分利用“云电材”、“云铜材”等工业级 APP 和平台网站，可直接为电气生产厂家直接节省采购成本，提高采购效率，同时为材料供应商匹配更多采购端客户，拓宽材料商市场开拓渠道。供应链自营模式可同时获得采、销双方的市场认可，从而创造了自营赚取差价和服务费的机会，目前这也是公司主要的业务收入来源。

在人才服务端，公司运营的“虎读商学院”，为行业客户提供线上线下各类专业培训课程，同时与华北电力大学共同筹办“电力人才总裁班”“工程总裁班”等项目，针对电力电气及工程总包等细分领域，提供人力资源优化及资源互换服务。目前人才服务项目正在不断优化和扩大经营中，同时这也成了公司业务收入来源之一。

报告期内，公司主要业务模式未发生重大变化，但是随着行业生态资源整合的不断深入，公司将致力于搭建全方位的生态服务系统，主要从生态、交易、服务三个层面部署未来的发展，以期获得更大发展：一、搭建工业生态社群，公司汇聚了 32 万全国工业代理商资源、数 10 万家工业头部工厂资源、40 多万家核心厂家资源、10 万家云端工厂，从而搭建起了工业领域最优质多边生态资源和产业资源；二、利用平台资源进行自营和撮合交易，公司将进一步充分利用“云电材”、“云铜材”、“工业易代”等垂直线上交易与服务平台，满足行业交易需要；三、以生态为基础，围绕企业需求提供环节服务，打造工业培训云平台“老虎工业云课堂”，工业领域专属人才招聘、猎头服务平台“虎读商学院”，工业产业建设服务平台“老虎工业研究院”等。

另外公司在报告期内针对营销板块的业务也进行了一定的优化，进一步明确了平台客户所需的服务类型，针对行业痛点及客户痛点提供营销服务方案，为电老虎平台会员的采购、销售搭建采购桥梁，让会员企业能对接更多的采销线索与资源，同时开展针对性的线下资源对接服务会议，加速行业生态整合。

除上述业务优化之外，公司也在团队管理、制度建设、企业文化层面进行了积极改进，进一步提高了员工的凝聚力与工作积极性。针对技术环节服务计划，公司也进一步扩大了技术团队，在技术研发、平台优化、工业 APP 开发等层面加大投入，致力于在供应链、营销、技术等多重架构基础上，巩固和加强公司在整个行业内的地位及综合实力。

除上述业务外，公司还开始以工业互联网、物联网、5G、区块链等为基础技术，为企业、行业、地区工业提供数字化新基建、新商业云服务。

虽然公司也在不断优化各项服务方式和质量，也进行了一定创新，但是总体而言，公司在报告期内，商业模式、核心团队及管理人员、关键性技术及主营业务较上一年度并未发生实质性变化。

（二） 行业情况

1. 国务院在关于印发“十四五”数字经济发展规划的通知（国务院公报 2022 年第 3 号）中提出要大力推进产业数字化转型，引导企业强化数字化思维，提升员工数字技能和数据管理能力，全面系统推动企业研发设计、生产加工、经营管理、销售服务等业务数字化转型。实施中小企业数字化赋能专项行动，支持中小企业从数字化转型需求迫切的环节入手，加快推进线上营销、远程协作、数字化办公、智能生产线等应用，由点及面向全业务全流程数字化转型延伸拓展。鼓励和支持互联网平台、行业龙头企业等立足自身优势，开放数字化资源和能力，帮助传统企业和中小企业实现数字化转型。推行普惠性“上云用数赋智”服务，推动企业上云、上平台，降低技术和资金壁垒，加快企业数字化转型。全面深化重点产业数字化转型，纵深推进工业数字化转型，加快推动研发设计、生产制造、经营管理、市场服务等全生命周期数字化转型，加快培育一批“专精特新”中小企业和制造业单项冠军企业。推动产业互联网融通应用，培育供应链金融、服务型制造等融通发展模式，以数字技术促进产业融合发展。

2、根据工信部公布的数据显示，2022 年互联网和相关服务业发展态势平稳向好。企业业务收入和营业利润保持较快增长；互联网平台服务和数据业务实现快速发展，信息服务收入较快增长。

3、根据中国证监会 2012 年发布的《上市公司行业分类指引》规定，公司属于大类“I64 互联网和相关服务”；根据国民经济行业分类(GB/T4754-2011)，公司所属行业为“I(信息传输、软件和信息技术服务业)-I64(互联网和相关服务)-I642(互联网信息服务)-I6420(互联网信息服务)”。根据全国中小企业股份转让系统公司制定的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为“I(信息传输、软件和信息技术服务业)I64(互联网和相关服务)-I6420(互联网信息服务)”。公司所处的细分行业为互联网信息服务。近年来，国家相继发文支持产业发展，产业发展日益受到重视。2006 年 5 月，中共中央办公厅、国务院办公厅联合印发《2006-2020 年国家信息化发展战略》，明确指出要推动信息服务业发展，为互联网信息服务业发展创造了良好环境。

4、工业互联网专项工作组印发《工业互联网创新发展行动计划（2021-2023 年）》，提出工业互联网是新一代信息通信技术与工业经济深度融合的全新工业生态、关键基础设施和新型应用模式，未来三年是工业互联网的快速成长期。将通过实施“标识解析增强行动”，从做大规模、做深应用、规范管理三方面进一步提升我国标识解析体系的发展水平。未来，国家将从“建平台、用平台、筑生态”三方面共同推进，加快工业互联网平台体系化升级。工业互联网作为新一代信息技术与制造业深度融合的产物，日益成为新工业革命的关键支撑和深化“互联网+先进制造业”的重要基石，对未来工业发展产生全方位、深层次、革命性影响。随着工业互联网产业政策的不断完善和发展，作为电气工业领域的工业互联网，也将得到更多的发展空间。

（三） 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

“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	1、2022 年 12 月 12 日，公司通过国家高新技术企业再认证，获得高新技术企业证书（有效期三年）； 2、2024 年 5 月，公司成功入选省级专精特新中小企业（第一批）。

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	1,357,977,372.48	1,244,208,602.50	9.14%
毛利率%	1.34%	1.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,740,052.20	5,937,772.13	-3.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,511,636.65	5,764,107.57	-4.38%
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）	7.49%	9.15%	-
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）	7.19%	8.88%	-
基本每股收益	0.27	0.28	-3.57%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	191,872,100.31	148,539,888.71	29.17%
负债总计	112,351,834.91	74,759,675.51	50.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	79,520,265.40	73,780,213.20	7.78%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.71	3.44	7.85%
资产负债率%（母公司）	73.54%	69.28%	-
资产负债率%（合并）	58.56%	50.33%	-
流动比率	1.612	1.835	-
利息保障倍数	6.05	5.82	-
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	-18,270,918.87	3,177,682.82	-674.98%

应收账款周转率	76.06	64.44	-
存货周转率	2,574.55	832.65	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	29.17%	13.37%	-
营业收入增长率%	9.14%	83.36%	-
净利润增长率%	-3.33%	75.41%	-

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	16,467,392.14	8.59%	13,107,028.39	8.82%	25.64%
应收票据	250,295.55	0.13%	250,295.55	0.17%	0.00%
应收账款	15,903,871.26	8.29%	12,197,254.81	8.21%	30.39%
预付款项	145,292,279.63	75.72%	108,504,570.06	73.05%	33.90%
其他应收款	1,441,327.26	0.75%	1,587,880.49	1.07%	-9.23%
存货	623,798.06	0.33%	417,024.38	0.28%	49.58%
其他流动资产	566,155.03	0.30%	572,757.13	0.39%	-1.15%
长期股权投资	30,700.00	0.02%			
固定资产	107,804.60	0.06%	101,114.17	0.07%	6.62%
无形资产	7,843,586.16	4.09%	8,375,708.16	5.64%	-6.35%
使用权资产	310,234.58	0.16%	356,455.75	0.24%	-12.97%
递延所得税资产	1,241,632.50	0.65%	1,154,535.59	0.78%	7.54%
其他非流动资产	1,786,883.27	0.93%	1,909,123.96	1.29%	-6.40%
短期借款	82,850,000.00	43.18%	60,009,634.43	40.40%	38.06%
应付账款	17,769,265.27	9.26%	4,700,086.03	3.16%	278.06%
合同负债	5,449,338.63	2.84%	3,502,964.52	2.36%	55.56%
应付职工薪酬	497,383.27	0.26%	778,005.63	0.52%	-36.07%
应交税费	531,671.50	0.28%	640,314.35	0.43%	-16.97%
其他应付款	1,556,132.43	0.81%	1,542,980.41	1.04%	0.85%
一年内到期的非流动负债	3,000,000.00	1.56%	3,092,042.05	2.08%	-2.98%
其他流动负债	377,910.75	0.20%	210,177.88	0.14%	79.81%
租赁负债	320,133.06	0.17%	283,470.21	0.19%	12.93%
股本	21,433,332.00	11.17%	21,433,332.00	14.43%	0.00%

资本公积	1,375,833.68	0.72%	1,375,833.68	0.93%	0.00%
盈余公积	1,143,816.48	0.60%	1,143,816.48	0.77%	0.00%
未分配利润	55,567,283.24	28.96%	49,827,231.04	33.54%	11.52%
资产总计	191,872,100.31	100.00%	148,539,888.71	100.00%	29.17%

项目重大变动原因

1、应收账款：报告期末应收账款15,903,871.26元，较上年期末增加30.39%，主要系本期销售额较大，部分货款未到结算期，故应收账款增幅较大。

2、预付账款：报告期末预付账款145,292,279.63元，较上期期末增加33.90%。主要原因系公司为确保2024年供应链业务的稳定增长而提前支付的部分货款。供应链业务的主要特点就是集中大量采购，这样就会获得较低的采购成本，但是需要提前支付部分货款，故导致预付账款较期初增加。

