



美特桥架

NEEQ: 832373

许昌美特桥架股份有限公司

Xuchang Meetail Cable Tray CO., LTD.



年度报告

— 2022 —

公司年度大事记

1、2022年，公司与许昌学院共同研发的新型材料项目已向国家申请技术发明专利，小样试制成功，正在开展市场调研及产品应用；

2、2022年，公司成立19周年。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	15
第五节	股份变动、融资和利润分配	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	28
第八节	财务会计报告	31
第九节	备查文件目录	86

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人尚新春、主管会计工作负责人肖崇英及会计机构负责人（会计主管人员）肖崇英保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、董事会就非标准审计意见的说明

一、公司董事会对该事项的说明

公司董事会认为，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2022年年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告，主要原因是公司主营业务停滞，财务状况持续严重恶化，导致公司持续经营能力存在重大不确定性，对此，董事会具体说明如下：

1、受互保企业破产影响，公司资金状况紧张，存在银行资金冻结、银行借款债务逾期、报告期内重大经营亏损、法律诉讼结果未定等事项，导致公司经营停滞、营业收入大幅下降、财务状况迅速恶化；

2、由于公司人员流失，内部控制无法得到有效执行，从而导致：往来款项相关经办人员无法取得联系，且应收账款、其他应收款对应部分客户存在单位注销、解散、逃匿等情况，公司应收款项存在坏账的重大风险；业务停滞使得主要资产长期闲置，在建工程、存货、固定资产等主要资产后续管理缺失，相关资产可变现价值明显下降。

公司目前的改善措施：

首先，寻求政府支持。美特桥架公司积极向开发区管委会和市政府汇报情况，得到了政府的高度重视，多次为美特桥架公司召开专题会，目前策划解决方案基本形成，有望近期逐步解决融资受限问题。

积极引入投资人，解决资金难题，为企业输血。目前该项工作已经启动。

重视科研。美特桥架公司为了提高竞争力，积极进行技术革新和科研，目前美特桥架与许昌学院研发超轻新材料项目已向国家申请发明专利，小样试制成功，正在开展市场调查及产品应用。改变经营模式。把过去的按合同加工生产，改为来料加工，现款提货；把中标的合同通过OEM方式贴牌生产；充分利用未被冻结银行户头，保证企业生产经营需要。

二、公司董事会对该事项的意见

公司董事会认为：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的无法表示意见的审计报告，董事会表示该报告客观严谨地反映了公司 2022 年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，尽快消除相关影响，维护公司和股东的合法权益。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
公司持续经营能力存在重大不确定性的风险	公司连续四年重大经营亏损、报告期内公司经营停滞、营业收入大幅下降、截至2022年12月31日未弥补亏损226,903,983.17元，财务状况迅速恶化。且存在银行资金冻结、银行借款债务逾期、法律诉讼，这些事项或情况，连同财务报表附注所示的其他事项，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。
对外担保金额较高的风险	截至报告期末，公司对外提供担保金额合计92,990,000.00元。其中公司与被担保单位河南华丽纸业包装股份有限公司为互保单位，截止2022年12月31日，河南华丽纸业包装股份有限公司为本公司担保29,900,000.00元。双方担保内容均为银行贷款融资。 根据许昌市委、市政府关于收集重点工业企业存在问题的紧急通知，华丽包装和美特桥架都在许昌市重点工业企业名单内，许昌市委、市政府已决定对名单内企业化解担保链风险做出专项行动。
存货余额较大的风险	报告期末公司存货余额占期末资产总额的比例较高。随着公司业务规模停滞，存货的价值缩水，从而对公司生产经营产生严重负面影响。
应收账款坏账风险	报告期末公司应收账款余额较高。由于应收账款、其他应收款对应部分客户存在单位注销、解散、逃匿等情况，如果应收账款不能按期收回或发生坏账，对公司业绩和生产经营将产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
公司章程	指	《许昌美特桥架股份有限公司公司章程》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
董事会	指	许昌美特桥架股份有限公司董事会
股东大会	指	许昌美特桥架股份有限公司股东大会
华丽包装	指	河南华丽纸业包装股份有限公司
公司、本公司、股份有限公司、美特桥架	指	许昌美特桥架股份有限公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	许昌美特桥架股份有限公司
英文名称及缩写	Xuchang Meetall Cable Tray Co.,Ltd. Meetall Cable Tray
证券简称	美特桥架
证券代码	832373
法定代表人	尚新春

二、 联系方式

董事会秘书	尚新春
联系地址	许昌经济技术开发区阳光大道 5197 号
电话	0374-3219889
传真	0374-3216188
电子邮箱	mtqjshangxinchun@163.com
公司网址	www.xjpnmt.com
办公地址	许昌经济技术开发区阳光大道 5197 号
邮政编码	461000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	河南省许昌市经济技术开发区阳光大道5197号办公楼二楼董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003年1月15日
挂牌时间	2015年5月27日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-金属制品业（C33）-结构性金属制品制造（C331）-金属结构制造（C3311）
主要业务	公司经营各类配电系统内电缆桥架及支吊架产品，服务于核电、海洋工程、军工、城市基础建设等领域工程项目
主要产品与服务项目	公司经营各类配电系统内电缆桥架及支吊架产品，服务于核电、海洋工程、军工、城市基础建设等领域工程项目
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	132,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（尚新春、尚岱华父子），一致行动人为（朱宝岩、尚新超、岳辉、尚冬梅、朱邦芄）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914110007457831693	否
注册地址	河南省许昌市经济技术开发区阳光大道5197号	否
注册资本	132,000,000	否
注册资本与总股本一致。		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	安信证券	
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	安信证券	
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	韦翠竹	钟楼勇
	1年	1年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2023年5月19日，公司召开2023年第一次临时股东大会审议通过聘任中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）作为公司2022年度的审计机构，聘期为一年，具体负责公司的会计报表审计、验资及其他相关业务。

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	-8,675,276.02	9,895,295.60	-187.67%
毛利率%	-	6.23%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-27,654,380.84	-12,112,759.83	-128.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-27,654,080.84	-12,116,894.07	-128.23%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-	-75.13%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-	-75.15%	-
基本每股收益	-0.21	-0.09	-133.33%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	220,058,768.82	245,724,350.09	-10.44%
负债总计	237,646,436.23	235,657,636.66	0.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	-17,587,667.41	10,066,713.43	-274.71%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.13	0.08	-262.50%
资产负债率%（母公司）	107.99%	95.90%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	1.14	1.21	-
利息保障倍数	-13.89	-3.23	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	955,753.75	949,620.31	0.65%
应收账款周转率	-0.07	0.08	-
存货周转率	0.01	0.06	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.44%	-0.28%	-
营业收入增长率%	-187.67%	-63.47%	-
净利润增长率%	-128.31%	-92.73%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	132,000,000	132,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
其他营业外收入和支出	-300.00
非经常性损益合计	-300.00
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-300.00

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司主要从事电缆桥架的开发、设计、生产和销售，领域覆盖核电、海工、军工及城市基础设施建设。公司拥有自身研发机构，并被认定为“河南电缆桥架工程技术研究中心”，也是我国唯一的省级电缆桥架工程技术研究中心。公司作为专业的电缆桥架及支吊架解决方案提供商，始终以市场为导向，以客户的需求为导向，设立专门的服务部门对客户提供更专业的服务。

公司生产模式为“以销定产”，即以客户与公司签署的合同订单为依据，按订单的需求进行实时排产，并依项目要求，采购原材料，并合理制定生产日程安排生产，严格按照生产工艺操作，全面实施质量控制，最后经过质控部门质量检测，产品检验合格后，封装并按约定期限送达客户指定接收地点，客户验收入库后开具收货凭证。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
------------	----

