



# 华源电力

NEEQ : 873945

## 武汉华源铸诚电力股份有限公司

WUHAN HUAYUANZHUCHEGN ELECTRIC POWER CO.,LE.D.



## 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、公司负责人王昕、主管会计工作负责人温苏丽及会计机构负责人（会计主管人员）温苏丽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 .....	6
第二节	会计数据和经营情况 .....	7
第三节	重大事件 .....	17
第四节	股份变动及股东情况 .....	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	22
第六节	财务会计报告 .....	24
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	107
附件 II	融资情况 .....	107

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

## 释义

释义项目	指	释义
股份公司、华源电力、公司	指	武汉华源铸诚电力股份有限公司
股东大会	指	武汉华源铸诚电力股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉华源铸诚电力股份有限公司董事会
监事会	指	武汉华源铸诚电力股份有限公司监事会
公司章程	指	武汉华源铸诚电力股份有限公司章程
“三会”议事规则	指	武汉华源铸诚电力股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
会计师、永拓会计师	指	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
上期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
本期末	指	2024年6月30日
上期末	指	2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、万元
电力安装工程总承包、工程总承包、总承包、总包	指	工程总承包企业按照合同约定，承担工程项目的设计、采购、施工、调试运行服务等工作，并对承包工程的质量、安全、工期、造价全面负责。该类总承包模式强调主承包方在项目协议、工程方案设计以及工程建设过程中的主导作用，有利于工程项目建设整体方案的不断优化。
送变电	指	由不同电压等级电网组成的送电网络以及连接这些电压等级的变电站所组成的系统，降低电压向用户供电。
输变电	指	电流的输送往往导致因线路发热造成损耗，所以在输送的时候都是通过变电升高电压，让电流变小以减少发热损耗。高压电具有很高的危险性，且目标电器也不需要如此高压，这就需要通过变电降低电压。由于在电流输送的过程中需要多次的变电，所以把电流的输送称为输变电。
用电报装	指	新建供电项目，需要将用电需求，如公用配电、专用配电、基建用电等相关指标数据资料及拟定规划方案向供电公司进行申报。
专用配电	指	小区内的公共设施设备用电，如消防泵，生活泵，风机，电梯、公共照明和配套商业等设备用电，该部分电力工程建设完成后移交，由建设方或物业管理。
公用配电	指	居民生活用电的配送，该部分电力工程建设完成后移

		交，由供电公司管理。
千瓦时、kW·h	指	能量量度单位，表示一个功率为一千瓦的电器使用一小时所消耗的能量。

注：本报告中，部分合计数与各加数直接相加之和在尾数上可能略有差异，这些差异是由于四舍五入造成的。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉华源铸诚电力股份有限公司		
英文名称及缩写	WUHAN HUAYUAN ZHUCHEGN ELECTRIC POWER CO., LE. D.		
法定代表人	王昕	成立时间	2010年1月6日
控股股东	控股股东为（王昕）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王昕），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-专业技术服务（M74）-工程技术与设计服务（M748）-工程管理服务（M7481）		
主要产品与服务项目	电力工程项目管理及施工		
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	华源电力	证券代码	873945
挂牌时间	2022年11月22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）	30,000,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街83号德胜国际中心B座3层301室		
联系方式			
董事会秘书姓名	白云	联系地址	湖北省武汉市武昌区武车路水岸国际2号楼30层
电话	18771149535	电子邮箱	whzc@whhyzc.com
传真	027-88121318		
公司办公地址	湖北省武汉市武昌区武车路水岸国际2号楼30层	邮政编码	430000
公司网址	<a href="http://www.whhyzc.com">http://www.whhyzc.com</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91420102698319856N		
注册地址	湖北省武汉市江岸区云林街31号中环大厦1505		
注册资本（元）	30,000,000.00	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

公司自成立以来一直致力于为客户输配变电各个环节提供安全、可靠、节能、高效的电力施工方案以及优质的工程管理及施工服务。公司充分发挥总承包方的主导作用，做到项目设计、采购、施工等各阶段工作的深度融合，保证工程质量、缩短项目周期、降低建设成本，赢得客户赞誉，为公司业务拓展提供了良好的市场环境，提升市场竞争力，使得公司在激烈的市场竞争环境中实现可持续健康发展。公司主要通过直销方式对电力工程业务进行营销。客户的拓展一方面通过公司销售人员查阅国网电力公司、城乡建设局、房地产公司等网站及其他媒体搜集项目建设规划及公开招标信息，主动与客户进行沟通交流，制订项目实施方案并投标或与客户进行商务谈判；另一方面通过公司核心员工在行业内的信息渠道或客户引荐，取得客户项目建设信息，在项目中标或者与客户达成合作共识的基础上，完成合同的签订。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2021 年 11 月 15 日获得湖北省科学技术厅、财政厅、国家税务局、地方税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202142000759），有效期三年。 公司于 2024 年 4 月 8 日被湖北省经济和信息化厅选为“专精特新中小企业”并在《湖北省第六批专精特新中小企业公示名单》中公示。

### 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	55,822,475.93	60,784,008.02	-8.16%
毛利率%	17.03%	18.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	574,922.33	1,365,612.06	-57.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	600,733.48	1,181,335.79	-49.15%
加权平均净资产收益率% （依据归属于挂牌公司股	1.20%	2.85%	-

东的净利润计算)			
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)	1.25%	2.46%	-
基本每股收益	0.02	0.05	-60.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	151,099,203.59	129,761,847.30	16.44%
负债总计	102,877,298.62	82,114,864.66	25.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	48,221,904.97	47,646,982.64	1.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.61	1.59	1.21%
资产负债率%(母公司)	60.99%	58.89%	-
资产负债率%(合并)	68.09%	63.28%	-
流动比率	1.42	1.34	-
利息保障倍数	1.62	1.20	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-11,613,821.98	-14,828,736.94	21.68%
应收账款周转率	1.47	1.47	-
存货周转率	-	-	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	16.44%	10.94%	-
营业收入增长率%	-8.16%	39.19%	-
净利润增长率%	-57.90%	348.17%	-

### 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	17,078,684.59	11.30%	10,400,425.78	8.02%	64.21%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
应收账款	38,714,081.37	25.62%	28,518,064.48	21.98%	35.75%
预付款项	4,312,017.03	2.85%	3,552,829.71	2.74%	21.37%
其他应收款	2,415,229.09	1.60%	2,774,274.22	2.14%	-12.94%
其他流动资产	114,338.53	0.08%	46,642.73	0.04%	145.14%
固定资产	13,728,846.77	9.09%	14,124,086.55	10.88%	-2.80%
递延所得税资产	2,445,734.53	1.62%	2,150,487.30	1.66%	13.73%

其他非流动资产	14,400,145.73	9.53%	17,338,975.85	13.36%	-16.95%
资产总计	151,099,203.59	100.00%	129,761,847.30	100.00%	16.44%
短期借款	35,000,000.00	23.16%	24,000,000.00	18.50%	45.83%
应付账款	34,139,170.72	22.59%	31,962,194.31	24.63%	6.81%
应付职工薪酬	822,187.25	0.54%	1,229,310.45	0.95%	-33.12%
应交税费	1,343,945.78	0.89%	1,145,310.26	0.88%	17.34%
其他应付款	7,774,098.24	5.15%	8,998,147.02	6.93%	-13.60%
一年内到期的非流动负债	1,805,603.62	1.19%	350,872.35	0.27%	414.60%
其他流动负债	286,801.74	0.19%	251,145.03	0.19%	14.20%
长期借款	17,739,375.79	11.74%	9,936,277.03	7.66%	78.53%
预计负债	0.00	0.00%	654,420.84	0.50%	-100.00%
负债总计	102,877,298.62	68.09%	82,114,864.66	63.28%	25.28%
股本	30,000,000.00	19.85%	30,000,000.00	23.12%	0.00%
资本公积	10,180,662.89	6.74%	10,180,662.89	7.85%	0.00%
盈余公积	873,873.06	0.58%	785,069.36	0.61%	11.31%
未分配利润	7,167,369.02	4.74%	6,681,250.39	5.15%	7.28%
所有者权益总计	48,221,904.97	31.91%	47,646,982.64	36.72%	1.21%

### 项目重大变动原因

1. 货币资金：货币资金同比增加64.21%，主要原因是本期新增加短期借款及长期借款，导致货币资金较年初增加。
2. 应收账款：应收账款同比增加35.75%，主要原因是本期末应收账款-中建二局安装工程有限公司约为1200万元，其为本期新增的客户，回款速度较慢，导致较期初变动比例较大。
3. 预付款项：预付款项同比增加21.37%，主要原因是本期预付的工程款增加所致。
4. 其他流动资产：其他流动资产同比增加145.14%，主要原因系期末待抵扣的进项税增加所致。
5. 短期借款：短期借款同比增加45.83%，系本期从银行新取得1900万元的短期借款并偿还了800万元的短期借款。
6. 应付职工薪酬：应付职工薪酬变化幅度为-33.12%，系期初应付职工薪酬余额中包括已计提的2023年的年终奖，因此期末应付职工薪酬余额较期初减少。
7. 一年内到期的非流动负债：一年内到期的非流动负债同比增加414.60%，系从长期借款重分类所致。
8. 长期借款：长期借款同比增加78.53%，系本期从银行新取得了1000万元的长期借款。
9. 预计负债：预计负债变化幅度为-100%，系本期已支付了票据追索权纠纷案的款项。

### (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	55,822,475.93	-	60,784,008.02	-	-8.16%
营业成本	46,317,706.76	82.97%	49,783,574.98	81.90%	-6.96%

