

哈尔滨电工仪表研究所有限公司

审计报告

XYZH/2023ZZAA5B0516

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

二零二三年十一月八日

哈尔滨电工仪表研究所有限公司
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日
审计报告

目 录

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 合并利润表	3
— 合并现金流量表	4
— 合并所有者权益变动表	5-7
— 母公司资产负债表	8-9
— 母公司利润表	10
— 母公司现金流量表	11
— 母公司所有者权益变动表	12-14
— 财务报表附注	15-108



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R. China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2023ZZAA5B0516

哈尔滨电工仪表研究所有限公司:

一、审计意见

我们审计了哈尔滨电工仪表研究所有限公司(以下简称哈表所)财务报表,包括2021年12月31日、2022年12月31日、2023年8月31日的合并及母公司资产负债表,2021年度、2022年度、2023年1-8月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了哈表所2021年12月31日、2022年12月31日、2023年8月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度、2022年度、2023年1-8月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估哈表所的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算哈表所、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督哈表所的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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



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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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



中国 北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二三年十一月八日



合并资产负债表

编制单位：哈尔滨电工仪表研究所有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	2023年8月31日	2022年12月 31日	2021年12月 31日
流动资产：	1			
货币资金	2	5,213,741.41	4,384,379.19	5,387,807.79
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
交易性金融资产	5			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8			
应收账款	9	57,001,913.95	67,906,319.56	54,610,181.77
应收款项融资	10			
预付款项	11	8,105,395.42	5,690,247.72	12,251,081.87
△应收保费	12			
△应收分保账款	13			
△应收分保合同准备金	14			
应收资金集中管理款	15	228,916,732.95	180,615,512.80	197,894,537.45
其他应收款	16	1,093,654.92	1,931,786.39	4,519,549.60
其中：应收股利	17			
△买入返售金融资产	18			
存货	19	11,479,635.79	4,020,468.84	1,317,626.14
其中：原材料	20	611,050.85	4,005,508.26	495,465.81
库存商品（产成品）	21	10,868,584.94	14,960.58	822,160.33
合同资产	22	9,152,391.02	11,014,335.52	8,605,991.39
持有待售资产	23			
一年内到期的非流动资产	24			
其他流动资产	25	3,712,724.42	5,311,211.98	2,482,583.85
流动资产合计	26	324,676,189.88	280,874,262.00	287,069,359.86
非流动资产：	27			
△发放贷款和垫款	28			
债权投资	29			
☆可供出售金融资产	30			
其他债权投资	31			
☆持有至到期投资	32			
长期应收款	33			
长期股权投资	34			
其他权益工具投资	35			
其他非流动金融资产	36			
投资性房地产	37			
固定资产	38	181,081,753.85	180,358,238.38	177,190,045.25
其中：固定资产原价	39	292,771,125.37	286,213,817.39	271,933,010.33
累计折旧	40	108,904,349.77	103,040,472.72	91,927,858.79
固定资产减值准备	41	2,785,021.75	2,815,106.29	2,815,106.29
在建工程	42	-	5,524,845.47	1,740,061.55
生产性生物资产	43			
油气资产	44			
使用权资产	45			
无形资产	46	59,454,708.08	60,448,173.92	61,969,480.78
开发支出	47			
商誉	48			
长期待摊费用	49	215,413.01	338,362.86	522,787.63
递延所得税资产	50	1,204,814.29	905,425.11	847,210.58
其他非流动资产	51	10,856,777.49	9,877,138.03	5,763,011.47
其中：特准储备物资	52			
非流动资产合计	53	252,813,466.72	257,452,183.77	248,032,597.26
资 产 总 计	54	577,489,656.60	538,326,445.77	535,101,957.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并资产负债表 (续)

编制单位: 哈尔滨电工仪表研究所有限公司

单位: 人民币元

项 目	行次	2023年8月 31日	2022年12月 31日	2021年12月 31日
流动负债:	55			
短期借款	56			
△向中央银行借款	57			
△拆入资金	58			
交易性金融负债	59			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	60			
衍生金融负债	61			
应付票据	62	23,865,091.26		
应付账款	63	124,641,393.54	109,175,571.62	104,686,076.26
预收款项	64	529,029.57		38,500.00
合同负债	65	35,698,133.41	30,356,034.02	41,308,173.84
△卖出回购金融资产款	66			
△吸收存款及同业存放	67			
△代理买卖证券款	68			
△代理承销证券款	69			
应付职工薪酬	70	146,692.78	120,445.46	
其中: 应付工资	71			
应付福利费	72			
其中: 职工奖励及福利基金	73			
应交税费	74	7,014,110.19	17,334,421.19	23,079,714.32
其中: 应交税金	75	7,001,308.99	16,766,933.90	22,080,678.87
其他应付款	76	40,210,108.30	16,807,932.33	12,455,018.61
其中: 应付股利	77	28,000,000.00		
△应付手续费及佣金	78			
△应付分保账款	79			
持有待售负债	80			
一年内到期的非流动负债	81			
其他流动负债	82	1,281,943.00	3,833,317.94	5,340,101.19
流动负债合计	83	236,386,505.05	177,627,722.56	186,907,584.22
非流动负债:	84			
△保险合同准备金	85			
长期借款	86			
应付债券	87			
其中: 优先股	88			
永续债	89			
租赁负债	90			
长期应付款	91			
长期应付职工薪酬	92			
预计负债	93			
递延收益	94	164,147,847.70	170,299,659.60	179,214,983.92
递延所得税负债	95			
其他非流动负债	96			
其中: 特准储备基金	97			
非流动负债合计	98	164,147,847.70	170,299,659.60	179,214,983.92
负 债 合 计	99	400,534,352.75	347,927,382.16	366,122,568.14
所有者权益:	100			
实收资本	101	100,000,073.04	100,000,073.04	100,000,073.04
国家资本	102			
国有法人资本	103	100,000,073.04	100,000,073.04	100,000,073.04
集体资本	104			
民营资本	105			
外商资本	106			
#减: 已归还投资	107			
实收资本净额	108	100,000,073.04	100,000,073.04	100,000,073.04
其他权益工具	109			
其中: 优先股	110			
永续债	111			
资本公积	112			
减: 库存股	113			
其他综合收益	114			
其中: 外币报表折算差额	115			
专项储备	116	2,679,557.47	1,458,478.37	
盈余公积	117	9,323,624.68	7,194,825.98	6,894,402.55
其中: 法定公积金	118	9,323,624.68	7,194,825.98	6,894,402.55
任意公积金	119			
#储备基金	120			
#企业发展基金	121			
#利润归还投资	122			
△一般风险准备	123			
未分配利润	124	61,952,048.66	81,745,686.22	62,084,913.39
归属于母公司所有者权益合计	125	176,955,303.85	190,399,063.61	168,979,388.98
*少数股东权益	126			
所有者权益合计	127	176,955,303.85	190,399,063.61	168,979,388.98
负债和所有者权益总计	128	577,489,656.60	538,326,445.77	535,101,957.12

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并利润表

编制单位：哈尔滨电工仪表研究所有限公司

单位：人民币元

	行次	2023年1-8月	2022年度	2021年度
一、营业总收入	1	267,403,001.53	336,670,686.75	309,318,621.66
其中：营业收入	2	267,403,001.53	336,670,686.75	309,318,621.66
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
二、营业总成本	6	232,836,834.98	319,682,375.52	302,518,799.28
其中：营业成本	7	202,725,146.06	268,569,950.44	245,797,931.51
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	1,817,988.14	2,768,474.65	5,462,275.41
销售费用	16	4,278,095.01	4,493,935.66	9,760,112.38
管理费用	17	17,612,580.99	33,912,635.50	30,568,628.53
研发费用	18	6,738,296.31	10,464,629.52	11,432,165.28
财务费用	19	-335,271.53	-557,250.25	-502,313.89
其中：利息费用	20			
利息收入	21	361,627.98	560,227.44	547,897.71
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22	-1,494.52		
其他	23			
加：其他收益	24	300,204.01	1,728,829.39	3,015,318.25
投资收益（损失以“-”号填列）	25			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31	-2,125,278.96	-24,710.72	442,514.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32	77,256.12	-343,287.93	-2,223,730.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33	108.29		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	32,818,456.01	18,349,141.97	8,063,924.10
加：营业外收入	35	6,161,853.72	8,936,905.69	9,035,565.29
其中：政府补助	36	6,151,811.90	8,915,324.32	8,913,495.12
减：营业外支出	37	111,220.75		19,600.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	38,869,088.98	27,286,047.66	17,079,889.39
减：所得税费用	39	9,533,927.84	1,674,851.40	1,989,088.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	29,335,161.14	25,611,196.26	15,090,801.01
（一）按所有权归属分类	41	29,335,161.14	25,611,196.26	15,090,801.01
归属于母公司所有者的净利润	42	29,335,161.14	25,611,196.26	15,090,801.01
*少数股东损益	43			
（二）按经营持续性分类	44	29,335,161.14	25,611,196.26	15,090,801.01
持续经营净利润	45	29,335,161.14	25,611,196.26	15,090,801.01
终止经营净利润	46			
六、其他综合收益的税后净额	47			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49			
1.重新计量设定受益计划变动额	50			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51			
3.其他权益工具投资公允价值变动	52			
4.企业自身信用风险公允价值变动	53			
5.其他	54			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	55			
1.权益法下可转损益的其他综合收益	56			
2.其他债权投资公允价值变动	57			
*3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59			
*5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60			
6.其他债权投资信用减值准备	61			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62			
8.外币报表折算差额	63			
9.其他	64			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65			
七、综合收益总额	66	29,335,161.14	25,611,196.26	15,090,801.01
归属于母公司所有者的综合收益总额	67	29,335,161.14	25,611,196.26	15,090,801.01
*归属于少数股东的综合收益总额	68			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：哈尔滨电工仪表研究所有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	2023年1-8月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2	251,095,217.78	255,341,672.69	352,873,744.01
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14	3,800,955.49	14,795,145.66	
收到其他与经营活动有关的现金	15	15,910,364.16	39,902,263.47	50,223,179.87
经营活动现金流入小计	16	270,806,537.43	310,039,081.82	403,096,923.88
购买商品、接受劳务支付的现金	17	128,792,174.68	202,737,040.54	271,926,916.53
△客户贷款及垫款净增加额	18			
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工及为职工支付的现金	24	17,895,501.28	31,646,099.71	30,781,682.79
支付的各项税费	25	24,893,047.86	20,139,465.08	11,371,269.47
支付其他与经营活动有关的现金	26	29,645,019.96	48,569,837.97	72,964,366.93
经营活动现金流出小计	27	201,225,743.78	303,092,443.30	387,044,235.72
经营活动产生的现金流量净额	28	69,580,793.65	6,946,638.52	16,052,688.16
二、投资活动产生的现金流量：	29			
收回投资收到的现金	30			
取得投资收益收到的现金	31			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32	3,800.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33			
收到其他与投资活动有关的现金	34			
投资活动现金流入小计	35	3,800.00		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36	5,283,373.50	18,575,663.17	12,154,469.64
投资支付的现金	37			
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39			
支付其他与投资活动有关的现金	40			
投资活动现金流出小计	41	5,283,373.50	18,575,663.17	12,154,469.64
投资活动产生的现金流量净额	42	-5,279,573.50	-18,575,663.17	-12,154,469.64
三、筹资活动产生的现金流量：	43			
吸收投资收到的现金	44			
* 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45			
取得借款收到的现金	46			
收到其他与筹资活动有关的现金	47			
筹资活动现金流入小计	48			
偿还债务支付的现金	49			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50	16,000,000.00	5,650,000.00	4,140,000.00
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51			
支付其他与筹资活动有关的现金	52			
筹资活动现金流出小计	53	16,000,000.00	5,650,000.00	4,140,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	54	-16,000,000.00	-5,650,000.00	-4,140,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55			
五、现金及现金等价物净增加额	56	48,301,220.15	-17,279,024.65	-241,781.48
加：期初现金及现金等价物余额	57	180,615,512.80	197,894,537.45	198,136,318.93
六、期末现金及现金等价物余额	58	228,916,732.95	180,615,512.80	197,894,537.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

单位：人民币元

行次	2022年1-6月											所有者权益合计
	实收资本	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	100,000,073.04							7,194,825.98		81,745,686.22	190,399,063.61	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	100,000,073.04							7,194,825.98		81,745,686.22	190,399,063.61	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,128,798.70		-16,793,637.56	-13,443,759.76	
（一）综合收益总额								2,128,798.70		29,335,161.14	29,335,161.14	
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
（四）利润分配												
1.提取盈余公积												
其中：法定盈余公积												
任意盈余公积												
储备基金												
企业年金基金												
利润归还投资												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者分配的分配												
4.其他												
（五）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
四、本年年末余额	100,000,073.04						2,579,557.47	9,323,624.68		64,952,048.66	176,955,303.85	176,955,303.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2022年度														单位：人民币元		
项	行次	归属母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
		实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计			
		优先股	永续债	其他	2	3	4	5	6	7	8	9	10			11
一、上年年末余额	1	100,000,073.04									6,894,402.55		62,094,913.39	168,979,388.98	11	168,979,388.98
加：会计政策变更	2															
前期差错更正	3															
其他	4															
二、本年年初余额	5	100,000,073.04									6,894,402.55		62,094,913.39	168,979,388.98		168,979,388.98
三、本年年末余额	6										300,423.43		19,660,772.83	21,419,674.63		21,419,674.63
(一) 综合收益总额	7												25,611,196.26	25,611,196.26		25,611,196.26
(二) 所有者投入和减少资本	8															
1.所有者投入的普通股	9															
2.其他权益工具持有者投入资本	10															
3.股份支付计入所有者权益的金额	11															
4.其他	12															
(三) 专项储备提取和使用	13										1,458,478.37		1,458,478.37	1,458,478.37		1,458,478.37
1.提取专项储备	14										1,458,478.37		1,458,478.37	1,458,478.37		1,458,478.37
2.使用专项储备	15															
(四) 利润分配	16															
1.提取盈余公积	17										300,423.43		-5,650,423.43	-5,650,000.00		-5,650,000.00
其中：法定公积金	18										300,423.43		-5,650,423.43	-5,650,000.00		-5,650,000.00
任意公积金	19															
2.盈余公积	20															
3.企业年金基金	21															
4.利润分配	22															
5.提取一般风险准备	23															
6.对所有者分配	24															
7.其他	25															
(五) 所有者权益内部结转	26															
1.资本公积转增资本	27															
2.盈余公积转增资本	28															
3.盈余公积弥补亏损	29															
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30															
5.其他综合收益结转留存收益	31															
6.其他	32															
四、本年年末余额	33	100,000,073.04									7,194,825.98		81,745,686.22	190,399,063.61		190,399,063.61

