



金华升

NEEQ: 873386

深圳市金华升科技股份有限公司

Shenzhen RisingSun Technology Co.,Ltd



Rising Sun Technology

since 2004

A Professional Switching Power Supply Manufacturer
since 2004



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人麻舒喆、主管会计工作负责人谢达司及会计机构负责人（会计主管人员）谢达司保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2023年度财务报表出具保留意见的审计报告，并对非标准审计意见出具专项说明，主要原因为，1、根据《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第二十二条“如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性未作出充分披露，注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，恰当发表保留意见或否定意见。”的规定，金华升公司披露了可能存在对持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性事项，以及管理层计划通过引进战略投资者等多项举措来改善经营状况；但公司暂未公开披露这些举措的具体执行方案和实施时间表，我们仍存在对其持续经营能力不确定性的疑虑。2、根据《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》第七条“当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：（一）根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；（二）无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。”、第十四条“如果无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当通过下列方式确定其影响：（一）如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。”的规定，金华升公司可能存在的未发现的错报对公司 2023年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对金华升公司2023年度财务报表作出相应调整。

公司董事会认为，上述保留意见所涉及事项不违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定，客观地反映了公司存在的实际情况。

针对保留意见审计意见，公司已积极采取下列措施予以应对：（1）利用公司的平台有效整合资源，拓宽公司的业务领域，积极寻求新的盈利增长点及具有市场发展潜力的业务；（2）改善公司资产质量，扩大公司品牌影响力，增强公司的核心竞争力和盈利能力，提升品牌价值、公司股份价值和股东回报，积极采取以上措施，公司在未来能解决上述事项，能够保持经营活力，具备应有的持续经营能力。亚太（集团）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，对上述事项出具保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2023年度财务状况、经营成果及现金流量。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中保留意见所涉事项对公司的影响。

- 五、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当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”

对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	28
附件	会计信息调整及差异情况.....	93

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

释义

释义项目		释义
金华升、公司、本公司或股份公司	指	深圳市金华升科技股份有限公司
东莞金升、金升电子	指	东莞金升电子科技有限公司
金雅源	指	深圳市金雅源电气技术有限公司
金创投资	指	深圳市金华升金创投资合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	深圳市金华升科技股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市金华升科技股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市金华升科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
国融证券	指	国融证券股份有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市金华升科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Rising Sun Technology Co., Ltd		
法定代表人	麻舒喆	成立时间	2005年9月19日
控股股东	控股股东为郑四辈	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为郑四辈，一致行动人为张阿玲
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-咨询与调查（L724）-其他专业咨询与调查（L7249）		
主要产品与服务项目	提供宏观经济分析、产业政策研究、市场研究、企业发展策略等综合性咨询服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	金华升	证券代码	873386
挂牌时间	2019年12月31日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易	普通股总股本（股）	5,750,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心西楼11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	谢达司	联系地址	深圳市龙华区观澜街道桂花社区观光路1221号天成大厦第6楼第625号
电话	0592-5023809	电子邮箱	cw05@rs-power.com
传真	0769-38928837		
公司办公地址	深圳市龙华区观澜街道桂花社区观光路1221号天成大厦第6楼第625号	邮政编码	518110
公司网址	www.rs-power.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300779880565Q		
注册地址	广东省深圳市龙华区观澜街道凹背社区大富工业区20号硅谷动力智能终端产业园A3栋第4层A面		

注册资本（元）	5,750,000	注册情况报告期内是否变更	否
---------	-----------	--------------	---

注：报告期内，公司法定代表人为郑四辈。2024年1月4日，公司法定代表人变更为麻舒喆。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司原是一家专门从事开关电源开发设计、生产、销售与服务为一体的企业，能够灵活高效地根据客户要求提供全面的电源解决方案，设计符合 UL 认证、FCC 认证、GS 认证、EK 认证、PSE 认证、CE 认证、3C 认证等多国安规标准的产品，公司的产品包括电源适配器、充电器、开关电源等系列。广泛应用于 IT 周边设备、便携式数码产品、电控机械设备、安全防范系统、通讯系统等各个领域。