毛利率	17.03%	-	18.10%	-	-
销售费用	501,896.36	0.90%	573,090.01	0.94%	-12.42%
管理费用	2,844,586.47	5.10%	3,218,633.35	5.30%	-11.62%
研发费用	975,955.79	1.75%	2,460,561.82	4.05%	-60.34%
财务费用	982,642.06	1.76%	510,963.77	0.84%	92.31%
投资收益	-171,737.24	-0.31%	0.00	0.00%	-
信用减值损失	-2,748,836.31	-4.92%	-2,940,912.25	-4.84%	6.53%
资产减值损失	-640,499.61	-1.15%	-204,114.15	-0.34%	-213.79%
资产处置收益	98,157.07	0.18%	3,585.83	0.01%	2,637.36%
营业利润	499,008.69	0.89%	1,036,049.48	1.70%	-51.84%
营业外收入	55,601.25	0.10%	25.65	0.00%	216,669.01%
营业外支出	10,829.07	0.02%	11,077.10	0.02%	-2.24%
净利润	574,922.33	1.03%	1,365,612.06	2.25%	-57.90%
经营活动产生的现金流量净额	-11,613,821.98	-	-14,828,736.94	-	21.68%
投资活动产生的现金流量净额	-11,100.00	-	-1,000,000.00	-	98.89%
筹资活动产生的现金流量净额	19,679,604.48	-	7,200,792.51	-	173.30%

#### 项目重大变动原因

1. 研发费用：研发费用同比下降 60.34%，主要原因是本期较上期的研发材料投入减少所致。
2. 财务费用：财务费用同比上涨 92.31%，主要原因系本期新取得的短期借款和长期借款增加，导致利息支出增加所致。
3. 投资收益：投资收益本期发生额为-171,737.24 元，系本期与部分客户单位进行债务重组所致。
4. 资产减值损失：资产减值损失变动幅度为-213.79%，主要原因为本期对客户以房抵工程款的部分计提了资产减值准备。
5. 资产处置收益：资产处置收益同比上涨 2,637.36%，系本期处置了使用权资产。
6. 营业外收入：营业外收入同比上涨 216,669.01%，系本期处置的废旧物资的款项增加所致。
7. 经营活动产生的现金流量净额：经营活动产生的现金流量净额同比增加 21.68%，主要原因为本期支付的职工薪酬、费用及往来款减少所致。
8. 投资活动产生的现金流量净额：投资活动产生的现金流量净额同比增加 98.89%，主要原因为上期预付了 100 万元的厂房定制款，本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上期减少。
9. 筹资活动产生的现金流量净额：筹资活动产生的现金流量净额同比上涨 173.30%，主要原因为本期较上期取得的借款增加所致。

#### 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	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	----	------	------	-----	-----	------	-----

	类型						
武汉华源铸诚机电设备有限公司	子公司	机械电气设备、五金产品、变压器、整流器、电感器、配电开关控制设备、电气信号设备装置、电力电子元器件、电力设施器材、光伏设备及元器件制造、销售；工业自动化控制系统装置制造；电动汽车充电基础设施运营；工程和技术研究和试验发展。	20,000,000.00	28,550,660.02	8,255.24	12,638,121.90	-416,609.38
武汉华源铸诚机电安装有限公司	子公司	电气安装服务, 建设工程施工, 建筑劳务分包, 施工专业作业, 输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验, 发电业务、输电业务、供(配)电业务。	10,000,000.00	3,131,305.71	-358,797.94	6,480,643.52	98,659.70
武汉华源铸诚电气工程有限责任公司	子公司	电气安装服务; 建设工程施工; 建筑劳务分包	10,000,000.00	47,226.76	45,371.92	0.00	4,835.02

### 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

## 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
实际控制人不当控制风险	<p>公司控股股东、实际控制人王昕持有公司 95.05%的股份以及股份表决权，处于绝对控股地位。若实际控制人利用其对公司的绝对控制地位，做出不当的战略决策，可能对公司和少数股东权益产生不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b>公司在法人治理结构、重大投资与经营决策机制、关联交易决策机制、内控制度等方面都做了规范安排，公司制定了《关联交易管理办法》、《对外投资管理办法》、《防范控股股东及方资金占用制度》等制度，促使实际控制人按照制度规范行使股东权利；建立完善的投资者保护制度和运行管理制度。对公司关联交易、对外投资、对外担保等事项的审议进行制度约定，对控股股东及实际控制人形成制度约束。</p>
公司业务区域相对集中风险	<p>报告期内，公司实现的业务收入全部来源于湖北省。由于公司尚处于发展期，攻克行业区域壁垒限制尚需投入更多资源、耗费更多时间，因此公司目前经营区域仍主要集中在湖北省武汉市。如果湖北省电力投资规模大幅下降或市场竞争持续加剧，而公司省外市场拓展不及预期，将对公司的经营业绩、成长性和持续经营能力产生不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b>公司将立足武汉，扩大湖北省区域内电力工程施工项目的市场份额的同时，逐步向周边区域拓展项目，公司以电力安装工程为基础，不断向产业链前端、后端进行拓展。如前端的电力咨询设计业务，关键核心设备的研发与生产，后端业务包括电力工程项目检修、维护等，逐渐发展成为涵盖电力咨询设计、电力工程建设、电力检修及智能用电服务业务为一体的供用电品牌服务商，将区域品牌形象提升至全国，提高公司市场竞争力。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>公司 2024 年 6 月 30 日、2023 年末净资产分别为 4,822.19 万元、4,764.70 万元。公司 2024 年 1-6 月、2023 年 1-6 月营业收入分别为 5,582.25 万元、6,078.40 万元。公司净资产规模和营业收入偏低，抵御市场波动的能力较弱，存在一定的经营风险。随着市场的进一步开放和客户需求的变化，市场内提供电力工程服务的主体不断增加，若公司不能在产品研发、技术创新、客户服务等方面进一步增强实力、拓展新的市场领域，未来将面临更激烈的市场竞争压力。</p> <p><b>应对措施：</b>公司一方面将利用区域品牌影响力的发展优势，努力扩大市场份额，进一步提高服务水平，提升自身实力；另一方面，也将借助资本市场的力量，重视人才积累，培养一批经验丰富、技术水平较高的人才，增强公司对市场竞争的应对能力。</p>

<p>应收账款坏账及合同资产跌价风险</p>	<p>截止 2024 年 6 月 30 日、2023 年 6 月 30 日，公司应收账款账面价值分别为 3,871.41 万元、2,851.81 万元，合同资产余额分别为 5,789.01 万元、5,020.14 万元，应收账款及合同资产合计余额分别占公司总资产的 63.93%、60.66%。目前公司客户主要为政府机构、上市公司或其控股子公司、大型国有企业等，具有资金实力雄厚、信誉好等特点，应收账款坏账及合同资产跌价准备风险相对较小。但若公司主要客户的经营状况发生不利变化，则可能导致应收账款不能按期或无法收回而产生坏账或因客户的资金困境导致工程项目无法继续履行产生损失，将对公司的生产经营和业绩产生不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b>公司明确应收账款催收责任人，持续关注工程项目的施工进度、客户付款方式以及时间节点，持续关注客户的信用状况，并建立应收账款催收机制；建立应收账款分析机制，分析应收账款的现状以及催收情况，及时采取措施，减少应收账款坏账损失</p>
<p>工程分包风险</p>	<p>公司作为电力工程项目的总承包方，负责办理工程项目手续、与工程建设方及供电公司进行沟通、设计方案，并出具施工图纸。在施工阶段，公司负责采购电力设备、电线电缆等核心材料，存在将辅助性、技术要求较低的工程项目分包给第三方进行施工的情形，并委派项目经理对项目进度、质量进行控制。未来随着工程项目增加，单项工程规模较大时，可能存在工程分包管理失控，如工程合同工期、质量及安全受制于工程承包方，给施工质量和安全带来隐患，存在工程分包风险。</p> <p><b>应对措施：</b>工程项目建设需要分包给第三方时，要严格审查项目承包方建筑业企业资质证书和安全生产许可证等证件；考察承包方的人员素质、施工设备配备状况；了解承包方以往的施工业绩、安全质量、财务状况、履约信誉等情况。经过公司对工程承包方的评比，筛选出具有履约能力的承包方进行合作。</p>
<p>安全质量控制风险</p>	<p>公司所属行业为建筑业之电气安装工程，具有高空作业多、立体交叉的特点。公司在提供电力工程建设服务过程中，需要多部门、多专业的充分协作来保证服务质量，并且需要采取有效措施保障现场作业人员的安全。经过多年积累，公司已经建立了一套成熟、可靠的质量控制体系和安全作业标准，但未来随着公司经营规模的持续扩大，如果公司不能持续有效地对服务质量和生产安全进行严格把控和监督，一旦出现工程质量问题或安全事故，将对公司的经营业绩和市场声誉造成不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b>公司注重施工人员的安全理念培养，规范工程施工操作，对施工人员实施严格的培训，加强安全保障措施，提高工程施工安全质量管理。</p>
<p>客户所处行业的市场调控风险</p>	<p>2024 年 1-6 月、2023 年 1-6 月，公司前五大客户营业收入占总营业收入的比例分别为 70.67%、48.39%，主要客户多为房地产开发商。近年来，为了抑制房价过快上涨，国家对房地产行业采取了一系列调控手段，从而影响到房地产项目的开发规</p>