会计机构负责人：峰王 印海

主管会计工作负责人：丹刘 印维

法定代表人：之赵 印斌





合并所有者权益变动表(续)

2021年度														单位: 人民币元	
行次	项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
		实收资本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备				
		优先股	永续债	其他											
1	一、上年年末余额	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
2	加: 会计政策变更														
3	前期差错更正														
4	其他														
5	二、本年年末余额	100,000,073.04								5,482,818.88		53,753,995.02	159,236,886.94		159,236,886.94
6	三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)														
7	(一) 综合收益总额														
8	(二) 所有者投入和减少资本														
9	1. 所有者投入的普通股														
10	2. 其他权益工具持有者投入资本														
11	3. 股份支付计入所有者权益的金额														
12	4. 其他														
13	(三) 专项储备提取和使用														
14	1. 提取专项储备														
15	2. 使用专项储备														
16	(四) 利润分配														
17	1. 提取盈余公积														
18	其中: 计提公积金														
19	任意公积金														
20	2. 提取一般风险准备														
21	3. 对所有者分配的利润														
22	4. 其他														
23	(五) 所有者权益内部结转														
24	1. 资本公积转增资本														
25	2. 盈余公积转增资本														
26	3. 盈余公积弥补亏损														
27	4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
28	5. 其他综合收益结转留存收益														
29	6. 其他														
30	三、本年年末余额	100,000,073.04								6,894,402.55		62,084,913.39	168,979,386.98		168,979,386.98

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

法定代表人:



母公司资产负债表

编制单位：哈尔滨电工仪表研究所有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	2023年8月 31日	2022年12月 31日	2021年12月 31日
流动资产：	1			
货币资金	2			
交易性金融资产	3			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4			
衍生金融资产	5			
应收票据	6			
应收账款	7	4,003,646.50	961,266.70	417,444.34
应收款项融资	8			
预付款项	9	1,059,437.62	61,160.11	122,181.66
应收资金集中管理款	10	42,605,431.90	45,595,203.00	47,857,007.59
其他应收款	11	8,202,526.38	17,486.39	5,626.42
其中：应收股利	12	8,000,000.00		
存货	13			
其中：原材料	14			
库存商品（产成品）	15			
合同资产	16	9,380.00	237,310.06	281,485.82
持有待售资产	17			
一年内到期的非流动资产	18			
其他流动资产	19		1,246,465.69	236,215.46
流动资产合计	20	55,880,422.40	48,118,891.95	48,919,961.29
非流动资产：	21			
债权投资	22			
☆可供出售金融资产	23			
其他债权投资	24			
☆持有至到期投资	25			
长期应收款	26			
长期股权投资	27	65,282,232.55	65,282,232.55	65,282,232.55
其他权益工具投资	28			
其他非流动金融资产	29			
投资性房地产	30			
固定资产	31	151,326,371.33	147,707,407.02	155,129,602.80
其中：固定资产原价	32	239,339,116.86	230,718,277.85	230,521,959.29
累计折旧	33	85,447,653.43	80,445,778.73	72,827,264.39
固定资产减值准备	34	2,565,092.10	2,565,092.10	2,565,092.10
在建工程	35	-	5,524,845.47	1,740,061.55
生产性生物资产	36			
油气资产	37			
使用权资产	38			
无形资产	39	59,353,300.36	60,338,438.94	61,846,899.91
开发支出	40			
商誉	41			
长期待摊费用	42			
递延所得税资产	43	647,612.13	653,209.02	648,700.06
其他非流动资产	44	21,285.11	10,687.54	38,047.60
其中：特准储备物资	45			
非流动资产合计	46	276,630,801.48	279,516,820.54	284,685,544.47
资 产 总 计	47	332,511,223.88	327,635,712.49	333,605,505.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：西安航天仪表研究所有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	2023年8月 31日	2022年12月 31日	2021年12月 31日
流动负债：	48			
短期借款	49			
交易性金融负债	50			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	51			
衍生金融负债	52			
应付票据	53			
应付账款	54	1,960,693.77	519,478.27	427,426.43
预收款项	55	2,969,465.42		38,500.00
合同负债	56	1,851,288.04	103,301.89	40,566.04
应付职工薪酬	57	15,537.05	76,675.18	
其中：应付工资	58			
应付福利费	59			
#其中：职工奖励及福利基金	60			
应交税费	61	5,130,650.13	1,026,924.58	527,007.09
其中：应交税金	62	5,117,896.25	1,007,456.43	526,586.73
其他应付款	63	39,940,915.41	16,510,892.73	11,616,240.46
其中：应付股利	64	28,000,000.00		
持有待售负债	65			
一年内到期的非流动负债	66			
其他流动负债	67	111,257.28	6,198.11	2,433.96
流动负债合计	68	51,982,807.10	18,243,470.76	12,652,173.98
非流动负债：	69			
长期借款	70			
应付债券	71			
其中：优先股	72			
永续债	73			
租赁负债	74			
长期应付款	75			
长期应付职工薪酬	76			
预计负债	77			
递延收益	78	164,147,847.70	170,299,659.60	179,214,983.92
递延所得税负债	79			
其他非流动负债	80			
其中：特准储备基金	81			
非流动负债合计	82	164,147,847.70	170,299,659.60	179,214,983.92
负 债 合 计	83	216,130,654.80	188,543,130.36	191,867,157.90
所有者权益	84			
实收资本	85	100,000,073.04	100,000,073.04	100,000,073.04
国家资本	86			
国有法人资本	87	100,000,073.04	100,000,073.04	100,000,073.04
集体资本	88			
民营资本	89			
外商资本	90			
#减：已归还投资	91			
实收资本净额	92	100,000,073.04	100,000,073.04	100,000,073.04
其他权益工具	93			
其中：优先股	94			
永续债	95			
资本公积	96			
减：库存股	97			
其他综合收益	98			
其中：外币报表折算差额	99			
专项储备	100			
盈余公积	101	9,323,624.68	7,194,825.98	6,894,402.55
其中：法定公积金	102	9,323,624.68	7,194,825.98	6,894,402.55
任意公积金	103			
#储备基金	104			
#企业发展基金	105			
#利润归还投资	106			
未分配利润	107	7,056,871.36	31,897,683.11	34,843,872.27
所有者权益合计	108	116,380,569.08	139,092,582.13	141,738,347.86
负债和所有者权益总计	109	332,511,223.88	327,635,712.49	333,605,505.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：哈尔滨电工仪表研究所有限公司

单位：人民币元

项目	行次	2023年1-8月	2022年度	2021年度
一、营业收入	1	25,346,549.98	33,184,920.99	31,321,470.06
减：营业成本	2	10,551,755.11	12,135,923.49	12,676,675.80
税金及附加	3	1,760,269.22	2,590,404.84	2,551,461.12
销售费用	4	7,400.00	19,535.32	23,041.77
管理费用	5	10,910,996.81	24,702,029.53	21,847,542.40
研发费用	6	309,131.08	424,812.37	
财务费用	7	-82,272.34	-180,287.27	-164,410.12
其中：利息费用	8			
利息收入	9	85,494.91	182,030.00	167,076.01
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	10			
其他	11			
加：其他收益	12	39,801.34	590,434.60	1,554,706.23
投资收益（损失以“-”号填列）	13	19,000,000.00		10,900,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	14			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	15			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	16			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	17			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	18	15,720.13	-21,800.91	117,587.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	19	6,667.50	3,765.04	-2,421,588.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	20	-		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	21	20,921,459.07	-5,935,098.56	4,537,864.18
加：营业外收入	22	6,152,308.46	8,934,823.87	9,020,572.24
其中：政府补助	23	6,151,811.90	8,915,324.32	8,913,495.12
减：营业外支出	24	29,914.48		18,600.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	25	27,043,853.05	2,999,725.31	13,539,836.42
减：所得税费用	26	5,755,866.10	-4,508.96	-576,000.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	27	21,287,986.95	3,004,234.27	14,115,836.71
（一）持续经营净利润	28	21,287,986.95	3,004,234.27	14,115,836.71
（二）终止经营净利润	29			
五、其他综合收益的税后净额	30			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	31			
1.重新计量设定受益计划变动额	32			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	33			
3.其他权益工具投资公允价值变动	34			
4.企业自身信用风险公允价值变动	35			
5.其他	36			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	37			
1.权益法下可转损益的其他综合收益	38			
2.其他债权投资公允价值变动	39			
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	40			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	41			
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	42			
6.其他债权投资信用减值准备	43			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	44			
8.外币报表折算差额	45			
9.其他	46			
六、综合收益总额	47	21,287,986.95	3,004,234.27	14,115,836.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：哈尔滨电工仪表研究所有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	2023年1-8月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2	28,867,381.11	34,165,275.73	34,677,916.16
收到的税费返还	3	910,581.32		
收到其他与经营活动有关的现金	4	12,538,130.17	31,704,968.77	40,964,216.23
经营活动现金流入小计	5	42,316,092.60	65,870,244.50	75,642,132.39
购买商品、接受劳务支付的现金	6	4,263,090.31	4,523,117.74	5,048,042.63
支付给职工及为职工支付的现金	7	9,076,324.75	16,029,965.78	15,749,644.71
支付的各项税费	8	3,729,636.51	3,955,562.96	3,509,786.86
支付其他与经营活动有关的现金	9	20,117,038.63	33,639,056.93	44,142,455.85
经营活动现金流出小计	10	37,186,090.20	58,147,703.41	68,449,930.08
经营活动产生的现金流量净额	11	5,130,002.40	7,722,541.09	7,192,202.31
二、投资活动产生的现金流量：	12			
收回投资收到的现金	13			
取得投资收益收到的现金	14	11,000,000.00		10,900,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16			
收到其他与投资活动有关的现金	17			
投资活动现金流入小计	18	11,000,000.00		10,900,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	3,119,773.50	4,334,345.68	2,479,038.29
投资支付的现金	20			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21			
支付其他与投资活动有关的现金	22			
投资活动现金流出小计	23	3,119,773.50	4,334,345.68	2,479,038.29
投资活动产生的现金流量净额	24	7,880,226.50	-4,334,345.68	8,420,961.71
三、筹资活动产生的现金流量：	25			
吸收投资收到的现金	26			
取得借款收到的现金	27			
收到其他与筹资活动有关的现金	28			
筹资活动现金流入小计	29			
偿还债务支付的现金	30			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	16,000,000.00	5,650,000.00	4,140,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	32			
筹资活动现金流出小计	33	16,000,000.00	5,650,000.00	4,140,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	34	-16,000,000.00	-5,650,000.00	-4,140,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35			
五、现金及现金等价物净增加额	36	-2,989,771.10	-2,261,804.59	11,473,164.02
加：期初现金及现金等价物余额	37	45,595,203.00	47,857,007.59	36,383,843.57
六、期末现金及现金等价物余额	38	42,605,431.90	45,595,203.00	47,857,007.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

行次	项目	2023年1-8月						专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益			
		1	优先股	永续债	其他	5	6	7	9	10	11
一、上年年末余额		100,000,073.04	2	3	4				7,194,825.98	31,897,683.11	139,092,582.13
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额		100,000,073.04							7,194,825.98	31,897,683.11	139,092,582.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,128,798.70	-24,840,811.75	-22,712,013.05
（一）综合收益总额										21,287,986.95	21,287,986.95
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配											
1.提取盈余公积									2,128,798.70	-2,128,798.70	
其中：法定公积金									2,128,798.70	-2,128,798.70	
任意公积金											
2.盈余公积											
3.其他											
2.对所有者分配的分配											
其中：应付股利											
3.其他											
（五）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额		100,000,073.04							9,323,624.68	7,056,871.36	116,380,569.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	行次	2022年度										所有者权益合计
		实收资本	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
一、上年年末余额	1	100,000,073.04								6,894,402.55	34,843,872.27	141,738,347.86
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年初余额	5	100,000,073.04								6,894,402.55	34,843,872.27	141,738,347.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6									300,423.43	-2,946,189.16	-2,645,765.73
（一）综合收益总额	7										3,004,234.27	3,004,234.27
（二）所有者投入和减少资本	8											
1.所有者投入的普通股	9											
2.其他权益工具持有者投入资本	10											
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											
4.其他	12											
（三）专项储备提取和使用	13											
1.提取专项储备	14											
2.使用专项储备	15											
（四）利润分配	16											
1.提取盈余公积	17									300,423.43	-5,950,423.43	-5,650,000.00
其中：法定公积金	18									300,423.43	-300,423.43	
任意公积金	19											
2.储备基金	20											
企业投资基金	21											
利润归还投资	22											
2.对所有者分配的分配	23										-5,650,000.00	-5,650,000.00
3.其他	24											
（五）所有者权益内部结转	25											
1.资本公积转增资本	26											
2.盈余公积转增资本	27											
3.盈余公积弥补亏损	28											
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29											
5.其他综合收益结转留存收益	30											
6.其他	31											
四、本年年末余额	32	100,000,073.04								7,194,825.98	31,897,683.11	139,092,582.13