3、存货：报告期末存货623,798.06元，较上期期末增加49.58%，主要系公司为确保2024年7月业务按计划完成，提前进行了部分备货，故导致期末存货增加。

4、短期借款：报告期末短期借款82,850,000.00元，较上期期末增加38.06%，主要系为保证公司供应链业务稳步增长，从而向银行借款，来增加经营流动资金，本期短期借款主要新增了北京银行贷款10,000,000.00元，新增恒丰银行贷款3,000,000.00元，故导致较期初增幅较大。

5、应付账款：报告期末应付账款17,769,265.27元，较上期期末增加278.06%，主要系本期采购额较大，部分货款未到结算期，其中最主要两家为：天津迈可多贸易有限公司应付账款9,692,927.36元，天津鸿诺进出口有限公司应付账款5,380,226.88元，故导致较期初增幅较大。

6、合同负债：报告期末合同负债5,449,338.63元，较上期期末增加55.56%。主要系本期销售额较大，为保证部分合同履行的准确性，需要预收部分货款，故导致合同负债较期初增幅较大。

7、应付职工薪酬：报告期末应付职工薪酬497,383.27元，较上期期末减少36.07%，主要系本期无需计提应付员工年终奖。上期期末应付职工薪酬金额778,005.63元（其中年终奖205,034.00元）。故应付职工薪酬较期初减少。

8、其他流动负债：报告期末其他流动负债377,910.75元，较上期期末增加了167,732.87元，主要系合同负债增加导致对应的的税款增加所致。

9、长期股权投资：报告期末长期股权投资30,700.00元，系新增江苏国变智慧能源有限公司投资南京锦创置业有限公司30,700.00元所致。

（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	1,357,977,372.48	-	1,244,208,602.50	-	9.14%
营业成本	1,339,825,228.19	98.66%	1,231,650,128.78	98.99%	8.78%
毛利率	1.34%	-	1.01%	-	-
税金及附加	376,461.90	0.03%	263,011.73	0.02%	43.14%
销售费用	1,225,664.19	0.09%	1,443,032.59	0.12%	-15.06%
管理费用	1,978,236.41	0.15%	1,890,827.76	0.15%	4.62%

研发费用	6,310,553.65	0.46%	2,463,838.02	0.20%	156.13%
财务费用	1,225,379.09	0.09%	937,914.74	0.08%	30.65%
信用减值损失	-1,332,565.63	-0.10%	257,325.51	0.02%	-617.85%
其他收益	97,046.97	0.01%	79,221.69	0.01%	22.50%
营业利润	5,800,330.39	0.43%	5,896,396.08	0.47%	-1.63%
营业外收入	133,577.03	0.01%	115,286.23	0.01%	15.87%
营业外支出	954.23	0.00%	0.01	0.00%	9,542,200.00%
所得税费用	192,900.99	0.01%	73,910.17	0.01%	160.99%
净利润	5,740,052.20	0.42%	5,937,772.13	0.48%	-3.33%

项目重大变动原因

1、税金及附加：报告期内税金及附加376,461.90元，同比增长43.14%，主要系本期销售收入较上期增加113,768,769.98元，导致印花税和附加税增加所致。

2、研发费用：报告期内研发费用6,310,553.65元，同比增长156.13%，主要系公司电老虎平台开发费用增加所致。为更好的服务平台企业，电老虎平台本期新增了数字化服务模块，主要为在线工厂、工业云仓推广、工业大数据管理等功能，从而本期开发费用较上年同期增加3,846,715.63元，故导致研发费用较同期增幅较大。

3、财务费用：报告期内财务费用1,225,379.09元，同比增加287,464.35元，主要系本期短期贷款增加，导致对应支付的利息费用增加263,145.12元所致。

4、信用减值损失：报告期内计提信用减值损失1,332,565.63元，同比增加617.85%，主要系本期末应收账款较上期增加30.39%，导致信用减值损失相应升高。

5、营业外支出：报告期内营业外支出954.23元，较上期增加954.22元，主要系缴纳滞纳金301.74元，注销子公司江苏互顺工业互联网有限公司转销账面其他应收款652.48元所致。

6、所得税费用：报告期内所得税费用192,900.99元，较上期增加160.99%，主要系所得税汇算清缴差异使所得税费用较上期增加49,896.20元，递延所得税费用较上期增加48,885.59元所致。

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	1,357,977,372.48	1,244,208,602.50	9.14%
其他业务收入	-	-	
主营业务成本	1,339,825,228.19	1,231,650,128.78	8.78%
其他业务成本	-	-	

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同	营业成本比上	毛利率比上年同期
-------	------	------	------	----------	--------	----------

				期 增减%	年同期 增减%	增减
产品销售 收入	1,347,023,085.94	1,335,873,308.01	0.83%	9.38%	8.75%	0.57%
信息服 务收入	10,954,286.54	3,951,920.18	63.92%	-13.73%	19.49%	-10.03%

按区域分类分析

适用 不适用

收入构成变动的原因

本期收入构成变动与上年同期相比均未超过 30%。

(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	-18,270,918.87	3,177,682.82	-674.98%
投资活动产生的现金流量净额	-62,985.84	-34,801.77	-80.98%
筹资活动产生的现金流量净额	21,694,268.46	2,081,456.34	942.26%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额同比减少 674.98%，系本期预付账款增加 33.90%，且本期支付的其他与经营活动有关的现金较上期增加 3,608,434.46 元所致。

2、投资活动产生的现金流量净额同比减少 80.98%，系本期长期股权投资增加 30,700.00 元所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额增加 942.26%，系本期增加银行借款 19,882,362.14 元所致。

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
江苏老 虎云电 材股份	控 股 子 公 司	供 应 链 管 理；	50,000,000	36,399,923.91	13,889,100.64	104,617,632.85	-88,870.91

有限公司	公司	电力电气设备及其配件的销售等					
江苏国变市场营销服务有限公司	控股子公司	市场营销服务、策划等	10,000,000	12,717,877.42	11,997,746.79	2,272,584.81	899,249.41
海南省电老虎工业互联网有限公司	控股子公司	电力变压器、高低压成套电器设备等销售及及相关服务	50,000,000	2,509,431.41	2,197,594.75	0.00	-21,809.22
江苏国变智慧能源有限公司	控股子公司	新能源发电工程设计；输配电设备及控制设备销售等	20,000,000	20,000,000	6,356,302.65	4,510,686.82	1,891,901.40
江苏虎读科技股份有限公司	控股子公司	市场营销策划；组织文化	10,000,000	10,000,000	7,167,235.14	7,036,681.09	2,750,628.57

		艺术交流活动；信息咨询服务等					
菏泽互邦工业互联网有限公司	控股子公司	地方工业互联网数据服务；电力设备销售等	10,000,000	2,263,340.33	1,457,495.27	29,652,991.27	563,412.52
金华电老虎工业互联网有限公司	控股子公司	地方工业互联网数据服务；电力设备销售等	10,000,000	334,450.33	102,620.64	73,432,810.28	38,296.99
池州互邦工业互联网有限公司	控股子公司	地方工业互联网数据服务；电力设备销售等	10,000,000	1,954,811.00	180,855.65	7,257,791.41	187,669.97
庐江互顺互联网科技有限公司	控股子公司	地方工业互联网数据服	10,000,000	6,512,692.16	2,176,281.49	66,156,227.57	34,707.17

		务； 电力 设备 销售 等					
江苏互 顺供应 链管理 有限公 司	控 股子 公司	互联 网信 息服 务； 供应 链管 理服 务等	10,000,000	73,280,887.46	2,423,477.87	885,375,107.16	899,919.37
重庆虎 翅云工 业互联 网有限 公司	控 股子 公司	地方 工业 互联 网数 据服 务； 电力 设备 销售 等	10,000,000	-	-	-	-
都市云 谷科技 (盐城) 有限公 司	控 股子 公司	地方 工业 互联 网数 据服 务； 电力 设备 销售 等	20,000,000	27,120,081.26	1,634,599.33	57,264,153.73	28,915.22
南京虎 检技术 服务有 限公司	控 股子 公司	市场 营销 策 划； 组织 文化 艺术 交流 活 动；	1,000,000	5,348,910.42	4,990,350.85	2,005,099.06	495,453.33

		信息咨询服务等					
南京虎源管理服务股份有限公司	控股子公司	市场营销策划；组织文化艺术交流活动；信息咨询服务等	1,000,000	3,566,377.92	2,806,908.80	2,830,302.92	834,522.75
老虎工程股份有限公司	参股公司	电气工程的设计、安装、施工及咨询	50,000,000	-	-	-	-

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
老虎工程股份有限公司	无关联	进一步优化产业结构，从而提升公司市场竞争力

注：

1、公司全资子公司江苏互顺工业互联网有限公司已于 2024 年 3 月 7 日注销。公司分别于 2023 年 12 月 14 日、2023 年 12 月 30 日召开第四届董事会第二十一次会议和 2023 年第五次临时股东大会，审议通过《关于拟注销全资子公司江苏互顺工业互联网有限公司》的议案。详见公司分别于 2023 年 12 月 15 日、2024 年 1 月 2 日在全国中小企业股份转让系统指定信息平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于拟注销全资子公司的公告》（公告编号：2023-030）、《第四届董事会第二十一次会议决议公告》（2023-031）、《2023 年第五次临时股东大会决议公告》（公告编号：2024-001）。

2、都市云谷科技（盐城）有限公司为江苏老虎云电材股份有限公司的全资子公司；南京虎检技术服务股份有限公司、南京虎源管理服务股份有限公司为公司控股子公司江苏虎读科技股份有限公司的全资子公司。