	<p>模和开发进 度。如果未来政府对房地产调控力度加大或其他因素导致房地产需求走低，影响房地产企业开发投资规模，将对公司业务发展产生不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b>公司凭借近几年的技术积累以及其市场地位和产品的竞争优势，在巩固现有的客户基础上，积极开拓其他具有较好前景的市场；同时，公司以市政工程电力设施建设、新能源的电力输送安装工程、电力检修维护领域作为战略方向，积极开拓电力安装工程新客户。</p>
核心人才短缺及人力成本上涨风险	<p>公司属于民营电力工程施工企业，受资金及人力资源的制约，难以承接较大规模的工程项目。相比国家电力公司以及国内大型电力工程施工企业而言，中小型民营企业竞争力较弱，吸引人才的成本增加，进一步制约了公司服务能力及品牌形象的提升，不利于公司的未来发展。由于该行业的人力资源专业性强，对各种专业人才需求较大且国内人力资源成本急剧上涨，公司不得不面临着更大的投入，进一步压缩公司利润空间。</p> <p><b>应对措施：</b>通过内部培养、外部聘用等方式满足公司在发展中各类人才的需求；公司积极创造良好的企业文化，通过科学管理、文化融合和多重激励等方式来吸引并留住人才。公司将强化工作流程、提高工作效率，控制公司人工成本。</p>
税收政策风险	<p>公司自 2018 年 11 月被认定为高新技术企业，并于 2021 年 11 月取得新的高新技术企业资格，可减按 15%的税率征收企业所得税。若公司快速发展壮大后，因不确定性因素导致公司不能够享受高新技术企业税收优惠政策，将对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b>公司将坚持自主研发路线，加大研发投入，争取在研发、生产、管理、经营等各方面持续符合高新技术企业认定条件，保证公司经营业绩等各项指标能够满足该项资质的认定标准，能够持续享受高新技术企业的税收优惠政策。</p>
公司历史上管理不规范引发的风险	<p>由于公司业务规模较小，公司为了业务的顺利、快速推进，在管理上存在一些简单、粗放的情形，如使用个人卡进行资金结算、工程及劳务分包给无资质单位或个人、未及时缴纳个人社保公积金的情形。上述事项在公司新三板挂牌辅导期间已逐步进行规范，但不排除未来公司因为上述事项导致公司受到行政处罚及损失。</p> <p><b>应对措施：</b>公司已聘请专业中介机构对公司的经营活动进行了全面梳理，建立健全内控体系，有助于企业的规范运营。同时实际控制人承诺将积极学习与公司经营相关的法律法规，督促公司规范经营，规范资金结算，依法与员工签署劳动合同，缴纳社保与公积金，杜绝违规分包。控股股东及实际控制人王昕承诺：若因报告期内公司不规范经营导致公司受到处罚或者要求补缴社保及公积金，将全额补偿公司损失。</p>
经营资质风险	<p>公司从事的电力工程施工业务需要取得住建部门、国家电力主管部门等相关部门颁发的经营资质，同时，还必须遵守各级政府部门的相关规定，以确保持续拥有相关业务资格。目前</p>

	<p>公司已取得编号为“（鄂）JZ 安许证字（2015）013225-2/2”的安全许可证、编号为“5-4-00491-2012”的承装（修、试）电力设施许可证（承装类三级、承修类三级、承试类三级）、编号为“D242290460”的电力工程施工总承包资质证书（电力工程施工总承包贰级、输变电工程专业承包贰级、建筑机电安装工程专业承包贰级；施工劳务资质不分等级、编号为“A242030158”的工程设计资质证书（电力行业&lt; 变电工程、送电工程&gt;）专业乙级、编号为“D242290460”的建筑机电安装工程专业承包贰级资质证书。尽管公司在实际经营过程中严格遵守国家法律法规及行业规范，但如果未来公司出现重大安全事故、违法违规行为或其他原因，将可能面临已有经营资质被暂停、吊销或到期后不能及时续期的风险，进而可能影响公司的正常经营活动。</p> <p><b>应对措施：</b>公司管理层从事电力工程施工多年，对行业发展变化、政策变动、发展趋势有独到的见解。电力工程施工行业特殊，需取得相关资质方能开展相关业务，公司持续关注资质政策变动，并确保公司相关资质能够顺利续期。公司在经营过程中将严格遵守国家法律法规、行业规范以及公司制定的《工程项目管理手册》，同时壮大公司人才队伍建设，做到安全施工，保证工程项目施工质量。</p>
<p>流动资金紧缺的风险</p>	<p>近年来房地产市场调整对电力工程施工行业造成了较大程度的冲击，客户回款周期延长，应收款项回款速度有所下降，2024年1-6月、2023年1-6月，公司经营活动产生的现金流量净额分别为-1,161.38万元、-1,482.87万元。报告期内公司经营活动产生的现金流量净额均为负数，如果未来房地产行业市场低迷且房地产企业融资不畅，将影响公司应收款项的回收，且公司不能通过融资解决资金缺口，将使公司出现流动资金紧缺的风险。</p> <p><b>应对措施：</b>公司加强对现有客户管理，定期查询并了解客户的财务状况、信用情形，建立应收账款催收制度；提升经营理念，加强内部控制制度，强化公司资金管理；拓宽融资渠道，制定资金使用计划，统筹资金使用，谨慎投资。</p>
<p>股权代持风险</p>	<p>公司实际控制人王昕通过韩世全代持股权设立公司，并进行了多次增资和股权转让，后在股份制改造前还原了股权代持关系，办理了工商变更及股份登记，全体股东均已确认不存在股权代持，但不排除公司仍存在因股权代持给公司带来的风险。</p> <p><b>应对措施：</b>公司强化股权管理，确保股权清晰，杜绝股权代持等不规范形成，股东王昕出具《承诺函》承诺：公司股权代持解除后，王昕与韩世全不存在因股权代持解除产生过任何纠纷，股权清晰。若因本人虚假承诺造成公司及其他各方损失的，本人愿意为此承担一切可能的损失赔偿责任。</p>
<p>恒大集团合同资产减值及对陈展飞借款无法回取的风险</p>	<p>报告期内，因公司原客户恒大集团出现资金流动性问题，公司与恒大集团控股子公司或参股公司合作的电力工程项目结算回款受到影响，截至2024年6月30日，公司应收恒大工程款存在无法回收进而影响公司未来业绩。另外2019年9月给自</p>

	<p>然人陈展飞借款本金 300.00 万元以及利息 108.51 万元未按期收回，截至报告期末，公司已按 100%计提坏账.公司取得武汉市江岸区人民法院下达《民事判决书》，公司胜诉，截至 2024 年 6 月 30 日，公司尚未收回该借款。报告期内，公司的主要客户为政府部门、大型国有企业、大型房地产企业，公司第一大客户为保利武汉地产，最终控制方国务院国资委，商业信誉较好，目前公司各项业务有序开展，稳定经营，但仍存在前述款项回收不及预期或无法收回，对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b>目前，对于与恒大有关系的合同资产项目，公司正与各在建项目所在地政府沟通，积极协商，政府已协调监管账户资金予以支持，在“保民生、保交楼”的政策指导下，剩余款项预期未来可逐步收回，基于此公司首先考虑货币资产回款，并且在报告期后公司已取得部分监管账户资金回款，如未来回款不及预期，公司将考虑以房抵债。最后如公司债权仍得不到保障，公司将以法律手段寻求支持，保障力度较大。公司控股股东及实际控制人王昕承诺：“公司将严格执行财务管控措施，对上下游客户及供应商等利益相关方实施信用管理措施，尽可能减少并防范因相关方信誉不佳导致公司资产损失，及时跟催各项目进展及回款，确保应收款项及时全额回收。本人将督促公司严格按照会计准则的要求计提信用损失，并积极采取包括诉讼、资产重组等方式回收欠款，维护公司利益。对于公司在新三板挂牌前涉及恒大集团及其控制企业、陈展飞因坏账计提不足，导致公司将进一步实际承担财产损失的，本人将全额补偿公司。”</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 公司发生的提供担保事项

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

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的策程序
					起始	终止			
1	武汉华源	10,000,000.00	0.00	9,544,979.41	2023 年 11	2033 年 11	一般	是	已事前及时履行

	铸诚机电设备有限公司				月 27 日	月 26 日			
2	武汉华源铸诚机电设备有限公司	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	2024年6月28日	2027年6月27日	一般	是	已事前及时履行
<b>总计</b>	-	20,000,000.00	0.00	19,544,979.41	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

为解决全资子公司经营及发展的资金需要，公司通过担保的方式对子公司融资提供支持。上述未到期担保合同均正常履行中，不存在可能承担连带清偿责任的情形。

#### 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）	20,000,000.00	19,544,979.41
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### （三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	25,000,000.00	2,430,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-

提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	-	-
贷款	-	-

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

2024年度公司预计的日常性关联交易为控股股东、实际控制人王昕拟向公司提供运营资金借款2500万元。因公司控股股东、实际控制人王昕向公司提供借款属于公司单方受益的行为，根据公司治理规则及信息披露规则可免于按照关联交易审议、披露。

#### （五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（解决资金占用）	2022年3月31日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2022年3月31日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（关联交易承诺）	2022年3月31日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（关联交易承诺）	2022年3月31日		正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	9,876,250	32.92%	-	9,876,250	32.92%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,505,000	31.68%	-	9,505,000	31.68%	
	董事、监事、高管	371,250	1.24%	-	371,250	1.24%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	20,123,750	67.08%	-	20,123,750	67.08%	
	其中：控股股东、实际控制人	19,010,000	63.37%	-	19,010,000	63.37%	
	董事、监事、高管	1,113,750	3.71%	-	1,113,750	3.71%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-	
普通股股东人数							7

#### 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	王昕	28,515,000.00	--	28,515,000.00	95.05%	19,010,000.00	9,505,000.00	--	--
2	熊峰	300,000.00	--	300,000.00	1.00%	225,000.00	75,000.00	--	--
3	刘娟	210,000.00	--	210,000.00	0.70%	157,500.00	52,500.00	--	--
4	韩毅	300,000.00	--	300,000.00	1.00%	225,000.00	75,000.00	--	--
5	田华军	210,000.00	--	210,000.00	0.70%	157,500.00	52,500.00	--	--

6	周继星	210,000.00	--	210,000.00	0.70%	157,500.00	52,500.00	--	--
7	温苏丽	255,000.00	--	255,000.00	0.85%	191,250.00	63,750.00	-	-
	合计	30,000,000.00	-	30,000,000.00	100.00%	20,123,750.00	9,876,250.00	0.00	0.00

### 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之间无亲属关系。

### 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				
王昕	董事长	男	1973年10月	2023年1月16日	2024年10月7日	28,515,000.00	-	28,515,000.00	95.05%
王昕	董事	男	1973年10月	2023年1月16日	2024年10月7日	28,515,000.00	-	28,515,000.00	95.05%
熊峰	董事	男	1968年6月	2021年10月8日	2024年10月7日	300,000.00	-	300,000.00	1.00%
韩毅	董事	男	1980年12月	2021年10月8日	2024年10月7日	300,000.00		300,000.000	1.00%
韩毅	副总经理	男	1980年12月	2021年10月8日	2024年10月7日	300,000.00		300,000.00	1.00%
刘娟	董事	女	1982年11月	2021年10月8日	2024年10月7日	210,000.00		210,000.00	0.70%
温苏丽	财务负责人	女	1982年2月	2021年10月8日	2024年10月7日	255,000.00		255,000.00	0.85%
周继星	董事	男	1989年4月	2021年10月8日	2024年10月7日	210,000.00		210,000.00	0.70%
周继星	总经理	男	1989年4月	2023年1月16日	2024年10月7日	210,000.00		210,000.00	0.70%
张凌峰	监事	男	1981年8月	2020年5月11日	2024年10月7日		-		
张凌峰	监事会主席	男	1981年8月	2022年12月28日	2024年10月7日	-			