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表 (续)

单位: 人民币元

项 目	行次	2021年度					专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益				
		12	13 14 15	16	17	18	19	20	21	22
一、上年年末余额	1	100,000,073.04						5,482,818.88	26,298,046.46	131,780,938.38
加: 会计政策变更	2									
前期差错更正	3									
其他	4									
二、本年年初余额	5	100,000,073.04						5,482,818.88	26,279,619.23	131,762,511.15
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6							1,411,583.67	8,564,253.04	9,975,836.71
(一) 综合收益总额	7								14,115,836.71	14,115,836.71
(二) 所有者投入和减少资本	8									
1. 所有者投入的普通股	9									
2. 其他权益工具持有者投入资本	10									
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11									
4. 其他	12									
(三) 专项储备提取和使用	13									
1. 提取专项储备	14									
2. 使用专项储备	15									
(四) 利润分配	16									
1. 提取盈余公积	17							1,411,583.67	-5,551,583.67	-4,140,000.00
其中: 法定公积金	18							1,411,583.67	-1,411,583.67	
任意公积金	19							1,411,583.67	-1,411,583.67	
2. 储备基金	20									
3. 企业发展基金	21									
4. 利润归还投资	22									
2. 对所有者分配的分配	23									
3. 其他	24									
(五) 所有者权益内部结转	25									
1. 资本公积转增资本	26									
2. 盈余公积转增资本	27									
3. 盈余公积弥补亏损	28									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	29									
5. 其他综合收益结转留存收益	30									
6. 其他	31									
四、本年年末余额	32	100,000,073.04						6,894,402.55	34,843,872.27	141,738,347.86

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



哈尔滨电工仪表研究所有限公司

2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、企业的基本情况

（一）企业历史沿革

哈尔滨电工仪表研究所有限公司（以下简称“本公司”，本公司及所有子公司以下合称为“本集团”）始建于 1958 年，2000 年 6 月改制成为有限责任公司。注册地址为黑龙江省哈尔滨市松北区创新路 2000 号，注册资本 10,000.00 万人民币，统一社会信用代码为 912301994140040873，法定代表人：赵斌。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

本公司所属行业：仪器仪表制造业

经营范围主要包括：仪器仪表及自动化测控系统、计算机应用技术工程系统、自控技术等方面的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，本公司开发产品的研制、销售；为仪器仪表企业提供技术、标准、质量、工艺、检测、信息、咨询、成果转化、展览推广、创业指导服务、综合服务；设计、代理、发布广告业务；会务服务。

（三）母公司以及最终控制方的名称

本公司的母公司为许继集团有限公司，最终控制方为中国电气装备集团有限公司。

（四）财务报告的批准报出

本公司财务报告的批准报出者为总经理办公会，批准报出日为 2023 年 11 月 8 日。

二、财务报表的编制基础。

本财务报表以企业持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了企业的合并财务状况、经营成果和合并现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

本集团的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（二） 记账本位币

本集团采用人民币作为记账本位币。

（三） 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为基础。除以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

（四） 企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，合并方取得的资产和负债均按合并日被合并方在最终控制方财务报表中的账面价值计量。合并方取得的被合并方在最终控制方财务报表中的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司的合并成本包括购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，在合并财务报表上，应结合分步交易的各个步骤的协议条款，以及各个步骤中所取得的股权比例、取得方式、取得时点、取得对价等信息综合判断分步交易是否是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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（即除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动应享有的份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变

动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动产生的其他综合收益除外。

3. 购买日和处置日的确定方法

购买日为购买方取得实际控制权的日期，处置日为母公司丧失对子公司控制权的日期。

满足以下条件时，一般可认为实现了控制权转移：①企业合并合同或协议已获股东大会等内部权力机构通过；②按照规定，需要经过国家有关部门批准的，已获得批准；③参与各方办理了必要的产权交接手续；④购买方已支付了购买价款的大部分（一般应超过50%），并且有能力支付剩余款项；⑤购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

（五）合并财务报表的编制方法

本公司将控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以本公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

1. 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。

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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。

2. 合并财务报表编制的方法

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上年同期数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的上年同期数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策、会计期间不一致的，按照本公司的会计政策、会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控

制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团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抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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，冲减少数股东权益。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司长期股权投资的，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开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整为资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因一次交易处置子公司长期股权投资而丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动而产生的其他综合收益除外。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。

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，在合并报表中，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上述“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”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”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；其中，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，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。

合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

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

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（六） 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

（七） 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融资产的分类

根据本集团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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本集团在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量标准

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本集团决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

本集团将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本集团若与债权人签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本集团若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本集团即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本集团在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本集团选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7. 权益工具

本集团发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本集团权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（八） 应收票据

应收票据，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值或信用风险特征明显不同于其他

组合，则本集团对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本集团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。

（九） 应收款项

本集团应收款项包括应收账款、其他应收款等。

本集团对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款等，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。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收款项分为不同组别。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本集团根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

1. 单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单独评估信用风险的应收款项，包括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，单项计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本集团根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
账龄组合	除单项计提及许继电气合并范围内关联方组合之外的应收款项
合并范围内关联方组合	许继电气合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

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
账龄组合	预期信用损失
合并范围内关联方组合	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

账龄组合预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	4.00
1-2 年	6.00
2-3 年	10.00
3-4 年	30.00
4-5 年	30.00
5 年以上	50.00

合并范围内关联方组合预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

3. 坏账准备的转回

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

（十） 应收款项融资

本集团管理应收票据的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，所以应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在资产负债表中应收款项融资项目下列报。

对于应收款项融资的减值损失计量，比照前述金融资产应收票据、应收账款及其他应收款的减值损失计量方法。

（十一） 存货

1. 存货的分类

本集团的存货分为：原材料、包装物、低值易耗品、周转材料、自制半成品、库存商品。

2. 存货取得和发出的计价方法

(1) 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。

(2) 原材料在领用或发出时一般采用加权平均法确定其实际成本，对于不能替代使用的存货及为特定项目专门购入或制造的存货，采用个别计价法确定发出存货的成本。

(3) 自制半成品、库存商品按照计划成本核算，对计划成本与实际成本之间的差异，单独核算。领用或发出的制半成品、库存商品，按月分摊材料成本差异，将计划成本调整为实际成本。

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。

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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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；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。

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。

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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。

(十二) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，按照本附注四（九）“应收款项”中所述的会计政策处理。

（十三） 合同成本

1. 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则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：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，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，使得前述差额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应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十四） 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对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。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类及折旧方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本集团提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够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。

各类固定资产的折旧方法

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	10-18	5.00	5.28-9.50
电子设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	5-10	5.00	9.50-19.00

3. 固定资产后续支出的会计处理

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。

本集团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。

（十六） 在建工程

1. 在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2. 在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本集团固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

（十七） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(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估计或生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十八） 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。

本集团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。

本集团按照《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。

（十九） 无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1） 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2） 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在本集团带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本集团带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2. 对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项 目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	40-50	可使用期限
软件	5-10	预期可使用期限
专利权	5-10	预期可使用期限
非专利技术	10	预期可使用期限

3. 无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- (1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- (2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- (3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- (4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4. 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 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

(二十) 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等（不含递延所得税资产和金融资产）长期资产，本集团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，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，以后会计期间不再转回。

（二十一） 长期待摊费用

1. 长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2. 摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

（二十二） 合同负债

本集团根据履行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。公司已收或应收客户对价而应向客户转让或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十三） 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

（1） 设定提存计划

本集团按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本集团提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2） 设定受益计划

本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

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

（1）本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

（2）本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本集团按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定

（二十四） 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；

本集团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，则采用本集团的增量借款利率作为折现率。本集团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。

当本集团对续租选择权、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。

（二十五） 预计负债

本集团涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1. 预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

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

2. 预计负债的计量方法：

本集团预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十六) 收入

本集团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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团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，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团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，本集团考虑下列迹象：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。

(二十七) 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1. 确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

4. 取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十八） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十九） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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

1. 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，本集团采用增量借款利率作为折现率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化；根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

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

2. 本集团作为出租人

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

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

融资租赁下，在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁下，在租赁期内各个期间，本集团采用直线法（或其他系统合理的方法），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

1. 新收入准则

2017 年 7 月 5 日，财政部修订发布了《企业会计准则第 14 号—收入》（财会[2017]22 号，以下简称“新收入准则”），根据财政部要求，在境内外同时上市的企业以及在境外上市并执行企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市公司，自 2020 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。按照财政部的规定，本集团自 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

2. 新金融工具准则

2017 年 3 月 31 日，财政部修订发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（以下简称“新金融工具准则”），根据财政部要求，在境内外同时上市的企业以及在境外上市并执行企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市公司，自 2020 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。按照财政部的规定，本集团自 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

首次执行新收入准则、新金融工具准则当年年初财务报表相关项目影响如下：

受影响的项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
应收账款	130,859,154.56	111,067,449.94	-19,791,704.62
合同资产		16,138,001.12	16,138,001.12
其他非流动资产		2,247,794.75	2,247,794.75
其他应收款	4,885,726.56	4,867,047.25	-18,679.31
递延所得税资产	170,015.81	386,304.90	216,289.09
预收款项	56,570,941.57	902,568.17	-55,668,373.40
合同负债		49,292,320.94	49,292,320.94
其他流动负债		6,376,052.46	6,376,052.46
未分配利润	53,753,995.02	52,545,696.05	-1,208,298.97

3. 新租赁准则

2018 年 12 月 7 日，财政部修订并发布了《企业会计准则 21 号—租赁》（财会[2018]35 号，以下简称“新租赁准则”）。根据财政部要求，在境内外同时上市的企业以及在境外上市并执行企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。按照财政部的规定，本集团自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。

执行新租赁准则对本集团财务报表无重大影响。

4. 资金归集列报

根据《企业会计准则解释第 15 号》关于资金集中管理相关列报规定，本集团自 2022 年 1 月 1 日起，对归集至集团母公司及财务公司账户的资金从“货币资金”科目调整至“应收资金集中管理款”科目进行核算，具体影响金额如下：

2021 年 12 月 31 日		2022 年 1 月 1 日	
货币资金	203,282,345.24	货币资金	5,387,807.79
		应收资金集中管理款	197,894,537.45

（二）会计估计变更

无。

（三）前期重大会计差错更正

无。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	报刊收入为9%的税率计算销项税，其他应税收入为13%的税率计算销项税，服务业按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、20%、15%计缴。

（二）税收优惠政策

1. 子公司哈尔滨金河电测与仪表杂志出版有限公司根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）、《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021年第12号）的有关规定，2021年1月1日至2022年12月31日，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12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2019年1月1日至2021年12月31日，对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《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）的有关规定，

2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，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。本公司 2021 年、2022 年、2023 年均符合小型微利企业要求，享受上述税收优惠政策。

2. 子公司黑龙江省电工仪器仪表工程技术研究中心有限公司经黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务局、黑龙江省地方税务局批准，取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202123000060，发证时间为 2021 年 9 月 18 日，有效期为 3 年。按照《中华人民共和国企业所得税法》关于高新技术企业的税收优惠政策规定，享受 15%的所得税税率优惠。

七、企业合并及合并财务报表

（一）本期纳入合并报表范围的子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地
1	黑龙江省电工仪器仪表工程技术研究中心有限公司	4	境内非金融企业	哈尔滨市松北区创新路 2000 号	黑龙江省哈尔滨市
2	中国电工仪器仪表质量监督检验中心	4	事业单位	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市
3	哈尔滨金河电测与仪表杂志出版有限公司	4	境内非金融企业	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市

（续表）

业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
电工仪器仪表制造	60,000,000.00	100.00	100.00	60,000,000.00	投资设立
质检技术服务	5,100,000.00	100.00	100.00	5,100,000.00	投资设立
出版物经营	182,232.55	100.00	100.00	182,232.55	投资设立

八、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除另有注明外，货币单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 货币资金余额

项目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他货币资金	5,213,741.41	4,384,379.19	5,387,807.79
合计	5,213,741.41	4,384,379.19	5,387,807.79

2. 受限制的货币资金明细

项目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保函保证金	5,213,741.41	4,384,379.19	5,387,807.79
合计	5,213,741.41	4,384,379.19	5,387,807.79

(二) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2023 年 8 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	49,989,054.63	1,803,318.19
1-2 年	9,378,912.25	562,734.74
2-3 年		
3 年以上		
合计	59,367,966.88	2,366,052.93

(续表)

账龄	2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	68,096,353.03	205,811.45
1-2 年	15,937.35	159.37
2-3 年		
3 年以上		
合计	68,112,290.38	205,970.82

(续表)

账龄	2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	54,823,997.66	228,065.89
1-2 年	14,250.00	
2-3 年		
3 年以上		
合计	54,838,247.66	228,065.89

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	2023 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	59,367,966.88	100.00	2,366,052.93	3.99	57,001,913.95
其中：账龄组合	54,461,866.88	91.74	2,366,052.93	4.34	52,095,813.95
合并范围内关联方组合	4,906,100.00	8.26			4,906,100.00
合计	59,367,966.88	100.00	2,366,052.93	3.99	57,001,913.95