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
江苏互顺工业互联网有限公司	公司注销	子公司注销不会对整体生产经营和业绩产生影响

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，电老虎网基于平台的集约化优势，本着从技术、人才、资金上优化电气行业的目的，在全国各大城市举办多场线上线下资源对接大会活动，并与华北电力大学联合举办电力电气能源总裁班及电力电气工程总裁班等，持续为各大企业创造资源与人才的对接，为设备生产厂家和行业优质资源实现对接；同时，通过优质资源以及技术分享，持续为行业引入了“生态化健康发展”的理念，极大促进了行业生态发展与进步。

公司在经营期间也始终把公司发展与社会发展相结合，在追求公司效益，业务发展的同时，坚持诚信经营、注重环保，认真履行企业应尽的社会义务，对社会负责，对员工负责，对股东负责。随着公司管理的不断健全，业务模式的不断进步，公司也将不断优化员工的工作环境，加强企业文化和党组织建设，坚定发展方向。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	伴随着互联网的高速发展，互联网与各行各业关系越发紧密，针对垂直领域的互联网企业越来越多。公司致力于打造工业电气垂直领域的生态系统，为电力电气行业各类企业提供全方位、高质量的新型互联网服务。虽然目前行业中类似的平台性优质企业还比较少，公司在行业中暂处于领先地位，但随着市场中提供同类产品或服务的企业的日益增多，竞争也会变得越来越激烈。未来，若公司在与竞争对手的竞争中无法建立和保持优势地位将导致业务发展空间受限，并影响公司业绩。
潜在竞争者风险	随着我国工业化和城镇化的持续推进，工业电力电气领域的多样化需求将保持持续增长。工业电气垂直领域电商平台的持续发展必然会带来更多的潜在竞争者。从目前看来，至少有三类主要的潜在竞争者：一是国家电网公司、南方电网公司等电力行业国资大企业，或相关背景企业直接进入该领域参与市场竞争。国资企业具有充足的资金，坚固的业务模式和丰富的资源，如果结合互联网完成业务模式的优化升级，将会成为市场最大

	<p>的潜在竞争者；二是规模较大的电气设备厂商或服务商。电气行业的设备制造商、工程总包商、设计服务商等，在目前行业产能过剩、恶性竞争的环境下，纷纷寻求新的出路。定位垂直领域变成了行业发展的趋势，不排除行业的主流电气设备厂商或服务商进入该领域参与竞争的可能。如果公司在销售规模增长、发展资金补充、及研发技术升级等方面落后于竞争对手，行业先发优势将不复存在；三是具有电商背景的互联网企业直接加入竞争。在当前条件下，互联网的力量在不同的领域都发挥着重大作用，具有电商背景的互联网企业，进入各行业并参与垂直整合的现象越来越多。电商背景的互联网企业，往往拥有良好的融资渠道及纯熟的互联网运用优势，如果进入本行业，也将成为强有力的竞争者。公司作为行业的先行者，由于介入时间较早，在运营经验、平台影响力、资源整合等方面具有一定的先发优势。但是，这种优势并不是持续性的绝对的优势，如果公司在平台推广、市场占有率、融资渠道方面得不到快速推进，行业先发优势也将被后来者居上。</p>
政策变化的风险	<p>作为新一代信息技术产业的重要组成部分，工业互联网是我国“十三五”期间重点扶持的传统制造业升级的一部分。作为处于迅速发展阶段的新兴产业，对于制造业升级的相关配套法律法规及监管体系正在逐步完善过程中，行业标准、监管体系等方面的调整可能对行业内企业的生产经营产生一定的影响，这些影响尚未可知，短期内也无法被量化。</p>
技术更新风险	<p>互联网行业有技术升级快、产品生命周期短、升级频繁等特点。公司必须时刻跟踪国内外最新技术的发展趋势，坚持创新，同时紧密结合市场需求，不断更新技术以满足市场千变万化的需要。若企业不能及时进行技术创新，满足客户的多样化需求，形成独特的技术优势和支撑，将会影响公司客户及业绩的持续增长，甚至降低或减少。</p>
应收账款风险	<p>报告期期末公司应收账款净额为 1,590.39 万元，占总资产的比重为 8.29%。虽然公司账龄 1 年以内的应收账款占比超过全部应收账款的 50%，且多为长期合作的信用良好客户欠款，但是如果主要客户经营状况等情况发生重大不利变化，公司应收账款仍存在发生坏账的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
----	-----	----

是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在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

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否挂牌公司控股股东、实际控制人及其	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								控制的 企业	
1	江苏老虎云电材股份有限公司	2,000,000.00	0	2,000,000.00	2023年11月29日	2024年11月2日	连带	否	已事前及时履行
2	江苏老虎云电材股份有限公司	2,000,000.00	0	2,000,000.00	2024年1月17日	2025年1月16日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	4,000,000.00	0	4,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

对于上表中的未到期担保合同，被担保人正常履行借款合同约定义务，无明显迹象表明公司有可能承担连带清偿责任。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	4,000,000.00	4,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 11 月 23 日	-	挂牌	同业竞争承诺	为避免未来可能发生的同业竞争，本公司控股股东、实际控制人吴邦江、王惠兰出具了《避免同业竞争承诺函》。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

承诺履行情况：报告期内未发生违反此承诺的事项。
除以上承诺事项，公司在报告期内未有新增承诺事项。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	保证金	冻结	20,000.00	0.01%	支付宝保证金
总计	-	-			-

资产权利受限事项对公司的影响

该资产受限属于支付宝保证金冻结，不会对公司造成影响。

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	12,208,332	56.96%	0	12,208,332	56.96%
	其中：控股股东、实际控制人	2,085,000	9.73%	0	2,085,000	9.73%
	董事、监事、高管	25,000	0.12%	0	25,000	0.12%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	9,225,000	43.04%	0	9,225,000	43.04%
	其中：控股股东、实际控制人	9,150,000	42.69%	0	9,150,000	42.69%
	董事、监事、高管	75,000	0.35%	0	75,000	0.35%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		21,433,332	-	0	21,433,332	-
普通股股东人数						132

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	吴邦江	10,735,000	0	10,735,000	50.09%	8,775,000	1,960,000	0	0
2	南京邦耀管理咨询	3,000,000	0	3,000,000	14.00%	0	3,000,000	0	0

	中心 (有 限合 伙)								
3	江苏 慧亚 科技 服务 有限 公司	1,791,600	843,100	2,634,700	12.29%	0	2,634,700	0	0
4	吴邦 海	707,070	-5,700	701,370	3.27%	0	701,370	0	0
5	张宏 斌	600,000	0	600,000	2.80%	0	600,000	0	0
6	李金 亮	600,000	0	600,000	2.80%	0	600,000	0	0
7	谭礼 成	500,000	0	500,000	2.33%	0	500,000	0	0
8	王惠 兰	500,000	0	500,000	2.33%	375,000	125,000	0	0
9	吴宇 翔	348,200	0	348,200	1.62%	0	348,200	0	0
10	杨静 娴	336,000	0	336,000	1.57%	0	336,000	0	0
	合计	19,117,870	-	19,955,270	93.10%	9,150,000	10,805,270	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司控股股东为吴邦江先生，实际控制人为吴邦江和王惠兰夫妇，两人合计直接持有电老虎网 52.42% 的股权，此外吴邦江还持有南京邦耀管理咨询中心（有限合伙）49.3% 的出资份额，并担任其执行事务合伙人，通过南京邦耀管理咨询中心（有限合伙）间接控制江苏电老虎工业互联网股份有限公司 14.00% 的股权。王惠兰与江苏慧亚科技服务有限公司股东、法定代表人王慧系姐弟关系，股东吴邦海系吴邦江弟弟，股东吴宇翔系吴邦江哥哥。

报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变化。

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				
吴邦江	董事长/总经理	男	1975年8月	2021年9月22日	2024年9月21日	10,735,000	-	10,735,000	50.09%
樊海银	董事/副总经理	男	1978年5月	2021年9月22日	2024年9月21日	0	-	0	-
袁银娟	董事/财务负责人	女	1978年11月	2021年9月22日	2024年9月21日	0	-	0	-
代盛	董事/副总经理	男	1980年8月	2021年9月22日	2024年9月21日	0	-	0	-
窦娜	董事/副总经理	女	1988年6月	2021年9月22日	2024年9月21日	0	-	0	-
宋岳洋	监事会主席	男	1988年11月	2021年9月22日	2024年9月21日	0	-	0	-
林志群	监事	男	1993年5月	2021年9月22日	2024年9月21日	0	-	0	-
郭静	监事	女	1987年7月	2021年9月22日	2024年9月21日	0	-	0	-
史晶晶	董事会秘书	女	1986年1月	2021年9月22日	2024年9月21日	0	-	0	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高管之间无关联关系，董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间也无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、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	本期新增	本期减少	期末人数
销售人员及平台运营人员	20	1	1	20
技术人员	24	1	4	21
财务人员	5	0	0	5
行政人员	7	1	0	8
员工总计	56	3	5	54

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	16,467,392.14	13,107,028.39
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	250,295.55	250,295.55
应收账款	五、3	15,903,871.26	12,197,254.81
应收款项融资			
预付款项	五、5	145,292,279.63	108,504,570.06
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、4	1,441,327.26	1,587,880.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	623,798.06	417,024.38
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	566,155.03	572,757.13
流动资产合计		180,545,118.93	136,636,810.81
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	五、8	30,700.00	