2023 年，公司在原有业务基础上，逐步拓展提供宏观经济分析、产业政策研究、市场研究、企业发展策略等综合性咨询服务。公司拥有一支具备深厚经济学知识和丰富实践经验的咨询团队，团队成员具备扎实的理论基础、广泛的行业认知和跨国经验，能够迅速捕捉市场机遇和风险，结合国际市场的最新动态和趋势，为客户提供具备前瞻性、具备国际化视野的建议。公司注重技术创新和数字化应用，在大数据、人工智能等先进技术手段的支持下，根据客户的具体需求和实际情况，为客户提供综合性咨询服务。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,702,760.46	19,490,231.93	-91.26%
毛利率%	21.86%	8.40%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,672,859.96	-9,593,728.97	51.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,281,770.82	-11,941,524.60	55.77%
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）	-	-169.05%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-	-210.41%	-
基本每股收益	-0.81	-1.67	51.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,347,162.90	8,678,099.75	-84.48%
负债总计	702,471.56	7,799,722.37	-90.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	644,691.34	878,377.38	-26.60%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.11	0.15	-26.60%
资产负债率%（母公司）	2.55%	56.56%	-
资产负债率%（合并）	52.14%	89.88%	-
流动比率	1.92	1.16	-
利息保障倍数	-120.14	-40.78	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,435,478.58	1,922,185.36	-25.32%
应收账款周转率	1.74	2.91	-
存货周转率	0.46	1.43	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-84.48%	-75.28%	-
营业收入增长率%	-91.88%	-53.16%	-
净利润增长率%	-51.29%	-5,443.92%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,294,700.52	96.11%	616,233.90	7.10%	110.10%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	1,860,433.22	21.44%	-100.00%
存货	-	-	5,397,867.80	62.20%	-100.00%
固定资产	-	-	463,289.88	5.34%	-100.00%
短期借款	-	-	680,000.00	7.84%	-100.00%
应付账款	10,260.00	0.76%	5,529,933.74	63.72%	-99.81%
其他应付款	127,200.00	9.44%	266,517.05	3.07%	-52.27%
持有待售负债	454,522.46	33.74%	-	-	100.00%
长期借款	-	-	759,159.80	8.75%	-100.00%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：本期期末余额较上年期末大幅上涨，主要原因系本年度子公司开展咨询业务，第四季度应收账款回款，致期末货币资金增加。
- 2、应收账款：本期期末余额较上年期末大幅下降，主要原因系本期公司营业收入规模大幅下降，同时加强了应收账款催收，应收账款收回导致。
- 3、存货：本期期末余额较上年期末大幅下降，主要原因系本期公司终止原电源适配器业务，相关存货销售或报废所致。
- 4、应付账款：本期期末余额较上年期末大幅下降，主要原因系本期公司终止原电源适配器业务，加强清理相关应付供应商货款所致。

5、持有待售负债：本期新增持有待售负债，主要系公司拟转让全资子公司所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	1,702,760.46	-	19,490,231.93	-	-91.26%
营业成本	1,330,561.38	72.66%	17,852,199.78	91.60%	-92.55%
毛利率%	21.86%	-	8.40%	-	-
销售费用	2,164.76	0.13%	602,460.69	3.09%	-99.64%
管理费用	5,322,961.51	312.61%	6,621,244.93	33.97%	-19.61%
研发费用			1,635,277.66	8.39%	-100.00%
财务费用	38,305.70	2.25%	213,281.97	1.09%	-82.04%
信用减值损失	-406,749.35	-23.89%	-116,089.43	-0.60%	-250.38%
资产减值损失			-4,953,855.48	-25.42%	100.00%
其他收益	54,402.56	3.19%	294,563.57	1.51%	-81.53%
投资收益	972,475.09	57.11%	3,338,662.36	17.13%	-70.87%
资产处置收益	68,764.30	4.04%	-221,353.10	-1.14%	131.07%
营业利润	-4,303,713.71	-252.75%	-9,230,769.75	-47.36%	53.38%
营业外收入			80.65	0.00%	-99.99%
营业外支出	282,055.76	16.56%	281,559.30	1.44%	0.18%
净利润	-4,672,859.96	-274.43%	-9,593,728.97	-49.22%	51.29%

项目重大变动原因：

1、营业收入和营业成本：本期营业收入和营业成本较上年同期大幅下降，主要原因系公司本期终止原电源适配器业务。

2、信用减值损失：本期信用减值损失较上年同期大幅上涨，主要系公司本期计提坏账准备增加所致。

3、资产减值损失：本期资产减值损失较上年同期大幅下降，主要系本期不存在存货跌价损失。

4、投资收益：本期投资收益较上年同期大幅下降，主要系本期债务重组收益下降。

5、营业利润和净利润：本期营业利润和净利润较上年同期大幅上涨，主要系本期终止原业务后，相关费用及成本大幅下降，本期新增新业务，公司盈利能力有所提高。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,702,760.46	19,490,231.93	-91.26%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	1,330,561.38	17,852,199.78	-92.55%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

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比
电源适配器	415,631.76	1,285,844.44	-209.37%	-97.87%	-92.80%	-217.78%
咨询服务	1,287,128.70	44,716.94	96.53%	100.00%	100.00%	-

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

公司本期终止原电源适配器业务，清理剩余存货，故相关营业收入和成本较上年同期大幅下降，报告期内公司新增咨询服务业务收入。

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	厦门市咖米科技有限公司	990,099.00	58.15%	否
2	深圳市佳科源华电子有限公司	450,000.73	26.43%	否
3	厦门佐睿管理咨询有限公司	297,029.70	17.44%	否
4	浙江盟迪奥电子科技有限公司	-34,368.97	-2.02%	否
合计		1,702,760.46	100.00%	-

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	无	0	0%	否
合计		0	0%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,435,478.58	1,922,185.36	-25.32%
投资活动产生的现金流量净额	205,851.33	26,100.00	688.70%
筹资活动产生的现金流量净额	-519,241.41	-4,165,052.78	87.53%

现金流量分析：

1、本期经营活动产生的现金流量与净利润存在重大差异，主要原因系存货减少 583.67 万元，经营性应收项目减少 220.60 万元，经营性应付项目减少 173.59 万元。

2、投资活动产生的现金流量金额：公司本期金额较上期金额大幅上涨，主要原因系本期处置固定资产致收回的现金增加。

3、筹资活动产生的现金流量净额：公司本期金额较上期金额大幅上涨，主要原因系本期偿还债务支付的现金减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳市金雅源电气技术有限公司	控股子公司	主要从事电源适配器的出口贸易	300,000.00	238.32	238.32	0.00	-83,516.69
东莞金升电子科技有限公司	控股子公司	主要从事电源适配器配件的生产及加工	300,000.00	1,259.92	-453,262.54	0.00	-439,181.33
青星（厦门）科技有限公司	控股子公司	主要从事软件和信息技术服务业	5,000,000.00	1,288,632.22	1,178,546.75	1,287,128.70	1,178,546.75