(续表)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	68,112,290.38	100.00	205,970.82	0.30	67,906,319.56
其中：账龄组合	37,358,213.38	54.85	205,970.82	0.55	37,152,242.56
合并范围内关联方组合	30,754,077.00	45.15			30,754,077.00
合计	68,112,290.38	100.00	205,970.82	0.30	67,906,319.56

(续表)

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	54,838,247.66	100.00	228,065.89	0.42	54,610,181.77
其中：账龄组合	54,113,697.66	98.68	228,065.89	0.42	53,885,631.77
合并范围内关联方组合	724,550.00	1.32			724,550.00
合计	54,838,247.66	100.00	228,065.89	0.42	54,610,181.77

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	2023 年 8 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	45,082,954.63	82.78	1,803,318.19
1-2 年	9,378,912.25	17.22	562,734.74
2-3 年			
3 年以上			
合计	54,461,866.88	100.00	2,366,052.93

(续表)

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	37,342,276.03	99.96	205,811.45
1-2 年	15,937.35	0.04	159.37
2-3 年			
3 年以上			
合计	37,358,213.38	100.00	205,970.82

(续表)

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	54,113,697.66	100.00	228,065.89
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	54,113,697.66	100.00	228,065.89

(2) 其他组合

组合名称	2023 年 8 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
合并范围内关联方组合	4,906,100.00		
合计	4,906,100.00		

(续表)

组合名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
合并范围内关联方组合	30,754,077.00		
合计	30,754,077.00		

(续表)

组合名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
合并范围内关联方组合	724,550.00		
合计	724,550.00		

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	2023 年 8 月 31 日账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
国网湖南省电力有限公司物资公司	30,075,130.80	50.66	1,203,005.23
山东鲁软数字科技有限公司	10,459,500.00	17.62	418,380.00
河南许继仪表有限公司	4,846,100.00	8.16	
国网黑龙江省电力有限公司营销服务中心	1,515,051.89	2.55	60,602.08
国网河北省电力有限公司物资分公司	1,473,856.46	2.48	58,954.26
合计	48,369,639.15	81.47	1,740,941.57

(续表)

债务人名称	2022 年 12 月 31 日账面余额	占应收账款合计的 比例 (%)	坏账准备
许继电气股份有限公司	29,530,537.00	43.36	
国网江西省电力有限公司供电服务管理中心	18,369,918.45	26.97	73,479.67
国网黑龙江省电力有限公司供电服务中心	4,051,750.00	5.95	16,207.00
国网福建省电力有限公司物资分公司	3,599,566.53	5.28	14,398.27
国网冀北电力有限公司唐山供电公司	2,197,592.75	3.23	8,790.37
合计	57,749,364.73	84.79	112,875.31

(续表)

债务人名称	2021 年 12 月 31 日账面余额	占应收账款合计的 比例 (%)	坏账准备
国网江苏省电力有限公司	11,280,078.00	20.57	45,120.31
国网河北省电力有限公司保定供电分公司	7,376,876.16	13.45	29,507.50
国网河北省电力有限公司沧州供电分公司	6,966,622.91	12.70	27,866.49
国网江西省电力有限公司供电服务管理中心	5,731,128.00	10.45	22,924.51
国网河南省电力公司物资公司	5,249,466.43	9.57	20,997.87
合计	36,604,171.50	66.74	146,416.68

(三) 预付款项

1. 预付款项账龄

账龄	2023 年 8 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	8,105,395.42	100.00	
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	8,105,395.42	100.00	

(续表)

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,082,316.72	19.02	
1-2 年	4,607,931.00	80.98	
2-3 年			
3 年以上			
合计	5,690,247.72	100.00	

(续表)

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	12,157,636.66	99.24	
1-2 年	58,906.21	0.48	
2-3 年			
3 年以上	34,539.00	0.28	
合计	12,251,081.87	100.00	

2. 账龄超过 1 年的大额预付款项

债务单位	2022 年 12 月 31 日账面余额	账龄	未结算原因
北京智芯微电子科技有限公司	4,607,931.00	1-2 年	未到结算期
合计	4,607,931.00	—	—

(续表)

债务单位	2021 年 12 月 31 日账面余额	账龄	未结算原因
天津拓思科技有限公司	22,506.21	1-2 年	未到结算期
许继电气股份有限公司	36,400.00	1-2 年	未到结算期
合计	58,906.21	—	—

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

债务人名称	2023 年 8 月 31 日 账面余额	占预付账款合 计的比例 (%)	坏账准备
许继电源有限公司	4,165,821.56	51.40	
国网计量中心有限公司	1,448,300.00	17.87	
北京智芯微电子科技有限公司	1,396,449.74	17.23	

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

债务人名称	2023 年 8 月 31 日 账面余额	占预付账款合 计的比例 (%)	坏账准备
元蔓（北京）科技有限公司	27,133.50	0.33	
中国仪器仪表学会	7,960.00	0.10	
合计	7,045,664.80	86.93	

(续表)

债务人名称	2022 年 12 月 31 日账面余额	占预付账款合 计的比例 (%)	坏账准备
北京智芯微电子科技有限公司	5,027,106.00	88.35	
国网计量中心有限公司	416,400.00	7.32	
南方电网科学研究院有限责任公司	63,600.00	1.12	
黑龙江建吉企业管理有限公司	54,000.00	0.95	
中国检验认证集团黑龙江有限公司	30,000.00	0.53	
合计	5,591,106.00	98.27	

(续表)

债务人名称	2021 年 12 月 31 日账面余额	占预付账款合 计的比例 (%)	坏账准备
北京智芯微电子科技有限公司	10,837,646.00	88.46	
国网计量中心有限公司	1,209,840.00	9.88	
许继电气股份有限公司	36,400.00	0.30	
国网黑龙江省电力有限公司	35,175.44	0.29	
国网黑龙江省电力有限公司哈尔滨供电公司	32,282.26	0.26	
合计	12,151,343.70	99.19	

(四) 应收资金集中管理款

项目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
货币资金	228,916,732.95	180,615,512.80	197,894,537.45
合计	228,916,732.95	180,615,512.80	197,894,537.45

(五) 其他应收款

项目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	1,093,654.92	1,931,786.39	4,519,549.60
合计	1,093,654.92	1,931,786.39	4,519,549.60

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	2023 年 8 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	632,793.75	25,311.75
1-2 年	512,152.04	30,729.12
2-3 年	5,000.00	500.00
3 年以上	500.00	250.00
合计	1,150,445.79	56,790.87

(续表)

账龄	2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	567,880.41	3,094.02
1-2 年		
2-3 年	1,455,000.00	88,500.00
3 年以上	500.00	
合计	2,023,380.41	91,594.02

(续表)

账龄	2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	411,396.23	2,813.81
1-2 年	4,152,441.60	41,974.42
2-3 年		
3 年以上	500.00	
合计	4,564,337.83	44,788.23

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	2023 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

类别	2023 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,150,445.79	100.00	56,790.87	4.94	1,093,654.92
其中：账龄组合	1,150,445.79	100.00	56,790.87	4.94	1,093,654.92
合并范围内关联方组合					
合计	1,150,445.79	100.00	56,790.87	4.94	1,093,654.92

(续表)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,023,380.41	100.00	91,594.02	4.53	1,931,786.39
其中：账龄组合	2,022,880.41	99.98	91,594.02	4.53	1,931,286.39
合并范围内关联方组合	500.00	0.02			500.00
合计	2,023,380.41	100.00	91,594.02	4.53	1,931,786.39

(续表)

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,564,337.83	100.00	44,788.23	0.98	4,519,549.60
其中：账龄组合	4,563,837.83	99.99	44,788.23	0.98	4,519,049.60
合并范围内关联方组合	500.00	0.01			500.00
合计	4,564,337.83	100.00	44,788.23	0.98	4,519,549.60

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1) 账龄组合

账龄	2023 年 8 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	632,793.75	55.00	25,311.75
1-2 年	512,152.04	44.52	30,729.12
2-3 年	5,000.00	0.43	500.00
3 年以上	500.00	0.05	250.00
合计	1,150,445.79	100.00	56,790.87

(续表)

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	567,880.41	28.07	3,094.02
1-2 年			
2-3 年	1,455,000.00	71.93	88,500.00
3 年以上			
合计	2,022,880.41	100.00	91,594.02

(续表)

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	411,396.23	9.01	2,813.81
1-2 年	4,152,441.60	90.99	41,974.42
2-3 年			
3 年以上			
合计	4,563,837.83	100.00	44,788.23

2) 其他组合

组合名称	2023 年 8 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
合并范围内关联方组合			
合计			

(续表)

组合名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
合并范围内关联方组合	500.00		
合计	500.00		

(续表)

组合名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
合并范围内关联方组合	500.00		
合计	500.00		

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2023 年 1-8 月			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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		91,594.02		91,594.02
期初余额在本期				
--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		-34,803.15		-34,803.15
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 8 月 31 日余额		56,790.87		56,790.87

(续表)

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

坏账准备	2022 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额		44,788.23		44,788.23
期初余额在本期				
--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		46,805.79		46,805.79
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额		91,594.02		91,594.02

(续表)

坏账准备	2021 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
2021 年 1 月 1 日余额		67,251.01		67,251.01
期初余额在本期				
--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		-22,462.78		-22,462.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额		44,788.23		44,788.23

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	2023 年 8 月 31 日账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
国网物资有限公司	押金及保证金	500,000.00	1-2 年	43.46	30,000.00
国网湖北招标有限公司	押金及保证金	200,000.00	1 年以内	17.38	8,000.00
国网河北招标有限公司	押金及保证金	52,023.00	1 年以内	4.52	2,080.92
国网河北招标有限公司	押金及保证金	50,000.00	1 年以内	4.35	2,000.00
安徽皖电招标有限公司	押金及保证金	24,000.00	1 年以内	2.09	960.00
合计		826,023.00		71.80	43,040.92

(续表)

债务人名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
国网物资有限公司	押金及保证金	2,000,000.00	1 年以内 550,000.00 元; 2-3 年 1,450,000.00 元	98.84	89,200.00
潍坊五洲浩特电气有限公司	其他	5,000.00	1-2 年	0.25	1,500.00
高威	其他	13,880.41	1 年以内	0.69	694.02
刘钰琨	其他	4,000.00	1 年以内	0.20	200.00
许继集团有限公司	其他	500.00	5 年以上	0.02	
合计		2,023,380.41		100.00	91,594.02

(续表)

债务人名称	款项性质	2021 年 12 月 21 日账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
国网山东省电力公司物资公司	押金及保证金	2,697,441.60	1-2 年	59.10	26,974.42

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

债务人名称	款项性质	2021 年 12 月 21 日账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
国网物资有限公司	押金及保证金	1,450,000.00	1-2 年	31.77	14,500.00
上海通翌招标代理有限公司	押金及保证金	200,000.00	1 年以内	4.38	800.00
国网辽宁省电力有限公司物资分公司	押金及保证金	136,000.00	1 年以内	2.98	544.00
河南电力物资有限公司	押金及保证金	50,000.00	1 年以内	1.10	200.00
合计		4,533,441.60		99.33	43,018.42

(六) 存货

项目	2023 年 8 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	611,050.85		611,050.85
库存商品	10,868,584.94		10,868,584.94
合计	11,479,635.79		11,479,635.79

(续表)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,005,508.26		4,005,508.26
库存商品	14,960.58		14,960.58
合计	4,020,468.84		4,020,468.84

(续表)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	495,465.81		495,465.81
库存商品	822,160.33		822,160.33
合计	1,317,626.14		1,317,626.14

(七) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	2023 年 8 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	9,698,127.75	545,736.73	9,152,391.02
合计	9,698,127.75	545,736.73	9,152,391.02

(续表)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	11,594,037.39	579,701.87	11,014,335.52
合计	11,594,037.39	579,701.87	11,014,335.52

(续表)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	9,058,938.31	452,946.92	8,605,991.39
合计	9,058,938.31	452,946.92	8,605,991.39

2. 合同资产减值准备

项目	2021年1月1日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	2021年12月31日
合同资产	849,368.48	-396,421.56				452,946.92
合计	849,368.48	-396,421.56				452,946.92

(续表)

项目	2022年1月1日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	2022年12月31日
合同资产	452,946.92	126,754.95				579,701.87
合计	452,946.92	126,754.95				579,701.87

(续表)

项目	2023年1月1日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	2023年8月31日
合同资产	579,701.87	-33,965.14				545,736.73
合计	579,701.87	-33,965.14				545,736.73

(八) 其他流动资产

项目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	3,707,426.17	1,510,256.49	1,751,542.46
预缴税金	5,298.25	3,800,955.49	731,041.39
合计	3,712,724.42	5,311,211.98	2,482,583.85

(九) 固定资产

项目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	181,081,753.85	180,358,238.38	177,190,045.25
固定资产清理			
合计	181,081,753.85	180,358,238.38	177,190,045.25

