

哈尔滨电工仪表研究所有限公司

审计报告

XYZH/2023ZZAA5B0518



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	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-7
— 财务报表附注	8-72

## 审计报告

XYZH/2023ZZAA5B0518

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）母公司财务报表，包括2021年12月31日、2022年12月31日、2023年8月31日的资产负债表，2021年度、2022年度、2023年1-8月的利润表、现金流量表、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，公允反映了哈表所母公司2021年12月31日、2022年12月31日、2023年8月31日的财务状况以及2021年度、2022年度、2023年1-8月的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、 强调事项——编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。哈表所编制财务报表仅限于母公司单体对外提供财务数据时使用。因此，财务报表可能不适用于其他用途。哈表所已经按照企业会计准则的规定编制合并及母公司财务报表。我们已于2023年11月8日针对合并及母公司财务报表向哈表所全体股东出具XYZH/2023ZZAA5B0516审计报告，应一并阅读。我们的审计报告仅供母公司单体对外提供财务数据时使用，而不应分发至除母公司单体对外提供财务数据以外的其他方或为其使用。本段内容不影响已发表的审计意见。



#### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估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。

#### 五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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。

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



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12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金				
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			
<b>流动资产合计</b>	20	55,880,422.40	48,118,891.95	48,919,961.29
<b>非流动资产：</b>				
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			
<b>非流动资产合计</b>	46	276,630,801.48	279,516,820.54	284,685,544.47
<b>资产总计</b>	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：





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
<b>流动负债:</b>	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	1,854,288.04	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	1,026,921.58	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
<b>流动负债合计</b>	68	51,982,807.10	18,243,470.76	12,652,173.98
<b>非流动负债:</b>	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			
<b>非流动负债合计</b>	82	164,147,847.70	170,299,659.60	179,214,983.92
<b>负 债 合 计</b>	83	216,130,654.80	188,543,130.36	191,867,157.90
<b>所有者权益</b>	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
<b>所有者权益合计</b>	108	116,380,569.08	139,092,582.13	141,738,347.86
<b>负债和所有者权益总计</b>	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:





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	25,346,649.98	38,184,920.99	31,321,470.06
减：营业成本	2	10,557,752.11	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	10,940,996.81	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	167,076.04
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：







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
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>	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
<b>经营活动现金流入小计</b>	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	15,749,644.74
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
<b>经营活动现金流出小计</b>	10	37,186,090.20	58,147,703.41	68,449,930.08
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	11	5,130,002.40	7,722,541.09	7,192,202.31
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>	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			
<b>投资活动现金流入小计</b>	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			
<b>投资活动现金流出小计</b>	23	3,119,773.50	4,334,345.68	2,479,038.29
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	24	7,880,226.50	-4,334,345.68	8,420,961.71
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>	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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>	33	16,000,000.00	5,650,000.00	4,140,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	34	-16,000,000.00	-5,650,000.00	-4,140,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	35			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	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
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	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:







所有者权益变动表

编制单位：北京城市工程研究所有限公司

单位：人民币元

项目	2023年1-8月						所有者权益合计
	1	2	3	4	5	6	
一、上年年末余额							11
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额							
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
1. 所有者投入和减少资本							
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							
（二）专项储备提取和使用							
1. 提取专项储备							
2. 使用专项储备							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
其中：法定公积金							
任意公积金							
2. 提取专项储备							
（四）利润分配							
1. 提取盈余公积							
其中：法定公积金							
任意公积金							
2. 提取专项储备							
（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							

法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

行次	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股		永续债 其他								
		13	14	15	16							
一、上年年末余额	12 100,000,073.04				15	16	17	18	19	20 6,894,402.55	21 34,843,872.27	22 141,738,347.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	5 100,000,073.04											
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6											
（一）综合收益总额	7							18				
（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											
其中：法定公积金	18											
任意公积金	19											
#储备基金	20											
#企业发展基金	21											
#利润归还投资	22											
2.对所有者的分配	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											

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表 (续)

编制单位: 黔东南中工仪表研究所有限公司  
 单位: 人民币元

行次	实收资本	其他权益工具				资本公积	减: 库存股	2021年度		未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债		其他			专项储备	其他综合收益		
			24	25							
一、上年年末余额	23 100,000,073.04				27	28	29	30	31 5,482,818.88	32 26,298,046.46	33 131,780,938.38
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	5 100,000,073.04										
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6										
(一) 综合收益总额	7										
(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										
其中: 法定公积金	18										
任意公积金	19										
# 储备基金	20										
# 企业发展基金	21										
# 利润归还投资	22										
2. 对所有者的分配	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”)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100,000,000.00元,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。本财务报表为本公司单体财务报表,未包括子公司财务信息。

#### 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财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 四、重要会计政策和会计估计

##### （一）会计期间

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

##### （二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

##### （三）记账基础和计价原则

本公司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）现金及现金等价物的确定标准

本公司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。

##### （五）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

根据本公司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，本公司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公司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