				日					
毕玉琪	监事	女	1993年 10月	2023年 1月16日	2024年 10月7日	-			
罗腾	监事	男	1987年 6月	2023年 1月16日	2024年 10月7日	-			
白云	董事会 秘书	女	1989年 8月	2021年 10月8日	2024年 10月7日	-			

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员、股东间相互之间无亲属关系。

### (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	7	7
财务人员	4	4
行政人员	4	4
技术人员	17	17
销售人员	9	11
采购人员	3	3
工程施工人员	21	20
员工总计	65	66

### (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	17,078,684.59	10,400,425.78
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	38,714,081.37	28,518,064.48
应收款项融资			
预付款项	五（三）	4,312,017.03	3,552,829.71
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（四）	2,415,229.09	2,774,274.22
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	五（五）	57,890,125.95	50,201,442.27
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（六）	114,338.53	46,642.73
<b>流动资产合计</b>		<b>120,524,476.56</b>	<b>95,493,679.19</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五（七）	13,728,846.77	14,124,086.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（八）		654,618.41
无形资产			
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（九）	2,445,734.53	2,150,487.30
其他非流动资产	五（十）	14,400,145.73	17,338,975.85
<b>非流动资产合计</b>		30,574,727.03	34,268,168.11
<b>资产总计</b>		151,099,203.59	129,761,847.30
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十二）	35,000,000.00	24,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十三）	34,139,170.72	31,962,194.31
预收款项			
合同负债	五（十四）	3,966,115.48	3,073,266.74
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（十五）	822,187.25	1,229,310.45
应交税费	五（十六）	1,343,945.78	1,145,310.26
其他应付款	五（十七）	7,774,098.24	8,998,147.02
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（十八）	1,805,603.62	350,872.35
其他流动负债	五（十九）	286,801.74	251,145.03
<b>流动负债合计</b>		85,137,922.83	71,010,246.16
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款	五（二十）	17,739,375.79	9,936,277.03
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十一）		415,727.87
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（二十二）		654,420.84
递延收益			
递延所得税负债	五（九）		98,192.76
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		17,739,375.79	11,104,618.50
<b>负债合计</b>		102,877,298.62	82,114,864.66
<b>所有者权益：</b>			
股本	五（二十三）	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十四）	10,180,662.89	10,180,662.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十五）	873,873.06	785,069.36
一般风险准备			
未分配利润	五（二十六）	7,167,369.02	6,681,250.39
归属于母公司所有者权益合计		48,221,904.97	47,646,982.64
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		48,221,904.97	47,646,982.64
<b>负债和所有者权益总计</b>		151,099,203.59	129,761,847.30

法定代表人：王昕

主管会计工作负责人：温苏丽

会计机构负责人：温苏丽

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		68,281.52	1,453,009.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）	38,714,081.37	28,518,064.48
应收款项融资			
预付款项		3,581,923.03	3,102,687.71

其他应收款	十三（二）	6,841,134.85	11,942,777.22
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		57,890,125.95	50,201,442.27
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		112,397.53	43,948.56
<b>流动资产合计</b>		<b>107,207,944.25</b>	<b>95,261,930.02</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		353,501.35	489,687.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			654,618.41
无形资产			
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		2,445,734.53	2,150,487.30
其他非流动资产		14,400,145.73	17,338,975.85
<b>非流动资产合计</b>		<b>17,199,381.61</b>	<b>20,633,769.11</b>
<b>资产总计</b>		<b>124,407,325.86</b>	<b>115,895,699.13</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		35,000,000.00	24,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		26,691,686.05	27,737,651.13
预收款项			
合同负债		3,966,115.48	3,073,266.74
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		822,187.25	1,229,310.45
应交税费		1,339,361.35	1,119,425.10
其他应付款		7,774,098.24	9,326,648.10
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			350,872.35
其他流动负债		286,801.74	251,145.03
<b>流动负债合计</b>		<b>75,880,250.11</b>	<b>67,088,318.90</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			415,727.87
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			654,420.84
递延收益			
递延所得税负债			98,192.76
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>1,168,341.47</b>
<b>负债合计</b>		<b>75,880,250.11</b>	<b>68,256,660.37</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,180,662.89	10,180,662.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		873,873.06	785,069.36
一般风险准备			
未分配利润		7,472,539.80	6,673,306.51
<b>所有者权益合计</b>		<b>48,527,075.75</b>	<b>47,639,038.76</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>124,407,325.86</b>	<b>115,895,699.13</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
----	----	-----------	-----------

<b>一、营业总收入</b>		55,822,475.93	60,784,008.02
其中：营业收入	五（二十七）	55,822,475.93	60,784,008.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		51,860,551.15	56,606,517.97
其中：营业成本	五（二十七）	46,317,706.76	49,783,574.98
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（二十八）	237,763.71	59,694.04
销售费用	五（二十九）	501,896.36	573,090.01
管理费用	五（三十）	2,844,586.47	3,218,633.35
研发费用	五（三十一）	975,955.79	2,460,561.82
财务费用	五（三十二）	982,642.06	510,963.77
其中：利息费用		872,494.13	499,207.49
利息收入		8,974.60	14,107.91
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十三）	-171,737.24	
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（三十四）	-2,748,836.31	-2,940,912.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十五）	-640,499.61	-204,114.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十六）	98,157.07	3,585.83
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		499,008.69	1,036,049.48
加：营业外收入	五（三十七）	55,601.25	25.65
减：营业外支出	五（三十八）	10,829.07	11,077.10
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		543,780.87	1,024,998.03
减：所得税费用	五（三十九）	-31,141.46	-340,614.03
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		574,922.33	1,365,612.06
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）		574,922.33	1,365,612.06
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)		574,922.33	1,365,612.06
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		574,922.33	1,365,612.06
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		574,922.33	1,365,612.06
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.02	0.05
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.02	0.05

法定代表人: 王昕

主管会计工作负责人: 温苏丽

会计机构负责人: 温苏丽

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十三(三)	55,822,475.93	60,784,008.02
减: 营业成本	十三(三)	46,561,864.15	49,783,574.98
税金及附加		234,137.18	59,694.04
销售费用		501,896.36	573,090.01
管理费用		2,536,789.20	3,218,633.35
研发费用		975,955.79	2,460,561.82

财务费用		753,690.74	523,740.03
其中：利息费用		637,106.77	499,207.49
利息收入		1,861.56	1,101.65
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（四）	-171,737.24	
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）		-2,748,836.31	-2,940,912.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-640,499.61	-204,114.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）		98,157.07	3,585.83
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		795,226.42	1,023,273.22
加：营业外收入		55,601.25	25.65
减：营业外支出		10,829.07	11,077.10
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		839,998.60	1,012,221.77
减：所得税费用		-48,038.39	-340,614.03
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		888,036.99	1,352,835.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		888,036.99	1,352,835.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		888,036.99	1,352,835.80
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			

(二) 稀释每股收益 (元/股)			
------------------	--	--	--

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		39,295,442.52	41,523,292.27
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	五（四十）	4,431,112.58	3,154,603.52
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>43,726,555.10</b>	<b>44,677,895.79</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		46,947,456.16	48,645,999.19
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		3,946,930.24	4,295,476.48
支付的各项税费		815,110.79	444,871.54
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十）	3,630,879.89	6,120,285.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>55,340,377.08</b>	<b>59,506,632.73</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,613,821.98</b>	<b>-14,828,736.94</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		11,100.00	1,000,000.00

的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		11,100.00	1,000,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-11,100.00	-1,000,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		29,000,000.00	10,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		29,000,000.00	10,700,000.00
偿还债务支付的现金		8,391,297.62	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		872,494.13	499,207.49
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十）	56,603.77	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		9,320,395.52	3,499,207.49
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		19,679,604.48	7,200,792.51
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		8,054,682.50	-8,627,944.43
加：期初现金及现金等价物余额		9,024,002.09	16,880,257.32
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		17,078,684.59	8,252,312.89

法定代表人：王昕

主管会计工作负责人：温苏丽

会计机构负责人：温苏丽

#### （六） 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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		39,295,442.52	41,523,292.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,166,596.78	10,592,597.26
<b>经营活动现金流入小计</b>		48,462,039.30	52,115,889.53
购买商品、接受劳务支付的现金		50,623,011.22	48,645,999.19
支付给职工以及为职工支付的现金		3,946,930.24	4,295,476.48
支付的各项税费		736,950.67	444,871.54
支付其他与经营活动有关的现金		3,458,641.20	6,120,055.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		58,765,533.33	59,506,402.73
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-10,303,494.03	-7,390,513.20
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,000,000.00	10,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		19,000,000.00	10,700,000.00
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		637,106.77	499,207.49
支付其他与筹资活动有关的现金		56,603.77	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		8,693,710.54	3,499,207.49
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		10,306,289.46	7,200,792.51
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,795.43	-189,720.69
加：期初现金及现金等价物余额		76,586.09	274,997.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		79,381.52	85,276.77

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注五（十）
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

索引至附注五（十）。

#### (二) 财务报表项目附注

## 武汉华源铸诚电力股份有限公司 财务报表附注

截止2024年6月30日

（金额单位：元 币种：人民币）

### 一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

#### （一）公司的挂牌及股本等基本情况

武汉华源铸诚电力股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身为武汉华源铸诚机电工程有限公司，在武汉市工商行政管理局江岸分局注册成立，注册号为420102000113177。