1. 固定资产情况

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
账面原值合计	254,550,751.80	17,382,258.53		271,933,010.33
其中：房屋及建筑物	217,486,295.91			217,486,295.91
机器设备	27,592,819.97	13,412,852.33		41,005,672.30
运输工具	976,004.52			976,004.52
电子设备	8,495,631.40	3,969,406.20		12,465,037.60
累计折旧合计	82,474,186.22	9,453,672.57		91,927,858.79
其中：房屋及建筑物	55,142,390.20	7,429,191.08		62,571,581.28
机器设备	19,342,398.65	1,699,021.09		21,041,419.74
运输工具	910,351.59	852.57		911,204.16
电子设备	7,079,045.78	324,607.83		7,403,653.61
固定资产净值合计	172,076,565.58			180,005,151.54
其中：房屋及建筑物	162,343,905.71			154,914,714.63
机器设备	8,250,421.32			19,964,252.56
运输工具	65,652.93			64,800.36
电子设备	1,416,585.62			5,061,383.99
固定资产减值合计	379,965.21	2,435,141.08		2,815,106.29
其中：房屋及建筑物		2,435,141.08		2,435,141.08
机器设备	239,933.43			239,933.43
运输工具				
电子设备	140,031.78			140,031.78
固定资产账面价值	171,696,600.37			177,190,045.25
其中：房屋及建筑物	162,343,905.71			152,479,573.55
机器设备	8,010,487.89			19,724,319.13

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
运输工具	65,652.93			64,800.36
电子设备	1,276,553.84			4,921,352.21

(续表)

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
账面原值合计	271,933,010.33	14,705,187.59	424,380.53	286,213,817.39
其中：房屋及建筑物	217,486,295.91	94,339.62		217,580,635.53
机器设备	41,005,672.30	5,131,624.98	424,380.53	45,712,916.75
运输工具	976,004.52			976,004.52
电子设备	12,465,037.60	9,479,222.99		21,944,260.59
累计折旧合计	91,927,858.79	11,146,210.72	33,596.79	103,040,472.72
其中：房屋及建筑物	62,571,581.28	7,238,238.12		69,809,819.40
机器设备	21,041,419.74	3,167,481.55	33,596.79	24,175,304.50
运输工具	911,204.16	852.57		912,056.73
电子设备	7,403,653.61	739,638.48		8,143,292.09
固定资产净值合计	180,005,151.54			183,173,344.67
其中：房屋及建筑物	154,914,714.63			147,770,816.13
机器设备	19,964,252.56			21,537,612.25
运输工具	64,800.36			63,947.79
电子设备	5,061,383.99			13,800,968.50
固定资产减值合计	2,815,106.29			2,815,106.29
其中：房屋及建筑物	2,435,141.08			2,435,141.08
机器设备	239,933.43			239,933.43
运输工具				
电子设备	140,031.78			140,031.78
固定资产账面价值	177,190,045.25			180,358,238.38
其中：房屋及建筑物	152,479,573.55			145,335,675.05
机器设备	19,724,319.13			21,297,678.82
运输工具	64,800.36			63,947.79
电子设备	4,921,352.21			13,660,936.72

(续表)

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 8 月 31 日
账面原值合计	286,213,817.39	9,121,921.11	2,564,613.13	292,771,125.37
其中：房屋及建筑物	217,580,635.53	8,652,139.70		226,232,775.23
机器设备	62,202,348.82	237,871.68	2,201,307.64	60,238,912.86

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 8 月 31 日
运输工具	976,004.52		200,637.00	775,367.52
电子设备	5,454,828.52	231,909.73	162,668.49	5,524,069.76
累计折旧合计	103,040,472.72	8,286,451.75	2,422,574.70	108,904,349.77
其中：房屋及建筑物	69,809,819.39	5,034,197.98		74,844,017.37
机器设备	29,211,345.01	2,951,229.81	2,091,242.26	30,071,332.56
运输工具	912,056.73	568.36	176,310.18	736,314.91
电子设备	3,107,251.59	300,455.60	155,022.26	3,252,684.93
固定资产净值合计	183,173,344.67			183,866,775.60
其中：房屋及建筑物	147,770,816.14			151,388,757.86
机器设备	32,991,003.81			30,167,580.30
运输工具	63,947.79			39,052.61
电子设备	2,347,576.93			2,271,384.83
固定资产减值合计	2,815,106.29		30,084.54	2,785,021.75
其中：房屋及建筑物	2,435,141.08			2,435,141.08
机器设备	359,881.63		30,084.54	329,797.09
运输工具				
电子设备	20,083.58			20,083.58
固定资产账面价值	180,358,238.38			181,081,753.85
其中：房屋及建筑物	145,335,675.06			148,953,616.78
机器设备	32,631,122.18			29,837,783.21
运输工具	63,947.79			39,052.61
电子设备	2,327,493.35			2,251,301.25

2. 未办妥产权证书的固定资产

项目	2023 年 8 月 31 日账面价值	未办妥产权证书原因
生产及管理用房屋	135,930,746.71	未进行人防验收、竣工验收

(续表)

项目	2022 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书原因
生产及管理用房屋	131,554,556.86	未进行人防、消防验收

(续表)

项目	2021 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书原因
生产及管理用房屋	152,479,573.55	未进行人防、消防验收

(十) 在建工程

项目	2023 年 8 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
哈表所科技园消防设施改造提升项目			
合计			

(续表)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
哈表所科技园消防设施改造提升项目	5,524,845.47		5,524,845.47
合计	5,524,845.47		5,524,845.47

(续表)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
哈表所科技园消防设施改造提升项目	1,740,061.55		1,740,061.55
合计	1,740,061.55		1,740,061.55

1. 重要在建工程报告期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	2023 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期转入固定 资产	本期 其他 减少	2023 年 8 月 31 日余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中： 本期利 息资本 化金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金 来源
哈表所科技园消 防设施改造提升 项目	974.30	5,524,845.47	3,127,294.23	8,652,139.70			88.80	100.00				自筹 资金
合计	974.30	5,524,845.47	3,127,294.23	8,652,139.70			88.80	100.00				

(续表)

工程名称	预算数 (万元)	2022 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期转入固定 资产	本期 其他 减少	2022 年 12 月 31 日余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中： 本期利 息资本 化金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金 来源
哈表所科技园消 防设施改造提升 项目	974.30	1,740,061.55	3,784,783.92			5,524,845.47	56.71	90.00				自筹 资金
合计	974.30	1,740,061.55	3,784,783.92			5,524,845.47	56.71	90.00				

(续表)

哈尔滨电仪器仪表研究所有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2023年8月31日

工程名称	预算数 (万元)	2021年1月1 日余额	本期增加	本期转入固定 资产	本期 其他 减少	2021年12月 31日余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中： 本期利 息资本 化金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金 来源
许继集团哈表所科技园消防设施改造提升项目	974.30	54,528.30	1,685,533.25			1,740,061.55	17.86	20.00%				自筹 资金
许继集团哈表所电梯更新项目	184.70	1,486,725.67		1,486,725.67			80.49	100.00%				自筹 资金
许继集团哈表所国 检中心综合能源服 务节能产品检测能 力提升项目	889.70		7,595,671.71	7,595,671.71			85.37	100.00%				自筹 资金
许继集团哈表所国 检中心电动汽车充 换电设备检测能力 提升项目	498.20		4,269,100.92	4,269,100.92			85.69	100.00%				自筹 资金
许继集团哈表所工 程中心三相电能表 柔性生产线技改项 目	200.00		1,761,061.95	1,761,061.95			88.05	100.00%				自筹 资金
合计		1,541,253.97	15,311,367.83	15,112,560.25		1,740,061.55						

(十一) 无形资产

1. 无形资产分类

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
账面原值合计	75,579,611.33	123,893.80		75,703,505.13
其中：软件	10,273.50	123,893.80		134,167.30
土地使用权	75,558,735.00			75,558,735.00
专利权	7,497.83			7,497.83
商标权	105.00			105.00
著作权	3,000.00			3,000.00
累计摊销合计	12,222,853.94	1,511,170.41		13,734,024.35
其中：软件	10,273.50	2,064.90		12,338.40
土地使用权	12,203,374.12	1,508,460.97		13,711,835.09
专利权	6,327.18	463.85		6,791.03
商标权	105.00			105.00
著作权	2,774.14	180.69		2,954.83
减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
商标权				
著作权				
账面价值合计	63,356,757.39			61,969,480.78
其中：软件				121,828.90
土地使用权	63,355,360.88			61,846,899.91
专利权	1,170.65			706.80
商标权				
著作权	225.86			45.17

(续表)

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
账面原值合计	75,703,505.13			75,703,505.13
其中：软件	134,167.30			134,167.30
土地使用权	75,558,735.00			75,558,735.00
专利权	7,497.83			7,497.83
商标权	105.00			105.00
著作权	3,000.00			3,000.00

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
累计摊销合计	13,734,024.35	1,521,306.86		15,255,331.21
其中：软件	12,338.40	12,389.38		24,727.78
土地使用权	13,711,835.09	1,508,460.97		15,220,296.06
专利权	6,791.03	411.34		7,202.37
商标权	105.00			105.00
著作权	2,954.83	45.17		3,000.00
减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
商标权				
著作权				
账面价值合计	61,969,480.78			60,448,173.92
其中：软件	121,828.90			109,439.52
土地使用权	61,846,899.91			60,338,438.94
专利权	706.80			295.46
商标权				
著作权	45.17			

(续表)

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 8 月 31 日
账面原值合计	75,703,505.13	20,849.56		75,724,354.69
其中：软件	134,167.30	20,849.56		155,016.86
土地使用权	75,558,735.00			75,558,735.00
专利权	7,497.83			7,497.83
商标权	105.00			105.00
著作权	3,000.00			3,000.00
累计摊销合计	15,255,331.21	1,014,315.40		16,269,646.61
其中：软件	24,727.78	8,607.08		33,334.86
土地使用权	15,220,296.06	1,005,640.65		16,225,936.71
专利权	7,202.37	67.67		7,270.04
商标权	105.00			105.00
著作权	3,000.00			3,000.00
减值准备合计				
其中：软件				

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 8 月 31 日
土地使用权				
专利权				
商标权				
著作权				
账面价值合计	60,448,173.92			59,454,708.08
其中：软件	109,439.52			121,682.00
土地使用权	60,338,438.94			59,332,798.29
专利权	295.46			227.79
商标权				
著作权				

(十二) 开发支出

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少			2021 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为 无形资 产	转入当期损益	确认 固定 资产	
面向新一代智能 电能表检测的单 相功率源研制		2,722,975.60			2,722,975.60		
基于云边协同的 新一代智能电能 表在线监测系统		4,842,529.46			4,842,529.46		
电动汽车非车载 充电机高精度计 量系统及其检		3,866,660.22			3,866,660.22		
合计		11,432,165.28			11,432,165.28		

(续表)

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少			2022 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为 无形资 产	转入当期损益	确认 固定 资产	
新型电力系统电 磁测量设备及系 统标准体系建设 与国际化战略研 究		424,812.37			424,812.37		

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少			2022 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为 无形资 产	转入当期损益	确认 固定 资产	
台区智能融合终端现场检测技术研究		2,533,721.39			2,533,721.39		
面向新一代电能表的智能检定技术研究		4,243,037.87			4,243,037.87		
基于典型环境的新一代智能电表可靠性测试		991,427.63			991,427.63		
规模化有序充电桩用电策略检测技术研究		2,271,630.26			2,271,630.26		
合计		10,464,629.52			10,464,629.52		

(续表)

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少			2023 年 8 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无 形资产	转入当期损益	确认固定资 产	
2023 年网络安全建设项目		252,759.29		20,849.56		231,909.73	
电测量设备及配套装置技术标准研究		203,601.39			203,601.39		
新型电力系统电磁测量设备及系统标准体系建设与国际化战略研究		105,529.69			105,529.69		
基于区块链技术的电测量设备实验室管理系统		2,341,206.66			2,341,206.66		

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少			2023 年 8 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无 形资产	转入当期损益	确认固定资 产	
及试验数据溯源研究							
基于新型电能表和集中器在全性能及可靠性测试方面的技术研究		1,250,312.12			1,250,312.12		
直流标准电能表校准技术研究		3,141,452.75			3,141,452.75		
合计		7,294,861.90		20,849.56	7,042,102.61	231,909.73	

(十三) 长期待摊费用

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2021 年 12 月 31 日	其他减少原因
其他待摊费用	707,212.40		184,424.77		522,787.63	
合计	707,212.40		184,424.77		522,787.63	

(续表)

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2022 年 12 月 31 日	其他减少原因
其他待摊费用	522,787.63		184,424.77		338,362.86	
合计	522,787.63		184,424.77		338,362.86	

(续表)

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2023 年 8 月 31 日	其他减少原因
其他待摊费用	338,362.86		122,949.85		215,413.01	
合计	338,362.86		122,949.85		215,413.01	

(十四) 递延所得税资产

项目	2023 年 8 月 31 日	
	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	1, 204, 814. 29	6, 230, 160. 67
合计	1, 204, 814. 29	6, 230, 160. 67

(续表)

项目	2022 年 12 月 31 日	
	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	905, 425. 11	4, 212, 222. 37
合计	905, 425. 11	4, 212, 222. 37

(续表)

项目	2021 年 12 月 31 日	
	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	847, 210. 58	3, 844, 223. 72
合计	847, 210. 58	3, 844, 223. 72

(十五) 其他非流动资产

项目	2023年8月31日	2022年12月31日	2021 年 12 月 31 日
合同资产	10, 856, 777. 49	9, 877, 138. 03	5, 763, 011. 47
合计	10, 856, 777. 49	9, 877, 138. 03	5, 763, 011. 47

(十六) 应付票据

类别	2023年8月31日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	23, 865, 094. 26		
合计	23, 865, 094. 26		

期末无已到期未支付的应付票据。

(十七) 应付账款

1. 应付账款账龄

账龄	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	123,633,521.99	108,020,948.23	104,419,331.47
1-2 年 (含 2 年)	812,221.55	968,973.39	254,150.00
2-3 年 (含 3 年)	178,000.00	185,650.00	12,594.79
3 年以上	17,650.00		
合计	124,641,393.54	109,175,571.62	104,686,076.26