本公司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。

本公司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；本公司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。

本公司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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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，本公司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，则本公司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，本公司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，本公司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

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益

工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

#### （六）应收票据

应收票据，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，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，则本公司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，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### （七）应收款项

本公司应收款项包括应收账款、其他应收款等。

本公司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，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司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

本公司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，本公司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。

#### （八）应收款项融资

本公司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。

#### （九）存货

##### 1. 存货的分类

本公司的存货分为：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) 合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司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。如本公司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，本公司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（七）“应收款项”中所述的会计政策处理。

### （十一） 合同成本

#### 1. 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司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，即本公司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；该成本增加了本公司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，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；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，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（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

本公司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

本公司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公司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。

### （十二） 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。

## (十三) 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公司提供经济效益，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。

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

#### (十四) 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，并按照本公司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。

#### (十五) 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。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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。

## (十六) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；



③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

### （十七） 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，在为本公司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有形资产，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，并在为本公司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

#### (十八) 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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，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。

#### （十九） 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） 合同负债

本公司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。

#### （二十一） 职工薪酬

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司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

本公司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，在职工为本公司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

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

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，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

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

- (1) 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。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

### (二十二) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。



未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

### （二十三） 预计负债

本公司涉及诉讼、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）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法：

本公司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。

### （二十四） 收入

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

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

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

到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

## （二十五） 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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

本公司对取得的、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。

#### （二十六） 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。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

#### （二十七） 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，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司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，本公司将合同予以分拆，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，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

##### 1. 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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。本公司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，本公司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，本公司采用增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。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，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

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

## 2. 本公司作为出租人

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

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

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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，本公司采用直线法（或其他系统合理的方法），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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，本公司自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，本公司自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	3,407,900.81	2,805,485.14	-602,415.67
合同资产		279,965.00	279,965.00
其他非流动资产		297,065.82	297,065.82
其他应收款	1,315.20	2,130.41	815.21
递延所得税资产	66,557.36	72,699.77	6,142.41
预收款项	1,027,679.17	902,568.17	-125,111.00
合同负债		118,029.25	118,029.25
其他流动负债		7,081.75	7,081.75
未分配利润	26,298,046.46	26,279,619.23	-18,427.23

#### 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，本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。

执行新租赁准则对本公司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，本公司自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	47,857,007.59	货币资金	
		应收资金集中管理款	47,857,007.59

#### 2. 其他会计政策变更

无。

##### (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%计缴。

### 七、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) 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		



账龄	2023年8月31日	
	账面余额	坏账准备
2-3年		
3年以上		
<b>合计</b>	<b>4,013,686.50</b>	<b>10,040.00</b>

(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		
<b>合计</b>	<b>995,064.16</b>	<b>33,797.46</b>

(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		
<b>合计</b>	<b>430,065.10</b>	<b>12,620.76</b>

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	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
<b>合计</b>	<b>4,013,686.50</b>	<b>100.00</b>	<b>10,040.00</b>	<b>0.25</b>	<b>4,003,646.50</b>

(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					
<b>合计</b>	<b>995,064.16</b>	<b>100.00</b>	<b>33,797.46</b>	<b>3.40</b>	<b>961,266.70</b>

(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
<b>合计</b>	<b>430,065.10</b>	<b>100.00</b>	<b>12,620.76</b>	<b>2.93</b>	<b>417,444.34</b>

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)	251,000.00	100.00	10,040.00
1-2年			
2-3年			



账龄	2023年8月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
3年以上			
合计	251,000.00	100.00	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	100.00	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)

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		
<b>合计</b>	<b>177,650.00</b>		

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
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
<b>合计</b>	<b>3,930,686.50</b>	<b>97.93</b>	<b>6,720.00</b>

(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	7.04	280.00
国网浙江省电力有限公司营销服务中心	12,064.16	1.21	48.26
<b>合计</b>	<b>995,064.16</b>	<b>100.00</b>	<b>33,797.46</b>

(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	
北京华科同和科技有限公司	52,415.10	12.19	2,620.76
<b>合计</b>	<b>430,065.10</b>	<b>100.00</b>	<b>12,620.76</b>



(二) 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)	1,059,437.62	100.00	
1-2年			
2-3年			
3年以上			
<b>合计</b>	<b>1,059,437.62</b>	<b>100.00</b>	

(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)	61,160.11	100.00	
1-2年			
2-3年			
3年以上			
<b>合计</b>	<b>61,160.11</b>	<b>100.00</b>	

(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)	87,642.66	71.73	
1-2年			
2-3年			
3年以上	34,539.00	28.27	
<b>合计</b>	<b>122,181.66</b>	<b>100.00</b>	

2. 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
湖北臻艺凡工程有限公司	600,000.00	56.63	
黑龙江龙冶建筑安装工程有限公司	359,580.89	33.94	
国网黑龙江省电力有限公司哈尔滨供电公司	68,085.40	6.43	
其他(交流干部房屋租赁费)	16,660.00	1.57	