其他权益工具投资	五、9	6,140.27	6,140.27
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	107,804.60	101,114.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	310,234.58	356,455.75
无形资产	五、12	7,843,586.16	8,375,708.16
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	1,241,632.50	1,154,535.59
其他非流动资产	五、14	1,786,883.27	1,909,123.96
非流动资产合计		11,326,981.38	11,903,077.90
资产总计		191,872,100.31	148,539,888.71
流动负债：			
短期借款	五、16	82,850,000.00	60,009,634.43
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	五、17	17,769,265.27	4,700,086.03
预收款项			
合同负债	五、19	5,449,338.63	3,502,964.52
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、20	497,383.27	778,005.63
应交税费	五、21	531,671.50	640,314.35
其他应付款	五、18	1,556,132.43	1,542,980.41
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、22	3,000,000.00	3,092,042.05
其他流动负债	五、23	377,910.75	210,177.88

流动负债合计		112,031,701.85	74,476,205.30
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、24		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	320,133.06	283,470.21
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		320,133.06	283,470.21
负债合计		112,351,834.91	74,759,675.51
所有者权益：			
股本	五、26	21,433,332.00	21,433,332.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	1,375,833.68	1,375,833.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	1,143,816.48	1,143,816.48
一般风险准备			
未分配利润	五、29	55,567,283.24	49,827,231.04
归属于母公司所有者权益合计		79,520,265.40	73,780,213.20
少数股东权益			
所有者权益合计		79,520,265.40	73,780,213.20
负债和所有者权益合计		191,872,100.31	148,539,888.71

法定代表人：吴邦江

主管会计工作负责人：袁银娟

会计机构负责人：袁银娟

(二) 母公司资产负债表

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		11,096,208.07	4,933,504.25
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	4,246,654.93	2,914,630.75
应收款项融资			
预付款项		27,073,375.50	18,322,857.35
其他应收款	十五、2	66,567,718.23	62,503,334.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		828,173.70	531,480.59
流动资产合计		109,812,130.43	89,205,807.79
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	10,500,000.00	10,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		43,059.29	27,667.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		310,234.58	356,455.75
无形资产		7,843,586.16	8,375,708.16
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,178,252.82	1,091,155.91
其他非流动资产		1,786,883.27	1,909,123.96
非流动资产合计		21,662,016.12	22,260,111.43
资产总计		131,474,146.55	111,465,919.22
流动负债：			
短期借款		54,850,000.00	41,990,323.05
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,112,708.92	669,924.91
预收款项			
合同负债		2,217,827.13	2,975,027.71
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		134,652.39	408,544.63
应交税费		315,894.30	51,914.47
其他应付款		34,566,661.28	27,568,840.02
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,000,000.00	3,092,042.05
其他流动负债		167,326.24	178,501.66
流动负债合计		96,365,070.26	76,935,118.50
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		320,133.06	283,470.21
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		320,133.06	283,470.21
负债合计		96,685,203.32	77,218,588.71
所有者权益：			
股本		21,433,332.00	21,433,332.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,375,833.68	1,375,833.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,143,816.48	1,143,816.48
一般风险准备			
未分配利润		10,835,961.07	10,294,348.35
所有者权益合计		34,788,943.23	34,247,330.51

负债和所有者权益合计		131,474,146.55	111,465,919.22
------------	--	----------------	----------------

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		1,357,977,372.48	1,244,208,602.50
其中：营业收入	五、30	1,357,977,372.48	1,244,208,602.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,350,941,523.43	1,238,648,753.62
其中：营业成本	五、30	1,339,825,228.19	1,231,650,128.78
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、31	376,461.90	263,011.73
销售费用	五、32	1,225,664.19	1,443,032.59
管理费用	五、33	1,978,236.41	1,890,827.76
研发费用	五、34	6,310,553.65	2,463,838.02
财务费用	五、35	1,225,379.09	937,914.74
其中：利息费用		1,182,759.96	919,614.84
利息收入		7,767.59	20,408.08
加：其他收益	五、36	97,046.97	79,221.69
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-1,332,565.63	257,325.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,800,330.39	5,896,396.08
加：营业外收入	五、38	133,577.03	115,286.23
减：营业外支出	五、39	954.23	0.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,932,953.19	6,011,682.30
减：所得税费用	五、40	192,900.99	73,910.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,740,052.20	5,937,772.13
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）		5,740,052.20	5,937,772.13
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		5,740,052.20	5,937,772.13
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			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,740,052.20	5,937,772.13
（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）		0.27	0.28
（二）稀释每股收益（元/股）		0.27	0.28

法定代表人：吴邦江

主管会计工作负责人：袁银娟

会计机构负责人：袁银娟

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十五、4	122,470,141.45	72,720,412.81
减：营业成本	十五、4	114,410,611.61	66,736,646.04
税金及附加		115,027.46	21,816.12
销售费用		422,528.33	407,664.72
管理费用		1,313,215.20	1,331,303.12
研发费用		4,470,132.63	1,487,590.92
财务费用		715,469.36	525,180.07
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		75,539.68	1,179.59
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-773,528.26	221,526.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		325,168.28	2,432,917.99
加：营业外收入		130,000.01	110,000.00
减：营业外支出		652.48	0.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		454,515.81	2,542,917.98
减：所得税费用		-87,096.91	-159,532.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		541,612.72	2,702,450.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		541,612.72	2,702,450.82

（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		541,612.72	2,702,450.82
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

四.1 合并现金流量表

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		1,532,921,921.43	1,252,561,658.39
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		97,046.97	79,221.69
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	234,814.57	214,888.51
经营活动现金流入小计		1,533,253,782.97	1,252,855,768.59
购买商品、接受劳务支付的现金		1,540,392,428.42	1,243,631,592.00
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		3,703,227.46	2,673,161.86
支付的各项税费		656,459.80	209,180.21
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	6,772,586.16	3,164,151.70
经营活动现金流出小计		1,551,524,701.84	1,249,678,085.77
经营活动产生的现金流量净额		-18,270,918.87	3,177,682.82
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,285.84	34,801.77
投资支付的现金		30,700.00	
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		62,985.84	34,801.77
投资活动产生的现金流量净额		-62,985.84	-34,801.77
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		22,877,028.42	2,994,666.28
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		22,877,028.42	2,994,666.28

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		1,182,759.96	913,209.94
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			
筹资活动现金流出小计		1,182,759.96	913,209.94
筹资活动产生的现金流量净额		21,694,268.46	2,081,456.34
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		3,360,363.75	5,224,337.39
加：期初现金及现金等价物余额		13,087,028.39	3,805,818.65
六、期末现金及现金等价物余额		16,447,392.14	9,030,156.04

法定代表人：吴邦江

主管会计工作负责人：袁银娟

会计机构负责人：袁银娟

(五) 母公司现金流量表

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		120,369,741.27	79,376,067.73
收到的税费返还		75,539.68	1,179.59
收到其他与经营活动有关的现金		7,707,357.79	7,611,011.31
经营活动现金流入小计		128,152,638.74	86,988,258.63
购买商品、接受劳务支付的现金		122,718,345.75	73,958,058.90
支付给职工以及为职工支付的现金		1,441,602.96	1,357,687.70
支付的各项税费		767,414.13	21,816.12
支付其他与经营活动有关的现金		9,224,116.43	5,061,794.49
经营活动现金流出小计		134,151,479.27	80,399,357.21
经营活动产生的现金流量净额		-5,998,840.53	6,588,901.42
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,800.00	8,000.00

投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		26,800.00	8,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-26,800.00	-8,000.00
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		12,892,352.30	1,019,860.72
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		12,892,352.30	1,019,860.72
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		704,007.95	517,796.05
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		704,007.95	517,796.05
筹资活动产生的现金流量净额		12,188,344.35	502,064.67
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		6,162,703.82	7,082,966.09
加：期初现金及现金等价物余额		4,913,504.25	308,820.83
六、期末现金及现金等价物余额		11,076,208.07	7,391,786.92

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

江苏电老虎工业互联网股份有限公司

2024 半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

1. 企业注册地和总部地址

江苏电老虎工业互联网股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由吴邦江、王惠兰、付宝石、吴邦海、南京国变变压器公司有限责任公司共同出资设立，于 2011 年 4 月在南京市工商行政管理局登记注册成立，取得注册号为 320100000151021 的《企业法人营业执照》。现总部位于南京市江北新区研创园浦云路 266 号青云大厦 A3 栋 4 层，法定代表人：吴邦江。

公司于 2015 年 12 月 11 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，股票代码 835192。公司现有注册资本为人民币 2,143.3332 万元，总股本为 2,143.3332 万股，每股面值人民币 1.00 元。

2. 主要经营活动

公司实际从事的主要经营活动为：工业互联网技术研发；网络技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；计算机软硬件、信息系统软件开发、销售；互联网信息服务；电力变压器、预装式样变电站设备、高低压成套电器设备、电力数控设备、电线电缆、母线槽、汇线桥架、电器元件、发电机、发电机组及以上产品配件的生产、销售及相关技术服务；仪器仪表、办公设备、化工产品（不含危险品）、润滑油、绝缘材料、有色金属销售；电力设备、机电设备租赁；电力、机电工程安装、施工；电气信息服务及咨询；消防设备销售、安装及维修；送变电工程施工（不含承装、承修、承试供电设施和受电设施）；自营和代理各类商品和技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动） 许可项目：第二类增值电信业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准） 一般项目：日用品销售；日用品批发（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）。

3. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2024 年 8 月 26 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共计 15 家，详见本附注八、在其他主体中的权益。

本公司 2024 半年度内合并范围的变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

1、 编制基础

本财务报表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》、具体企业会计准则、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。

2、 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收票据减值准备、应收账款坏账准备、其他应收款减值准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认原则等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、29“重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 06 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2024 年半年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 \geq 人民币 50 万元
重要的应付账款	金额 \geq 人民币 50 万元