2020年9月9日，本公司取得了编号为GR2020041000631d“高新技术企业证书”，有效期从2020年9月9日至2023年9月9日。

行业信息

是否自愿披露

□是 √否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	□是 √否
主营业务是否发生变化	□是 √否
主要产品或服务是否发生变化	□是 √否
客户类型是否发生变化	□是 √否
关键资源是否发生变化	□是 √否
销售渠道是否发生变化	□是 √否
收入来源是否发生变化	□是 √否
商业模式是否发生变化	□是 √否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,391,779.80	0.63%	1,412,221.46	0.57%	-1.45%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	13,587,574.61	6.17%	26,206,818.57	10.67%	-48.15%
存货	108,233,489.75	49.18%	105,888,144.83	43.09%	2.21%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	22,368,448.32	10.16%	25,615,240.03	10.42%	-12.68%

在建工程	15,993,165.04	7.27%	15,993,165.04	6.51%	0.00%
无形资产	7,402,658.17	3.36%	7,402,658.17	3.01%	0.00%
商誉					
短期借款	49,350,000.00	22.43%	49,350,000.00	20.08%	0.00%
长期借款	35,000,000.00	15.90%	35,000,000.00	14.24%	0.00%

资产负债项目重大变动原因:

应收账款变动比率-48.15%，主要因为以前年度销售退回。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	-8,675,276.02	-	9,895,295.60	-	-187.67%
营业成本	1,830,505.63	-21.10%	9,278,708.47	93.77%	-80.27%
毛利率	-	-	6.23%	-	-
销售费用	111,066.69	-1.28%	1,258,914.95	12.72%	-91.18%
管理费用	2,650,433.89	-30.55%	5,985,290.63	60.49%	-55.72%
研发费用	0.00		767,148.83	7.75%	-100.00%
财务费用	954,085.68	-11.00%	907,606.17	9.17%	5.12%
信用减值损失	0	0%	-3,431,417.09	-34.68%	100.00%
资产减值损失	0	0%			
其他收益	0	0%	466,445.55	4.71%	-100.00%
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	-14,221,367.91	163.93%	-12,116,894.07	-122.45%	-17.37%
营业外收入	0		111,354.00	1.13%	-100.00%
营业外支出	300.00	0.00%	107,219.76	1.08%	-99.72%
净利润	-27,654,380.84	318.77%	-12,112,759.83	-122.41%	-128.31%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入较去年同期降低**187.67%**，主要因为公司受华丽包装担保问题牵连，造成债务违约，银行账户冻结，不能参与招投标，严重影响生产经营活动正常开展。受担保链影响，公司银行结算账户受限，经营规模极度萎缩，且冲减中建五洲工程装备有限公司的收入**10,602,769.22**元致营业收入为负。
- 2、营业成本较去年同期降低**80.27%**，主要因为营业收入下降导致公司各项成本相应下降。
- 3、销售费用较去年同期降低**91.18%**，主要因为公司销售人员离职较多，业务活动大幅减少，导致销售费用大幅减少。
- 4、管理费用较去年同期降低**55.72%**，主要因为公司业务活动大幅减少，导致管理费用大幅减少。
- 5、净利润较上年降低**128.31%**，主要因为互保企业破产导致公司银行账号冻结、进入失信名单，无法参与招投标拓展业务，从而公司业绩下滑，人员流失，导致公司亏损幅度增加。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	-8,675,276.02	9,450,399.61	-191.8%
其他业务收入	0	444,895.99	-100%
主营业务成本	1,830,505.63	8,851,000.51	-79.32%
其他业务成本	0	427,707.96	-100%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
电缆桥架	-8,675,276.02	1,830,505.63	-	-187.67%	-80.27%	-
其它						
合计	-8,675,276.02	1,830,505.63	-	-187.67%	-80.27%	-

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

因经营活动难以开展，营业收入单一，且2022年营业收入为负数，主要系冲减中建五洲工程装备有限公司的收入10,602,769.22元所致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	宁波长荣酿造设备有限公司	1,291,900.80	-14.89%	否
2	中国核工业二三建设有限公司	498,021.07	-5.74%	否
3	聊城信源集团有限公司	106,194.69	-1.22%	否
4	许昌美特桥架销售有限公司	31,376.64	-0.36%	否
5				
	合计	1,927,493.20	-22.21%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	国网河南省电力公司许昌供电公司	316,492.72	81.62%	否
2	许昌强胜贸易有限公司	37,363.80	9.64%	否
3	许昌瑞贝卡水业有限公司	23,904.90	6.16%	否
4	许昌祥中气体科技有限公司	10,000.00	2.58%	否
5				
	合计	387,761.42	100%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	955,753.75	949,620.31	0.65%
投资活动产生的现金流量净额	0	0	0%
筹资活动产生的现金流量净额	-955,137.72	-956,133.00	0.10%

现金流量分析:

公司业务严重萎缩，相关业务活动现金流量与上期变动较小。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、持续经营评价

2022年度，公司存在银行资金冻结、银行借款债务逾期、报告期内重大经营亏损、法律诉讼立案调查等事项，导致公司经营停滞、营业收入大幅下降、财务状况迅速恶化。

为了企业持续经营，美特桥架公司采取了一系列改善措施：首先，寻求政府支持。美特桥架公司积极向开发区管委会和市政府汇报情况，得到了政府的高度重视，多次为美特桥架公司召开专题会，目前策划解决方案基本形成，有望近期逐步解决融资受限问题。

积极引入投资人，解决资金难题，为企业输血，目前该项工作已经开展。

目前美特桥架于许昌学院研发新材料项目已向国家申请技术发明专利，小样试制成功，正在开展市场调查及产品应用。改变经营模式。把过去的按合同加工生产，改为来料加工，现款提货；把中标的合同通过OEM方式贴牌生产；充分利用未被冻结银行户头，保证企业生产经营需要。

前述事项表明，公司的持续经营能力存在重大不确定性。虽然公司拟采取相应的改善措施，但改善措施是否能够执行到位、实施效果是否如同预期仍存在重大不确定性。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		85,450,000.00	85,450,000.00	-485.85%

公司报告期末净资产为负。

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
许昌农村商业银行股份有限公司	许昌美特桥架股份有限公司、尚新春、尚岱华、孙保健	金融借款合同纠纷	否	10,000,000.00	否	已进入执行阶段	2022年7月27日

	、周旭恺 、陆龙飞						
许昌农村商业银行股份有限公司	许昌美特 桥架股份	金融借款 合同纠纷	否	25,000,000.00	否	已进入执 行阶段	2022年7 月27日
中国工商 银行股份 有限公司 许昌五一 路支行	许昌美特 桥架股份 有限公司 、尚新春 、尚岱华 、邓朝霞 、许昌越 海制造有 限公司、 许昌 鑫通 技术 咨询 管理 服务 中心（有 限合 伙） 、大盛微 电科技 股 份有限 公 司	金融借款 合同纠纷	否	19,450,000.00	否	已进入执 行阶段	2022年7 月27日
许昌农村 商业银行 股份有限 公司	许昌美特 桥架股份 有限公司 、许昌越 海制造有 限公司、 尚新春、 尚岱华、 孙保健、 陆龙飞、 乔武琼、 乔乔	金融借款 合同纠纷	否	4,000,000.00	否	已进入执 行阶段	2022年7 月27日
许昌经济 技术开发 区投资公 司	许昌美特 桥架股份 有限公司 、尚新春	金融借款 合同纠纷	否	19,000,000.00	否	已进入执 行阶段	2022年7 月27日
许昌农村 商业银行 股份有限 公司	许昌美特 桥架股份 有限公司 、许昌越 海制造有 限公司、 尚新春、 尚岱华、 周艺璇、 孙保健、	金融借款 合同纠纷	否	4,000,000.00	否	已进入执 行阶段	2022年11 月1日

	陆龙飞、 邓朝霞、 周旭凯						
许昌农村 商业银行 股份有限 公司	许昌美特 桥架股份 有限公司 、许昌越 海制造有 限公司、 尚新春、 尚岱华、 尚冬梅、 孙保建、 陆龙飞、 邓朝霞、 周旭凯	金融借款 合同纠纷	否	4,000,000.00	否	已进入执 行阶段	2022年11 月1日
总计	-	-	-	85,450,000.00	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