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
中国石油天然气股份有限公司黑龙江哈尔滨销售分公司	13,321.53	1.26	
<b>合计</b>	<b>1,057,647.82</b>	<b>99.83</b>	

(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
李家岩(交流干部房屋租赁费)	29,520.00	48.26	
中国石油天然气股份有限公司黑龙江哈尔滨销售分公司	14,748.96	24.12	
孙珊珊(交流干部房屋租赁费)	11,900.00	19.46	
中国联合网络通信有限公司哈尔滨市分公司	4,361.15	7.13	
中国方正出版社有限公司	630.00	1.03	
<b>合计</b>	<b>61,160.11</b>	<b>100.00</b>	

(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
国网黑龙江省电力有限公司	35,175.44	28.79	
国网黑龙江省电力有限公司哈尔滨供电公司	32,282.26	26.42	
中国石油天然气股份有限公司黑龙江哈尔滨销售分公司	13,806.96	11.30	
黑龙江华控技术开发有限责任公司	12,560.00	10.28	
哈尔滨中云科技开发有限公司	9,362.00	7.66	
<b>合计</b>	<b>103,186.66</b>	<b>84.45</b>	

(三) 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	42,605,431.90	45,595,203.00	47,857,007.59
<b>合计</b>	<b>42,605,431.90</b>	<b>45,595,203.00</b>	<b>47,857,007.59</b>



(四) 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
<b>合计</b>	<b>8,202,526.38</b>	<b>17,486.39</b>	<b>5,626.42</b>

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
<b>合计</b>	<b>8,000,000.00</b>			—

2. 其他应收款项

(1) 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
<b>合计</b>	<b>211,457.73</b>	<b>8,931.35</b>

(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	
<b>合计</b>	<b>18,380.41</b>	<b>894.02</b>

(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		

账龄	2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备
3年以上	500.00	
<b>合计</b>	<b>5,896.23</b>	<b>269.81</b>

(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					
<b>合计</b>	<b>211,457.73</b>	<b>100.00</b>	<b>8,931.35</b>	<b>4.22</b>	<b>202,526.38</b>

(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
<b>合计</b>	<b>18,380.41</b>	<b>100.00</b>	<b>894.02</b>	<b>4.86</b>	<b>17,486.39</b>

(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	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
<b>合计</b>	<b>5,896.23</b>	<b>100.00</b>	<b>269.81</b>	<b>4.58</b>	<b>5,626.42</b>

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	94.01	7,952.23
1-2年	12,152.04	5.75	729.12
2-3年			
3年以上	500.00	0.24	250.00
<b>合计</b>	<b>211,457.73</b>	<b>100.00</b>	<b>8,931.35</b>

(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	
1-2年			
2-3年			
3年以上			
<b>合计</b>	<b>17,880.41</b>	<b>100.00</b>	

(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			
<b>合计</b>	<b>5,396.23</b>	<b>100.00</b>	<b>269.81</b>

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			
<b>合计</b>			

(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		
<b>合计</b>	<b>500.00</b>		

(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		
<b>合计</b>	<b>500.00</b>		

(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		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				



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)	
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)

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				

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)	
--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				
<b>2021年12月31日余额</b>		<b>269.81</b>		<b>269.81</b>

(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
<b>合计</b>	—	<b>210,957.73</b>	—	<b>99.76</b>	<b>8,681.35</b>

(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
高威	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	3年以上	2.72	
<b>合计</b>	—	<b>18,380.41</b>	—	<b>100.00</b>	<b>894.02</b>

(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
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	
<b>合计</b>		<b>5,896.23</b>		<b>100.00</b>	<b>269.81</b>

(五) 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	13,400.00	4,020.00	9,380.00
<b>合计</b>	<b>13,400.00</b>	<b>4,020.00</b>	<b>9,380.00</b>

(续)

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	249,800.07	12,490.01	237,310.06
<b>合计</b>	<b>249,800.07</b>	<b>12,490.01</b>	<b>237,310.06</b>

(续)

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	296,300.86	14,815.04	281,485.82
<b>合计</b>	<b>296,300.86</b>	<b>14,815.04</b>	<b>281,485.82</b>

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	14,735.00	80.04				14,815.04
<b>合计</b>	<b>14,735.00</b>	<b>80.04</b>				<b>14,815.04</b>

(续)

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	14,815.04	-2,325.03				12,490.01
<b>合计</b>	<b>14,815.04</b>	<b>-2,325.03</b>				<b>12,490.01</b>

(续)

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	12,490.01	-8,470.01				4,020.00
<b>合计</b>	<b>12,490.01</b>	<b>-8,470.01</b>				<b>4,020.00</b>

(六) 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		335,884.37	236,215.46
预缴税金		910,581.32	
<b>合计</b>		<b>1,246,465.69</b>	<b>236,215.46</b>