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大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，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。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

（3）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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回报金额。

（2）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（3）合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列

示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（4）增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司，将子公司当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。

（5）处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的

各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13“长期股权投资”（2）③）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（6）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“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，应当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。

⑤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。

（7）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。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，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，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，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，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。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

在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、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本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，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3） 金融资产终止确认和金融资产转移

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

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（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。

10、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产、租赁应收款及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 预期信用损失的计量

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本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：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本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。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	按照账龄进行信用风险组合分类

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及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。

② 应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2：关联方组合	本组合为关联方客户的应收款项。

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	坏账准备计提比例（%）
1 年以内(含 1 年,下同)	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00

账龄	坏账准备计提比例（%）
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2：关联方组合	本组合为关联方客户的应收款项。

以账龄为信用风险组合的其他应收款坏账准备计提方法：

账龄	坏账准备计提比例（%）
1 年以内(含 1 年,下同)	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

对于划分为组合的其他应收款，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

11、 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(5) 周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 合同资产

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。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

13、 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，

以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，应全额确认。。

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

③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

14、 固定资产

（1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

（2）折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	3-5 年	-	20.00-33.33
办公设备	年限平均法	5 年	-	20.00

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18 “长期资产减值”。

（4）其他说明

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

15、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

16、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、27 “租赁”。

17、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	5 年、10 年	年限平均法	预计受益期限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

18、 长期资产减值

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

19、 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、 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。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、 职工薪酬

职工薪酬，是指本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。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，本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，并计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、27“租赁”。

23、 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

24、 收入

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

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

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

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

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同，属于在某一时点履行履约义务。

销售产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定发货，客户收货并签收后，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

②提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在提供相关服务后，确认收入。

25、 政府补助

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

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

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

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

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

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

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租

赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

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

③ 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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三、18“长期资产减值”。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 租赁变更的会计处理

① 租赁变更作为一项单独租赁

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：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；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。

② 租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：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，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增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：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。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净

额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

（2）会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

29、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的

事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（2）金融资产的分类及减值

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等

作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、11%、6%、1%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%计缴

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
其他子公司	20%

2、税收优惠及批文

经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准，本公司被认定为高新技术企业，并取得编号为GR202232011953的高新技术企业证书，有效期为3年，本公司自2022年起至2024年执行15%的企业所得税优惠税率。

依据《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》（财政部税务总局公告2023年第6号），“一、对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税”；“四、本公告执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日”。

依据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号），“二、自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。三、对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日”。

本公司之全部子公司均属于小型微利企业，适用于上述税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指2024年1月1日，期末指2024年06月30日，上年年末指2023年12月31日，本期2024年上半年度，上期指2023年上半年度。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	59,760.42	14,762.42
银行存款	16,384,485.24	13,069,119.49
其他货币资金	23,146.48	23,146.48
合计	16,467,392.14	13,107,028.39
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
商业承兑汇票	312,869.44	312,869.44
小计	312,869.44	312,869.44
减：坏账准备	62,573.89	62,573.89
合计	250,295.55	250,295.55

(2) 按坏账计提方法分类列示

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（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据	312,869.44	100.00	62,573.89	20.00	250,295.55
其中：组合 1 商业承兑汇票	312,869.44	100.00	62,573.89	20.00	250,295.55
合计	312,869.44	—	62,573.89	—	250,295.55

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据	312,869.44	100.00	62,573.89	20.00	250,295.55
其中：组合 1 商业承兑汇票	312,869.44	100.00	62,573.89	20.00	250,295.55
合计	312,869.44	—	62,573.89	—	250,295.55

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
组合 1 商业承兑汇票	312,869.44	62,573.89	20%
合计	312,869.44	62,573.89	20%

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
组合 1 商业承兑汇票	62,573.89					62,573.89
合计	62,573.89					62,573.89

3、应收账款**(1) 按账龄披露**

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	14,356,518.00	10,164,948.96
1 至 2 年	998,896.51	999,891.69
2 至 3 年	121,921.96	927,150.95
3 至 4 年	1,833,096.60	1,356,325.99
4 至 5 年	1,732,232.14	1,089,735.18
5 年以上	1,101,277.21	1,024,311.83
小计	20,143,942.42	15,562,364.60

账龄	期末余额	年初余额
减：坏账准备	4,240,071.16	3,365,109.79
合计	15,903,871.26	12,197,254.81

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	20,143,942.42	100.00	4,240,071.16	21.05	15,903,871.26
其中：					
账龄组合	20,115,742.42	99.86	4,240,071.16	21.08	15,875,671.26
关联方组合	28,200.00	0.14	-		28,200.00
合计	20,143,942.42	100.00	4,240,071.16	21.05	15,903,871.26

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	15,562,364.60	100.00	3,365,109.79	21.62	12,197,254.81
其中：					
账龄组合	15,534,164.60	99.82	3,365,109.79	21.66	12,169,054.81
关联方组合	28,200.00	0.18			28,200.00
合计	15,562,364.60	100.00	3,365,109.79	21.62	12,197,254.81

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,356,518.00	717,825.90	5.00
1 至 2 年	998,896.51	99,889.65	10.00
2 至 3 年	121,921.96	24,384.39	20.00
3 至 4 年	1,833,096.60	916,548.30	50.00
4 至 5 年	1,732,232.14	1,385,785.71	80.00
5 年以上	1,101,277.21	1,101,277.21	100.00

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	20,143,942.42	4,245,711.16	-

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,365,109.79	874,961.37				4,240,071.16
合计	3,365,109.79	874,961.37				4,240,071.16

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
广东依悦材料有限公司	5,385,418.62	26.73%	269,270.93
江苏正莱电气有限公司	3,797,000.00	18.85%	189,850.00
中宝电气有限公司	2,580,000.00	12.81%	129,000.00
苏州华维电网工程有限公司	1,269,976.36	6.30%	342,463.36
成都望丛房地产开发有限公司	860,766.13	4.27%	664,140.83
合计	13,893,161.11	68.96%	1,594,725.12

4、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	1,441,327.26	1,587,880.49
合计	1,441,327.26	1,587,880.49

其他应收款**①按款项性质分类情况**

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	1,721,264.90	1,360,667.78
员工备用金	444,497.53	470,563.10
其他	220,210.50	243,691.02
小计	2,385,972.93	2,074,921.90
减：坏账准备	944,645.67	487,041.41
合计	1,441,327.26	1,587,880.49

②按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	733,312.33	744,506.12
1 至 2 年	236,701.81	630,221.68
2 至 3 年	581,709.09	171,744.40
3 至 4 年	20,800.00	251,770.00
4 至 5 年	251,770.00	210,727.70
5 年以上	561,679.70	65,952.00
小计	2,385,972.93	2,074,921.90
减：坏账准备	944,645.67	487,041.41
合计	1,441,327.26	1,587,880.49

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额	487,041.41			487,041.41
本年计提	457,604.26			457,604.26
期末余额	944,645.67			944,645.67

注：2024 年 06 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	2,385,972.93	39.59	944,645.67	1,441,327.26
其中：				
账龄组合	2,307,770.55	40.93	944,645.67	1,363,124.88
关联方组合	78,202.38			78,202.38
合计	2,385,972.93	39.59	944,645.67	1,441,327.26

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	487,041.41	457,604.26				944,645.67
合计	487,041.41	457,604.26				944,645.67

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
------	------	------	----	---------------------	----------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
上海高利盈供应链管理有限公司	押金及保证金	418,815.20	2-3 年	17.55%	83,763.04
南京力合创展科技服务有限公司	押金及保证金	300,000.00	1 年以内	12.57%	15,000.00
南京牛首山文化旅游集团有限公司	押金及保证金	285,000.00	5 年以上	11.94%	285,000.00
佰所仟讯（上海）电子商务有限公司	押金及保证金	251,770.00	4-5 年	10.55%	201,416.00
江苏克耐尔电气有限公司扬州分公司	押金及保证金	210,727.70	5 年以上	8.83%	210,727.70
合计	—	1,466,312.90	—	61.44%	795,906.74

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	11,371,7621.79	78.07	86,790,370.20	79.99
1 至 2 年	21,423,033.41	14.88	6,164,568.58	5.68
2 至 3 年	3,237,638.15	2.25	4,793,422.66	4.41
3 年以上	6,913,986.28	4.80	10,756,208.62	9.92
合计	145,292,279.63	-	108,504,570.06	—

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
海南瑞航供应链管理有限公司	22,800,000.00	15.69
上海时班实业有限公司	14,050,000.00	9.67
天津和顺至恒科技发展有限公司	13,453,945.10	9.26
上海辰长飞能源有限公司	9,692,927.36	6.67
南京傲群电气设备有限公司	7,700,000.00	5.30
合计	67,696,872.46	46.59

6、存货

存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	623,798.06		623,798.06
合计	623,798.06		623,798.06

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	417,024.38		417,024.38
合计	417,024.38		417,024.38

7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
增值税留抵税额	566,155.03	571,252.40
预缴所得税		1,504.73
合计	566,155.03	572,757.13

8、长期股权投资

被投资单位	期末金额	期初金额
南京锦创置业有限公司	30,700.00	-
合计	30,700.00	-

9、其他权益工具投资

项目名称	期末余额	年初余额	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	6,140.27	6,140.27		

10、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	107,804.60	101,114.17
固定资产清理		
合计	107,804.60	101,114.17