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 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

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司治理风险	<p>公司于 2018 年 12 月 24 日整体变更为股份公司，并制定了公司章程及各项规章制度，建立、健全了三会治理结构，优化了公司现阶段发展的内控制度体系，但由于股份公司成立的时间较短，公司股东、董事、监事、高管的治理意识、管理意识需要提高，对治理机制的执行尚需逐步理解、熟悉。同时，随着公司的快速发展和经营规模不断扩大，将会对公司治理提出更高的要求。因此，公司可能存在因治理不当而产生的风险。</p> <p>应对措施：1) 高度重视、积极发挥股东大会和董事会对重大事项的决策功能，重视发挥监事会在治理结构中的监督作用；2) 积极发挥中介机构的推动作用，通过主办券商的持续督导以及自主学习，不断提高公司股东、董监高人员对公司治理机制的理解与执行水平。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>报告期内，公司控股股东、实际控制人为郑四辈先生及其妻子张阿玲女士。公司于 2024 年 1 月发生收购，实际控制人拟变更为吴佳栋。虽然公司建立了较为完善的公司治理结构和内部控制制度，制定了包括《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和《关联交易管理制度》等内控制度，但实际控制人仍可能凭借其控股地位，影响公司人事管理、生产运营和重大事项决策，给公司生产经营带来不利影响。若实际控制人利用相关管理权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或其他股东利益。</p> <p>应对措施：1) 公司已按照《公司法》等法律法规规范治理的要求，建立健全了股东大会、董事会、监事会等公司治理结构，制定了公司章程、三会议事规则等规章制度，后续将根据公司治理结构、业务发展需要进一步完善相关内控制度；2) 公司股东、董事、监事和高级管理人员加强对《公司法》以及公司内部控制制度的学习，严格按照公司制度既定的议事规则、管理办法等相关规定行使权利和履行义务，尽可能地避免对实际控制人对公司、公司股东利益造成损害。</p>
持续经营风险	<p>2023 年公司终止原电源适配器业务，开展咨询服务，业务规模较小，存在持续经营风险。</p> <p>应对措施：1、公司寻求业务转型，开展新业务；2、通过改善公司股权结构，积极引入外部投资者，增加企业的融资渠道。</p>
主营业务变更风险	<p>2023 年度，公司在原有业务的基础上，逐步拓展提供宏观经济分析、产业政策研究、市场研究、企业发展策略等综合性咨询服务。且报告期内，公司咨询服务销售收入占主营业务收入的</p>

	<p>比超过 50%。为进一步增强公司持续经营能力，结合公司收入结构变化和公司战略发展规划，公司主营业务变更为提供宏观经济分析、产业政策研究、市场研究、企业发展策略等综合性咨询服务。公司于 2024 年 1 月发生收购，实际控制人发生变化，现股东可能对公司的经营策略、发展目标做出调整，随着公司经营策略等的改变，公司主营业务未来有可能发生重大变更。目前的经营制度、管理模式和管理团队需要随之作出调整和完善，因此公司存在主营业务变更风险。</p> <p>应对措施：公司将根据经营发展需要，适时注入优质资源及资金，并引入专业管理团队、业务团队，制定并完善与主营业务相匹配的经营制度和管理模式，提高公司的持续经营能力和综合发展能力。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期新增持续经营风险和主营业务变动风险，减少政策变动风险、市场竞争加剧风险、人力成本上涨风险、原材料价格波动风险、资产负债率较高的风险。</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）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	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0.00%
作为被告/被申请人	5,035,886.77	781.13%
作为第三人	0	0.00%
合计	5,035,886.77	781.13%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受无偿财务资助	10,000,000.00	10,250,213.64
接受关联方债务豁免	4,427,788.02	4,427,788.02
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

注：公司接受关联方无偿财务资助超过审议金额，由于上述关联交易系公司单方面获益，可免于按照关联交易审议及披露，超出部分未达到董事会审议及披露标准。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司股东无偿向公司提供财务资助并豁免截至 2023 年 12 月 31 日对公司的全部债权，上述财务资助和债务豁免有利于满足公司业务发展和生产经营的需要，关联方通过无偿向公司提供财务资助和债务豁免的方式，支持公司发展，公司的独立性不会因上述关联交易受到不利影响，不存在损害公司和其他股东利益的情形，符合公司和全体股东的利益。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-063	出售资产	东莞金升电子科技有限公司 100%股权	0 元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本次交易有利于公司资产优化，符合公司未来经营发展战略，对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面无重大不利影响。

(五) 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
董监高	2019年5月19日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年5月19日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2019年5月19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	2019年5月19日	-	挂牌	规范关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年5月19日	-	挂牌	规范关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中
其他股东	2019年5月19日	-	挂牌	规范关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年5月19日	-	挂牌	关于追缴补纳社保和住房公积金的承诺	承诺追缴补纳社保和住房公积金	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在

(六) 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
银行存款	货币资金	冻结	1,289.38	0.10%	涉及诉讼导致
总计	-	-	1,289.38	0.10%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产冻结金额较小，不会对公司生产经营及财务状况产生重大不利影响。