(七) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

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				
<b>合计</b>	<b>65,282,232.55</b>			<b>65,282,232.55</b>

(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				
<b>合计</b>	<b>65,282,232.55</b>			<b>65,282,232.55</b>

(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				
<b>合计</b>	<b>65,282,232.55</b>			<b>65,282,232.55</b>



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
<b>一、子公司</b>			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
<b>合计</b>	<b>65,282,232.55</b>	<b>65,282,232.55</b>									<b>65,282,232.55</b>

(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

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	
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
<b>合计</b>	<b>65,282,232.55</b>	<b>65,282,232.55</b>								<b>65,282,232.55</b>

(续表)



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

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	
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

(八) 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	151,326,371.33	147,707,407.02	155,129,602.80
<b>合计</b>	<b>151,326,371.33</b>	<b>147,707,407.02</b>	<b>155,129,602.80</b>

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
<b>账面原值合计</b>	<b>228,904,914.07</b>	<b>1,617,045.22</b>		<b>230,521,959.29</b>
其中：房屋及建筑物	217,486,295.91			217,486,295.91
机器设备	10,473,596.54	1,617,045.22		12,090,641.76
运输工具	945,021.62			945,021.62
<b>累计折旧合计</b>	<b>65,017,043.19</b>	<b>7,810,221.20</b>		<b>72,827,264.39</b>
其中：房屋及建筑物	55,142,390.20	7,429,191.08		62,571,581.28
机器设备	8,993,735.10	380,177.55		9,373,912.65
运输工具	880,917.89	852.57		881,770.46
<b>固定资产净值合计</b>	<b>163,887,870.88</b>			<b>157,694,694.90</b>
其中：房屋及建筑物	162,343,905.71			154,914,714.63
机器设备	1,479,861.44			2,716,729.11
运输工具	64,103.73			63,251.16
<b>固定资产减值合计</b>	<b>129,951.02</b>	<b>2,435,141.08</b>		<b>2,565,092.10</b>
其中：房屋及建筑物		2,435,141.08		2,435,141.08
机器设备	129,951.02			129,951.02
运输工具				
<b>固定资产账面价值</b>	<b>163,757,919.86</b>			<b>155,129,602.80</b>
其中：房屋及建筑物	162,343,905.71			152,479,573.55
机器设备	1,349,910.42			2,586,778.09
运输工具	64,103.73			63,251.16

(续表)

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
<b>账面原值合计</b>	<b>230,521,959.29</b>	<b>196,318.56</b>		<b>230,718,277.85</b>
其中：房屋及建筑物	217,486,295.91	94,339.62		217,580,635.53
机器设备	12,090,641.76	101,978.94		12,192,620.70
运输工具	945,021.62			945,021.62
<b>累计折旧合计</b>	<b>72,827,264.39</b>	<b>7,618,514.34</b>		<b>80,445,778.73</b>
其中：房屋及建筑物	62,571,581.28	7,238,238.12		69,809,819.40
机器设备	9,373,912.65	379,423.65		9,753,336.30
运输工具	881,770.46	852.57		882,623.03



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
<b>固定资产净值合计</b>	<b>157,694,694.90</b>			<b>150,272,499.12</b>
其中：房屋及建筑物	154,914,714.63			147,770,816.13
机器设备	2,716,729.11			2,439,284.40
运输工具	63,251.16			62,398.59
<b>固定资产减值合计</b>	<b>2,565,092.10</b>			<b>2,565,092.10</b>
其中：房屋及建筑物	2,435,141.08			2,435,141.08
机器设备	129,951.02			129,951.02
运输工具				
<b>固定资产账面价值</b>	<b>155,129,602.80</b>			<b>147,707,407.02</b>
其中：房屋及建筑物	152,479,573.55			145,335,675.05
机器设备	2,586,778.09			2,309,333.38
运输工具	63,251.16			62,398.59

(续表)

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年8月31日
<b>账面原值合计</b>	<b>230,718,277.85</b>	<b>8,892,545.01</b>	<b>271,706.00</b>	<b>239,339,116.86</b>
其中：房屋及建筑物	217,580,635.53	8,652,139.70		226,232,775.23
机器设备	10,242,576.66	8,495.58	1,485.00	10,249,587.24
运输工具	945,021.62		200,637.00	744,384.62
电子设备	1,950,044.04	231,909.73	69,584.00	2,112,369.77
<b>累计折旧合计</b>	<b>80,445,778.73</b>	<b>5,246,187.62</b>	<b>244,312.92</b>	<b>85,447,653.43</b>
其中：房屋及建筑物	69,809,819.39	5,034,197.98		74,844,017.37
机器设备	8,143,312.63	153,635.98	1,410.75	8,295,537.86
运输工具	882,623.03	568.36	176,310.18	706,881.21
电子设备	1,610,023.68	57,785.30	66,591.99	1,601,216.99
<b>固定资产净值合计</b>	<b>150,272,499.12</b>			<b>153,891,463.43</b>
其中：房屋及建筑物	147,770,816.14			151,388,757.86
机器设备	2,099,264.03			1,954,049.38
运输工具	62,398.59			37,503.41
电子设备	340,020.36			511,152.78
<b>固定资产减值合计</b>	<b>2,565,092.10</b>			<b>2,565,092.10</b>
其中：房屋及建筑物	2,435,141.08			2,435,141.08
机器设备	115,917.44			115,917.44
运输工具				
电子设备	14,033.58			14,033.58
<b>固定资产账面价值</b>	<b>147,707,407.02</b>			<b>151,326,371.33</b>
其中：房屋及建筑物	145,335,675.06			148,953,616.78
机器设备	1,983,346.59			1,838,131.94