固定资产情况

项目	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值			

项目	运输设备	办公设备	合计
1、年初余额	1,638,532.04	1,835,314.66	3,473,846.70
2、本年增加金额		32,285.84	32,285.84
（1）购置		32,285.84	32,285.84
3、本年减少金额			
4、期末余额	1,638,532.04	1,867,600.50	3,506,132.54
二、累计折旧			
1、年初余额	1,638,532.04	1,734,200.49	3,372,732.53
2、本年增加金额		25,595.41	25,595.41
（1）计提		25,595.41	25,595.41
3、本年减少金额			
4、期末余额	1,638,532.04	1,759,795.90	3,398,327.94
三、减值准备			
四、账面价值			
1、期末账面价值		107,804.60	107,804.60
2、年初账面价值		101,114.17	101,114.17

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	448,061.19	448,061.19
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、期末余额	448,061.19	448,061.19
二、累计折旧		
1、年初余额	91,605.44	91,605.44
2、本年增加金额	46,221.17	46,221.17
（1）计提	46,221.17	46,221.17
3、本年减少金额		
4、2024年06月30日余额	137,826.61	137,826.61
三、减值准备		
四、账面价值		
1、2024年06月30日账面价值	310,234.58	310,234.58
2、年初账面价值	356,455.75	356,455.75

12、 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	11,269,959.41	11,269,959.41
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	11,269,959.41	11,269,959.41
二、累计摊销		
1、年初余额	2,894,251.25	2,894,251.25
2、本年增加金额	532,122.00	532,122.00
(1) 计提	532,122.00	532,122.00
3、本年减少金额		
4、期末余额	3,426,373.25	3,426,373.25
三、减值准备		
四、账面价值		
1、年末账面价值	7,843,586.16	7,843,586.16
2、年初账面价值	8,375,708.16	8,375,708.16

13、 递延所得税资产/递延所得税负债**未经抵销的递延所得税资产明细**

项目	期末余额		年初余额	
	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	5,247,290.72	601,037.77	3,674,705.26	445,081.93
可抵扣亏损	4,402,366.83	634,820.79	4,856,708.21	707,949.56
租赁负债	38,492.92	5,773.94	10,027.35	1,504.10
合计	9,688,150.47	1,241,632.50	8,541,440.82	1,154,535.59

14、 其他非流动资产

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付装修款	1,786,883.27		1,786,883.27	1,909,123.96		1,909,123.96
合计	1,786,883.27		1,786,883.27	1,909,123.96		1,909,123.96

15、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末
----	----

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	20,000.00	20,000.00	支付宝保证金	使用受限
合计	20,000.00	20,000.00	—	—

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	20,000.00	20,000.00	支付宝保证金	使用受限
合计	20,000.00	20,000.00	—	—

16、 短期借款

项目	期末余额	年初余额
保证借款	60,850,000.00	55,950,000.00
信用借款	22,000,000.00	4,000,000.00
未到期应付利息		59,634.43
合计	82,850,000.00	60,009,634.43

17、 应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付货款	17,769,265.27	4,700,086.03
合计	17,769,265.27	4,700,086.03

18、 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	1,556,132.43	1,542,980.41
合计	1,556,132.43	1,542,980.41

其他应付款**①按款项性质列示**

项目	期末余额	年初余额
押金保证金	351,073.21	393,073.21
往来款	579,034.50	885,901.74
待付报销款	623,138.72	261,775.46
其他	2,886.00	2,230.00
合计	1,556,132.43	1,542,980.41

19、 合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收账款	5,827,249.38	3,713,142.40
减：计入其他流动负债（附注五、22）	377,910.75	210,177.88
合计	5,449,338.63	3,502,964.52

20、 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	2024年06月30日余额
一、短期薪酬	778,005.63	3,422,605.10	3,703,227.46	497,383.27
二、离职后福利-设定提存计划		247,583.90	247,583.90	
合计	778,005.63	3,670,189.00	3,950,811.36	497,383.27

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	778,005.63	2,939,305.65	3,219,928.01	497,383.27
2、职工福利费		57,557.71	57,557.71	
3、社会保险费		370,231.74	370,231.74	
其中：医疗保险费		106,547.28	106,547.28	
工伤保险费		4,619.25	4,619.25	
生育保险费		11,481.31	11,481.31	
4、住房公积金		55,510.00	55,510.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合计	778,005.63	3,422,605.10	3,703,227.46	497,383.27

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		239,940.83	239,940.83	
2、失业保险费		7,643.07	7,643.07	
合计		247,583.90	247,583.90	

21、 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	151518.99	277,676.70
企业所得税	205,236.82	188,708.88
城市维护建设税	23,165.07	29,452.23

项目	期末余额	年初余额
教育费附加	9,944.38	12,868.59
地方教育附加	6,629.57	8,579.04
印花税	125,613.20	116,028.42
地方水利建设基金	9,563.47	7,000.49
合计	531,671.50	640,314.35

22、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注五、23）	3,000,000.00	3,009,029.16
1 年内到期的租赁负债（附注五、24）		83,012.89
合计	3,000,000.00	3,092,042.05

23、 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税额	377,910.75	210,177.88
合计	377,910.75	210,177.88

24、 长期借款

项目	期末余额	年初余额
保证借款	3,000,000.00	3,000,000.00
未到期应付利息		9,029.16
减：一年内到期的长期借款（附注五、21）	3,000,000.00	3,009,029.16
合计	-	-

25、 租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额	348,727.50	403,077.04
减：未确认融资费用	28,594.44	36,593.94
小计	320,133.06	366,483.10
减：一年内到期的租赁负债（附注五、21）		83,012.89
合计	320,133.06	283,470.21

26、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	21,433,332.00						21,433,332.00

27、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,345,833.68			1,345,833.68
其他资本公积	30,000.00			30,000.00
合计	1,375,833.68			1,375,833.68

28、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	1,143,816.48			1,143,816.48
合计	1,143,816.48			1,143,816.48

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

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

29、 未分配利润

项目	本期	上年
调整前上年末未分配利润	49,827,231.04	38,222,102.09
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	49,827,231.04	38,222,102.09
加：本年归属于母公司股东的净利润	5,740,052.20	11,855,866.72
减：提取法定盈余公积		250,737.77
2024 年 06 月 30 日未分配利润	55,567,283.24	49,827,231.04

30、 营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,357,977,372.48	1,339,825,228.19	1,244,208,602.50	1,231,650,128.78
合计	1,357,977,372.48	1,339,825,228.19	1,244,208,602.50	1,231,650,128.78

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品销售	1,347,023,085.94	1,335,873,308.01
信息服务	10,954,286.54	3,951,920.18
合计	1,357,977,372.48	1,339,825,228.19

31、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	67,345.31	16,387.08
教育费附加	29,083.30	7,471.94
地方教育附加	19,388.83	4,981.26
印花税	221,000.88	197,111.41
地方水利建设基金	39,643.58	37,060.04
合计	376,461.90	263,011.73

32、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,009,435.72	947,301.37
业务招待费	29,249.00	323,790.92
办公费	76,879.17	51,132.92
广告宣传费	710.00	909.00
差旅费	89,831.80	25,183.26
折旧摊销费	2,607.87	12,502.57
其他	16,950.63	82,212.55
合计	1,225,664.19	1,443,032.59

33、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	580,723.95	398,035.62
中介机构服务费	379,457.80	57,072.56
咨询服务费	28,177.18	617,412.15
办公费	318,812.16	240,205.19
业务招待费	194,124.11	158,242.21
折旧与摊销	43,584.06	12,859.29
保险费用		17,498.46
装修费	360,772.80	360,772.8
差旅费	67,909.98	3,828.25
使用权资产折旧费		15,222.76
其他	4,674.37	9,678.47
合计	1,978,236.41	1,890,827.76

34、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	1,832,445.43	1,433,930.71
委托开发费用	3,905,785.62	471,788.71
折旧费	557,746.65	549,507.6
其他	14,575.95	8,611.00
合计	6,310,553.65	2,463,838.02

35、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,182,759.96	919,614.84
其中：租赁负债利息费用	7,999.50	6,404.9
减：利息收入	7,767.59	20,408.08
银行手续费	50,386.72	38,707.98
合计	1,225,379.09	937,914.74

36、 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	95,425.68	77,405.00
个税扣缴税款手续费	1,621.29	1,816.69
税款减免		
合计	97,046.97	79,221.69

37、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		-
应收账款坏账损失	-874,961.37	458,976.06
其他应收款坏账损失	-457,604.26	-201,650.55
合计	-1,332,565.63	257,325.51

38、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入			
其他	133,577.03	115,286.23	133,577.03
合计	133,577.03	115,286.23	133,577.03

39、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	301.74		301.74
赔偿金、违约金			
其他	652.49	0.01	652.49
合计	954.23	0.01	954.23

40、 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	246,715.36	226,506.33
所得税汇算清缴差异	33,282.54	-16,613.66
递延所得税费用	-87,096.91	-135,982.50
合计	192,900.99	73,910.17

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	5,932,953.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	246,715.36
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	33,282.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-87,096.91
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	
所得税费用	192,900.99

41、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	97,046.97	79,221.69
往来款		
利息收入	7,767.59	20,380.59
其他	130,000.01	115,286.23
合计	234,814.57	214,888.51

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
付现的期间费用	6,722,199.44	3,083,463.72
往来款		
手续费	50,386.72	37,687.98
其他		43,000.00
合计	6,772,586.16	3,164,151.70

42、 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	5,740,052.20	5,937,772.13
加：资产减值准备	1,408,355.92	-257,325.51
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,595.41	27,524.70
使用权资产折旧	46,221.17	30,445.52
无形资产摊销	532,122.00	532,122.00
长期待摊费用摊销	122,240.69	
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）		0.01
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,182,759.96	913,209.94
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）	-87,096.91	-135,982.50
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-206,773.68	14,804.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-40,347,772.79	-12,795,838.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	14,807,173.03	10,037,334.73
其他	-1,493,795.87	-1,126,383.88
经营活动产生的现金流量净额	-18,270,918.87	3,177,682.82
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		