第四节 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	1,350,000	23.48%	0	1,350,000	23.48%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,320,100	22.96%	-1,305,000	15,100	0.26%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	1,304,900	1,304,900	22.69%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,400,000	76.52%	0	4,400,000	76.52%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,400,000	76.52%	-500,000	3,900,000	67.83%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		5,750,000	-	0	5,750,000	-	
普通股股东人数							6

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数 量
1	郑四辈	3,520,100	-880,000	2,640,100	45.91%	2,625,000	15,100	0	0
2	陈芳俊	0	1,304,900	1,304,900	22.69%	0	1,304,900	0	0
3	张阿玲	1,700,000	-425,000	1,275,000	22.17%	1,275,000	0	0	0
4	深圳市	500,000	0	500,000	8.70%	500,000	0	0	0

	金华升金创投投资合伙企业（有限合伙）								
5	孙文霞	29,800	0	29,800	0.52%	0	29,800	0	0
6	李祥华	100	100	200	0.01%	0	200	0	0
	合计	5,750,000	0	5,750,000	100.00%	4,400,000	1,350,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东郑四辈和张阿玲为夫妻关系，股东陈芳俊持有金创投资 90%的份额。除上述股东之间的关系之外，公司各股东之间不存在其它关联关系。

二、 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

公司控股股东为郑四辈，直接持有 2,640,100 股，占公司股份总额的 45.91%，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。1992 年 4 月至 1994 年 5 月任电子工业部机电五十四所遥感工业部电子工程师；1994 年 6 月至 1996 年 8 月任深圳市华为技术有限公司开发部工程师；1997 年 2 月至 2004 年 6 月任深圳市迪达电子有限公司董事长、总经理；1997 年 8 月至 2005 年 6 月任深圳市赛格电子商务有限公司开发部经理；2005 年 7 月至 2018 年 12 月任有限公司执行董事兼总经理；2018 年 12 月至 2024 年 1 月，任股份公司董事长、总经理。

报告期内，控股股东未发生变更。

（二）实际控制人情况

郑四辈先生作为公司第一大股东，一直以来担任公司执行董事（董事长）、总经理职务，负责公司经营管理等重大事项，对公司经营决策产生重大影响，可以对公司决策形成实质性控制。张阿玲女士作为郑四辈先生的配偶直接持有公司 22.17%的股权并担任公司前董事、财务负责人，故将郑四辈和张阿玲认定为公司的共同实际控制人。

张阿玲，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1990 年 9 月至 1993 年 2 月任甘肃省建材工业局科技处科员；1993 年 3 月至 2001 年 5 月任台和电子有限公司深圳分公司销售经理；2001 年 6 月至 2005 年 8 月任深圳市华日升电子技术有限公司总经理；2010 年至今任金雅源执行董事；2012 年至今任东莞金升执行董事；2016 年 8 月至 2023 年 5 月任金创投资的执行事务合伙人；2005 年 9 月至 2023 年 8 月，在公司历任董事、财务负责人、董事会秘书。

报告期内，实际控制人未发生变更。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
郑四辈	董事	男	1967年8月	2022年2月14日	2024年1月23日	3,520,100	-880,000	2,640,100	45.91%
郑四辈	董事长、总经理	男	1967年8月	2022年2月14日	2024年1月4日	3,520,100	-880,000	2,640,100	45.91%
郑四辈	董事会秘书	男	1967年8月	2023年7月21日	2024年1月4日	3,520,100	-880,000	2,640,100	45.91%
陈芳俊	董事	男	1981年9月	2023年8月8日	2025年2月13日	0	1,304,900	1,304,900	22.69%
麻舒喆	董事	女	1997年5月	2023年8月8日	2025年2月13日	0	0	0	0.00%
李柳辉	董事	男	1984年10月	2023年8月8日	2025年2月13日	0	0	0	0.00%
谢达司	董事	男	1988年3月	2023年5月25日	2025年2月13日	0	0	0	0.00%
莫瓔群	监事	女	1996年5月	2023年8月8日	2025年2月13日	0	0	0	0.00%
吴苏豪	监事	男	1996年4月	2023年8月8日	2025年2月13日	0	0	0	0.00%
范智焜	职工代表监事、	男	1983年1月	2023年8月8日	2025年2月13日	0	0	0	0.00%

	监事会主席								
张阿玲	董事	女	1969年11月	2022年2月14日	2023年8月8日	1,700,000	-425,000	1,275,000	22.17%
张阿玲	董事会秘书、财务负责人	女	1969年11月	2022年2月14日	2023年7月21日	1,700,000	-425,000	1,275,000	22.17%
郭亚仙	董事	女	1990年6月	2022年2月14日	2023年8月8日	0	0	0	0.00%
姜海东	董事	男	1972年11月	2022年2月14日	2023年8月8日	0	0	0	0.00%
高兰洲	董事	男	1974年8月	2022年2月14日	2023年5月25日	0	0	0	0.00%
李湘华	监事会主席、职工代表监事	男	1971年4月	2022年2月14日	2023年7月21日	0	0	0	0.00%
范杏	监事	女	1982年10月	2022年2月14日	2023年8月8日	0	0	0	0.00%
柳建伟	监事	男	1983年4月	2022年2月14日	2023年8月8日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