2018年1月11日，公司召开股东会决议，同意华源有限责任公司整体变更设立股份有限公司。根据武汉信源会计师事务所有限责任公司出具《审计报告》（武信会审字[2018]第W-001号），华源以2017年12月31日经审计的净资产40,180,662.89元进行折股，其中：30,000,000.00元折合为股本，超过部分10,180,662.89元计入资本公积-股本溢价。上述事项业经武汉信源会计师事务所有限责任公司出具武信会验字[2018]第W-001号验资报告审验。2018年1月15日，公司在武汉市工商行政管理局办理完毕股份公司的设立登记手续。

2022年7月29日，公司收到股转函（2022）1779号《关于同意武汉华源铸诚电力股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》。

截至2024年6月30日，本公司注册资本为人民币30,000,000.00元，股本为人民币30,000,000.00元。

## （二）公司注册地、组织形式

本公司注册地址：武汉市江岸区云林街31号中环大厦1505

本公司的组织形式：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

## （三）实际从事的主要经营活动

本公司的业务经营范围：机电设备、电力设备及器材、消防设备及器材的销售；电力工程、消防工程的施工、设计；电力软件的科技开发、应用及技术服务；机电设备的科技开发；市政工程施工。（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）

## （四）本期合并财务报表范围及其变化情况

### 1. 本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的子公司武汉华源铸诚电气工程有限公司（曾用名：武汉恒鑫聚越机电设备有限公司）、武汉华源铸诚机电设备有限公司、武汉华源铸诚机电安装有限公司。

### 2. 本期合并财务报表范围变化情况

无。

## （五）财务报告批准报出日

本财务报表于 2024 年 8 月 29 日经公司第二届董事会第二十二次会议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

### （二）持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策和会计估计

### （一）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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

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。

### （三）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。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## **（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

### **1. 同一控制下的企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

### **2. 非同一控制下的企业合并**

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，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。

## **（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **1. 合并范围**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。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、结构化主体等）。

### **2. 合并财务报表编制方法**

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

### **3. 报告期增加减少子公司的合并报表处理**

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的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。

### **4. 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理**

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

为了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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

### **（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

#### **1. 合营安排的认定**

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

#### **2. 重新评估**

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

#### **3. 共同经营参与方的会计处理**

##### **（1）共同经营中，合营方的会计处理**

##### **A、一般会计处理原则**

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权

或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号—或有事项》。

#### B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

#### C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

#### D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

#### (2) 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其

是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

#### **4. 关于合营企业参与方的会计处理**

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

### **（八）现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### **（九）外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币业务**

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；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。

#### **2. 外币财务报表的折算**

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采

用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

## （十）金融工具（不包括减值）

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。

#### （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，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。

### （十一）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应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. 减值准备的确认方法

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计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应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**

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。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票据和应收款项等。

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。

## **5. 金融资产信用损失的确定方法**

单项评估信用风险的金融资产，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。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不

同组合：

(1) 信用风险特征组合的确定依据

(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。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（关联方组合）	预计存续期
组合 3（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期

(3) 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	30.00	30.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

组合 2（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 3（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，应收票据的预期信用损失率为 2%。

## （十二）存货

### 1. 存货分类

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

装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

## 2. 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时，存货发出时按月末一次加权平均法计价。

## 3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

（1）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。

可变现净值的确定方法：

①直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；②用于工程施工而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

（2）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。①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；②对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

（3）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

本公司采用永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## （十三）合同资产和合同负债

## 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产,本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产,本公司按照一般方法计量损失准备。

本公司对于合同资产(无论是否含重大融资成分),均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失,按应减记金额,借记“资产减值损失”,贷记合同资产减值准备;转回已计提的资产减值准备时,做相反分录。

## 2. 合同负债

本公司将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。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (十四) 长期股权投资

### 1. 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量:

(1) 企业合并形成的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A、同一控制下的企业合并中,合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,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。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中,本公司区别下列情况确定合并成本:

a) 一次交换交易实现的企业合并,合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值;

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;

c) 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;

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

(3) 无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## 2. 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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等。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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(3) 本公司处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### **3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

### **(十五) 投资性房地产**

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。本公司投资性房地产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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠地计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、(三十一)。

投资性房地产的用途改变为自用或对外出售时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产、无形资产或存货。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置，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。投资性房地产出售、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计入当期损益。投资性房地产出售、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。

## **(十六) 固定资产**

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

### **1. 固定资产的分类**

本公司固定资产分为房屋及建筑物、运输设备、电子设备、办公家具、生产设备。

### **2. 固定资产折旧**

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
运输设备	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	4-5	5.00	19.00-23.75
办公家具	5	5.00	19.00
生产设备	10	5.00	9.50

### 3. 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

### （十七）在建工程

本公司在建工程指新建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际发生的成本计量，实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

## （十八）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- （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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### 2. 借款费用资本化金额的计算方法

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，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。

## （十九）无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限的无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，

进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	摊销年限
土地使用权	50年

## 2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## 3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

### （二十）商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

### （二十一）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## **（二十二）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。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。本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**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### **2. 离职后福利**

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### **3. 辞退福利**

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### **4. 其他长期职工福利**

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## **（二十三）租赁负债**

在租赁期开始日，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，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## **(二十四) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### **2. 预计负债的计量方法**

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- (1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在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真实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。

## (二十五) 收入

### 1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在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；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，应当按照预期有权收

取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

## 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。

## 3. 收入确认的具体方法

本公司与客户之间的工程承包合同包括电力施工等履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于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。合同成本不能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失，计入预计负债，并确认为当期成本。

### (二十六) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

## **（二十七）政府补助**

### **1. 政府补助的类型及会计处理**

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。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。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

## **2. 政府补助确认时点**

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## **（二十八）递延所得税资产/递延所得税负债**

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### **1. 递延所得税资产**

（1）资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

### **2. 递延所得税负债**

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## **（二十九）租赁**

## 1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

### (1) 使用权资产

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

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

### (2) 租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则

按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## 2. 出租资产的会计处理

### (1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将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相同的确认基础分期计入当期收益。

### (2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## (三十) 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，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。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

## **2. 终止经营**

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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。

## **3. 列报**

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负

债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### （三十一）资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
2. 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
3. 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
6. 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）、商誉等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者

确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （三十二）重要会计政策和会计估计的变更

### 1. 重要会计政策变更

无。

### 2. 重要会计估计变更

无。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入的销项税额扣除可以抵扣的进项税额	9.00、3.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00、5.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00、1.50
企业所得税	应纳税所得额	15.00、25.00

### （二）税收优惠

公司于 2021年 11 月获得湖北省科学技术厅、财政厅、国家税务局、地方税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202142000759），证书有效期至2024年11月15日。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释），除非特别注明，期末余额指2024年6月30日账面余额，期初余额指2024年1月1日账面余额，本期发生数指2024年1-6月发生额，上期发生数指2023年1-6月发生额，金额单位为人民币元。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,000.00	2,000.00
银行存款	17,076,684.59	9,022,002.09
其他货币资金	-	1,376,423.69
<b>合计</b>	<b>17,078,684.59</b>	<b>10,400,425.78</b>
其中：存放在境外的款项总额		

### （二）应收账款

#### （1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	20,655,913.11	23,851,398.07
1至2年	17,833,122.73	4,499,763.97
2至3年	3,188,042.55	2,226,334.38
3至4年	1,581,889.08	187,723.72
4至5年	180,166.60	873,035.02
5年以上	954,774.74	112,277.92
小计	44,393,908.81	31,750,533.08
减：坏账准备	5,679,827.44	3,232,468.60
<b>合计</b>	<b>38,714,081.37</b>	<b>28,518,064.48</b>

#### （1）按坏账计提方法分类披露

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	709,673.19	1.60	212,901.96	30.00	496,771.23
按组合计提坏账准备的应收账款	43,684,235.62	98.40	5,466,925.48	12.51	38,217,310.14
组合 1 (账龄组合)	43,684,235.62	98.40	5,466,925.48	12.51	38,217,310.14
组合 2 (关联方组合)	-	-			-
<b>合计</b>	<b>44,393,908.81</b>	<b>100.00</b>	<b>5,679,827.44</b>	<b>12.79</b>	<b>38,714,081.37</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	709,673.19	2.24	212,901.96	30.00	496,771.23
按组合计提坏账准备的应收账款	31,040,859.89	97.76	3,019,566.64	9.73	28,021,293.25
组合 1 (账龄组合)	31,040,859.89	97.76	3,019,566.64	9.73	28,021,293.25
组合 2 (关联方组合)	-	-			-
<b>合计</b>	<b>31,750,533.08</b>	<b>100.00</b>	<b>3,232,468.60</b>	<b>10.18</b>	<b>28,518,064.48</b>

#### 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
武汉恒大都市房地产开发有限公司	195,016.55	58,504.96	30.00	预计无法全额收回
武汉市金碧翡翠房地产开发有限公司	374,525.09	112,357.53	30.00	预计无法全额收回
武汉三江航天盘龙城房地产开发有限公司	4,975.86	1,492.76	30.00	预计无法全额收回
武汉楚水云山农业开发有限公司	135,155.69	40,546.71	30.00	预计无法全额收回
<b>合计</b>	<b>709,673.19</b>	<b>212,901.96</b>		-

### 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合 1 (账龄组合)	43,684,235.62	5,466,925.48	12.51
<b>合计</b>	<b>43,684,235.62</b>	<b>5,466,925.48</b>	<b>12.51</b>

### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	212,901.96					212,901.96
按组合计提坏账准备	3,019,566.64	2,447,358.84				5,466,925.48
<b>合计</b>	<b>3,232,468.60</b>	<b>2,447,358.84</b>	-	-	-	<b>5,679,827.44</b>

### (3) 本期实际核销的应收账款情况

无。

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中建二局安装工程有限公司	12,043,746.38	27.13	602,187.32
武汉誉城九方建筑有限公司	4,257,169.23	9.59	307,585.76
武汉侨滨置业有限公司	4,134,612.40	9.31	332,056.35
武汉锦御中南房地产开发有限公司	3,856,275.43	8.69	385,627.54
武汉保利金夏房地产开发有限公司	3,492,592.34	7.87	781,773.77
<b>合计</b>	<b>27,784,395.78</b>	<b>62.59</b>	<b>2,409,230.74</b>