以上均是公司的金融借款案件，目前已进入执行阶段，公司银行账户被查封，不动产被查封，机器设备被查封，公司进入失信被执行人名单，法人和担保董事被限制高消费。

以上案件是公司2022年收到应诉通知书的案件，目前全部进入执行阶段，对公司生产经营，财务管理造成重大影响。

(二)公司发生的提供担保事项

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

√是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

√适用 不适用

单位：元

序号	被担保 人	担保金额	实际 履行 担保 责任 的金 额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保 人是否 为挂牌 公司控 股股东	是否履 行必要 的决策 程序	是否因 违规已 被采取 行政监 管措施	是否因 违规已 被采取 自律监 管措施	违规担 保是否 完成整 改
					起始	终止						

								、实际控制人及其控制的企业				
1	河南华丽纸业包装股份有限公司	20,000,000	0	20,000,000	2018年6月29日	2019年6月29日	连带	否	已事前及时履行	否	否	否
2	河南华丽纸业包装股份有限公司	17,000,000	0	17,000,000	2018年6月13日	2019年6月11日	连带	否	已事前及时履行	否	否	否
3	河南华丽纸业包装股份有限公司	29,990,000	0	29,990,000	2017年7月7日	2018年6月28日	连带	否	已事前及时履行	否	否	否
4	许昌越海制造有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2019年6月6日	2020年6月5日	连带	否	已事后补充履行	否	否	否
5	许昌越海制造有限公司	4,000,000	0	4,000,000	2020年2月21日	2021年1月12日	连带	否	已事后补充履行	否	否	否
6	尚岱华	4,000,000	0	4,000,000	2019年6	2020年6	连带	是	已事	否	否	否

					月12日	月12日			后补充履行			
7	尚冬梅	4,000,000	0	4,000,000	2019年6月12日	2020年6月12日	连带	否	已事后补充履行	否	否	否
8	陈少明	4,000,000	0	4,000,000	2019年6月12日	2020年6月12日	连带	否	已事后补充履行	否	否	否
合计	-	92,990,000		92,990,000	-	-	-	-	-	-	-	-

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

担保合同履行情况

适用 不适用

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	92,990,000.00	92,990,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	26,000,000.00	26,000,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	66,990,000.00	66,990,000.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	92,990,000.00	92,990,000.00
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

公司向非关联方河南华丽纸业包装股份有限公司提供的担保合同金额总计66,990,000.00元，公司与该公司为互保单位，华丽包装为公司担保 29,900,000.00元。双方担保内容均为银行贷款融资。上述担保均经过公司审议，不构成违规担保。目前因华丽包装已破产清算，相关担保事项虽然已进入法律程序，但进展缓慢，公司受上述担保影响，公司持续经营能力存在重大不确定性。

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年8月15日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年8月15日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2014年8月15日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

2014年8月15日，公司实际控制人、董事、高级管理人员及核心技术人员就避免同业竞争分别做出不可撤销的承诺和保证。

本年度，做出承诺人员均严格遵守承诺，未出现与公司进行同业竞争的情况。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	质押、冻结	1,391,593.78	0.63%	保证金及账户冻结
建筑物、机器设备	固定资产	抵押	15,592,269.60	7.09%	借款抵押及冻结资产
土地	无形资产	抵押	4,235,597.64	1.92%	借款抵押及冻结资产
总计	-	-	21,219,461.02	9.64%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司上述资产权利受限事项可能对公司生产经营产生不利影响，对公司社会声誉造成一定负面影响。

(六) 失信情况

公司主体许昌美特桥架股份有限公司及实际控制人尚新春，董事尚岱华、原董事周旭恺、董事陆龙飞已进入失信被执行人名单，被限制高消费。主要涉及案件是许昌农村商业银行股份有限公司的金融借款合同纠纷案件和公司劳动争议类型案件。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	117,599,370	89.09%	0	117,599,370	89.09%
	其中：控股股东、实际控制人	2,646,656	2.01%	0	2,646,656	2.01%
	董事、监事、高管	7,125	0.01%	985,875	993,000	0.75%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	14,400,630	10.91%	0	14,400,630	10.91%
	其中：控股股东、实际控制人	12,850,969	9.74%	0	12,850,969	9.74%
	董事、监事、高管	697,875	0.53%	-687,375	10,500	0.01%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		132,000,000	-	0	132,000,000	-
普通股股东人数						150

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	尚新春	14,794,125		14,794,125	11.2077%	12,323,344	2,470,781	11,000,000	3,700,000
2	许昌鑫通技术咨询管	7,309,750		7,309,750	5.5377%		7,309,750		

	理服务中心（有限合伙）								
3	许昌兴丰科技咨询中心（有限合伙）	6,123,188		6,123,188	4.6388%		6,123,188		
4	上海元凯新生投资中心（有限合伙）	6,000,000		6,000,000	4.5455%		6,000,000		
5	李秋凤	5,257,125		5,257,125	3.9827%		5,257,125		
6	许昌鑫宜达实业有限公司		4,728,032	4,728,032	3.5818%		4,728,032		

7	张红梅	4,500,000		4,500,000	3.4091%		4,500,000		
8	陈晓平	4,117,000		4,117,000	3.1189%		4,117,000		
9	杨政	3,322,500		3,322,500	2.5170%		3,322,500		
10	吕建峰	3,000,000		3,000,000	2.2727%		3,000,000		
合计		54,423,688	4,728,032	59,151,720	44.81%	12,323,344	46,828,376	11,000,000	3,700,000

公司普通股前十名间不存在相互关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

无控股股东

(二) 实际控制人情况

实际控制人为（尚新春、尚岱华父子），一致行动人为（朱宝岩、尚新超、岳辉、尚冬梅、朱邦芄）

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
尚新春	董事长	男	是	1958年3月	2019年5月27日	2022年12月31日
尚岱华	董事、总经理	男	是	1985年1月	2019年5月27日	2022年12月31日
张昊	董事、生产副总	男	否	1970年5月	2021年4月15日	2022年12月31日
陆龙飞	董事	男	是	1982年12月	2021年4月15日	2022年12月31日
王绍辉	职工代表监事	男	是	1971年1月	2019年5月27日	2022年12月31日
乔武琼	监事	男	是	1991年12月	2019年5月27日	2022年12月31日
周旭恺	董事、营销副总	男	是	1988年5月	2019年5月27日	2022年12月31日
史一健	监事会主席	男	否	1988年2月	2019年5月27日	2022年12月31日
肖崇英	财务负责人	女	否	1961年2月	2021年6月8日	2022年12月31日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司无控股股东，董事长尚新春与董事、总经理尚岱华为父子关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系，与实际控制人之间也没有其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	

董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	肖崇英具有高级经济师、会计师技术职称，已从事会计工作三年以上。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	10	2		12
财务人员	3		2	1
生产人员	50		30	20
销售人员	5		3	2
技术人员	5		2	3
员工总计	73	2	37	38

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	11	12
专科	10	11
专科以下	50	13
员工总计	73	38

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

姓名	期末职务	变动类型	最新职务	变动原因	特殊说明
周旭恺	董事、营销副总	离任	无	个人原因	
乔武琼	监事	离任	无	个人原因	
史一健	监事会主席	离任	无	个人原因	
高峰	无	新任	董事	股东大会选举	
姚鑫	办公室主任	新任	监事会主席	股东大会、监事会选举	
史明克	生产车间主任	新任	监事	股东大会选举	

2023年6月9日，经2023年第二次临时股东大会审议通过董事、监事选举，高峰、姚鑫和史明克被选为董事和监事，任期为一年。2023年6月26日，经第四届监事会第十次会议审议通过，选举姚鑫为公司监事会主席。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定业务规则的要求，健全公司治理机制，不断完善法人治理结构，建立健全公司内控体系。形成了包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《信息披露事务管理制度》、《防范大股东及其他关联方资金占用制度》、《关联交易管理办法》、《投资者关系管理办法》、《对外投资管理制度》等内部治理制度。