补充资料	本期金额	上期金额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	16,447,392.14	9,030,156.04
减：现金的年初余额	13,087,028.39	3,805,818.65
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,360,363.75	5,224,337.39

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	16,447,392.14	9,030,156.04
其中：库存现金	59,760.42	274,220.42
可随时用于支付的银行存款	16,384,485.24	8,752,789.14
可随时用于支付的其他货币资金	3,146.48	3,146.48
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	16,447,392.14	9,030,156.04

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	20,000.00	20,000.00	支付宝保证金，使用受限
合计	20,000.00	20,000.00	

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	1,832,445.43	1,433,930.71
委托开发费用	3,905,785.62	471,788.71
折旧费	557,746.65	549,507.6
其他	14,575.95	8,611.00
合计	6,310,553.65	2,463,838.02
其中：费用化研发支出	6,310,553.65	2,463,838.02
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

江苏电老虎工业互联网股份有限公司全资子公司江苏互顺工业互联网有限公司，注册资本为人民币1000万元，于2024年3月7日注销。

八、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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
江苏老虎云电材股份有限公司	1000 万元人民币	南京	南京	商务服务业	91.40		设立
海南省电老虎工业互联网有限公司	5000 万元人民币	海口	海口	批发业	100.00		设立
江苏国变智慧能源有限公司	2000 万元人民币	南京	南京	专业技术服务	100.00		设立
都市云谷科技（盐城）有限公司	2000 万元人民币	盐城	盐城	技术服务业		100.00	设立
江苏国变市场营销服务有限公司	1000 万元人民币	南京	南京	租赁和商务服务业	100.00		设立
江苏虎读科技股份有限公司	1000 万元人民币	南京	南京	软件及信息技术服务	51.00		设立
南京虎源管理服务有限公司	100 万元人民币	南京	南京	租赁和商务服务业		100.00	设立
南京虎检技术服务有限公司	100 万元人民币	南京	南京	租赁和商务服务业		100.00	设立
老虎工程股份有限公司	5000 万元人民币	南京	南京	货币金融服务	49.00		设立
菏泽互邦工业互联网有限公司	1000 万元人民币	菏泽	菏泽	科学研究和技术服务业	100.00		设立
庐江互顺互联网科技有限公司	1000 万元人民币	庐江	庐江	互联网和相关服务	100.00		设立
江苏互顺供应链管理有限公司	1000 万元人民币	南京	南京	商务服务业	100.00		设立
金华电老虎工业互联网有限公司	1000 万元人民币	金华	金华	商务服务业	100.00		设立
池州互邦工业互联网有限公司	1000 万元人民币	池州	池州	互联网和相关服务	100.00		设立
重庆虎翅云工业互联网有限公司	1000 万元人民币	重庆	重庆	互联网和相关服务	100.00		设立

注：①在子公司的持股比例不同于表决权的说明；

根据江苏老虎云电材股份有限公司章程规定，表决权和分红比例按照实收资本出资比例确定。截止 2024 年 06 月 30 日，江苏老虎云电材股份有限公司的 1000 万实收资本均为本公司出资，所以本公司虽然持有 91.4%的股权，但享有 100%的表决权和权益。

本公司持有江苏虎读科技股份有限公司（以下简称“虎读科技”）51%股权。截止 2024 年 06 月 30 日，虎读科技的 50 万实收资本均为本公司出资。根据虎读科技的章程和各股东的约定，在其他各股东实际缴纳出资前，本公司享有虎读科技 100%的表决权和权益。

②持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数表决权但不控制投资单位的依据；

本公司持有老虎工程股份有限公司（以下简称“老虎工程”）49.00%的股权，为老虎工程的第一大股东。老虎工程的董事会共设 5 名董事，3 名成员均由本公司派出，本公司能控制老虎工程的董事会。老虎工程的董事会控制老虎工程的财务和经营决策，故本公司

能控制老虎工程，能单独决定老虎工程的财务和经营政策，拥有单独影响回报金额的权利，故将老虎工程纳入合并财务报表范围。截止 2024 年 06 月 30 日，该公司尚未实质经营。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
电老虎跨境云商（深圳）股份有限公司	深圳	深圳	批发和零售业	36.00		权益法

注：电老虎跨境云商（深圳）股份有限公司成立于 2016 年 8 月，系本公司联营企业，截止 2024 年 06 月 30 日，未实际经营。截止 2024 年 06 月 30 日，公司该部分股权尚未实际出资。

九、政府补助

计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	97,046.97	79,221.69

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

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，使股东及其其他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和进行风险管理，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。

(1) 市场风险

① 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产及负债均为人民币余额。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

②利率风险—现金流量变动风险

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。截至 2024 年 06 月 30 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

①信用风险显著增加判断标准

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

②已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人

很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 68.97%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 61.46%。

(3) 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

于 2024 年 06 月 30 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	82,850,000.00			
应付账款	17,769,265.27			

其他应付款	1,556,132.43			
一年内到期的非流动负债	3,000,000.00			
租赁负债	68,963.76	75,952.16	83,473.46	91,743.68

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	2024 年 06 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			6,140.27	6,140.27
持续以公允价值计量的资产总额			6,140.27	6,140.27

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2、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

对于不在活跃市场上交易的,由于公司持有被投资单位股权较低,无重大影响,对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行,且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据,此外,公司从可获取的相关信息分析,未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化,因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”,因此年末以成本作为公允价值。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方为吴邦江、王惠兰夫妇直接持有本公司 52.42%股份；吴邦江通过南京邦耀投资中心（有限合伙）间接持有本公司 6.902%股份，累计持有本公司 59.322%股份。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
---------	-------------

海口电老虎信息科技有限公司	控股股东吴邦江之弟吴邦海控制的公司
南京蜡肉互联网技术有限公司	本公司控股股东控制的公司
江苏都市工业互联网有限公司	控股股东吴邦江之弟吴邦海控制的公司
江苏都市云谷互联网有限公司	控股股东吴邦江之弟吴邦海控制的公司
廊坊都耀网络科技有限公司	控股股东吴邦江之弟吴邦海控制的公司
江苏老虎云科技股份有限公司	控股股东吴邦江之弟吴邦海控制的公司
山东云谷工业互联网有限公司	控股股东吴邦江之弟吴邦海控制的公司
淮安都顺网络科技有限公司	控股股东吴邦江之弟吴邦海控制的公司
庐江都耀互联网科技有限公司	控股股东吴邦江之弟吴邦海控制的公司
宁波老虎云工业互联网有限公司	控股股东吴邦江之弟吴邦海控制的公司
代盛	本公司董事、副总经理
袁银娟	本公司董事、财务总监
窦娜	本公司董事、副总经理
宋岳洋	本公司监事会主席
林志群	本公司监事
郭静	本公司监事
史晶晶	本公司董秘
吴邦海	实际控制人之弟

5、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴邦江、王惠兰	3,000,000.00	2022-8-5	2024-8-2	否
吴邦江、王惠兰	5,000,000.00	2023-7-26	2024-7-19	否
江苏老虎云电材股份有限公司	1,850,000.00	2023-9-22	2024-9-19	否
吴邦江、王惠兰	5,000,000.00	2023-9-28	2024-9-20	否
吴邦江、王惠兰	5,000,000.00	2023-11-8	2024-11-6	否
吴邦江、王惠兰	5,000,000.00	2023-12-21	2024-12-19	否
吴邦江、王惠兰	5,000,000.00	2024-3-4	2025-3-3	否
吴邦江、王惠兰	5,000,000.00	2024-3-14	2025-3-12	否
吴邦江、王惠兰	5,000,000.00	2024-5-27	2024-11-20	否
吴邦江、王惠兰	5,000,000.00	2024-6-14	2025-6-13	否

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
吴邦江、王惠兰	3,000,000.00	2024-6-18	2025-6-17	否

②本公司的子公司江苏老虎云电材股份有限公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴邦江、王惠兰	2,000,000.00	2023-7-11	2024-7-11	否
吴邦江、王惠兰	5,000,000.00	2023-8-3	2024-8-4	否
吴邦江、王惠兰	3,000,000.00	2023-11-23	2024-11-19	
吴邦江、王惠兰、南京市科技创新融资担保管理有限责任公司	2,000,000.00	2023-11-30	2024-11-2	否
吴邦江、王惠兰、南京市科技创新融资担保管理有限责任公司	2,000,000.00	2024-1-17	2025-1-16	否

③本公司的子公司江苏互顺供应链管理有限公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴邦江、王惠兰	10,000,000.00	2024-1-11	2025-1-10	否

关联担保情况说明：

(2) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	134.26 万元	142.26 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2024 年 06 月 30 日余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南京腊肉互联网技术有限公司	28,200.00		28,200.00	
预付款项	江苏老虎云科技股份有限公司	5,570,000.00		4,250,000.00	
	廊坊都耀网络科技有限公司			1,800,000.00	
	山东云谷工业互联网有限公司	500.00		500.00	
	淮安都顺网络科技有限公司	330,000.00		330,000.00	
	南通都耀网络科技有限公司	900,000.00			
其他应收款	南京腊肉互联网技术有限公司	27,638.25		27,638.25	

项目名称	关联方	2024 年 06 月 30 日余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	袁银娟	15,977.69			
	宋岳洋	11,683.00			
	林志群	300.00			
	史晶晶	22,603.44			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2024 年 06 月 30 日余额	年初余额
应付账款	海口电老虎信息科技有限公司		900,000.00
其他应付款	吴邦江	367,340.50	367,700.50
	窦娜		7,230.84
	林志群		2,526.00
	山东云谷工业互联网有限公司	2,500.00	2,000.00
	代盛	7,366.50	14,043.84
合同负债	宋岳洋		4,686.00
	淮安都顺网络科技有限公司	55,000.00	55,000.00
	庐江都耀互联网科技有限公司	1,240,153.77	1,240,153.77
	宁波老虎云工业互联网有限公司	400,000.00	1,800,000.00