## (三) 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,188,738.03	97.14	3,436,230.71	96.72
1至2年	23,279.00	0.54	100,000.00	2.81
2至3年	100,000.00	2.32	16,599.00	0.47
3年以上				
合计	<b>4,312,017.03</b>	<b>100.00</b>	<b>3,552,829.71</b>	<b>100.00</b>

## 2. 账龄超过一年、金额较大的预付款项

无。

## 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
武汉秉纲然建筑劳务有限公司	671,018.00	15.56
湖北毅思创举电力工程有限公司	619,256.06	14.36
武汉达智越工程有限公司	311,863.98	7.23
武汉耀嘉瑞机电安装有限公司	199,420.95	4.62
武汉福源汇建设工程有限公司	170,000.00	3.94
合计	<b>1,971,558.99</b>	<b>45.71</b>

## (四) 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	2,415,229.09	2,774,274.22
合计	<b>2,415,229.09</b>	<b>2,774,274.22</b>

## 1. 其他应收款

### (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	2,750,904.21	3,085,604.21
往来款	4,085,066.67	4,085,066.67
其他	460,152.34	183,020.00
小计	7,296,123.22	7,353,690.88
减：坏账准备	4,880,894.13	4,579,416.66
合计	<b>2,415,229.09</b>	<b>2,774,274.22</b>

### (2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	454,917.34	1,411,631.68
1 至 2 年	1,399,146.68	1,148,239.24
2 至 3 年	648,239.24	976,116.29
3 至 4 年	976,116.29	548,000.00
4 至 5 年	548,000.00	3,169,703.67
5 年以上	3,269,703.67	100,000.00
小计	7,296,123.22	7,353,690.88
减：坏账准备	4,880,894.13	4,579,416.66
合计	<b>2,415,229.09</b>	<b>2,774,274.22</b>

### (3) 按坏账准备计提方法分类披露

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(%)	
单项计提坏账准备	4,085,066.67	55.99	4,085,066.67	100.00	
按组合计提坏账准备	3,211,056.55	44.01	795,827.46	24.78	2,415,229.09
组合 1(账龄组合)	3,211,056.55	44.01	795,827.46	24.78	2,415,229.09

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(%)	
组合 2 (关联方组合)					
<b>合计</b>	<b>7,296,123.22</b>	<b>100.00</b>	<b>4,880,894.13</b>	<b>66.90</b>	<b>2,415,229.09</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	4,085,066.67	55.55	4,085,066.67	100.00	-
按组合计提坏账准备	3,268,624.21	44.45	494,349.99	15.12	2,774,274.22
组合 1 (账龄组合)	3,268,624.21	44.45	494,349.99	15.12	2,774,274.22
组合 2 (关联方组合)					
<b>合计</b>	<b>7,353,690.88</b>	<b>100.00</b>	<b>4,579,416.66</b>	<b>62.27</b>	<b>2,774,274.22</b>

#### 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
陈展飞	4,085,066.67	4,085,066.67	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>4,085,066.67</b>	<b>4,085,066.67</b>	<b>100.00</b>	<b>-</b>

#### 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1 (账龄组合)	3,211,056.55	795,827.46	24.78
<b>合计</b>	<b>3,211,056.55</b>	<b>795,827.46</b>	<b>24.78</b>

#### 按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	494,349.99		4,085,066.67	<b>4,579,416.66</b>
2023 年 1 月 1 日余额在本期				-
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段				-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本期计提	301,477.47		-	<b>301,477.47</b>
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
2023 年 12 月 31 日余额	795,827.46		4,085,066.67	<b>4,880,894.13</b>

#### (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	4,579,416.66	301,477.47				4,880,894.13
<b>合计</b>	<b>4,579,416.66</b>	<b>301,477.47</b>				<b>4,880,894.13</b>

#### (5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
陈展飞	往来款	4,085,066.67	3-4年、4-5年、5年以上	55.99	4,085,066.67
武汉大华东兴房地产有限公司	保证金	500,000.00	1-2年	6.85	50,000.00
保恒筑铭(武汉)科技产业有限公司	保证金	472,879.10	1年以内、1-2年	6.48	43,537.91
武汉瑞坤房地产开发有限公司	保证金	355,518.40	1-2年	4.87	35,551.84
湖北远景置业有限公司	保证金	351,787.97	2-3年	4.82	105,536.39
<b>合计</b>		<b>5,765,252.14</b>		<b>79.01</b>	<b>4,319,692.81</b>

## (五) 合同资产

### 1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合同资产	61,093,099.04	3,202,973.09	57,890,125.95	53,378,565.06	3,177,122.79	50,201,442.27
<b>合计</b>	<b>61,093,099.04</b>	<b>3,202,973.09</b>	<b>57,890,125.95</b>	<b>53,378,565.06</b>	<b>3,177,122.79</b>	<b>50,201,442.27</b>

### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	7,075,396.81	11.58	2,122,619.05	30.00	4,952,777.76
按组合计提坏账	54,017,702.23	88.42	1,080,354.04	2.00	52,937,348.19

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(%)	
准备					
其中：已履约未 结算的资产	49,260,389.73	80.63	985,207.79	2.00	48,275,181.94
工程质保金	4,757,312.50	7.79	95,146.25	2.00	4,662,166.25
<b>合计</b>	<b>61,093,099.04</b>	<b>100.00</b>	<b>3,202,973.09</b>	<b>/</b>	<b>57,890,125.95</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准 备	7,534,112.41	14.11	2,260,233.73	30.00	5,273,878.68
按组合计提坏账 准备	45,844,452.65	85.89	916,889.06	2.00	44,927,563.59
其中：已履约未 结算的资产	41,013,224.32	76.84	820,264.49	2.00	40,192,959.83
工程质保金	4,831,228.33	9.05	96,624.57	2.00	4,734,603.76
<b>合计</b>	<b>53,378,565.06</b>	<b>100.00</b>	<b>3,177,122.79</b>	<b>/</b>	<b>50,201,442.27</b>

#### (六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的进项税	114,338.53	46,642.73
<b>合计</b>	<b>114,338.53</b>	<b>46,642.73</b>

#### (七) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	13,728,846.77	14,124,086.55
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>13,728,846.77</b>	<b>14,124,086.55</b>

## 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	13,634,399.00	303,917.00	1,399,410.26	244,705.26	<b>15,582,431.52</b>
2.本期增加金额				11,100.00	<b>11,100.00</b>
(1) 购置				11,100.00	<b>11,100.00</b>
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 政府补助冲减					
4.期末余额	13,634,399.00	303,917.00	1,399,410.26	255,805.26	<b>15,593,531.52</b>
二、累计折旧					
1.期初余额		291,606.65	940,082.25	226,656.07	<b>1,458,344.97</b>
2.本期增加金额	259,053.58	911.22	146,082.06	292.92	<b>406,339.78</b>
(1) 计提	259,053.58	911.22	146,082.06	292.92	<b>406,339.78</b>
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	259,053.58	292,517.87	1,086,164.31	226,948.99	<b>1,864,684.75</b>
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	13,375,345.42	11,399.13	313,245.95	28,856.27	<b>13,728,846.77</b>

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公设备	合计
2.期初账面价值	13,634,399.00	12,310.35	459,328.01	18,049.19	<b>14,124,086.55</b>

## 2. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
厂房	13,375,345.42	正在办理中

## (八) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	2,246,429.42	<b>2,246,429.42</b>
2.本期增加金额		
(1) 租入		
(2) 租赁负债调整		
3.本期减少金额	2,246,429.42	<b>2,246,429.42</b>
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少	2,246,429.42	<b>2,246,429.42</b>
4. 期末余额	-	-
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,591,811.01	<b>1,591,811.01</b>
2.本期增加金额	179,101.17	<b>179,101.17</b>
(1) 计提	179,101.17	<b>179,101.17</b>
(2) 其他增加		
3.本期减少金额	1,770,912.18	<b>1,770,912.18</b>
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少	1,770,912.18	<b>1,770,912.18</b>
4. 期末余额	-	-

项 目	房屋及建筑物	合 计
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	-	-
2. 期初账面价值	654,618.41	654,618.41

## (九) 递延所得税资产/递延所得税负债

### 1. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	16,304,896.84	2,445,734.53	12,915,560.92	1,937,334.14
预计负债			654,420.84	98,163.13
租赁负债			766,600.22	114,990.03
<b>合计</b>	<b>16,304,896.84</b>	<b>2,445,734.53</b>	<b>14,336,581.98</b>	<b>2,150,487.30</b>

### 2. 递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产			654,618.41	98,192.76

合计				654,618.41	98,192.76
----	--	--	--	------------	-----------

### (十) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
以房抵工程款取得的款项	16,941,347.91	2,541,202.18	14,400,145.73	19,265,528.72	1,926,552.87	17,338,975.85
<b>合计</b>	<b>16,941,347.91</b>	<b>2,541,202.18</b>	<b>14,400,145.73</b>	<b>19,265,528.72</b>	<b>1,926,552.87</b>	<b>17,338,975.85</b>

### (十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金					1,376,423.69	1,376,423.69	冻结	冻结
<b>合计</b>					<b>1,376,423.69</b>	<b>1,376,423.69</b>	-	-

### (十二) 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	9,000,000.00	
信用借款	11,000,000.00	14,000,000.00
抵押+保证借款	5,000,000.00	6,000,000.00
质押+抵押+保证借款	10,000,000.00	
质押+保证借款	-	4,000,000.00
<b>合计</b>	<b>35,000,000.00</b>	<b>24,000,000.00</b>

### (十三) 应付账款

#### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	14,873,133.73	22,277,282.66

项目	期末余额	期初余额
1至2年	11,451,402.54	3,174,876.63
2至3年	1,808,329.27	3,546,037.67
3年以上	6,006,305.18	2,963,997.35
<b>合计</b>	<b>34,139,170.72</b>	<b>31,962,194.31</b>

## 2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖北毅思创举电气有限公司	2,322,459.35	尚未结算
湖北昌沃电力有限公司	1,416,000.00	尚未结算
江西明正变电设备有限公司	998,065.00	尚未结算
武汉振源电气股份有限公司	951,000.00	尚未结算
<b>合计</b>	<b>5,687,524.35</b>	-