报告期内，公司严格按照以上制度实施公司治理。在公司运营中，公司股东大会、董事会、监事会召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，公司重大生产经营决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司董事、监事和高级管理人员均能够勤勉尽责，忠实履行职责。

报告期内，公司董事会、监事会无人员变动。报告期后，周旭凯辞去董事职务，补选高峰为新任董事；乔武琼辞去监事，补选姚鑫、史明克为新任监事，上述董事监事变更议案于2023年6月9日经2023年第二次临时股东大会审议通过。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

是。公司设立了股东大会、董事会、监事会、高管层，并制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《信息披露事务管理制度》、《防范大股东及其他关联方资金占用制度》、《关联交易管理办法》、《投资者关系管理办法》、《对外投资管理制度》等内部治理制度，形成了完备的公司治理体系，符合《公司法》、《证券法》等法律、法规及规范性文件的要求。通过对上述体系和制度的实施，公司建立了股东知晓公司经营和决策情况的渠道，提升了股东参与公司经营、监督企业运营的积极性，保障了公司决策运行的有效性，切实有效的保护了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

是。报告期内，公司重要的人事变动、融资、关联交易等重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序；公司董事会、监事会和股东大会运行规范，公司股东、董事、监事、高级管理人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务，公司各项制度能够有效执行。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

公司已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程。

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	2	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

□适用 √不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、融资、关联交易等重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序；公司董事会、监事会和股东大会运行规范，公司股东、董事、监事、高级管理人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务，公司各项制度能够得到有效执行。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会认真履行监督职责，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全独立、自主经营：

1、 业务独立

公司主要从事电缆桥架的制造、销售，已经取得《营业执照》核定的经营范围中业务所必需的相应资质、许可或授权，拥有完整且独立的采购和销售业务体系，具有直接面对市场独立经营的能力，

业务完全独立。公司的主营业务独立于股东，与股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易，公司具有完全独立自主的经营能力。

2、人员独立

公司的总经理、财务负责人等高级管理人员均在公司领取薪酬。公司与员工签订有劳动合同，符合劳动法相关规定。公司员工的劳动、人事、工资及相应的社会保障完全独立管理，公司人员独立。

3、资产独立

公司拥有的全部资产，产权界限清晰明确，公司资产独立完整，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产被股东占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立

公司已建立健全内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，不存在与股东及其控制的其它企业之间机构混同、合署办公的情形，公司具有完全自主的组织架构和运营部门。

5、财务独立

公司独立开立银行账户，不存在与股东及其控制的其他企业共用银行账户的情形；公司作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与股东单位混合纳税情形；公司运作规范，不存在货币资金或其他资产被股东及其控制的其它企业占用的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》，进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高定期报告、临时报告信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务审计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无法表示意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴华审字（2023）第013623号
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
审计报告日期	2023年6月26日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	韦翠竹 1年 钟楼勇 1年
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1年
会计师事务所审计报酬	10万元

审 计 报 告

中兴华审字（2023）第013623号

许昌美特桥架股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计许昌美特桥架股份有限公司（以下简称“美特桥架公司”）财务报表，包括2022年12月31日的资产负债表，2022年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的美特桥架公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

1、由于美特桥架公司人员流失，内部控制未能得到有效执行，与财务报表相关的内部控制失效，如重要的业务单据丢失，未对存货、固定资产、在建工程等主要资产进行有效的盘点，收入、成本、费用跨期等，我们无法评估上述内部控制失效对整体财务报表的具体影响。

2、如财务报表附注六、2，7，8所述，美特桥架公司存货2022年期初账面余额164,225,541.16元，计提跌价准备58,337,396.33元，账面价值105,888,144.83元，期

末账面余额166,570,886.08元，计提跌价准备58,337,396.33元，账面价值108,233,489.75元；固定资产2022年期初账面价值25,615,240.03元，期末22,368,448.32元；在建工程2022年期初账面价值15,993,165.04元，期末账面价值15,993,165.04元，由于美特桥架公司主营业业务基本停滞，在建工程处于停建状态，存在明显减值迹象，同时未能提供存货盘点计划，存货存放的具体位置，存货、固定资产及在建工程的减值测试过程及依据，我们未能对存货实施监盘，资产减值测试复核等程序，导致我们无法获取充分、适当的审计证据对存货期初期末的真实性以及上述资产期初期末减值准备计提的充分性及合理性作出准确判断，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

3、我们对银行存款、长期借款的期初期末余额实施函证程序，截至审计报告日，尚有部分未收到回函，未回函部分涉及银行存款期初919,758.21元，期末167.98元，长期借款期初35,000,000.00元，期末35,000,000.00元；导致我们无法对银行存款期初期末余额的准确性、受限情况以及长期借款期初期末金额的准确性及完整性做出准确判断。

4、我们拟对应收账款、预付账款、应付账款、其他应收款及其他应付款的期初期末余额及涉及的交易额（收入、成本）实施函证程序，但由于企业未能提供有效的函证地址等原因，导致我们多数函证未能发出，同时发出的函证截至审计报告日多数未能收回，合计涉及应收账款期初期末金额分别为115,119,237.23元、103,535,269.02元；预付账款期初期末金额分别为20,837,821.98元、21,614,414.68元；应付账款期初期末金额分别为17,204,624.00元、17,854,896.24元；其他应收款期初期末金额分别为28,039,102.83元、28,186,415.54元；其他应付款期初期末金额分别为38,980,501.68元、49,466,922.60元，且由于重要的业务单据丢失，导致我们也无法实施有效的替代程序获取充分、适当的审计证据对上述往来款项的性质、期初期末金额以及交易金额（收入、成本）的准确性作出判断，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

5、如财务报表附注二、2所述，美特桥架公司近三年持续亏损，其中2020年净亏损额166,604,228.53元，2021年净亏损额12,112,759.83元，2022年净亏损额27,654,380.84元，截止2022年12月31日，净资产为-17,587,667.41元，已经严重资不抵债，连同财务报表附注六、11、18以及附注十、1所述的事项，美特桥架公司存在银行借款逾期，面临较多的仲裁，诉讼等事项，财务状况持续严重恶化，表明公司持续经

营能力存在重大不确定性，截至审计报告日，美特桥架公司未对改善持续经营能力制定有效的应对措施，也未进行充分的披露，我们无法判断美特桥架公司采用持续经营假设编制财务报表是否恰当。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

美特桥架公司管理层（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，管理层负责评估美特桥架公司的持续经营能力，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ABC公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美特桥架公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于美特桥架公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：韦翠竹
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：钟楼勇

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			

货币资金	六、1	1,391,779.80	1,412,221.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	13,587,574.61	26,206,818.57
应收款项融资			
预付款项	六、3	27,952,138.76	27,005,546.06
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	22,909,116.81	22,547,445.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	108,233,489.75	105,888,144.83
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	220,397.56	220,397.56
流动资产合计		174,294,497.29	183,280,573.92
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	22,368,448.32	25,615,240.03
在建工程	六、8	15,993,165.04	15,993,165.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	7,402,658.17	7,402,658.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10		13,432,712.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		45,764,271.53	62,443,776.17
资产总计		220,058,768.82	245,724,350.09
流动负债：			
短期借款	六、11	49,350,000.00	49,350,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	29,424,925.67	28,800,762.30
预收款项			
合同负债	六、13	3,065,689.41	2,384,273.48
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、14	8,008,453.52	6,524,830.71
应交税费	六、15	2,782,026.29	4,331,143.07
其他应付款	六、16	60,194,483.70	59,534,353.53
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、17	398,539.62	309,955.55
流动负债合计		153,224,118.21	151,235,318.64
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、18	35,000,000.00	35,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、19	47,324,735.17	47,324,735.17
递延收益	六、20	2,097,582.85	2,097,582.85
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		84,422,318.02	84,422,318.02
负债合计		237,646,436.23	235,657,636.66
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、21	132,000,000.00	132,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	70,891,324.56	70,891,324.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	6,424,991.20	6,424,991.20
一般风险准备			
未分配利润	六、24	-226,903,983.17	-199,249,602.33
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-17,587,667.41	10,066,713.43