7、关联方承诺

根据本公司 2023 年 8 月 18 日第四届董事会第十六次会议，本公司设立全资子公司重庆虎翅云工业互联网有限公司，注册资本为 1,000.00 万元。本公司出资 1,000.00 万元，持有该公司 100.00% 股权。截止 2024 年 06 月 30 日，公司该部分股权尚未实际出资。

根据本公司 2022 年 10 月 9 日第四届董事会第十二次会议，本公司设立全资子公司池州互邦工业互联网有限公司，注册资本为 1,000.00 万元。本公司出资 1,000.00 万元，持有该公司 100.00% 股权。截止 2024 年 06 月 30 日，公司该部分股权尚未实际出资。

根据本公司 2022 年 8 月 15 日第四届董事会第十次会议，本公司设立全资子公司金华电老虎工业互联网有限公司，注册资本为 1,000.00 万元。本公司出资 1,000.00 万元，持有该公司 100.00% 股权。截止 2024 年 06 月 30 日，公司该部分股权尚未实际出资。

根据本公司 2022 年 7 月 26 日第四届董事会第九次会议，本公司设立全资子公司庐江互顺互联网科技有限公司，注册资本为 1,000.00 万元。本公司出资 1,000.00 万元，持有该公司 100.00% 股权。截止 2024 年 06 月 30 日，公司该部分股权尚未实际出资。

根据本公司 2022 年 7 月 26 日第四届董事会第九次会议，本公司设立全资子公司江苏互顺供应链管理有限公司，注册资本为 1,000.00 万元。本公司出资 1,000.00 万元，持有该公司 100.00% 股权。截止 2024 年 06 月 30 日，公司该部分股权尚未实际出资。

根据本公司 2022 年 7 月 20 日第四届董事会第八次会议，本公司设立全资子公司菏泽互邦工业互联网有限公司，注册资本为 1,000.00 万元。本公司出资 1,000.00 万元，持有该公司 100.00% 股权。截止 2024 年 06 月 30 日，公司该部分股权尚未实际出资。

根据本公司 2022 年 7 月 18 日第四届董事会第七次会议，本公司设立全资子公司江苏互顺工业互联网有限公司，注册资本为 1,000.00 万元。本公司出资 1,000.00 万元，持有该公司 100.00% 股权。截止 2024 年 06 月 30 日，公司该部分股权尚未实际出资。

根据本公司 2018 年 12 月 10 日第三届董事会第六次会议，本公司设立全资子公司海南省电老虎工业互联网有限公司，注册资本为 5,000.00 万元。本公司出资 5,000.00 万元，持有该公司 100.00% 股权。截止 2024 年 06 月 30 日，公司该部分股权尚未实际出资。

根据本公司 2018 年 7 月 24 日第二届董事会第二十五次会议，本公司与孙向东、赵铖、洪苑芳共同出资设立控股子公司老虎工程股份有限公司，注册资本为 5,000.00 万元。本公司出资 2,450.00 万元，持有该公司 49.00% 股权。截止 2024 年 06 月 30 日，公司该部分股权尚未实际出资。

根据本公司 2017 年 12 月 18 日第二届董事会第二十一次会议，本公司设立全资子公司江苏国变智慧能源有限公司，注册资本为 2,000.00 万元。本公司出资 2,000.00 万元，持有该公司 100.00% 股权。截止 2024 年 06 月 30 日，公司该部分股权尚未实际出资。

根据本公司 2017 年 12 月 14 日第二届董事会第二十次会议，本公司设立全资子公司江苏国变市场营销服务有限公司，注册资本为 510.00 万元。本公司出资 510.00 万元，持有该公司 100.00% 股权。截止 2024 年 06 月 30 日，公司该部分股权尚未实际出资。

根据本公司 2016 年 9 月 27 日第二届董事会第五次会议，本公司与南京大势文化传媒有限公司、胡德平、关静、李凌、刘洋、代盛共同出资设立参股公司电老虎跨境云商（深圳）股份有限公司，注册资本为 1,000.00 万元。本公司出资 360.00 万元，持有该公司 36.00% 股权。截止 2024 年 06 月 30 日，公司该部分股权尚未实际出资。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 与合营企业投资相关的未确认承诺

参见“附注八、2（1）”部分。

2、或有事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	3,881,176.02
1 至 2 年	115,656.00
2 至 3 年	85,430.60
3 至 4 年	191,160.00
4 至 5 年	1,457,614.14
5 年以上	1,024,434.01
小计	6,755,470.77
减：坏账准备	2,508,815.84
合计	4,246,654.93

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	6,755,470.77	100	2,508,815.84	37.14	4,246,654.93
其中：					
账龄组合	6,755,470.77	100	2,508,815.84	37.14	4,246,654.93
合计	6,755,470.77	100	2,508,815.84	37.14	4,246,654.93

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,098,790.65	100.00	2,184,159.90	42.84	2,914,630.75
其中：					
账龄组合	5,098,790.65	100.00	2,184,159.90	42.84	2,914,630.75
合计	5,098,790.65	100.00	2,184,159.90	42.84	2,914,630.75

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,881,176.02	194,058.80	5.00
1-2 年	115,656.00	11,565.60	10.00
2-3 年	85,430.60	17,086.12	20.00
3-4 年	191,160.00	95,580.00	50.00
4-5 年	1,457,614.14	1,166,091.31	80.00
5 年以上	1,024,434.01	1,024,434.01	100.00
合计	6,755,470.77	2,508,815.84	37.14

（3） 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,184,159.90	324,655.94				2,508,815.84
合计	2,184,159.90	324,655.94				2,508,815.84

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
江苏正莱电气有限公司	3,797,000.00	56.21%	189,850.00
成都望丛房地产开发有限公司	779,192.56	11.53%	623,354.05
建开阳光新能源科技有限公司	482,680.25	7.15%	482,680.25
上海煦新贸易有限公司	405,465.08	6.00%	324,372.06
上海宝冶集团有限公司	190,430.60	2.82%	27,586.12
合计	5,654,768.49	83.71%	1,647,842.48

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	66,567,718.23	62,503,334.85
合计	66,567,718.23	62,503,334.85

其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
关联方拆借款	65,660,640.00	61,487,478.25

押金及保证金	1,602,264.90	1,232,264.90
员工备用金	110,619.34	38,727.87
其他	40,345.69	43,768.92
暂借款	31,764.65	130,138.94
小计	67,445,634.58	62,932,378.88
减：坏账准备	877,916.35	429,044.03
合计	66,567,718.23	62,503,334.85

②按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	50,343,769.04	34,062,316.53
1 至 2 年	15,819,143.19	28,288,868.25
2 至 3 年	468,472.65	52,744.40
3 至 4 年	800.00	251,770.00
4 至 5 年	251,770.00	210,727.70
5 年以上	561,679.70	65,952.00
小计	67,445,634.58	62,932,378.88
减：坏账准备	877,916.35	429,044.03
合计	66,567,718.23	62,503,334.85

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	429,044.03			429,044.03
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
本年计提	448,872.32			448,872.32
2024 年 06 月 30 日余额	877,916.35			877,916.35

注：2024 年 06 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	67,445,634.58	1.38	877,916.35	66,567,718.23
其中：				
账龄组合	1,784,994.58	49.18	877,916.35	907,078.23
关联方组合	65,660,640.00			65,660,640.00

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
合计	67,445,634.58	1.38	877,916.35	66,567,718.23

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	429,044.03	448,872.32				877,916.35
合计	429,044.03	448,872.32				877,916.35

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
江苏互顺供应链管理有限公司	关联方拆借款	45,034,840.00	1年以内、1-2年	66.77	
都市云谷科技（盐城）有限公司	关联方拆借款	17,311,000.00	1年以内、1-2年	25.67	
池州互邦工业互联网有限公司	关联方拆借款	1,659,000.00	1年以内	2.46	
庐江互顺互联网科技有限公司	关联方拆借款	1,429,000.00	1年以内、1-2年	2.12	
上海高利盈供应链管理有限公司	押金及保证金	418,815.20	2-3年	0.62	83,763.04
合计	—	65,852,655.20	—	97.64	83,763.04

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,500,000.00		10,500,000.00	10,500,000.00		10,500,000.00
合计	10,500,000.00		10,500,000.00	10,500,000.00		10,500,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备2024年06月30日余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
江苏老虎云电材股份有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
江苏虎读科技股份有限公司	500,000.00						500,000.00	

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准 备年初 余额	本年增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准 备 2024 年 06 月 30 日余 额
			追加 投资	减少 投资	计提 减值 准备	其他		
合计	10,500,000.00						10,500,000.00	

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	122,470,141.45	114,410,611.61	72,720,412.81	66,736,646.04
合计	122,470,141.45	114,410,611.61	72,720,412.81	66,736,646.04

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：商品销售	121,412,113.16	114,370,011.13
信息服务	1,058,028.29	40,600.48
合计	122,470,141.45	114,410,611.61

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	97,046.97	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	132,622.80	
小计	229,669.77	
所得税影响额	1,,254.22	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	228,415.55	

采用《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益(2023 修订)》未对本集团的 2024 上半年度非经常性损益产生重大影响。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.49	0.27	0.27

扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	7.19	0.26	0.26
----------------------	------	------	------

江苏电老虎工业互联网股份有限公司

2024 年 8 月 26 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
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	97,046.97
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	132,622.80
非经常性损益合计	229,669.77
减：所得税影响数	1,254.22
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	228,415.55

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