## (十四) 合同负债

### 1. 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收的工程款	3,966,115.48	3,073,266.74
<b>合计</b>	<b>3,966,115.48</b>	<b>3,073,266.74</b>

## (十五) 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	1,229,310.45	3,162,408.53	3,569,531.73	822,187.25
二、离职后福利-设定提存计划	-	376,648.00	376,648.00	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>1,229,310.45</b>	<b>3,539,056.53</b>	<b>3,946,179.73</b>	<b>822,187.25</b>

## 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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,229,310.45	2,678,250.86	3,085,374.06	822,187.25
二、职工福利费		118,437.83	118,437.83	
三、社会保险费		165,829.84	165,829.84	
其中：医疗保险费		162,323.07	162,323.07	
工伤保险费		3,506.77	3,506.77	
生育保险费				
四、住房公积金		199,890.00	199,890.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>1,229,310.45</b>	<b>3,162,408.53</b>	<b>3,569,531.73</b>	<b>822,187.25</b>

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		361,774.08	361,774.08	
2、失业保险费		14,873.92	14,873.92	
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>		<b>376,648.00</b>	<b>376,648.00</b>	

## (十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	134,041.40	218,257.91
城市维护建设税	63,997.27	46,242.37
教育费附加	30,452.03	22,842.79

项目	期末余额	期初余额
地方教育附加	19,607.08	14,534.25
企业所得税	1,008,168.33	755,002.76
个人所得税	17,923.05	18,673.56
印花税	69,756.62	69,756.62
<b>合计</b>	<b>1,343,945.78</b>	<b>1,145,310.26</b>

### (十七) 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	7,774,098.24	8,998,147.02
<b>合计</b>	<b>7,774,098.24</b>	<b>8,998,147.02</b>

#### 1. 其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	6,718,136.04	7,885,494.24
保证金	392,639.25	392,639.25
未付费用	581,857.38	612,597.11
其他	81,465.57	107,416.42
<b>合计</b>	<b>7,774,098.24</b>	<b>8,998,147.02</b>

##### (2) 账龄超过1年或逾期的的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
潘金保	600,000.00	往来款
王昕	2,358,012.57	往来款
<b>合计</b>	<b>2,958,012.57</b>	

### (十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,805,603.62	
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债		350,872.35
<b>合计</b>	<b>1,805,603.62</b>	<b>350,872.35</b>

### (十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
期末已背书未到期未终止确认的应收票据		
待转销项税	286,801.74	251,145.03
<b>合计</b>	<b>286,801.74</b>	<b>251,145.03</b>

### (二十) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	17,739,375.79	9,936,277.03
<b>合计</b>	<b>17,739,375.79</b>	<b>9,936,277.03</b>

### (二十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额		826,216.73
减：未确认融资费用		59,616.51
减：一年内到期的租赁负债		350,872.35
<b>合计</b>		<b>415,727.87</b>

### (二十二) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		654,420.84	
<b>合计</b>		<b>654,420.84</b>	

### (二十三) 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

### (二十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	10,180,662.89			10,180,662.89
<b>合计</b>	<b>10,180,662.89</b>	-	-	<b>10,180,662.89</b>

### (二十五) 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	785,069.36	88,803.70		873,873.06
任意盈余公积				
<b>合计</b>	<b>785,069.36</b>	<b>88,803.70</b>	-	<b>873,873.06</b>

### (二十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	6,681,250.39	6,340,163.17
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	17,080.83
调整后期初未分配利润	6,681,250.39	6,357,244.00
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	574,922.33	361,319.26
减: 提取法定盈余公积	88,803.70	37,312.87
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

项目	本期	上期
期末未分配利润	7,167,369.02	6,681,250.39

## （二十七）营业收入和营业成本

### 1. 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,822,475.93	46,317,706.76	60,784,008.02	49,783,574.98
其他业务				
<b>合计</b>	<b>55,822,475.93</b>	<b>46,317,706.76</b>	<b>60,784,008.02</b>	<b>49,783,574.98</b>

## （二十八）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	51,324.85	34,821.53
教育费附加	21,996.33	14,923.52
地方教育费附加	14,664.22	9,948.99
印花税	149,778.31	
<b>合计</b>	<b>237,763.71</b>	<b>59,694.04</b>

## （二十九）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	438,371.36	524,209.87
车辆使用费	61,885.00	48,880.14
业务招待费	1,140.00	
交通费	500.00	
<b>合计</b>	<b>501,896.36</b>	<b>573,090.01</b>

## （三十）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,663,313.84	2,034,258.82
折旧费	585,440.95	389,524.08
差旅费	34,834.50	4,255.30
业务招待费	150,033.80	51,149.55
办公费	27,357.43	43,199.75
交通费	7,852.34	2,205.60
水电物业费	830.38	22,007.48
咨询费及中介机构服务费	307,932.25	665,613.27
车辆使用费及保险费	470.87	4,010.00
装修费	48,543.69	
诉讼费	16,315.42	
其他	1,661.00	2,409.50
<b>合计</b>	<b>2,844,586.47</b>	<b>3,218,633.35</b>

### （三十一）研发费用

#### （1）研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用总额	975,955.79	2,460,561.82
自行开发无形资产的摊销		

#### （2）研发费用按成本项目列示

项目	本期金额	上期金额
材料费	460,153.99	1,859,245.12
职工薪酬	502,802.80	551,995.95
其他	12,999.00	49,320.75
<b>合计</b>	<b>975,955.79</b>	<b>2,460,561.82</b>

### （三十二）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	872,494.13	499,207.49
减：利息收入	8,974.60	14,107.91
银行手续费	4,376.40	3,782.80
保理费用	58,142.36	246,354.32
贷款贴息		-224,272.93
贷款服务费	56,603.77	
<b>合计</b>	<b>982,642.06</b>	<b>510,963.77</b>

### (三十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	-171,737.24	
	<b>-171,737.24</b>	

### (三十四) 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		15,282.47
应收账款坏账损失	-2,447,358.84	-2,000,884.88
其他应收款坏账损失	-301,477.47	-955,309.84
<b>合计</b>	<b>-2,748,836.31</b>	<b>-2,940,912.25</b>

### (三十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-25,850.30	-204,114.15
其他非流动资产减值损失	-614,649.31	
<b>合计</b>	<b>-640,499.61</b>	<b>-204,114.15</b>

### (三十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售的非流动资产（处置组）处置利得（损失以“-”填列）		
固定资产处置利得（损失以“-”填列）		
在建工程处置利得（损失以“-”填列）		
生产性生物资产处置利得（损失以“-”填列）		
无形资产处置利得（损失以“-”填列）		
非货币性资产交换产生的利得（损失以“-”填列）		
使用权资产处置利得或损失	98,157.07	3,585.83
<b>合计</b>	<b>98,157.07</b>	<b>3,585.83</b>

### （三十七）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
与日常活动无关的政府补助			
其他	55,601.25	25.65	55,601.25
<b>合计</b>	<b>55,601.25</b>	<b>25.65</b>	<b>55,601.25</b>

### （三十八）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
罚款支出	2,000.00		2,000.00
滞纳金支出	8,829.07	66.27	8,829.07
其他		11,010.83	-
<b>合计</b>	<b>10,829.07</b>	<b>11,077.10</b>	<b>10,829.07</b>

### （三十九）所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	362,298.53	102,174.44
递延所得税费用	-393,439.99	-442,788.47

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<b>-31,141.46</b>	<b>-340,614.03</b>

#### (四十) 现金流量表项目

##### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	8,974.60	14,107.91
往来款	2,430,000.00	2,000,000.00
保证金及押金	553,000.00	916,197.03
其他	1,439,137.98	224,298.58
合计	<b>4,431,112.58</b>	<b>3,154,603.52</b>

##### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	2,102,674.42	2,835,400.05
往来款	1,300,000.00	2,600,000.00
保证金及押金	213,000.00	681,036.40
其他	15,205.47	3,849.07
合计	<b>3,630,879.89</b>	<b>6,120,285.52</b>

##### 3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的贷款服务费	56,603.77	
合计	<b>56,603.77</b>	

#### (四十一) 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
------	------	------

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	574,922.33	1,365,612.06
加: 信用减值损失	2,748,836.31	2,940,912.25
资产减值准备	640,499.61	204,114.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	406,339.78	121,406.40
使用权资产折旧	179,101.17	268,117.68
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-98,157.07	-3,585.83
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	929,097.90	499,207.49
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-295,247.23	-442,788.47
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-98,192.76	
存货的减少(增加以“一”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-18,803,044.36	-21,532,120.43
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	2,202,022.34	1,739,376.93
其他	-	11,010.83
经营活动产生的现金流量净额	-11,613,821.98	-14,828,736.94
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	17,078,684.59	8,252,312.89

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	9,024,002.09	16,880,257.32
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	8,054,682.50	-8,627,944.43

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	17,078,684.59	8,252,312.89
其中：库存现金	2,000.00	4,358.99
可随时用于支付的银行存款	17,076,684.59	8,247,953.90
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	17,078,684.59	8,252,312.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物		

## 六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变化。

## 七、在其他主体中的权益

### （一）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	注册	业务性质	持股比例(%)	取得
-------	------	------	----	------	---------	----

		地	地		直接	间接	方式
武汉华源铸诚电气工程有限公司 (曾用名:武汉恒鑫聚越机电设备有限公司)	1000 万元 人民币	武汉	武汉	许可项目:建设工程施工,电气安装服务,建筑劳务分包,施工专业作业,输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验,发电业务、输电业务、供(配)电业务。	100.00		设立
武汉华源铸诚机电设备有限公司	2000 万元 人民币	武汉	武汉	机械电气设备制造;机械电气设备销售;电气信号设备装置制造;电气信号设备装置销售等	100.00		设立
武汉华源铸诚机电安装有限公司	1000 万元 人民币	武汉	武汉	许可项目:电气安装服务,建设工程施工,建筑劳务分包,施工专业作业,输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验,发电业务、输电业务、供(配)电业务	100.00		收购