少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		-17,587,667.41	10,066,713.43
负债和所有者权益（或股东权益）总计		220,058,768.82	245,724,350.09

法定代表人：尚新春

主管会计工作负责人：肖崇英

会计机构负责人：肖崇英

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		-8,675,276.02	9,895,295.60
其中：营业收入	六、25	-8,675,276.02	9,895,295.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,546,091.89	19,047,218.13
其中：营业成本	六、25	1,830,505.63	9,278,708.47
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、26		849,549.08
销售费用	六、27	111,066.69	1,258,914.95
管理费用	六、28	2,650,433.89	5,985,290.63
研发费用	六、29		767,148.83
财务费用	六、30	954,085.68	907,606.17
其中：利息费用	六、30	955,137.72	956,133.00
利息收入	六、30	3,219.49	69,539.25
加：其他收益	六、31		466,445.55
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	0	-3,431,417.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,221,367.91	-12,116,894.07
加：营业外收入	六、33	0	111,354.00

减：营业外支出	六、34	300.00	107,219.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,221,667.91	-12,112,759.83
减：所得税费用	六、35	13,432,712.93	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,654,380.84	-12,112,759.83
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,654,380.84	-12,112,759.83
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,654,380.84	-12,112,759.83
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-27,654,380.84	-12,112,759.83
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-27,654,380.84	-12,112,759.83
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.21	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.21	-0.02

法定代表人：尚新春

主管会计工作负责人：肖崇英

会计机构负责人：肖崇英

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
----	----	-------	-------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,168,639.07	9,913,570.93
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,009,403.67	22,172,041.76
经营活动现金流入小计		7,178,042.74	32,085,612.69
购买商品、接受劳务支付的现金		956,592.70	24,076,449.15
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,047,621.16	3,312,239.58
支付的各项税费			262,793.09
支付其他与经营活动有关的现金		4,218,075.13	3,484,510.56
经营活动现金流出小计		6,222,288.99	31,135,992.38
经营活动产生的现金流量净额		955,753.75	949,620.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		0	0
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		955,137.72	956,133.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		955,137.72	956,133.00
筹资活动产生的现金流量净额		-955,137.72	-956,133.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		616.03	-6,512.69
加：期初现金及现金等价物余额		-430.01	6,082.68
六、期末现金及现金等价物余额		186.02	-430.01

法定代表人：尚新春

主管会计工作负责人：肖崇英

会计机构负责人：肖崇英

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	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		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	132,000,000				70,891,324.56				6,424,991.20		- 199,249,602.33		10,066,713.43
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	132,000,000				70,891,324.56				6,424,991.20		- 199,249,602.33		10,066,713.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-27,654,380.84		- 27,654,380.84
（一）综合收益总额											-27,654,380.84		- 27,654,380.84
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
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														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本年期末余额	132,000,000				70,891,324.56				6,424,991.20		-	226,903,983.17	-	17,587,667.41

项目	2021年											少数股东	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	股本	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	未分配利润			
优先股		永续债	其他											

										准 备		权 益	
一、上年期末余额	132,000,000				70,891,324.56				6,424,991.20		- 187,136,842.50		22,179,473.26
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	132,000,000				70,891,324.56				6,424,991.20		- 187,136,842.50		22,179,473.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-12,112,759.83		- 12,112,759.83
（一）综合收益总额											-12,112,759.83		- 12,112,759.83
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													

2.盈余公积转增资本（或股本）													
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													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期未余额	132,000,000				70,891,324.56				6,424,991.20			-	10,066,713.43
											199,249,602.33		

法定代表人：尚新春

主管会计工作负责人：肖崇英

会计机构负责人：肖崇英

许昌美特桥架股份有限公司

2022年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

许昌美特桥架股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“美特桥架”)前身为许昌许继派尼美特电缆桥架有限公司,于2003年1月15日成立时注册资本600万,实收资本600万,成立时出资经河南远大会计师事务所有限公司出具豫远会验字(2003)004号验资报告。2009年6月6日,经本公司股东会会议审议并作出决议,同意将本公司整体变更为股份有限公司。本公司系根据中瑞岳华出具的中瑞岳华专审字[2009]第1740号《审计报告》确认的净资产整体变更设立的股份公司,并经中瑞岳华出具的中瑞岳华验字[2009]第087号《验资报告》验证确认。本公司新三板挂牌时间为2015年5月27日,股票代码为832373。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止2022年12月31日,本公司累计发行股本总数为13,200.00万股,注册资本为13,200.00万元,注册地址及总部地址均为:许昌市经济技术开发区阳光大道西段。

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司主营业务为电缆桥架的研发、生产和销售。

公司经营范围:电缆桥架、支吊架、光伏支架的设计、生产、销售;机械、电气产品的生产加工、销售;各种金属制品的热镀锌;从事货物和技术的进出口业务。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年6月26日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定编制。

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

2、持续经营

公司近三持续亏损，其中2020年净亏损额166,604,228.53元，2021年净亏损额12,112,759.83元，2022年净亏损额27,654,380.84元，截止2022年12月31日，净资产为-17,587,667.41元，已经严重资不抵债，连同本财务报表附注六、11、18以及附注十、1所述的事项，美特桥架公司存在银行借款逾期，面临较多的仲裁，诉讼等事项，财务状况持续严重恶化，表明公司持续经营能力存在重大不确定性。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的财务状况及2022年度的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

本公司从事电缆桥架的研发、生产和销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

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

5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

6、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1	关联方组合
组合2	账龄组合

②其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合1	关联方组合
组合2	账龄组合
组合3	备用金、押金、保证金组合

7、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、发出商品、材料采购、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。库存商品发出时采用加权平均法计价。低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(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) 存货的盘存制度为永续盘存制。

8、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20.00-30.00	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5.00	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

9、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

10、借款费用

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

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

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

11、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

12、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

13、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的

预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、合同负债

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

15、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划全部为设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

16、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

17、收入

（1）收入确认的一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变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。

（2）具体收入确认原则

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

18、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，应说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

19、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的

应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

20、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

本公司作为承租人

①初始计量

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

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

21、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

22、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 租赁的归类

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（2）金融资产减值

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

（3）存货跌价准备

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

（4）长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(5) 折旧和摊销

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

(6) 递延所得税资产

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

(7) 所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%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
地方教育附加税	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

2、税收优惠及批文

美特桥架于 2020年9月9日日取得证书编号为GR2020041000631的高新技术企业证书，从2020年9月9日至2023年9月9日期间享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2022年12月31日，“上年年末”指2021年12月31日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	186.02	6.02

银行存款	1,071,152.28	1,091,773.94
其他货币资金	320,441.50	320,441.50
合 计	1,391,779.80	1,412,221.46
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末受限的货币资金为1,391,593.78元，其中320,441.50元为保函保证金，1,071,152.28元为冻结账户余额。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	718,219.37	10,083,857.29
1至2年	9,104,886.25	9,834,771.46
2至3年	9,794,771.46	4,152,585.90
3至4年	3,840,178.71	5,794,991.12
4至5年	4,783,133.98	8,849,384.99
5年以上	87,792,942.48	89,937,785.45
小 计	116,034,132.25	128,653,376.21
减：坏账准备	102,446,557.64	102,446,557.64
合 计	13,587,574.61	26,206,818.57

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	34,599,365.32	29.82	34,599,365.32	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	81,434,766.93	70.18	67,847,192.32	83.31	13,587,574.61
其中：					
组合1：账龄组合	81,434,766.93	70.18	67,847,192.32	83.31	13,587,574.61
合 计	116,034,132.25	100.00	102,446,557.64	88.29	13,587,574.61