郑四辈为公司控股股东，郑四辈和张阿玲为公司的实际控制人。董事陈芳俊持有金创投资 90% 的份额，董事麻舒喆持有金创投资 10% 的份额，并担任执行事务合伙人。除此之外，董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
----	------	------	------	------

陈芳俊	无	新任	董事	新任
麻舒喆	无	新任	董事	新任
李柳辉	无	新任	董事	新任
谢达司	无	新任	董事	新任
莫瓔群	无	新任	监事	新任
吴苏豪	无	新任	监事	新任
范智焜	无	新任	职工代表监事	新任
张阿玲	董事、董事会秘书、财务负责人	离任	无	离任
姜海东	董事	离任	无	离任
郭亚仙	董事	离任	无	离任
高兰洲	董事	离任	无	离任
范杏	监事	离任	无	离任
柳建伟	监事	离任	无	离任
李湘华	监事	离任	无	离任

备注：报告期后变动情况

1、2024年1月5日召开第二届董事会第九次会议审议通过《关于聘任公司高级管理人员的议案》，聘任麻舒喆为公司总经理，聘任谢达司为公司董事会秘书；

2、2024年1月24日召开2024年第二次临时股东大会审议通过《关于提名公司董事的议案》，选举吴佳栋为公司董事，任期至本届董事会任期届满之日止。

3、2024年1月23日召开第二届董事会第十次会议审议通过《关于选举吴佳栋先生为董事长的议案》，选举吴佳栋先生为公司董事长，任期至本届董事会任期届满之日止。

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

谢达司，男，1988年3月生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。本科学历。2013年8月在“环球资源”厦门分公司任销售经理；2016年1月至2020年6月在“天真蓝”摄影厦门分公司任总经理；2020年12月至2023年2月在厦门咖米科技有限公司任交易员；2023年3月在厦门东山马私募基金管理有限公司任综合岗；2023年5月至今，在公司任董事。

陈芳俊，男，1981年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2001年8月至2015年4月，在国泰君安证券厦门嘉禾路营业部，历任柜员、客户经理、投资顾问、客服总监、营销总监；2015年4月至2017年2月，在中信证券厦门湖滨南路营业部，任财富中心负责人、客户经理；2017年4月至2017年12月，在浙商证券股份有限公司厦门分公司营业部，任总经理助理；2018年3月至2021年6月，在世纪证券股份有限公司厦门金边路营业部，任营业部负责人、营销总监；2023年2月至今，在厦门东山马私募基金管理有限公司，任总经理；2023年8月至今，在公司任董事。

麻舒喆，女，1997年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2019年8月至2022年4月，在厦门市咖米科技有限公司，历任文案专员、产品专员、技术总监、总经理助理；2022年5月至今，在青山熊（厦门）科技有限责任公司，任执行董事兼总经理；2023年5月至今，在深圳市金华升金创投投资合伙企业（有限合伙），任执行事务合伙人；2023年8月至今，在公司任董事。

李柳辉，男，1984年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。2012年5月至2023年4月，在厦门创想智投商贸有限公司，任销售经理；2023年8月至今，在公司任董事。

莫瓔群，女，1996年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。2015年9月至2023年4月，在厦门纯蓝文化创意有限公司运营部，任运营主管；2023年8月至今，在公司任监

事。

吴苏豪，男，1996年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。2016年4月至2023年3月，在杭州铭豪服饰有限公司销售部，任销售经理；2023年8月至今，在公司任监事。

范智焜，男，1983年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2006年10月至2009年4月，在戴尔（中国）有限公司电话销售部门，任主管；2009年5月至2011年9月，在联想移动通信科技有限公司客户服务部，任主管；2020年9月至2021年12月，在厦门麦微卓思科技有限公司工程部，任技术总监；2022年5月至2023年6月，在青山熊（厦门）科技有限责任公司技术部，任技术总监；2023年7月至今，在公司任技术总监。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）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	1	3	0	4
管理人员	6	0	4	2
员工总计	7	3	4	6

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	2	3
专科	3	2
专科以下	1	0
员工总计	7	6

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

一、员工薪酬政策

1、岗位工资统一标准，完善绩效奖金与营业额和效益挂钩的机制，引导员工关注销售额、企业盈利情况。奖金与销售额和盈利水平挂钩，体现能者多劳、多劳多得；年度引导员工实现预算指标或项目指标，分红兑现，体现效益优先的原则。

2、没有形成规模效益的前提下，薪酬调整特别是绩效奖金发放必须坚持向关键岗位和骨干员工倾斜；必须坚持“二八定律”，即主要抓20%的骨干力量的管理，再以20%的少数带动80%的多数员工；必须坚持薪随岗变，能上能下，进行差异化管理。

二、年度培训计划

2023年度培训计划致力在新员工培训体系、高中管领导力、职业力提升、在岗专业技能提升、高潜老员工职业发展等方面进行专题系列的设计和优化；基于产品、技术、工艺、项目、专业管理等方面部署了各类内训或外训计划，着重更新员工的知识结构；同时，本年度内将进一步推行基于各中心技能提升的推进，在内部学习、交流、知识传承、分享等方面纳入常规学习机制，同时，基于资质培训、质量体系、安全健康体系培训、安全培训、持证上岗开展常规培训。

三、需公司承担费用的离退休职工人数

本期无需负担离退休职工人员费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
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
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。报告期内，公司三会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，并严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。具体意见如下：