## 2. 重要的非全资子公司

无。

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

无。

## 八、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临金融工具的风险，主要是信用风险、流动性风险、市场风险。本公司为降低这些风险对公司财务业绩的潜在不利影响，制定对应的风险管理政策以识别和分析所面临的风险。

#### 1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。本公司采取政策包括基于对客户

财务账务和情况的了解，只与信用良好的交易对手进行交易；对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对违约客户，采用必要措施回收逾期债务，以确保本公司不致面临重大信用损失；对相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险。

本公司除已披露的担保外，没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## **2、流动性风险**

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

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足公司短期和长期的资金需求。

## **3、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。本公司的业务活动主要以人民币结算，因此本公司外汇风险较低。

### **(2) 利率风险**

公司的利率风险主要产生于银行存款和银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2024 年 6 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。

## **九、关联方及关联交易**

### **(一) 本公司的实际控制人情况**

本公司的最终控制方为王昕，其持有武汉华源铸诚电力股份有限公司 95.05%的股份。

### **(二) 本企业的子公司情况**

本企业子公司的情况详见附注七（一）。

### （三）本企业合营和联营企业情况

无。

### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
王昕	董事长
熊 峰	董事
周继星	董事、高级管理人员
刘 娟	董事
韩 毅	董事、高级管理人员
温苏丽	高级管理人员
白 云	董事会秘书
罗腾	监事
张凌峰	监事会主席
毕玉琪	监事
武汉美龙置业有限公司	王昕持股 25%。

### （五）关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

#### 2. 关联租赁情况

公司控股股东、实际控制人王昕将其所拥有的位于武汉市武昌区徐家棚街三角路村福星惠誉·水岸国际4号地块2栋29层5室、6室以及30层5室、6室、8室、9室合计建筑面积为315.64平方米无偿提供公司使用。

#### 3. 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
武汉华源铸诚机电设备有限公司	9,544,979.41	2023-11-27	2033-11-26	否
武汉华源铸诚机电设备有限公司	10,000,000.00	2024-6-28	2027-6-27	否

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
王昕	5,000,000.00	2023-10-25	2024-10-24	否
王昕	10,000,000.00	2024-5-24	2025-5-23	否
王昕	6,000,000.00	2025-3-15	2028-3-14	否
王昕、武汉华源铸诚机电设备有限公司	本金最高不得超过3,000,000.00	2025-6-27	2028-6-26	否

4. 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入				
韩毅	295,616.44			295,616.44
王昕	5,981,696.57	2,430,000.00	3,623,684.00	4,788,012.57

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

无。

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	王昕	4,788,012.57	5,981,696.57
其他应付款	韩毅	295,616.44	295,616.44

十、承诺及或有事项

截至 2024年6月30日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至 2024年6月30日，本公司无需要披露的其他重大事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	20,655,913.11	23,851,398.07
1至2年	17,833,122.73	4,499,763.97
2至3年	3,188,042.55	2,226,334.38
3至4年	1,581,889.08	187,723.72
4至5年	180,166.60	873,035.02
5年以上	954,774.74	112,277.92
小计	44,393,908.81	31,750,533.08
减：坏账准备	5,679,827.44	3,232,468.60
合计	<b>38,714,081.37</b>	<b>28,518,064.48</b>

#### (1) 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	709,673.19	1.60	212,901.96	30.00	496,771.23
按组合计提坏账准备的应收账款	43,684,235.62	98.40	5,466,925.48	12.51	38,217,310.14
组合1（账龄组合）	43,684,235.62	98.40	5,466,925.48	12.51	38,217,310.14

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(%)	
组合 2 (关联方组合)	-	-			-
<b>合计</b>	<b>44,393,908.81</b>	<b>100.00</b>	<b>5,679,827.44</b>	<b>12.79</b>	<b>38,714,081.37</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	709,673.19	2.24	212,901.96	30.00	496,771.23
按组合计提坏账准备的应收账款	31,040,859.89	97.76	3,019,566.64	9.73	28,021,293.25
组合 1 (账龄组合)	31,040,859.89	97.76	3,019,566.64	9.73	28,021,293.25
组合 2 (关联方组合)	-	-			
<b>合计</b>	<b>31,750,533.08</b>	<b>100.00</b>	<b>3,232,468.60</b>	<b>10.18</b>	<b>28,518,064.48</b>

#### 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉恒大都市房地产开发有限公司	195,016.55	58,504.96	30.00	预计无法全额收回
武汉市金碧翡翠房地产开发有限公司	374,525.09	112,357.53	30.00	预计无法全额收回
武汉三江航天盘龙城房地产开发有限公司	4,975.86	1,492.76	30.00	预计无法全额收回
武汉楚水云山农业开发有限公司	135,155.69	40,546.71	30.00	预计无法全额收回
<b>合计</b>	<b>709,673.19</b>	<b>212,901.96</b>		<b>-</b>

#### 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1 (账龄组合)	43,684,235.62	5,466,925.48	12.51

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	43,684,235.62	5,466,925.48	12.51

### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	212,901.96					212,901.96
按组合计提坏账准备	3,019,566.64	2,447,358.84				5,466,925.48
合计	3,232,468.60	2,447,358.84	-	-	-	5,679,827.44

### (3) 本期实际核销的应收账款情况

无。

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中建二局安装工程有限公司	12,043,746.38	27.13	602,187.32
武汉誉城九方建筑有限公司	4,257,169.23	9.59	307,585.76
武汉侨滨置业有限公司	4,134,612.40	9.31	332,056.35
武汉锦御中南房地产开发有限公司	3,856,275.43	8.69	385,627.54
武汉保利金夏房地产开发有限公司	3,492,592.34	7.87	781,773.77
合计	27,784,395.78	62.59	2,409,230.74

### (二) 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	6,841,134.85	11,942,777.22

项目	期末余额	期初余额
合计	<b>6,841,134.85</b>	<b>11,942,777.22</b>

## 1. 其他应收款

### (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	2,750,904.21	3,085,604.21
往来款	8,510,972.43	13,253,569.67
其他	460,152.34	183,020.00
小计	11,722,028.98	16,522,193.88
减：坏账准备	4,880,894.13	4,579,416.66
合计	<b>6,841,134.85</b>	<b>11,942,777.22</b>

### (2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	4,880,823.10	10,580,134.68
1至2年	1,399,146.68	1,148,239.24
2至3年	648,239.24	976,116.29
3至4年	976,116.29	548,000.00
4至5年	548,000.00	3,169,703.67
5年以上	3,269,703.67	100,000.00
小计	11,722,028.98	16,522,193.88
减：坏账准备	4,880,894.13	4,579,416.66
合计	<b>6,841,134.85</b>	<b>11,942,777.22</b>

### (3) 按坏账准备计提方法分类披露

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(%)	
单项计提坏账准备	4,085,066.67	34.85	4,085,066.67	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,636,962.31	65.15	795,827.46	10.42	6,841,134.85
组合1（账龄组合）	3,211,056.55	27.39	795,827.46	24.78	2,415,229.09

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(%)	
组合 2 (关联方组合)	4,425,905.76	37.76			4,425,905.76
<b>合计</b>	<b>11,722,028.98</b>	<b>100.00</b>	<b>4,880,894.13</b>	<b>41.64</b>	<b>6,841,134.85</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	4,085,066.67	24.72	4,085,066.67	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	12,437,127.21	75.28	494,349.99	3.97	11,942,777.22
组合 1 (账龄组合)	3,268,624.21	19.79	494,349.99	15.12	2,774,274.22
组合 2 (关联方组合)	9,168,503.00	55.49			9,168,503.00
<b>合计</b>	<b>16,522,193.88</b>	<b>100.00</b>	<b>4,579,416.66</b>	<b>27.72</b>	<b>11,942,777.22</b>

#### 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
陈展飞	4,085,066.67	4,085,066.67	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>4,085,066.67</b>	<b>4,085,066.67</b>	<b>100.00</b>	<b>-</b>

#### 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1 (账龄组合)	3,211,056.55	795,827.46	24.78
<b>合计</b>	<b>3,211,056.55</b>	<b>795,827.46</b>	<b>24.78</b>

#### 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	

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	494,349.99		4,085,066.67	<b>4,579,416.66</b>
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	301,477.47		-	<b>301,477.47</b>
本期转回				-
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	795,827.46		4,085,066.67	<b>4,880,894.13</b>

#### (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收账款 坏账准备	4,579,416.66	301,477.47				4,880,894.13
<b>合计</b>	<b>4,579,416.66</b>	<b>301,477.47</b>				<b>4,880,894.13</b>

#### (5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

#### (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
陈展飞	往来款	4,085,066.67	3-4 年、4-5 年、5 年以上	34.85	4,085,066.67
武汉华源铸诚机电安装有限公司	往来款	2,936,504.35	1 年以内	25.05	

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉华源铸诚机电设备有限公司	往来款	1,148,600.41	1年以内	9.80	
武汉大华东兴房地产有限公司	保证金	500,000.00	1-2年	4.27	50,000.00
保恒筑铭(武汉)科技产业有限公司	保证金	472,879.10	1年以内、1-2年	4.03	43,537.91
<b>合计</b>		<b>9,143,050.53</b>		<b>78.00</b>	<b>4,178,604.58</b>

### (三) 营业收入和营业成本

#### 1. 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,822,475.93	46,561,864.15	60,784,008.02	49,783,574.98
其他业务				
<b>合计</b>	<b>55,822,475.93</b>	<b>46,561,864.15</b>	<b>60,784,008.02</b>	<b>49,783,574.98</b>

### (四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	-171,737.24	
	<b>-171,737.24</b>	

## 十四、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	98,157.07	
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)		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金		

项目	金额	说明
融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-171,737.24	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	44,772.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-28,807.99	
减：所得税影响额	-2,996.84	
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合计</b>	<b>-25,811.15</b>	<b>-</b>

## （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
-------	---------------	------

		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益 （元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	1.20	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	1.25	0.02	0.02

武汉华源铸诚电力股份有限公司  
二〇二四年八月二十九日

## 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
非经常性损益合计	-28,807.99
减：所得税影响数	-2,996.84
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-25,811.15

### 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