(续)

类 别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	34,599,365.32	26.89	34,599,365.32	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	94,054,010.89	73.11	67,847,192.32	72.14	26,206,818.57
其中:					
组合1: 账龄组合	94,054,010.89	73.11	67,847,192.32	72.14	26,206,818.57
合计	128,653,376.21	100.00	102,446,557.64	79.63	26,206,818.57

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
江苏天航新能源科技有限公司	29,561,540.00	29,561,540.00	100%	预计难以收回
新维太阳能电力工程(苏州)有限公司	2,062,729.09	2,062,729.09	100%	预计难以收回
中核能源科技有限公司	993,625.14	993,625.14	100%	预计难以收回
北京博望盛达商贸有限公司	800,000.02	800,000.02	100%	预计难以收回
青岛碧翠峰实业有限公司	668,232.10	668,232.10	100%	预计难以收回
许昌欣源宏金属材料有限公司	234,304.30	234,304.30	100%	预计难以收回
中铁十三局集团电务工程有限公司	163,873.52	163,873.52	100%	预计难以收回
西平电力杆塔厂	107,699.69	107,699.69	100%	预计难以收回
平顶山平高电气焊接有限公司	7,361.46	7,361.46	100%	预计难以收回
合计	34,599,365.32	34,599,365.32	——	——

②组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	718,219.37	302,515.72	42.12
1-2年	9,104,886.25	983,477.15	10.80
2-3年	9,794,771.46	1,245,775.77	12.72
3-4年	3,840,178.71	2,897,495.56	75.45
4-5年	4,783,133.98	7,079,507.99	148.01
5年以上	53,193,577.16	55,338,420.13	104.03
合计	81,434,766.93	67,847,192.32	83.31

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	102,446,557.64				102,446,557.64
合计	102,446,557.64				102,446,557.64

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为74,417,873.37元，占应收账款期末余额合计数的比例为64.13%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为60,131,522.89元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	176,974.52	0.63	24,884,321.09	92.15
1至2年	25,564,417.31	91.46	805,697.68	2.98
2至3年	464,668.32	1.66	1,004,619.75	3.72
3年以上	1,746,078.61	6.25	310,907.54	1.15
合计	27,952,138.76	100.00	27,005,546.06	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为10,388,814.19元，占预付账款期末余额合计数的比例为37.17%。

4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,052,745.55	22,547,445.44
合计	20,052,745.55	22,547,445.44

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	742,758.66	10,690,468.71
1至2年	10,309,381.42	4,708,133.68
2至3年	4,708,133.68	6,844,180.51

3至4年	6,844,180.51	3,599,114.46
4至5年	3,599,114.46	407,328.69
5年以上	8,327,973.18	7,920,644.49
小 计	34,531,541.91	34,169,870.54
减：坏账准备	11,622,425.10	11,622,425.10
合 计	22,909,116.81	22,547,445.44

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款及其他	16,594,084.66	34,169,870.54
备用金	16,316,285.04	
保证金	1,621,172.21	
小 计	34,531,541.91	34,169,870.54
减：坏账准备	11,622,425.10	11,622,425.10
合 计	22,909,116.81	22,547,445.44

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	11,622,425.10			11,622,425.10
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	11,622,425.10			11,622,425.10

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	11,622,425.10				11,622,425.10
合计	11,622,425.10				11,622,425.10

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
许昌越海制造有限公司	往来款	9,800,579.08	1-4年	28.38	
张会敏	备用金	2,490,000.00	1-2年	7.21	74,700.00
张红卫	备用金	1,812,879.20	1-2年	5.25	54,386.38
河南华丽纸业包装股份有限公司	备用金	1,810,368.68	5年以上	5.24	1,810,368.68
上海一赫资产管理有限公司	往来款	1,592,645.16	4-5年	4.61	796,322.58
合计	——	17,506,472.12	——	50.69	2,735,777.64

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	30,860,577.02		30,860,577.02
在产品	22,448,659.01		22,448,659.01
发出商品	45,955,281.91	45,955,281.91	-
材料采购	-	-	-
库存商品	67,306,368.14	12,382,114.42	54,924,253.72
合计	166,570,886.08	58,337,396.33	108,233,489.75

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	30,437,991.48		30,437,991.48
在产品	18,602,386.38		18,602,386.38
发出商品	45,955,281.91	45,955,281.91	

材料采购	93,007.62		93,007.62
库存商品	69,136,873.77	12,382,114.42	56,754,759.35
合 计	164,225,541.16	58,337,396.33	105,888,144.83

(2) 存货跌价准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品						
发出商品	45,955,281.91					45,955,281.91
材料采购						
库存商品	12,382,114.42					12,382,114.42
合 计	58,337,396.33					58,337,396.33

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预交所得税	220,397.56	220,397.56
合 计	220,397.56	220,397.56

7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	22,642,778.03	25,615,240.03
固定资产清理		
合 计	22,642,778.03	25,615,240.03

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值						
1、上年年末余额	30,527,485.13	33,810,307.37	2,046,607.44	1,175,569.27	179,394.74	67,739,363.95
2、本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额						

(1) 处置或报废						
4、期末余额	30,527,485.13	33,810,307.37	2,046,607.44	1,175,569.27	179,394.74	67,739,363.95
二、累计折旧						
1、上年年末余额	12,442,304.92	26,460,995.16	2,029,743.65	1,032,721.37	158,358.82	42,124,123.92
2、本期增加金额	1,470,964.20	1,719,637.01	10,590.42	40,614.84	4,985.24	3,246,791.71
(1) 计提	1,470,964.20	1,719,637.01	10,590.42	40,614.84	4,985.24	3,246,791.71
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	13,913,269.12	28,180,632.17	2,040,334.07	1,073,336.21	163,344.06	45,370,915.63
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	16,614,216.01	5,629,675.20	6,273.37	102,233.06	16,050.68	22,368,448.32
2、上年年末账面价值	18,085,180.21	7,349,312.21	16,863.79	142,847.90	21,035.92	25,615,240.03

注：①2019年度，公司以其工业用地及地上附着的房屋建筑物—金工二期、办公楼、金工车间、涂装车间、热镀锌车间为抵押物向许昌农村商业银行股份有限公司借款3,500.00万元，抵押房屋建筑物期末账面净值为15,592,269.60元。

②公司因与河南融坤万象企业管理咨询有限公司债务纠纷，被冻结涂装车间、热镀锌车间及其对应的土地使用权。

8、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	15,993,165.04	15,993,165.04
工程物资		
合 计	15,993,165.04	15,993,165.04

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

电缆桥架智能生产线	3,353,445.38		3,353,445.38	3,353,445.38		3,353,445.38
支架智能生产线	3,532,623.52		3,532,623.52	3,532,623.52		3,532,623.52
热镀锌大线绿色升级改造	8,978,500.89		8,978,500.89	8,978,500.89		8,978,500.89
热镀锌小线改造	128,595.25		128,595.25	128,595.25		128,595.25
合计	15,993,165.04		15,993,165.04	15,993,165.04		15,993,165.04

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	6,224,589.08	85,000.00	5,298,957.42	11,608,546.50
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额	6,224,589.08	85,000.00	5,298,957.42	11,608,546.50
二、累计摊销				
1、上年年末余额	1,988,991.44	85,000.00	2,131,896.89	4,205,888.33
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额	1,988,991.44	85,000.00	2,131,896.89	4,205,888.33
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				

(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	4,235,597.64		3,167,060.53	7,402,658.17
2、上年年末账面价值	4,235,597.64		3,167,060.53	7,402,658.17

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	4,235,597.64		抵押及涉及司法冻结

10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备			59,507,710.00	8,926,156.51
资产减值准备			12,382,114.42	1,857,317.16
可抵扣亏损			17,661,595.09	2,649,239.26
合 计			89,551,419.51	13,432,712.93