(1) 公司依法运作的情况：报告期内，公司按照国家相关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相应规定。公司董事、总经理、其他高级管理人员在履行职务时，不存在违反法律、法规和《公司章程》，损害公司及股东利益的行为。

(2) 检查公司财务情况：报告期内，监事会对公司的财务制度、内控制度和财务状况等进行了认真的检查，认为公司财务人员内控制度执行良好，财务人员无重大遗漏和虚假记载，能够真实、准确、完整地反映公司的年度财务状况、经营成果和现金流量情况。

(3) 监事会对定期报告的审核意见：董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、全国股份转让系统公司的规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

1、业务独立

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，

未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立

公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员均专职在公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司与员工签订有劳动合同，并且按时向员工发放工资，为员工缴纳社会保险。

3、资产独立

公司合法、独立拥有与目前业务有关的商标、计算机软件著作权、软件产品等资产的所有权及使用权，权属明晰，不存在被控股股东占用的情况。

4、机构独立

公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东，公司设有财务部、技术部、人事行政部、销售部等各职能部门，且各部门均已建立了较为完备的规章制度。

5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，配备了专职财务人员。公司独立在银行开设了银行账户，不存在与其他单位共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立纳税，能够独立做出财务决策。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。内部管理是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

公司根据《企业会计准则》和公司财务、会计制度，对财务会计核算管理进行控制，明确了会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序。交易和事项能以正确的金额、在恰当的会计期间、及时地记录于适当的账户，使会计报表的编制符合会计准则的相关要求，记录所有有效的经济业务，适时地对经济业务的细节进行充分记录，经济业务的价值用货币进行正确的反映，经济业务记录和反映在正确的会计期间，会计报表及其相关说明能够恰当反映企业的财务状况、经营成果及资金变动情况。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	保留意见	
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	亚会审字（2024）第 02610116 号	
审计机构名称	亚太（集团）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 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王季民	周铁华
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12	

审 计 报 告

亚会审字（2024）第 02610116 号

深圳市金华升科技股份有限公司全体股东：

一、 保留意见

我们审计了深圳市金华升科技股份有限公司（以下简称金华升公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、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，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了金华升公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况，以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成保留意见的基础

（一）持续经营能力

1、金华升公司 2022 年、2023 年净亏损分别为-9,593,728.97 元、-4,672,859.96 元，截至 2023 年 12 月 31 日，股东权益为 644,691.34 元，其中资产总额为 1,347,162.90 元，负债总额为 702,471.56

元。

2、公司实际控制人郑四辈、张阿玲拟通过特定事项协议转让、协议方式，使得公司第一大股东、控股股东、实际控制人发生变更为吴佳栋。

公司因经营亏损、实际控制人变更等原因存在可能导致持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。如财务报表附注“二、财务报表的编制基础 2、持续经营”所述，金华升公司披露了可能存在对持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性事项，以及管理层计划通过引进战略投资者等多项举措来改善经营状况，但公司暂未公开披露这些举措的具体执行方案和实施时间表，我们仍存在对其持续经营能力不确定性的疑虑。

（二）债务重组

如附注六、27 投资收益所示，2023 年度，金华升公司与债权债务达成协议，并确认债务重组收益 972,475.09 元。我们无法实施恰当的审计程序，以获取充分、适当的审计证据证明上述交易的真实性。

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，我们独立于金华升公司，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，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

金华升公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括金华升公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

金华升公司管理层（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，管理层负责评估金华升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金华升公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金华升公司的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对金华升公司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金华升公司不能持续经营。

（五）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。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王季民

中国注册会计师：周铁华

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,294,700.52	616,233.90
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		1,860,433.22
应收款项融资			
预付款项			
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、3	36,754.00	307,693.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、4		5,397,867.80
合同资产			
持有待售资产	六、5	1,259.92	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	13,496.96	58.45
流动资产合计		1,346,211.40	8,182,286.83
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			
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		463,289.88
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、8	951.50	32,523.04
其他非流动资产			
非流动资产合计		951.50	495,812.92
资产总计		1,347,162.90	8,678,099.75
流动负债：			
短期借款	六、9		680,000.00
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、10	10,260.00	5,529,933.74
预收款项			
合同负债			
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、11	34,141.44	76,398.00
应交税费	六、12	76,347.66	487,713.78
其他应付款	六、13	127,200.00	266,517.05
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	六、14	454,522.46	
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		702,471.56	7,040,562.57
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、15		759,159.80
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			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			759,159.80
负债合计		702,471.56	7,799,722.37
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、16	5,750,000.00	5,750,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、17	7,552,879.68	3,125,091.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、18	595,806.06	595,806.06
一般风险准备			
未分配利润	六、19	-13,253,994.40	-8,592,520.34
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		644,691.34	878,377.38
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		644,691.34	878,377.38
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,347,162.90	8,678,099.75

法定代表人：麻舒喆

主管会计工作负责人：谢达司

会计机构负责人：谢达司

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,829.98	241,847.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1		5,538,198.42
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三、2	36,754.00	33,782.00

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			4,688,523.89
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		13,496.96	
流动资产合计		56,080.94	10,502,352.14
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	5,347,115.07	358,948.41
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			124,466.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		951.50	22,043.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,348,066.57	505,458.05
资产总计		5,404,147.51	11,007,810.19
流动负债：			
短期借款			680,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,260.00	4,081,824.17
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			61,973.00
应交税费		103.63	376,689.69
其他应付款		127,500.00	266,517.05
其中：应付利息			
应付股利			