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	62,398.59			37,503.41
电子设备	325,986.78			497,119.20

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、消防验收

(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

(九) 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. 重要在建工程本期变动情况

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
<b>合计</b>	<b>974.30</b>	<b>5,524,845.47</b>	<b>3,127,294.23</b>	<b>8,652,139.70</b>			<b>88.80</b>	<b>100.00</b>				

(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
<b>合计</b>	<b>974.30</b>	<b>1,740,061.55</b>	<b>3,784,783.92</b>			<b>5,524,845.47</b>	<b>56.71</b>	<b>90.00</b>				

(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

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
<b>合计</b>		<b>1,541,253.97</b>	<b>15,311,367.83</b>	<b>15,112,560.25</b>		<b>1,740,061.55</b>						

(十) 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
原价合计	75,558,735.00			75,558,735.00
其中：土地使用权	75,558,735.00			75,558,735.00
累计摊销合计	12,203,374.12	1,508,460.97		13,711,835.09
其中：土地使用权	12,203,374.12	1,508,460.97		13,711,835.09
减值准备合计				
其中：土地使用权				
账面价值合计	63,355,360.88			61,846,899.91
其中：土地使用权	63,355,360.88			61,846,899.91

(续表)

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
原价合计	75,558,735.00			75,558,735.00
其中：土地使用权	75,558,735.00			75,558,735.00
累计摊销合计	13,711,835.09	1,508,460.97		15,220,296.06
其中：土地使用权	13,711,835.09	1,508,460.97		15,220,296.06
减值准备合计				
其中：土地使用权				
账面价值合计	61,846,899.91			60,338,438.94
其中：土地使用权	61,846,899.91			60,338,438.94

(续表)

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年8月31日
原价合计	75,558,735.00	20,849.56		75,579,584.56
其中：软件		20,849.56		20,849.56
土地使用权	75,558,735.00			75,558,735.00
累计摊销合计	15,220,296.06	1,005,988.14		16,226,284.20
其中：软件		347.49		347.49
土地使用权	15,220,296.06	1,005,640.65		16,225,936.71
减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
账面价值合计	60,338,438.94			59,353,300.36
其中：软件				20,502.07
土地使用权	60,338,438.94			59,332,798.29

(十一) 开发支出

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		
<b>合计</b>		<b>424,812.37</b>			<b>424,812.37</b>		

(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		
<b>合计</b>		<b>561,890.37</b>		<b>20,849.56</b>	<b>309,131.08</b>	<b>231,909.73</b>	

(十二) 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
<b>递延所得税资产</b>		
资产减值准备	647,612.13	2,590,448.46
<b>合计</b>	<b>647,612.13</b>	<b>2,590,448.46</b>

(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	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	653,209.02	2,612,836.09
合计	653,209.02	2,612,836.09

(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	648,700.06	2,594,800.22
合计	648,700.06	2,594,800.22

(十三) 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	21,285.11	10,687.54	38,047.60
合计	21,285.11	10,687.54	38,047.60

(十四) 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)	1,785,945.15	344,729.65	246,831.64
1-2年(含2年)	6,748.62	6,748.62	168,000.00
2-3年(含3年)	168,000.00	168,000.00	12,594.79
3年以上			
合计	1,960,693.77	519,478.27	427,426.43

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
黑龙江恒丰机电设备有限公司	168,000.00	质保金
合计	168,000.00	—

(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
合计	168,000.00	—

(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

债权单位名称	2021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
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
<b>合计</b>	<b>185,422.44</b>	—

(十五) 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)	2,969,465.42		38,500.00
1年以上			
<b>合计</b>	<b>2,969,465.42</b>		<b>38,500.00</b>

(十六) 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	1,854,288.04	103,301.89	40,566.04
<b>合计</b>	<b>1,854,288.04</b>	<b>103,301.89</b>	<b>40,566.04</b>

(十七) 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		12,999,334.40	12,999,334.40	
离职后福利-设定提存计划		1,901,872.39	1,901,872.39	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
<b>合计</b>		<b>14,901,206.79</b>	<b>14,901,206.79</b>	