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
信用减值损失	17,397,105.33	
存货跌价准备	10,338,832.70	
可抵扣亏损	4,816,697.12	
合 计	32,552,635.15	

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	29,900,000.00	29,900,000.00
保证借款	19,450,000.00	19,450,000.00
合 计	49,350,000.00	49,350,000.00

保证借款及质押借款明细如下：

①保证借款

贷款单位	利率	借款余额	担保人
中原银行股份有限公司许昌工农路支行	9.4830%	20,000,000.00	河南华丽纸业包装股份有限公司，尚新春，代建设，尚岱华

洛阳银行股份有限公司许昌分行	7.395%	9,900,000.00	河南华丽纸业包装股份有限公司
合 计	--	29,900,000.00	

②质押借款

贷款单位	利率	借款余额	质押物及担保人
中国工商银行股份有限公司许昌五一路支行	5.1600%	9,900,000.00	尚新春股权质押, 许昌海越制造有限公司、尚新春、邓朝霞、尚岱华、周艺璇担保
中国工商银行股份有限公司许昌五一路支行	5.5400%	9,550,000.00	尚新春股权质押, 许昌海越制造有限公司、尚新春、邓朝霞、尚岱华、周艺璇担保
合 计	--	19,450,000.00	--

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为49,350,000.00元, 全部逾期。

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	19,374,610.49	16,405,328.93
设备工程款	2,488,914.73	2,438,233.74
服务费及其他	7,561,400.45	9,957,199.63
合 计	29,424,925.67	28,800,762.30

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
许昌强胜贸易有限公司	9,030,432.75	资金链断裂
上海浦核科技有限公司	6,596,101.00	资金链断裂
许昌中锋智能装备有限公司	2,400,000.00	资金链断裂
武汉恺成德科技发展有限公司	1,159,425.78	资金链断裂
合 计	19,185,959.53	---

13、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	3,464,229.03	2,694,229.03
减: 计入其他非流动负债(附注六、17)	398,539.62	309,955.55
合 计	3,065,689.41	2,384,273.48

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,350,815.83	2,521,602.47	1,037,979.66	7,834,438.64
二、离职后福利-设定提存计划	174,014.88			174,014.88
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	6,524,830.71	2,521,602.47	1,037,979.66	8,008,453.52

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,626,609.42	2,521,602.47	1,037,979.66	7,110,232.23
2、职工福利费				
3、社会保险费	360,366.21			360,366.21
其中：医疗保险费	316,309.68			316,309.68
工伤保险费	9,879.95			9,879.95
生育保险费	34,176.58			34,176.58
4、住房公积金	343,127.18			343,127.18
5、工会经费和职工教育经费	20,713.02			20,713.02
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	6,350,815.83	2,521,602.47	1,037,979.66	7,834,438.64

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	161,698.33			161,698.33
2、失业保险费	12,316.55			12,316.55
合 计	174,014.88			174,014.88

15、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,181,506.13	2,778,720.45
城建税	203,738.44	203,738.44
教育费附加	145,651.11	145,651.11

个人所得税	300,435.94	252,338.40
印花税	12,535.89	12,535.89
房产税	481,862.13	481,862.13
土地使用税	456,219.01	456,219.01
环境保护税	77.64	77.64
合 计	2,782,026.29	4,331,143.07

16、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	309,333.64	309,333.64
应付股利		
其他应付款	59,885,150.06	59,225,019.89
合 计	60,194,483.70	59,534,353.53

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
银行借款应付利息	309,333.64	309,333.64
合 计	309,333.64	309,333.64

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
个人借款及单位借款	57,978,469.78	57,814,776.80
保证金		96,347.47
职工代垫款		145,420.28
代收代付款及其他	1,906,680.28	1,168,475.34
合 计	59,885,150.06	59,225,019.89

②账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
中原股权投资管理有限公司	20,000,000.00	资金断裂无力偿还
许昌经济技术开发区投资有限公司	17,607,326.67	资金断裂无力偿还
尚冬梅	4,000,000.00	资金断裂无力偿还
陈少明	4,000,000.00	资金断裂无力偿还
尚岱华	4,000,000.00	资金断裂无力偿还
合 计	49,607,326.67	——

17、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	398,539.62	309,955.55
合 计	398,539.62	309,955.55

18、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	35,000,000.00	35,000,000.00
合 计	35,000,000.00	35,000,000.00

保证借款及质押借款明细如下：

贷款单位	月利率	借款余额	抵押资产
许昌农村商业银行股份有限公司	8.3125 %	25,000,000.00	位于许昌市经济技术开发区阳光大道的工业用地企业房产
许昌农村商业银行股份有限公司	8.7083 %	10,000,000.00	工业土地、工业房产（豫（2017）许昌市不动产权第0026328号、第0026182号、第0026183号
合 计	—	35,000,000.00	—

（2）已逾期未偿还的长期借款情况

本期末已逾期未偿还的长期借款总额为35,000,000.00元，全部逾期。

19、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
对外提供担保	47,324,735.17	47,324,735.17	被担保方违约未偿还
合 计	47,324,735.17	47,324,735.17	

20、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,097,582.85			2,097,582.85	与资产有关的补助
合 计	2,097,582.85			2,097,582.85	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产/收益相关
工业中小企业技术改造	377,976.20				377,976.20	与资产相关

支持自主创新和产业产品结构调整专项资金	1,252,136.76				1,252,136.76	与资产相关
2011年中央重金属污染防治专业资金预算	467,469.89				467,469.89	与资产相关
合计	2,097,582.85				2,097,582.85	——

21、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	132,000,000.00						132,000,000.00

22、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	70,891,324.56	-	-	70,891,324.56
其他资本公积				
合计	70,891,324.56	-	-	70,891,324.56

23、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,424,991.20	-	-	6,424,991.20
合计	6,424,991.20	-	-	6,424,991.20

24、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-199,249,602.33	-187,136,842.50
调整上年年末未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-
调整后上年年末未分配利润	-199,249,602.33	-187,136,842.50
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-27,654,380.84	-12,112,759.83
减: 提取法定盈余公积		-
提取任意盈余公积		-
提取一般风险准备		-

应付普通股股利		-
转作股本的普通股股利		-
期末未分配利润	-226,903,983.17	-199,249,602.33

25、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-8,675,276.02	1,830,505.63	9,450,399.61	8,851,000.51
其他业务			444,895.99	427,707.96
合 计	-8,675,276.02	1,830,505.63	9,895,295.60	9,278,708.47

(1) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
镀锌			279,214.16	261,504.78
其他			479,794.65	449,363.29
桥架	-8,675,276.02	1,830,505.63	8,691,390.80	8,140,132.44
合 计	-8,675,276.02	1,830,505.63	9,450,399.61	8,851,000.51

注：2022年收入为负数主要系冲减对中建五洲工程装备有限公司的收入10,602,769.22元。

26、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税		142,980.60
教育费附加		102,425.62
房产税		288,000.94
土地使用税		304,146.00
印花税		11,995.92
合 计		849,549.08

27、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
工资及社保公积金	67,332.68	98,784.16
业务招待费		21,839.76
差旅费	432.50	21,816.95

投标费		216.79
办公费	15,804.79	67,418.79
福利费		1,542.68
中介机构评审费		792,884.76
物料消耗		793.66
折旧	15,927.75	28,628.69
交通费	11,568.97	9,295.43
检验费		15,283.35
营销提成		194,115.67
其他		6,294.26
合 计	111,066.69	1,258,914.95

28、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资及社保	1,410,246.22	3,370,317.14
折旧费	554,394.24	581,870.81
办公费	270,483.09	61,065.61
中介机构服务费	194,283.02	611,659.51
福利费	59,673.44	41,793.36
业务招待费	27,943.17	60,185.00
差旅费	38,889.72	274,593.02
工会经费及职工教育经费	-	15,953.01
无形资产摊销		654,386.54
其他	94,520.99	313,466.63
合 计	2,650,433.89	5,985,290.63