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	2023年8月31日余额	未偿还原因
深圳市科陆精密仪器有限公司	513,550.00	未到结算期
黑龙江恒丰机电设备有限公司	168,000.00	未到结算期
合计	681,550.00	—

(续表)

债权单位名称	2022年12月31日余额	未偿还原因
黑龙江恒丰机电设备有限公司	168,000.00	未到结算期
深圳市科陆精密仪器有限公司	513,550.00	未到结算期
合计	681,550.00	—

(续表)

债权单位名称	2021年12月31日余额	未偿还原因
南京电力自动化设备三厂有限公司	21,000.00	未到结算期
上海钛昕电气科技有限公司	34,000.00	未到结算期
南京递升电子科技有限公司	17,650.00	未到结算期
广东贝尔试验设备有限公司	13,500.00	未到结算期
黑龙江恒丰机电设备有限公司	168,000.00	未到结算期
中国联合网络通信有限公司哈尔滨市分公司	17,422.44	未到结算期
合计	271,572.44	—

(十八) 预收款项

1. 预收款项账龄

账龄	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	529,029.57		38,500.00
合计	529,029.57		38,500.00

(十九) 合同负债

项目	2023年8月31日	2022年12月31日	2021 年 12 月 31 日
预收货款等	35,698,133.41	30,356,034.02	41,308,173.84
合计	35,698,133.41	30,356,034.02	41,308,173.84

(二十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬		26,875,914.92	26,875,914.92	
离职后福利-设定提存计划		3,773,250.00	3,773,250.00	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计		30,649,164.92	30,649,164.92	

(续表)

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
短期薪酬		28,775,587.26	28,655,141.80	120,445.46
离职后福利-设定提存计划		4,120,462.79	4,120,462.79	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计		32,896,050.05	32,775,604.59	120,445.46

(续表)

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 8 月 31 日
短期薪酬	120,445.46	14,999,815.36	15,091,783.70	28,477.12
离职后福利-设定提存计划		3,082,713.49	2,964,497.83	118,215.66
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	120,445.46	18,082,528.85	18,056,281.53	146,692.78

2. 短期薪酬

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		20,595,886.79	20,595,886.79	

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
职工福利费		1,166,682.38	1,166,682.38	
社会保险费		1,487,313.48	1,487,313.48	
其中：医疗保险费及生育保险费		1,410,295.48	1,410,295.48	
工伤保险费		77,018.00	77,018.00	
住房公积金		2,051,584.82	2,051,584.82	
工会经费和职工教育经费		461,079.20	461,079.20	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬		1,113,368.25	1,113,368.25	
合计		26,875,914.92	26,875,914.92	

（续表）

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		21,522,662.38	21,522,662.38	
职工福利费		2,048,519.30	2,048,519.30	
社会保险费		1,511,029.06	1,511,029.06	
其中：医疗保险费及生育保险费		1,441,619.06	1,441,619.06	
工伤保险费		69,410.00	69,410.00	
住房公积金		2,289,158.00	2,289,158.00	
工会经费和职工教育经费		494,962.24	374,516.78	120,445.46
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬		909,256.28	909,256.28	
合计		28,775,587.26	28,655,141.80	120,445.46

（续表）

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 8 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		10,548,454.25	10,548,454.25	
职工福利费		913,384.50	913,384.50	
社会保险费		1,135,594.20	1,133,863.87	1,730.33
其中：医疗保险费及生育保险费		1,080,097.47	1,080,097.47	

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 8 月 31 日
工伤保险费		55,496.73	53,766.40	1,730.33
住房公积金		1,589,138.68	1,589,138.68	
工会经费和职工教育经费	120,445.46	245,994.58	340,089.57	26,350.47
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬		567,249.15	566,852.83	396.32
合计	120,445.46	14,999,815.36	15,091,783.70	28,477.12

3. 设定提存计划

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险		2,302,855.76	2,302,855.76	
失业保险费		65,938.52	65,938.52	
企业年金缴费		1,404,455.72	1,404,455.72	
合计		3,773,250.00	3,773,250.00	

(续表)

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险		2,617,488.03	2,617,488.03	
失业保险费		91,778.92	91,778.92	
企业年金缴费		1,411,195.84	1,411,195.84	
合计		4,120,462.79	4,120,462.79	

(续表)

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 8 月 31 日
基本养老保险		1,971,404.26	1,855,645.94	115,758.32
失业保险费		68,119.33	65,661.99	2,457.34
企业年金缴费		1,043,189.90	1,043,189.90	
合计		3,082,713.49	2,964,497.83	118,215.66

(二十一) 应交税费

项目	2021 年 1 月 1 日	本期应交	本期已交	2021 年 12 月 31 日
增值税	23,128.80	24,182,011.86	4,224,431.91	19,980,708.75
企业所得税	1,041,088.40	3,181,035.45	4,214,478.64	7,645.21

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

项目	2021 年 1 月 1 日	本期应交	本期已交	2021 年 12 月 31 日
城市维护建设税	1,619.02	1,684,044.09	287,013.49	1,398,649.62
房产税	181,252.84	2,203,325.20	2,200,753.28	183,824.76
土地使用税	18,333.33	219,999.96	219,999.96	18,333.33
个人所得税	497,612.29	746,051.96	795,241.60	448,422.65
教育费附加(含地方教育费附加)	1,156.45	1,202,888.64	205,009.64	999,035.45
其他税费	31,882.20	152,017.55	140,805.20	43,094.55
合计	1,796,073.33	33,571,374.71	12,287,733.72	23,079,714.32

(续表)

项目	2022 年 1 月 1 日	本期应交	本期已交	2022 年 12 月 31 日
增值税	19,980,708.75	6,046,959.95	11,524,340.31	14,503,328.39
企业所得税	7,645.21	1,733,065.93	1,010,060.27	730,650.87
城市维护建设税	1,398,649.62	65,388.37	670,261.40	793,776.59
房产税	183,824.76	2,244,361.27	2,241,543.16	186,642.87
土地使用税	18,333.33	219,999.96	219,999.96	18,333.33
个人所得税	448,422.65	783,991.10	735,146.69	497,267.06
教育费附加(含地方教育费附加)	999,035.45	46,705.95	478,758.11	566,983.29
其他税费	43,094.55	192,019.10	197,674.86	37,438.79
合计	23,079,714.32	11,332,491.63	17,077,784.76	17,334,421.19

(续表)

项目	2023 年 1 月 1 日	本期应交	本期已交	2023 年 8 月 31 日
增值税	14,503,328.39	3,394,273.92	17,640,631.98	256,970.33
企业所得税	730,650.87	9,833,317.02	4,071,553.29	6,492,414.60
城市维护建设税	793,776.59	50,390.66	826,245.57	17,921.68
房产税	186,642.87	1,516,701.84	1,512,775.36	190,569.35
土地使用税	18,333.33	146,666.64	146,666.64	18,333.33
个人所得税	497,267.06	126,008.85	602,255.97	21,019.94
教育费附加(含地方教育费附加)	566,983.29	35,993.31	590,175.40	12,801.20
其他税费	37,438.79	68,235.69	101,594.72	4,079.76
合计	17,334,421.19	15,171,587.93	25,491,898.93	7,014,110.19

(二十二) 其他应付款

项目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利	28,000,000.00		
其他应付款项	12,210,108.30	16,807,932.33	12,455,018.61
合计	40,210,108.30	16,807,932.33	12,455,018.61

1. 应付股利

项目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
普通股股利	28,000,000.00		
合计	28,000,000.00		

2. 其他应付款项

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
党建工作经费	393,992.41	447,921.49	442,512.66
其他	11,816,115.89	16,360,010.84	12,012,505.95
合计	12,210,108.30	16,807,932.33	12,455,018.61

(二十三) 其他流动负债

项目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税	4,281,943.00	3,833,317.94	5,340,101.19
合计	4,281,943.00	3,833,317.94	5,340,101.19

(二十四) 递延收益

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
政府补助	188,128,479.04		8,913,495.12	179,214,983.92
合计	188,128,479.04		8,913,495.12	179,214,983.92

(续表)

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
政府补助	179,214,983.92		8,915,324.32	170,299,659.60
合计	179,214,983.92		8,915,324.32	170,299,659.60

(续表)

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 8 月 31 日
政府补助	170,299,659.60		6,151,811.90	164,147,847.70
合计	170,299,659.60		6,151,811.90	164,147,847.70

1. 政府补助:

政府补助 种类	2023 年 8 月 31 日		计入当期损益 金额	本期返还 金额	退还原因
	列入其他流 动负债金额	列入递延收益 金额			
政府补助		164,147,847.70	6,151,811.90		
合计		164,147,847.70	6,151,811.90		

(续表)

政府补助 种类	2022 年 12 月 31 日		计入当期损益 金额	本期返还 金额	退还原因
	列入其他流 动负债金额	列入递延收益 金额			
政府补助		170,299,659.60	8,915,324.32		
合计		170,299,659.60	8,915,324.32		

(续表)

政府补助 种类	2021 年 12 月 31 日		计入当期损益 金额	本期返还 金额	退还原因
	列入其他流 动负债金额	列入递延收益 金额			
政府补助		179,214,983.92	8,913,495.12		
合计		179,214,983.92	8,913,495.12		

(二十五) 实收资本

投资者名称	2021 年 1 月 1 日		本期 增加	本期 减少	2021 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
许继集团有限公司	100,000,073.04	100.00			100,000,073.04	100.00
合计	100,000,073.04	100.00			100,000,073.04	100.00

(续表)

投资者名称	2022 年 1 月 1 日		本期 增加	本期 减少	2022 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
许继集团有限公司	100,000,073.04	100.00			100,000,073.04	100.00

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

投资者名称	2022 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	100,000,073.04	100.00			100,000,073.04	100.00

(续表)

投资者名称	2023 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2023 年 8 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
许继集团有限公司	100,000,073.04	100.00			100,000,073.04	100.00
合计	100,000,073.04	100.00			100,000,073.04	100.00

(二十六) 专项储备

项目	2022 年 1 月 1 日	本期计提	本期减少	2022 年 12 月 31 日
安全生产费		1,458,478.37		1,458,478.37
合计		1,458,478.37		1,458,478.37

(续表)

项目	2023 年 1 月 1 日	本期计提	本期减少	2023 年 8 月 31 日
安全生产费	1,458,478.37	1,221,079.10		2,679,557.47
合计	1,458,478.37	1,221,079.10		2,679,557.47

(二十七) 盈余公积

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	5,482,818.88	1,411,583.67		6,894,402.55
合计	5,482,818.88	1,411,583.67		6,894,402.55

(续表)

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	6,894,402.55	300,423.43		7,194,825.98
合计	6,894,402.55	300,423.43		7,194,825.98

(续表)

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 8 月 31 日
法定盈余公积金	7,194,825.98	2,128,798.70		9,323,624.68
合计	7,194,825.98	2,128,798.70		9,323,624.68

(二十八) 未分配利润

项目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
上期期末余额	81,745,686.22	62,084,913.39	53,753,995.02
期初调整金额			-1,208,298.97
本期期初余额	81,745,686.22	62,084,913.39	52,545,696.05
本期增加	29,335,161.14	25,611,196.26	15,090,801.01
其中：本期净利润转入	29,335,161.14	25,611,196.26	15,090,801.01
其他调整因素			
本期减少	46,128,798.70	5,950,423.43	5,551,583.67
其中：本期提取盈余公积	2,128,798.70	300,423.43	1,411,583.67
本期分配现金股利	44,000,000.00	5,650,000.00	4,140,000.00
转增资本			
本期期末余额	64,952,048.66	81,745,686.22	62,084,913.39

(二十九) 营业收入、营业成本

1. 营业收入及成本

项目	2023 年度	
	收入	成本
(1) 主营业务小计	266,449,569.57	202,061,254.05
能源数字新产品	266,449,569.57	202,061,254.05
(2) 其他业务小计	953,431.96	663,892.01
出租资产	871,559.18	587,366.76
其他	81,872.78	76,525.25
合计	267,403,001.53	202,725,146.06

(续表)

项目	2022 年度	
	收入	成本
(1) 主营业务小计	335,263,477.32	267,932,903.16
能源数字新产品	335,263,477.32	267,932,903.16
(2) 其他业务小计	1,407,209.43	637,047.28
出租资产	1,201,560.63	524,491.40
其他	205,648.80	112,555.88
合计	336,670,686.75	268,569,950.44

(续表)

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

项目	2021 年度	
	收入	成本
(1) 主营业务小计	307,550,834.86	245,133,492.60
能源数字新产品	307,550,834.86	245,133,492.60
(2) 其他业务小计	1,767,786.80	664,438.94
出租资产	1,767,786.80	664,438.94
其他		
合计	309,318,621.66	245,797,931.54

(三十) 销售费用

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
销售服务费	3,268,131.04	2,940,291.14	7,312,171.59
投标费用	941,397.97	1,453,832.52	2,422,819.79
客服及商务费用	68,566.00	99,812.00	25,121.00
合计	4,278,095.01	4,493,935.66	9,760,112.38