(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		14,712,897.11	14,636,221.93	76,675.18
离职后福利-设定提存计划		2,050,879.93	2,050,879.93	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
<b>合计</b>		<b>16,763,777.04</b>	<b>16,687,101.86</b>	<b>76,675.18</b>

(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	76,675.18	7,483,784.56	7,544,922.69	15,537.05
离职后福利-设定提存计划		1,560,242.26	1,560,242.26	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
<b>合计</b>	<b>76,675.18</b>	<b>9,044,026.82</b>	<b>9,105,164.95</b>	<b>15,537.05</b>

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		10,142,393.69	10,142,393.69	
职工福利费		530,015.12	530,015.12	
社会保险费		675,667.37	675,667.37	
其中：医疗保险费及生育保险费		640,086.99	640,086.99	
工伤保险费		35,580.38	35,580.38	
住房公积金		974,662.38	974,662.38	
工会经费和职工教育经费		249,609.35	249,609.35	
其他短期薪酬		426,986.49	426,986.49	
<b>合计</b>		<b>12,999,334.40</b>	<b>12,999,334.40</b>	

(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		10,895,832.23	10,895,832.23	
职工福利费		1,408,337.29	1,408,337.29	
社会保险费		705,399.81	705,399.81	
其中：医疗保险费及生育保险费		670,146.78	670,146.78	
工伤保险费		35,253.03	35,253.03	
住房公积金		1,074,137.00	1,074,137.00	
工会经费和职工教育经费		249,180.64	172,505.46	76,675.18
其他短期薪酬		380,010.14	380,010.14	
<b>合计</b>		<b>14,712,897.11</b>	<b>14,636,221.93</b>	<b>76,675.18</b>

(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
工资、奖金、津贴和补贴		5,063,099.50	5,063,099.50	
职工福利费		687,424.50	687,424.50	
社会保险费		571,627.86	571,627.86	
其中：医疗保险费及生育保险费		543,310.25	543,310.25	
工伤保险费		28,317.61	28,317.61	
住房公积金		756,250.68	756,250.68	
工会经费和职工教育经费	76,675.18	124,807.48	185,945.61	15,537.05
其他短期薪酬		280,574.54	280,574.54	
<b>合计</b>	<b>76,675.18</b>	<b>7,483,784.56</b>	<b>7,544,922.69</b>	<b>15,537.05</b>

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		1,133,444.43	1,133,444.43	
失业保险费		30,712.58	30,712.58	
企业年金缴费		737,715.38	737,715.38	
<b>合计</b>		<b>1,901,872.39</b>	<b>1,901,872.39</b>	

(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		1,287,865.20	1,287,865.20	
失业保险费		43,006.49	43,006.49	
企业年金缴费		720,008.24	720,008.24	
<b>合计</b>		<b>2,050,879.93</b>	<b>2,050,879.93</b>	

(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		986,057.69	986,057.69	
失业保险费		32,260.05	32,260.05	
企业年金缴费		541,924.52	541,924.52	
<b>合计</b>		<b>1,560,242.26</b>	<b>1,560,242.26</b>	

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

(十八) 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	20,115.87	946,889.78	958,598.60	8,407.05
城市维护建设税	1,408.11	66,071.10	66,890.72	588.49
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	365,261.34	453,750.41	504,209.15	314,802.60
教育费附加(含地方教育费附加)	1,005.80	47,193.66	47,779.10	420.36
其他税费	1,524.50	14,871.20	15,765.20	630.50
<b>合计</b>	<b>588,901.79</b>	<b>3,952,101.31</b>	<b>4,013,996.01</b>	<b>527,007.09</b>

(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	8,407.05	883,728.00	502,772.54	389,362.51
城市维护建设税	588.49	61,860.97	35,194.07	27,255.39
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	314,802.60	547,945.43	477,179.14	385,568.89
教育费附加(含地方教育费附加)	420.36	44,186.41	25,138.62	19,468.15
其他税费	630.50	19,996.23	20,333.29	293.44
<b>合计</b>	<b>527,007.09</b>	<b>4,022,078.27</b>	<b>3,522,160.78</b>	<b>1,026,924.58</b>

(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	389,362.51	690,104.14	824,389.08	255,077.57
企业所得税		5,750,269.21	1,133,157.39	4,617,111.82
城市维护建设税	27,255.39	48,307.29	57,707.25	17,855.43
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	385,568.89	93,456.12	460,736.63	18,288.38
教育费附加(含地方教育费附加)	19,468.15	34,505.23	41,219.50	12,753.88
其他税费	293.44	14,088.22	13,721.29	660.37
<b>合计</b>	<b>1,026,924.58</b>	<b>8,294,098.69</b>	<b>4,190,373.14</b>	<b>5,130,650.13</b>



(十九) 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	11,940,915.41	16,510,892.73	11,616,240.46
<b>合计</b>	<b>39,940,915.41</b>	<b>16,510,892.73</b>	<b>11,616,240.46</b>