29、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬		660,848.83
材料费		106,300.00
合 计		767,148.83

30、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	955,137.72	956,133.00
减：利息收入	3,291.49	69,539.25

手续费	2,239.45	21,012.42
合 计	954,085.68	907,606.17

31、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
工业中小企业技术改造项目		181,428.57	
支持自主创新和产业产品结果调整专项资金项目		51,282.05	
2011年中央重金属污染防治专项资金		233,734.93	
合 计		466,445.55	

32、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失		-15,213,072.87
其他应收款坏账损失		12,464,355.73
预付账款减值损失		-682,699.95
合 计		-3,431,417.09

33、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		110,000.00	
其他		1,354.00	
合 计		111,354.00	

34、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		70,474.95	
违约金及滞纳金	300.00	16,744.81	300.00
其他		20,000.00	
合 计	300.00	107,219.76	300.00

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	13,432,712.93	
合 计	13,432,712.93	

36、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	3,290.44	69,539.25
往来款	4,006,023.23	20,992,502.51
政府补助		110,000.00
其他	90.00	
合 计	4,009,403.67	21,172,041.76

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	3,632,414.79	940,004.22
管理费用、销售费用	398,685.50	2,523,493.92
银行手续费及其他	186,974.84	21,012.42
合 计	4,218,075.13	3,484,510.56

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-27,654,380.84	-12,112,759.83
加：资产减值准备		
信用减值损失		3,431,417.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,246,791.71	3,359,273.70
无形资产摊销		654,386.54
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)		70,474.95
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	955,137.72	1,614,233.63
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)	13,432,712.93	-
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)	-2,345,344.92	7,867,732.69
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	11,310,979.89	-12,886,686.44
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	1,988,799.57	8,951,547.98
其他	21,057.69	
经营活动产生的现金流量净额	955,753.75	949,620.31
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		
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	186.02	430.01
减:现金的上年年末余额	430.01	6,082.68
加:现金等价物的期末余额		
减:现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-243.99	-5,652.67

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	186.02	430.01
其中:库存现金	186.02	6.02
可随时用于支付的银行存款		423.99
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中:三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	186.02	430.01

38、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,391,593.78	冻结、保函保证金
固定资产	15,592,269.60	借款抵押及冻结资产
无形资产	4,235,597.64	借款抵押及冻结资产
合 计	21,219,461.02	

七、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

本公司的最终控制方为尚新春和尚岱华。截止2022年12月31日，公司第一大股东尚新春持有公司11.2077%的股份，其子尚岱华持有公司0.5330%的股份，二人合计持有公司11.7407%的股份。公司第二大股东许昌鑫通技术咨询管理服务中心持有公司5.5377%的股份，其他股东持股比例均在5%之下。

尚新春是公司在电缆桥架领域多项核心技术的共同发明人，其作为公司多项专利的主要发明人及关键技术掌握人，对公司的业务、技术发展及日常经营均能产生重大影响，系公司生产经营管理工作的核心领导，且对公司的经营方针、投资计划、经营计划等拥有实质影响力。

尚岱华系尚新春之子，其在股东大会决策上与尚新春始终保持一致意见。尚新春任董事长，尚岱华任营销副总经理及董事，基于上述原因，尚新春、尚岱华为公司共同实际控制人。

2、本公司的子公司情况

无。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
许昌鑫通技术咨询管理服务中心（有限合伙）	本公司股东
孙保建	本公司股东
陆龙飞	董事
周旭恺	董事
史一健	监事会主席（2019年5月27日起）
王绍辉	职工代表监事
乔武琼	监事
肖崇英	财务总监（2021年6月1日起）

尚冬梅	最终控制方近亲属
许昌越海制造有限公司	何伟刚是本公司员工，该公司法人
许昌强胜贸易有限公司	史明克是本公司员工，该公司法人

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
许昌越海制造有限公司	14,000,000.00	2019/6/6	2020/6/5	否
尚岱华	4,000,000.00	2019/6/12	2020/6/12	否
尚冬梅	4,000,000.00	2019/6/19	2020/6/19	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
尚新春；尚岱华	20,000,000.00	2019/6/13	2020/6/12	否
许昌越海制造有限公司；尚新春；尚岱华；	9,580,000.00	2019/7/19	2020/7/15	否
尚新春	9,970,000.00	2019/4/30	2020/3/19	否

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
许昌越海制造有限公司	9,800,579.08		9,800,579.08	
尚岱华	317,159.00		317,159.00	
尚新春	425,903.33		706,990.62	
陆龙飞	2,025.00		2,025.00	
乔武琼	18,614.00		18,614.00	
周旭恺	88,841.64		88,841.64	
王绍辉	408,400.00			
合计	11,061,522.05		10,934,209.34	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
许昌强胜贸易有限公司	9,030,432.75	8,380,160.51
合计	9,030,432.75	8,380,160.51
其他应付款：		
尚岱华	4,000,000.00	4,000,000.00
尚冬梅	4,000,000.00	4,000,000.00
史一健	110,857.70	110,857.70
合计	8,110,857.70	8,110,857.70

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至2022年12月31日，本公司无未决诉讼仲裁形成的或有负债。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至2022年12月31日，本公司对外担保情况明细如下：

被担保单位名称	担保性质	担保日期	截止日期	担保金额（万元）
河南华丽纸业包装股份有限公司	保证	2018/06/29	2019/06/29	2,000.00
河南华丽纸业包装股份有限公司	保证	2018/06/13	2019/06/11	1,700.00
河南华丽纸业包装股份有限公司	保证	2017/07/07	2018/06/28	2,999.00
许昌越海制造有限公司	保证	2019/06/06	2020/06/05	1,000.00
许昌越海制造有限公司	保证	2020/02/21	2021/01/12	400.00
尚岱华	保证	2019/06/12	2020/06/12	400.00
尚冬梅	保证	2019/06/14	2020/06/14	400.00
陈少明	保证	2019/06/19	2020/06/19	400.00

注：美特桥架为华丽包装提供保证的银行借款已到期，美特桥架将继续为华丽包装提供担保，但截至本报告出具日续贷手续尚未完成。

九、资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

1、未决诉讼或仲裁

截止2022年12月31日，公司因诉讼仲裁而主要涉及的司法案件4起，具体情况如下：

案由	执行依据文号	执行法院	涉案金额
中国工商银行股份有限公司许昌五一路支行与许昌美特桥架股份有限公司等金融借款合同纠纷的案件	(2021)豫1002民初6475号	河南省许昌市建安区人民法院	本金1945万
许昌农村商业银行股份有限公司与许昌美特桥架股份有限公司等金融借款合同纠纷的案件	(2022)豫1002民初230号	河南省许昌市建安区人民法院	本金2500万
许昌农村商业银行股份有限公司与许昌美特桥架股份有限公司等金融借款合同纠纷的案件	(2022)豫1002民初232号	河南省许昌市建安区人民法院	本金1000万
许昌经济技术开发区投资有限公司与许昌美特桥架股份有限公司民间借贷纠纷的案件	许仲裁字(2022)第16号	许昌仲裁委员会	本金1700万

2、实际控制人股权质押

截止2022年12月31日，公司第一大股东尚新春持有公司股权的8.33%用于向中国工商银行股份有限公司许昌五一路支行借款1,945.00万元。

3、银行借款逾期

截止2022年12月31日，公司各类银行借款本金合计84,350,000.00元已全部逾期。

4、公司被列入失信被执行人

截止2022年12月31日，公司被许昌市魏都区人民法院列入失信被执行人名单。

十一、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	300.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	300.0	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	300.0	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.21	-0.21
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	不适用	-0.21	-0.21

许昌美特桥架股份有限公司

2023年6月26日

法定代表人：尚新春 主管会计工作负责人：肖崇英 会计机构负责人：肖崇英

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

河南省许昌市经济技术开发区阳光大道5197号办公楼二楼董事会办公室