合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		137,863.63	5,467,003.91
非流动负债：			
长期借款			759,159.80
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			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			759,159.80
负债合计		137,863.63	6,226,163.71
所有者权益（或股东权益）：			
股本		5,750,000.00	5,750,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,323,050.37	2,895,262.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		595,806.06	595,806.06
一般风险准备			
未分配利润		-8,402,572.55	-4,459,421.93
所有者权益（或股东权益）合计		5,266,283.88	4,781,646.48
负债和所有者权益（或股东权益）合计		5,404,147.51	11,007,810.19

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		1,702,760.46	19,490,231.93
其中：营业收入	六、20	1,702,760.46	19,490,231.93

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,695,366.77	27,062,929.60
其中：营业成本	六、20	1,330,561.38	17,852,199.78
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、21	1,373.42	138,464.57
销售费用	六、22	2,164.76	602,460.69
管理费用	六、23	5,322,961.51	6,621,244.93
研发费用	六、24		1,635,277.66
财务费用	六、25	38,305.70	213,281.97
其中：利息费用		37,855.51	227,673.12
利息收入		864.51	1,422.02
加：其他收益	六、26	54,402.56	294,563.57
投资收益（损失以“-”号填列）	六、27	972,475.09	3,338,662.36
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）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、28	-406,749.35	-116,089.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、29		-4,953,855.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、30	68,764.30	-221,353.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,303,713.71	-9,230,769.75
加：营业外收入		0.01	80.65
减：营业外支出		282,055.76	281,559.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,585,769.46	-9,512,248.40
减：所得税费用		87,090.50	81,480.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,672,859.96	-9,593,728.97
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）		-4,672,859.96	-9,593,728.97
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）		-4,672,859.96	-9,593,728.97
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		-4,672,859.96	-9,593,728.97
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,672,859.96	-9,593,728.97
（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）		-0.81	-1.67
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.81	-1.67

法定代表人：麻舒喆

主管会计工作负责人：谢达司

会计机构负责人：谢达司

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十三、4	295,236.86	18,802,294.13
减：营业成本	十三、4	1,149,798.21	18,356,593.44
税金及附加		408.08	113,784.27
销售费用		2,164.76	423,622.27
管理费用		4,639,131.68	4,204,281.12
研发费用			1,635,277.66
财务费用		36,264.78	229,682.44

其中：利息费用		37,855.51	221,822.19
利息收入		455.25	1,031.99
加：其他收益		54,048.12	169,681.62
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	1,655,218.78	2,011,662.95
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）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-99,831.63	-90,989.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-3,756,657.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）		68,764.30	-36,840.56
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,854,331.08	-7,864,090.62
加：营业外收入			80.65
减：营业外支出		67,727.70	281,516.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,922,058.78	-8,145,526.77
减：所得税费用		21,091.84	88,695.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,943,150.62	-8,234,222.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,943,150.62	-8,234,222.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-3,943,150.62	-8,234,222.68
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		2,570,324.51	32,592,540.03
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			757,093.55
收到其他与经营活动有关的现金	六、34	1,034,564.08	553,772.94
经营活动现金流入小计		3,604,888.59	33,903,406.52
购买商品、接受劳务支付的现金		584,459.17	19,276,752.63
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		429,528.73	6,456,896.29
支付的各项税费		415,772.66	1,550,825.68
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	739,649.45	4,696,746.57
经营活动现金流出小计		2,169,410.01	31,981,221.16
经营活动产生的现金流量净额		1,435,478.58	1,922,185.36
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		15,651.33	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		190,200.00	26,100.00
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		205,851.33	26,100.00

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		205,851.33	26,100.00
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			680,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			680,000.00
偿还债务支付的现金		480,000.00	4,618,028.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,855.51	221,822.19
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	六、34	1,385.90	5,202.28
筹资活动现金流出小计		519,241.41	4,845,052.78
筹资活动产生的现金流量净额		-519,241.41	-4,165,052.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			24,596.79
五、现金及现金等价物净增加额		1,122,088.50	-2,192,170.63
加：期初现金及现金等价物余额		171,322.64	2,363,493.27
六、期末现金及现金等价物余额		1,293,411.14	171,322.64

法定代表人：麻舒喆

主管会计工作负责人：谢达司

会计机构负责人：谢达司

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022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		1,043,171.25	26,472,211.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,033,315.38	5,824,625.71
经营活动现金流入小计		2,076,486.63	32,296,837.47
购买商品、接受劳务支付的现金		203,602.43	16,876,548.07
支付给职工以及为职工支付的现金		356,746.85	3,922,691.30
支付的各项税费		415,087.81	793,900.74
支付其他与经营活动有关的现金		744,007.39	8,667,680.38
经营活动现金流出小计		1,719,444.48	30,260,820.48
经营活动产生的现金流量净额		357,042.15	2,036,016.99

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		157,200.00	26,100.00
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		157,200.00	26,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		157,200.00	26,100.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			680,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			680,000.00
偿还债务支付的现金		480,000.00	4,555,058.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,855.51	221,822.19
支付其他与筹资活动有关的现金			5,202.28
筹资活动现金流出小计		517,855.51	4,782,082.82
筹资活动产生的现金流量净额		-517,855.51	-4,102,082.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,613.36	-2,039,965.83
加：期初现金及现金等价物余额		8,153.96	2,048,119.79
六、期末现金及现金等价物余额		4,540.60	8,153.96