(三十一) 管理费用

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	9,765,726.44	18,076,650.35	15,856,556.37
折旧费	4,698,401.54	7,030,670.88	7,213,561.92
修理费	705,714.79	1,756,887.64	281,725.73
无形资产摊销	890,775.99	1,404,847.08	1,407,563.21
租赁费	275,713.38	403,444.36	430,019.94
办公费	119,556.90	346,502.79	182,989.30
差旅费	456,253.77	310,972.42	404,772.53
聘请中介机构费	202,838.11	286,170.85	333,320.73
保险费		46,084.13	40,861.22
低值易耗品摊销	20,894.04		29,780.20
会议费	990.10	980.00	5,815.09
技术转让费			528.30
其他	475,715.93	4,279,425.00	4,381,133.99
合计	17,612,580.99	33,942,635.50	30,568,628.53

(三十二) 研发费用

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
人工费	3,378,388.30	6,018,512.98	5,626,503.12

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
折旧与摊销费用	22,830.45	33,147.99	20,598.29
差旅费办公费等费用	1,012,761.94	695,980.51	996,361.08
委外技术服务费	38,943.00	443,492.39	830,879.87
材料费	1,429,334.89	2,785,288.10	3,949,521.04
试验检验费	856,037.73	488,207.55	8,301.88
合计	6,738,296.31	10,464,629.52	11,432,165.28

(三十三) 财务费用

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
利息费用			
减：利息收入	361,627.98	560,227.44	547,897.71
手续费	27,850.97	2,977.19	45,583.82
汇兑损益	-1,494.52		
合计	-335,271.53	-557,250.25	-502,313.89

(三十四) 其他收益

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
产业扶持	213,700.00	525,000.00	1,710,000.00
科技研发	30,800.00	1,150,800.00	1,063,800.00
企业员工	41,330.28	35,772.06	142,047.67
进项税加计抵减	1,893.35	4,108.47	121,222.65
代扣个人所得税手续费返还	12,480.38	13,148.86	8,247.93
合计	300,204.01	1,728,829.39	3,045,318.25

(三十五) 信用减值损失

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
应收账款	-2,160,082.11	22,095.07	420,369.12
其他应收款	34,803.15	-46,805.79	22,145.28
合计	-2,125,278.96	-24,710.72	442,514.40

(三十六) 资产减值损失

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
固定资产减值损失			-2,435,141.08
合同资产减值损失	77,256.12	-343,287.93	211,410.15
合计	77,256.12	-343,287.93	-2,223,730.93

(三十七) 资产处置收益

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
持有待售处置组处置收益			
非流动资产处置收益	108.29		
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益			
其中:固定资产处置收益	108.29		
无形资产处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益			
其中:固定资产处置收益			
无形资产处置收益			
非货币性资产交换收益			
债务重组中因处置非流动资产收益			
合计	108.29		

(三十八) 营业外收入

1. 营业外收入明细

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废利得			49,734.52
与企业日常活动无关的政府补助	6,151,811.90	8,915,324.32	8,913,495.12
其他	10,041.82	21,581.37	72,335.65
合计	6,161,853.72	8,936,905.69	9,035,565.29

2. 政府补助明细

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
哈表所科技园递延收益	6,151,811.90	8,915,324.32	8,913,495.12
合计	6,151,811.90	8,915,324.32	8,913,495.12

(三十九) 营业外支出

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
资产毁损及报废损失	108,699.35		
其他支出	2,521.40		19,600.00
合计	111,220.75		19,600.00

(四十) 所得税费用

1. 所得税费用

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	9,833,317.02	1,733,065.93	2,449,994.06
递延所得税调整	-299,389.18	-58,214.53	-460,905.68
合计	9,533,927.84	1,674,851.40	1,989,088.38

(四十一) 现金流量表

1. 现金流量表补充资料

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—	—
净利润	29,335,161.14	25,611,196.26	15,090,801.01
加：资产减值准备	-77,256.12	343,287.93	2,223,730.93
信用减值损失	2,125,278.96	24,710.72	-442,514.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,286,451.75	11,146,210.72	9,453,672.57
使用权资产折旧			
无形资产摊销	1,014,315.40	1,521,306.86	1,511,170.41
长期待摊费用摊销	122,949.85	184,424.77	184,424.77
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）	-108.29		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	108,699.35		-49,734.52
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）			
财务费用（收益以“—”号填列）			
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）	-299,389.18	-58,214.53	-460,905.68
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）	-7,459,166.95	-2,702,842.70	5,187,194.74

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	8,161,671.58	-11,038,009.77	98,033,596.25
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	28,262,186.16	-18,085,431.74	-114,678,747.92
其他			
经营活动产生的现金流量净额	69,580,793.65	6,946,638.52	16,052,688.16
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额			
减：现金的期初余额			
加：现金等价物的期末余额	228,916,732.95	180,615,512.80	197,894,537.45
减：现金等价物的期初余额	180,615,512.80	197,894,537.45	198,136,318.93
现金及现金等价物净增加额	48,301,220.15	-17,279,024.65	-241,781.48

2. 现金和现金等价物

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
现金			
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款			
可随时用于支付的其他货币资金			
现金等价物	228,916,732.95	180,615,512.80	197,894,537.45
其中：三个月内到期的债券投资			
期末现金及现金等价物余额	228,916,732.95	180,615,512.80	197,894,537.45

注：归集至上级单位（中国电气装备集团有限公司）账户的资金，上级单位无实质限制条件，仅用于资金归集用途。因此，归集至上级单位账户的资金应视为现金及现金等价物，相关资金归集及联动支付与现金流量无关。

（四十二）所有权和使用权受到限制的资产

项目	2023 年 8 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	5,213,741.41	履约保证金
合计	5,213,741.41	

（续表）

项目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	4,384,379.19	履约保证金
合计	4,384,379.19	

(续表)

项目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	5,387,807.79	履约保证金
合计	5,387,807.79	

九、或有事项

(一) 未结清保函情况

截至 2023 年 8 月 31 日，本公司未结清保函 5,909,000.67 元，全部为履约保函。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司未结清保函 4,365,138.21 元，全部为履约保函。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司未结清保函 5,376,388.57 元，全部为履约保函。

(二) 办理房屋产权证后续支出情况

哈尔滨电工仪表研究所有限公司在未完成工程竣工验收以及未取得产权证的情况下，于 2012 年 12 月搬迁进入哈表所科技园区，之后因为与总包单位的诉讼事项，一直未进行消防验收、人防验收以及竣工验收。

2020 年 2 月，经批准实施消防设施改造提升项目，并于 2023 年 2 月完成消防设施改造提升工作和报验工作，且验收合格，截至报告日，哈表所尚未实施人防改造验收及项目整体竣工验收。

哈表所计划 2023 年 12 月前编制产权证办理工作资金预算并上报集团公司批复。资金预算批复后，逐项申请建设工程分项验收，并依据验收部门意见开展相关检测、改造工作，2026 年底前完成全部整改工作。整个过程中涉及的支出包括但不限于：中介服务、维修改造、检验检测以及缴纳罚款等。因为此项工作的特殊性和不确定因素，具体费用需要中介服务机构与各验收部门逐一沟通协调后方能确定，所以办理房产证后续支出的金额无法可靠地计量。

十、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

哈尔滨中润房产经营物业管理有限公司（以下简称中润物业）于 2018 年承接哈尔滨电工仪表研究所有限公司家属区物业分离改造工程产生，工程造价 6,520,000.00

元，哈表所已支付工程款 5,940,000.00 元，后经哈表所聘请会计师事务所审核出具的专项审计报告中显示该项工程工程款应为 5,050,000.00 元，哈表所要求中润物业返还从其多支付的 890,000.00 元工程款中扣除中润物业 153,990.00 元质保金后的金额，即返还 736,010.00 元工程款。2023 年 9 月 20 日，哈表所对中润物业提起诉讼，鉴于诉讼事项正在进行过程中，目前无法估计其对公司的最终影响。

十一、关联方关系及其交易

(二) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东	注册地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)
许继集团有限公司	许昌	其他输配电及控制设备制造	319,039.50	100.00	100.00

注：最终控制方为中国电气装备集团有限公司。

2. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
(1) 同受许继电气控制的其他企业	成都交大许继电气有限责任公司	销售商品
	河南许继仪表有限公司	购买商品\销售商品
	北京许继电气有限公司	购买商品
	上海许继电气有限公司	销售商品
	许昌许继软件技术有限公司	销售商品
	许继变压器有限公司	销售商品
	许继电气股份有限公司	销售商品
	许继电源有限公司	购买商品\销售商品
	中电装备山东电子有限公司	销售商品
(2) 同受最终控制方控制的其他企业	中国电气装备及其所属企业	销售商品
(3) 其他关联方	国家电网及其所属企业	购买商品\销售商品

(三) 关联交易

1. 购买商品

关联方类型及关联方名称	2023 年 1-8 月		2022 年度		2021 年度	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
(1) 母公司：许继集团有限公司	3,268,131.04	1.33	6,530,689.44	1.84	7,218,800.44	2.54
(2) 同受许继电气控制的其他企业						
其中：河南许继仪表有限公司	132,666,777.27	53.84	197,576,251.03	55.72	150,331,805.22	52.87
北京许继电气有限公司			171,600.00	0.05	245,309.73	0.09
许继电源有限公司	67,800.00	0.03	1,059,695.21	0.30		
许继电气股份有限公司	134,400.00	0.05	170,800.00	0.05		
(3) 同受最终控制方控制的其他企业						
其中：中国电气装备及其所属企业	88,000.00	0.04				
(4) 其他关联方						
其中：国家电网及其所属企业			77,939,534.28	21.98	78,973,227.28	27.77
合计	136,225,108.31	55.29	283,448,569.96	79.94	236,769,142.67	83.27

2. 销售商品

关联方类型及关联方名称	2023 年 1-8 月		2022 年度		2021 年度	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
(1) 母公司：许继集团有限公司	136,792.45	0.05	1,205,283.01	0.36	1,565,094.32	0.51

关联方类型及关联方名称	2023 年 1-8 月		2022 年度		2021 年度	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
(2) 同受许继电气控制的其他企业						
其中：成都交大许继电气有限公司	273,584.90	0.10	343,396.22	0.10	44,339.62	0.01
河南许继仪表有限公司	5,422,433.11	2.03	20,856,020.30	6.19	2,186,762.43	0.71
上海许继电气有限公司			80,188.68	0.02	43,396.23	0.01
许昌许继软件技术有限公司			377,358.49	0.11	298,113.20	0.10
许继变压器有限公司					160,377.36	0.05
许继电气股份有限公司			26,685,105.29	7.93	49,585,210.28	16.03
许继电源有限公司	400,000.00	0.15	634,409.33	0.19	212,264.15	0.07
中电装备山东电子有限公司	267,924.53	0.10	462,641.50	0.14	316,981.13	0.10
北京许继电气有限公司	84,905.66	0.03	101,075.47	0.03		
(3) 同受最终控制方控制的其他企业						
其中：中国电气装备及其所属企业	458,113.19	0.17	623,018.87	0.18	50,000.00	0.02
(4) 其他关联方						
其中：国家电网及其所属企业			244,629,356.64	72.66	214,573,538.61	69.37
合计	7,043,753.84	2.63	295,997,853.80	87.91	269,036,077.33	86.98

(四) 关联方往来余额

1. 关联方应收资金集中管理款

关联方	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
(1) 母公司：许继集团有限公司			197,894,537.45
(2) 同受最终控制方控制的其他企业			
其中：中国电气装备集团有限公司	228,916,732.95	180,615,512.80	
合计	228,916,732.95	180,615,512.80	197,894,537.45

2. 关联方应收账款

关联方	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
(1) 母公司：许继集团有限公司	65,000.00	160,000.00	
(2) 同受许继电气控制的其他企业			
河南许继仪表有限公司	4,886,100.00		680,300.00
上海许继电气有限公司			30,000.00
许继电气股份有限公司	20,000.00	29,530,537.00	
许继电源有限公司		88,400.00	
北京许继电气有限公司		107,140.00	
许昌许继软件技术有限公司		350,000.00	
(3) 同受最终控制方控制的其他企业			
其中：中国电气装备集团有限公司		518,000.00	14,250.00
(4) 其他关联方			
其中：国家电网及其所属企业			53,861,282.56
减：坏账准备	2,600.00		215,445.13
合计	4,968,500.00	30,754,077.00	54,370,387.43

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

3. 关联方合同资产

关联方	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
(1) 其他关联方			
其中：国家电网及其所属企业			9,058,938.31
减：合同资产减值准备			452,946.92
合计			8,605,991.39

4. 关联方其他非流动资产

关联方	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
(1) 其他关联方			
其中：国家电网及其所属企业			6,038,327.86
减：其他非流动资产减值准备			301,916.39
合计			5,736,411.47

5. 关联方其他应收款项

关联方	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
(1) 母公司：许继集团有限公司	500.00	500.00	500.00
(2) 其他关联方			
其中：国家电网及其所属企业			4,533,441.60
减：坏账准备	250.00		43,018.42
合计	250.00	500.00	4,490,923.18

6. 关联方预付款项

关联方	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
(1) 同受许继电气控制的其他企业			
其中：许继电气股份有限公司			36,400.00
许继电源有限公司	4,165,821.56		
(2) 其他关联方			
其中：国家电网及其所属企业			12,089,669.44
合计	4,165,821.56		12,126,069.44

7. 关联方应付账款

关联方	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
(1) 母公司：许继集团有限公司	3,268,131.04		
(2) 同受许继电气控制的其他企业			
其中：河南许继仪表有限公司	68,475,082.44	69,841,980.94	78,668,992.61
许继电气股份有限公司			27,720.00
许继电源有限公司		27,171.67	
(3) 其他关联方			
其中：国家电网及其所属企业			803,441.66
合计	71,743,213.48	69,869,152.61	79,500,154.27