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		
<b>合计</b>	<b>28,000,000.00</b>		

2. 其他应付款项

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	196,596.65	228,208.90	228,463.20
其他	11,744,318.76	16,282,683.83	11,387,777.26
<b>合计</b>	<b>11,940,915.41</b>	<b>16,510,892.73</b>	<b>11,616,240.46</b>

(二十) 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	111,257.28	6,198.11	2,433.96
<b>合计</b>	<b>111,257.28</b>	<b>6,198.11</b>	<b>2,433.96</b>

(二十一) 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
<b>合计</b>	<b>188,128,479.04</b>		<b>8,913,495.12</b>	<b>179,214,983.92</b>

(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
<b>合计</b>	<b>179,214,983.92</b>		<b>8,915,324.32</b>	<b>170,299,659.60</b>

(续表)

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
<b>合计</b>	<b>170,299,659.60</b>		<b>6,151,811.90</b>	<b>164,147,847.70</b>



1. 政府补助:

政府补助种类	2023年8月31日		计入当年损益金额	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		计入当年损益金额	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		计入当年损益金额	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		

(二十二) 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
合计	100,000,073.04	100.00			100,000,073.04	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

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
<b>合计</b>	<b>100,000,073.04</b>	<b>100.00</b>			<b>100,000,073.04</b>	<b>100.00</b>

(二十三) 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
<b>合计</b>	<b>5,482,818.88</b>	<b>1,411,583.67</b>		<b>6,894,402.55</b>

(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
<b>合计</b>	<b>6,894,402.55</b>	<b>300,423.43</b>		<b>7,194,825.98</b>

(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
<b>合计</b>	<b>7,194,825.98</b>	<b>2,128,798.70</b>		<b>9,323,624.68</b>

(二十四) 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	31,897,683.11	34,843,872.27	26,298,046.46
期初调整金额			-18,427.23
本期期初余额	31,897,683.11	34,843,872.27	26,279,619.23
本期增加	21,287,986.95	3,004,234.27	14,115,836.71
其中：本期净利润转入	21,287,986.95	3,004,234.27	14,115,836.71
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
本期提取一般风险准备			
本期分配现金股利	44,000,000.00	5,650,000.00	4,140,000.00
转增资本			
其他减少			
本期期末余额	7,056,871.36	31,897,683.11	34,843,872.27

(二十五) 营业收入、营业成本

1. 营业收入及成本

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
<b>合计</b>	<b>25,346,549.98</b>	<b>10,551,755.11</b>

(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
<b>合计</b>	<b>33,184,920.99</b>	<b>12,135,923.49</b>

(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		
<b>合计</b>	<b>31,321,470.06</b>	<b>12,676,675.80</b>

(二十六) 销售费用

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
投标费用		15,011.32	13,103.77
客服及商务费用	7,400.00	4,524.00	9,938.00
<b>合计</b>	<b>7,400.00</b>	<b>19,535.32</b>	<b>23,041.77</b>



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

(二十七) 管理费用

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
职工薪酬	7,171,586.68	13,322,704.91	11,398,735.31
折旧费	2,112,608.93	4,435,678.87	4,615,013.49
修理费	262,263.46	1,438,202.89	281,725.73
无形资产摊销	276,326.36	790,397.45	793,113.58
租赁费	241,656.06	346,394.97	379,870.98
办公费	112,426.71	312,499.07	130,487.61
差旅费	258,332.98	168,889.11	232,543.33
聘请中介机构费	79,164.94	116,797.60	175,621.89
保险费		46,084.13	40,861.22
低值易耗品摊销	20,894.04		29,480.20
技术转让费			528.30
其他	405,736.65	3,724,380.53	3,769,560.76
<b>合计</b>	<b>10,940,996.81</b>	<b>24,702,029.53</b>	<b>21,847,542.40</b>

(二十八) 研发费用

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
人工费		306,391.48	
差旅费办公费等费用	309,131.08	118,420.89	
<b>合计</b>	<b>309,131.08</b>	<b>424,812.37</b>	

(二十九) 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	85,494.91	182,030.00	167,076.04
其他支出	3,222.57	1,742.73	2,665.92
<b>合计</b>	<b>-82,272.34</b>	<b>-180,287.27</b>	<b>-164,410.12</b>

(三十) 其他收益

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
产业扶持		525,000.00	1,400,000.00
科技研发	30,800.00	30,800.00	30,800.00
企业员工		25,121.22	118,509.88
代扣个人所得税手续费返还	9,001.34	9,513.38	5,396.35
<b>合计</b>	<b>39,801.34</b>	<b>590,434.60</b>	<b>1,554,706.23</b>

(三十一) 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			
<b>合计</b>	<b>19,000,000.00</b>		<b>10,900,000.00</b>

(三十二) 信用减值损失

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
坏账损失	15,720.13	-21,800.91	117,587.45
<b>合计</b>	<b>15,720.13</b>	<b>-21,800.91</b>	<b>117,587.45</b>