8. 关联方其他应付账款

关联方	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
(1) 其他关联方			
其中：国家电网及其所属企业			471,169.81
合计			471,169.81

9. 关联方合同负债

关联方	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
(1) 母公司：许继集团有限公司	61,320.75		
(2) 同受许继电气控制的其他企业			
其中：河南许继仪表有限公司	21,886.79		21,946.90
中电装备山东电子有限公司	59,622.64	112,000.00	
许继电气股份有限公司	18,867.92		
(3) 其他关联方			
其中：国家电网及其所属企业			40,705,994.29
合计	161,698.10	112,000.00	40,727,941.19

十二、 母公司主要财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2023 年 8 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	4,013,686.50	10,040.00
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合计	4,013,686.50	10,040.00

(续表)

账龄	2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	995,064.16	33,797.46
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合计	995,064.16	33,797.46

(续表)

账龄	2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	430,065.10	12,620.76
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合计	430,065.10	12,620.76

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	2023 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

类别	2023 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,013,686.50	100.00	10,040.00	0.25	4,003,646.50
其中：账龄组合	251,000.00	6.25	10,040.00	4.00	240,960.00
合并范围内关联方组合	3,762,686.50	93.75			3,762,686.50
合计	4,013,686.50	100.00	10,040.00	0.25	4,003,646.50

(续表)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	995,064.16	100.00	33,797.46	3.40	961,266.70
其中：账龄组合	995,064.16	100.00	33,797.46	3.40	961,266.70
合并范围内关联方组合					
合计	995,064.16	100.00	33,797.46	3.40	961,266.70

(续表)

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	430,065.10	100.00	12,620.76	2.93	417,444.34
其中：账龄组合	252,415.10	58.69	12,620.76	5.00	239,794.34
合并范围内关联方组合	177,650.00	41.31			177,650.00
合计	430,065.10	100.00	12,620.76	2.93	417,444.34

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

(1) 账龄组合

账龄	2023 年 8 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	251,000.00	100.00	10,040.00
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	251,000.00	—	10,040.00

(续表)

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	995,064.16	100.00	33,797.46
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	995,064.16	—	33,797.46

(续表)

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	252,415.10	100.00	12,620.76
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	252,415.10	100.00	12,620.76

(2) 其他组合

组合名称	2023 年 8 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
合并范围内关联方组合	3,762,686.50		
合计	3,762,686.50		

(续表)

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

组合名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
合并范围内关联方组合			
合计			

(续表)

组合名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
合并范围内关联方组合	177,650.00		
合计	177,650.00		

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	2023 按 8 月 31 日账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
中国电工仪器仪表质量监督检验中心	2,021,850.80	50.37	
黑龙江省电工仪器仪表工程技术研究中心有限公司	1,740,835.70	43.37	
杭州万高科技股份有限公司	108,000.00	2.69	4,320.00
国网重庆市电力公司营销服务中心	30,000.00	0.75	1,200.00
朗新科技集团股份有限公司	30,000.00	0.75	1,200.00
合计	3,930,686.50	97.93	6,720.00

(续表)

债务人名称	2022 年 12 月 31 日账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
北京华科同和科技有限公司	648,200.00	65.14	32,410.00
国网江苏省电力有限公司营销服务中心	264,800.00	26.61	1,059.20
贵州电网有限责任公司	70,000.00	7.03	280.00
国网浙江省电力有限公司营销服务中心	12,064.16	1.22	48.26
合计	995,064.16	100.00	33,797.46

(续表)

债务人名称	2021 年 12 月 31 日账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
吉林东北电力大学科技开发有限责任公司	200,000.00	46.50	10,000.00
河南许继仪表有限公司	177,650.00	41.31	

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

债务人名称	2021 年 12 月 31 日账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
北京华科同和科技有限公司	52,415.10	12.19	2,620.76
合计	430,065.10	100.00	12,620.76

(二) 其他应收款

项目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利	8,000,000.00		
其他应收款项	202,526.38	17,486.39	5,626.42
合计	8,202,526.38	17,486.39	5,626.42

1. 应收股利

项目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	是否发生减值及其判断依据
账龄 1 年以内的应收股利	8,000,000.00			未发生减值
合计	8,000,000.00			—

2. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	2023 年 8 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	198,805.69	7,952.23
1-2 年	12,152.04	729.12
2-3 年		
3 年以上	500.00	250.00
合计	211,457.73	8,931.35

(续表)

账龄	2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	17,880.41	894.02
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上	500.00	
合计	18,380.41	894.02

(续表)

账龄	2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	5,396.23	269.81
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上	500.00	
合计	5,896.23	269.81

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	2023 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	211,457.73	100.00	8,931.35	4.22	202,526.38
其中: 账龄组合	211,457.73	100.00	8,931.35	4.22	202,526.38
合并范围内关联方组合					
合计	211,457.73	100.00	8,931.35	4.22	202,526.38

(续表)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	18,380.41	100.00	894.02	4.86	17,486.39
其中: 账龄组合	17,880.41	97.28	894.02	5.00	16,986.39
合并范围内关联方组合	500.00	2.72			500.00
合计	18,380.41	100.00	894.02	4.86	17,486.39

(续表)

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,896.23	100.00	269.81	4.58	5,626.42
其中：账龄组合	5,396.23	91.52	269.81	5.00	5,126.42
合并范围内关联方组合	500.00	8.48			500.00
合计	5,896.23	100.00	269.81	4.58	5,626.42

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1) 账龄组合

账龄	2023 年 8 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	198,805.69	94.02	7,952.23
1-2 年	12,152.04	5.75	729.12
2-3 年			
3 年以上	500.00	0.23	250.00
合计	211,457.73	100.00	8,931.35

(续表)

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	17,880.41	100.00	894.02
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	17,880.41	100.00	894.02

(续表)

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	5,396.23	100.00	269.81
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	5,396.23	100.00	269.81

2) 其他组合

组合名称	2023 年 8 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
合并范围内关联方组合			
合计			

(续表)

组合名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
合并范围内关联方组合	500.00		
合计	500.00		

(续表)

组合名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
合并范围内关联方组合	500.00		
合计	500.00		

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

坏账准备	2023 年 1-8 月			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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		894.02		894.02
期初余额在本期				
--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		8,037.33		8,037.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 8 月 31 日余额		8,931.35		8,931.35

(续表)

坏账准备	2022 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额		269.81		269.81
期初余额在本期				
--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		624.21		624.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额		894.02		894.02

(续表)

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

坏账准备	2021 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
2021 年 1 月 1 日余额		6,683.12		6,683.12
期初余额在本期				
--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		-6,413.31		-6,413.31
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额		269.81		269.81

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	2023 年 8 月 31 日账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
其他(医疗补收)	社保	178,396.20	1 年以内	84.36	7,135.85
国网冀北招标有限公司	押金及保证金	11,100.00	1 年以内	5.25	444.00
其他(退休)	社保	9,309.49	1 年以内	4.40	372.38
边志强	其他	8,152.04	1-2 年	3.86	489.12
刘钰琨	其他	4,000.00	1-2 年	1.89	240.00
合计	—	210,957.73	—	99.76	8,681.35

(续表)

债务人名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
其他(高威个人保险)	其他	13,880.41	1 年以内	75.52	694.02
刘钰琨	其他	4,000.00	1 年以内	21.76	200.00
许继集团有限公司	其他	500.00	5 年以上	2.72	
合计	—	18,380.41	—	100.00	894.02

(续表)

债务人名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
其他(刘珏)	其他	4,500.00	1 年以内	76.32	225.00
北京华联电力工程监理有限公司	押金及保证金	896.23	1 年以内	15.20	44.81
许继集团有限公司	其他	500.00	5 年以上	8.48	
合计	—	5,896.23	—	100.00	269.81

(三) 长期股权投资

1. 投资类别

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
对子公司投资	65,282,232.55			65,282,232.55
小计	65,282,232.55			65,282,232.55
减：长期股权投资减值准备				
合计	65,282,232.55			65,282,232.55

(续表)

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
对子公司投资	65,282,232.55			65,282,232.55
小计	65,282,232.55			65,282,232.55
减：长期股权投资减值准备				
合计	65,282,232.55			65,282,232.55

(续表)

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 8 月 31 日
对子公司投资	65,282,232.55			65,282,232.55
小计	65,282,232.55			65,282,232.55
减：长期股权投资减值准备				
合计	65,282,232.55			65,282,232.55

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	2021年1月1日	本期增减变动							2021年12月31日
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、子公司	65,282,232.55	65,282,232.55								65,282,232.55
中国电仪器仪表质量监督检验中心	5,100,000.00	5,100,000.00								5,100,000.00
黑龙江省电仪器仪表工程技术研究中心有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00								60,000,000.00
哈尔滨金河电测与仪表杂志出版有限公司	182,232.55	182,232.55								182,232.55
合计	65,282,232.55	65,282,232.55								65,282,232.55

(续表)

被投资单位	投资成本	2022年1月1日	本期增减变动							2022年12月31日
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、子公司	65,282,232.55	65,282,232.55								65,282,232.55
中国电仪器仪表质量监督检验中心	5,100,000.00	5,100,000.00								5,100,000.00
黑龙江省电仪器仪表工程技术研究中心有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00								60,000,000.00
哈尔滨金河电测与仪表杂志出版有限公司	182,232.55	182,232.55								182,232.55
合计	65,282,232.55	65,282,232.55								65,282,232.55

(续表)

被投资单位	投资成本	2023年1月1日	本期增减变动							2023年8月31日
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、子公司	65,282,232.55	65,282,232.55								65,282,232.55
中国电仪器仪表质量监督检验中心	5,100,000.00	5,100,000.00								5,100,000.00
黑龙江省电仪器仪表工程技术研究中心有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00								60,000,000.00
哈尔滨金河电测与仪表杂志出版有限公司	182,232.55	182,232.55								182,232.55
合计	65,282,232.55	65,282,232.55								65,282,232.55

(四) 营业收入、营业成本

项目	2023 年 1-8 月	
	收入	成本
(1) 主营业务小计	19,512,246.31	6,701,929.08
能源数字新产品	19,512,246.31	6,701,929.08
(2) 其他业务小计	5,834,303.67	3,849,826.03
出租资产	5,752,430.89	3,773,300.78
其他	81,872.78	76,525.25
合计	25,346,549.98	10,551,755.11

(续表)

项目	2022 年度	
	收入	成本
(1) 主营业务小计	24,399,574.86	8,115,759.31
能源数字新产品	24,399,574.86	8,115,759.31
(2) 其他业务小计	8,785,346.13	4,020,164.18
出租资产	8,382,514.45	3,710,425.42
其他	402,831.68	309,738.76
合计	33,184,920.99	12,135,923.49

(续表)

项目	2021 年度	
	收入	成本
(1) 主营业务小计	22,128,941.36	8,722,868.56
能源数字新产品	22,128,941.36	8,722,868.56
(2) 其他业务小计	9,192,528.70	3,953,807.24
出租资产	9,192,528.70	3,953,807.24
其他		
合计	31,321,470.06	12,676,675.80

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
成本法核算的长期股权投资收益	19,000,000.00		10,900,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益			
合计	19,000,000.00		10,900,000.00

(六) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—	—
净利润	21,287,986.95	3,004,234.27	14,115,836.71
加：资产减值准备	-6,667.50	-3,765.04	2,421,588.59
信用减值损失	-15,720.13	21,800.91	-117,587.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,246,187.62	7,618,514.34	7,810,221.20
使用权资产折旧			
无形资产摊销	1,005,988.14	1,508,460.97	1,508,460.97
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	27,393.08		-49,734.52
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）			
财务费用（收益以“—”号填列）			
投资损失（收益以“—”号填列）	-19,000,000.00		-10,900,000.00
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	5,596.89	-4,508.96	-576,000.29
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）			
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-3,995,547.14	-441,160.83	2,960,578.83
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	574,784.49	-3,981,034.57	-9,981,161.73
其他			
经营活动产生的现金流量净额	5,130,002.40	7,722,541.09	7,192,202.31
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			

哈尔滨电工仪表研究所有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额			
减：现金的期初余额			
加：现金等价物的期末余额	42,605,431.90	45,595,203.00	47,857,007.59
减：现金等价物的期初余额	45,595,203.00	47,857,007.59	36,383,843.57
现金及现金等价物净增加额	-2,989,771.10	-2,261,804.59	11,473,164.02

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十四、财务报表的批准

本财务报表已于 2023 年 11 月 8 日经本公司总经理办公会批准。

哈尔滨电工仪表研究所有限公司

二〇二三年十一月八日



营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小青

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

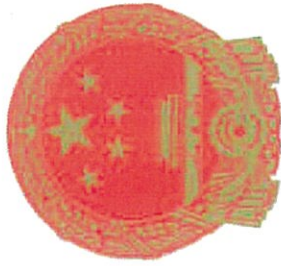
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关



2023年09月04日



会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局



中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2020年3月30日
2020年3月30日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京中证天通河南分
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年12月11日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和郑州分
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年12月11日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



高强

2021年6月30日
2021年6月30日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年11月11日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年11月11日



姓名 高强
Full name 男
Sex
出生日期 1971-09-14
Date of birth
工作单位 北京中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
Working unit
身份证号码 412720197109148115
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年3月30日
2017年3月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



王变平

年 / y 月 / m 日 / d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓 名 王变平
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1978-03-26
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所（特
Working unit 殊普通合伙）郑州分所
身份证号码 410105197803262748
Identity card No.



年 / y 月 / m 日 / d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



410001300002

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2008 年 05 月 13 日

2021年6月30日