(三十三) 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	6,667.50	3,765.04	13,552.49
<b>合计</b>	<b>6,667.50</b>	<b>3,765.04</b>	<b>-2,421,588.59</b>

(三十四) 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	496.56	19,499.55	57,342.60
<b>合计</b>	<b>6,152,308.46</b>	<b>8,934,823.87</b>	<b>9,020,572.24</b>

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
<b>合计</b>	<b>6,151,811.90</b>	<b>8,915,324.32</b>	<b>8,913,495.12</b>

(三十五) 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	27,393.08		
其他支出	2,521.40		18,600.00
<b>合计</b>	<b>29,914.48</b>		<b>18,600.00</b>

(三十六) 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	5,750,269.21		
递延所得税调整	5,596.89	-4,508.96	-576,000.29
<b>合计</b>	<b>5,755,866.10</b>	<b>-4,508.96</b>	<b>-576,000.29</b>

(三十七) 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
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量</b>		—	—
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



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
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
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>			
现金的期末余额			
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

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	42,605,431.90	45,595,203.00	47,857,007.59
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	42,605,431.90	45,595,203.00	47,857,007.59

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。

## 八、或有事项

### （一）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。

## 九、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、关联方关系及其交易

### （一）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) 母公司	许继集团有限公司	购买商品/销售商品
(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	租赁收入
	中国电工仪器仪表质量监督检验中心	租赁收入
	哈尔滨金河电测与仪表杂志出版有限公司	租赁收入
(3) 同受母公司控制的其他企业		
	河南许继仪表有限公司	销售商品

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

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
	许继电气股份有限公司	销售商品
	中电装备山东电子有限公司	销售商品
	许昌许继风电科技有限公司	销售商品
(4) 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
(5) 其他关联方		
	国家电网及其所属企业	购买商品/ 销售商品



(二) 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			246,526.55	1.00	179,797.62	1.80
(2) 同受许继电气控制的其他企业						
(3) 其他关联方						
其中：国家电网及其所属企业			955,369.30	3.87	49,150.47	0.50
合计			1,201,895.85	4.87	228,948.09	2.30

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						
(2) 子公司：哈尔滨金河电测与仪表杂志出版有限公司	198,715.60	0.78			209,433.95	0.67
黑龙江省电工仪器仪表工程技术研究中心有限公司	40,917.43	0.16				
中国电工仪器仪表质量监督检验中心	3,714,038.17	14.65				
(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			164,716.97	0.50	972,830.15	3.11
许继电气股份有限公司			339,622.64	1.02	424,528.31	1.36
中电装备山东电子有限公司			15,471.70	0.05	9,433.96	0.03

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

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 (%)
许昌许继风电科技有限公司			56,603.77	0.17		
(3) 同受最终控制方控制的其他企业				0.00		
其中：中国电气装备及其所属企业	458,113.19	1.81	77,735.85	0.23	50,000.00	0.16
(4) 其他关联方				0.00		
其中：国家电网及其所属企业			1,498,394.92	4.52	833,674.68	2.66
合计	4,411,784.38	17.41	3,011,508.10	9.08	2,499,901.05	7.99

(三) 关联方往来余额

1. 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			47,857,007.59
(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	42,605,431.90	45,595,203.00	
<b>合计</b>	<b>42,605,431.90</b>	<b>45,595,203.00</b>	<b>47,857,007.59</b>

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) 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	1,740,835.70		
中国电工仪器仪表质量监督检验中心	2,021,850.80		
(2) 同受母公司控制的其他企业			
其中：河南许继仪表有限公司			177,650.00
<b>合计</b>	<b>3,762,686.50</b>		<b>177,650.00</b>

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			221,000.00
减：合同资产减值准备			11,050.00
<b>合计</b>			<b>209,950.00</b>

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			40,050.11
减：其他非流动资产减值准备			2,002.51
<b>合计</b>			<b>38,047.60</b>



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
减：坏账准备	250.00		
<b>合计</b>	<b>250.00</b>	<b>500.00</b>	<b>500.00</b>

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) 其他关联方			
其中：国家电网及其所属企业			35,175.44
减：坏账准备			
<b>合计</b>			<b>35,175.44</b>

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十二、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

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

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

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



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。）



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]00556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



2011年5月5日

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  
年/月/日

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

同意调入  
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12月11日  
年/月/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12月11日  
年/月/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  
年/月/日

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

同意调入  
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  
年/月/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  
年/月/日



姓名 高强  
Full name  
性别 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 412729197109148115  
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  
年/月/日

证书编号:  
No. of Certificate  
410500060009

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
河南省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance  
1988年11月30日  
年/月/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 月 日  
y m 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 殊普通合伙) 郑州分所
Working unit	_____
身份证号码	410105197803262748
Identity card No.	_____

年 月  
y m



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  
y m d

2021年6月30日  
y m d