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	5,750,000.00				3,125,091.66				595,806.06		-8,592,520.34		878,377.38
加：会计政策变更													
前期差错更正											11,385.90		11,385.90
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,750,000.00				3,125,091.66				595,806.06		-8,581,134.44		889,763.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					4,427,788.02						-4,672,859.96		-245,071.94
（一）综合收益总额											-4,672,859.96		-4,672,859.96
（二）所有者投入和减少资本					4,427,788.02								4,427,788.02
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				4,427,788.02								4,427,788.02
(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	5,750,000.00			7,552,879.68				595,806.06		-13,253,994.40		644,691.34

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	5,750,000.00				3,125,091.66				595,806.06		1,001,208.63		10,472,106.35
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	5,750,000.00				3,125,091.66				595,806.06		1,001,208.63		10,472,106.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-9,593,728.97		-9,593,728.97
（一）综合收益总额											-9,593,728.97		-9,593,728.97
（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	5,750,000.00				3,125,091.66				595,806.06		-8,592,520.34	878,377.38

法定代表人：麻舒喆

主管会计工作负责人：谢达司

会计机构负责人：谢达司

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,750,000.00				2,895,262.35				595,806.06		-4,459,421.93	4,781,646.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,750,000.00				2,895,262.35				595,806.06		-4,459,421.93	4,781,646.48
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					4,427,788.02						-3,943,150.62	484,637.40
(一) 综合收益总额											-3,943,150.62	-3,943,150.62
(二) 所有者投入和减少资本					4,427,788.02							4,427,788.02
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					4,427,788.02							4,427,788.02

(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、本期末余额	5,750,000.00				7,323,050.37				595,806.06		-8,402,572.55	5,266,283.88

项目	2022 年											
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,750,000.00				2,895,262.35				595,806.06		3,774,800.75	13,015,869.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,750,000.00				2,895,262.35				595,806.06		3,774,800.75	13,015,869.16
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-8,234,222.68	-8,234,222.68
(一) 综合收益总额											-8,234,222.68	-8,234,222.68
(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	5,750,000.00				2,895,262.35				595,806.06		-4,459,421.93	4,781,646.48

深圳市金华升科技股份有限公司

2023 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

深圳市金华升科技股份有限公司(以下简称“金华升公司”或“公司”)原名深圳市金华升电源技术有限公司,系郑四辈、张阿玲于2005年9月19日共同出资设立,2018年12月整体设立为深圳市金华升科技股份有限公司。现持有社会统一信用代码91440300779880565Q的营业执照,注册资本575.00万元。

本公司及各子公司(统称“本集团”)公司主营业务开关电源开发设计、生产、销售,主要产品为电源适配器、充电器、开关电源等。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月26日决议批准报出。

截至2023年12月31日,本集团纳入合并范围的子公司共3户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比增加青星(厦门)科技有限公司。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团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”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2014年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本集团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

本公司2022年、2023年净亏损分别为-9,593,728.97元、-4,672,859.96元,截至2023年12月31日,股东权益为644,691.34元,其中资产总额为1,347,162.90元,负债总额为702,471.56元。公司实际控制人郑四辈、张阿玲拟通过特定事项协议转让、协议方式,使得公司第一大股东、控股股东、实际控制人发生变更为吴佳栋。公司因经营亏损、实际控制人变更等原因存在可能导致持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司为解决持续经营问题,计划积极引进战略投资者,以获得更多资源与资金,摆脱经营困境,恢复公司的平台优势,实现重生。通过以上措施,本公司管理层认为以持续经营

为基础编制 2023 年财务报表是恰当的。

公司预计自身经营活动产生的现金流及融入资金足以保证未来 12 个月的基本营运资金需要，经评价，管理层认为本集团以及本集团之财务报表按持续经营之基准编制是恰当的。

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 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的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。

(一) 会计期间

本集团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。本集团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。

(二) 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

(三) 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

(四) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	1,000,000.00 - 5,000,000.00

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产

账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公

允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

2、 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号—

—金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、长期股权投资”或“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

2、 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3、 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

(十) 金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，

作为利润分配处理。

(十一) 金融资产减值

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

1、 减值准备的确认方法

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，本集团采用未来 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

本集团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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、 金融资产减值的会计处理方法

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

确认为减值利得。

5、 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团认为所持有的由商业银行承兑的银行承兑汇票的信用评级较高,不存在重大的信用风险,不计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产,本集团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账款、合同资产和租赁应收款,本集团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
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项。

③其他应收款

本集团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
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等,摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

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。

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、 存货的盘存制度为定期盘存制。

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。

(十三) 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、金融资产减值。

(十四) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

计入当期损益。

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的

土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(十六) 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集团，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 (%)
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子及办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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，本集团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、“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。

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

(十七) 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。

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、“长期资产减值”。

(十八) 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；购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。

(十九) 无形资产

1、 无形资产

无形资产是指本集团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集团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按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

本集团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、“长期资产减值”。

(二十) 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。

(二十一) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产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。

(二十二) 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

(二十三) 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

(二十四) 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）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（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。

1、 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2、 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

(二十五) 股份支付

1、 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关

成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十六) 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

公司商品销售收入确认的具体原则为：本公司根据根据仓库出库单、销售订单（销售合同）和经客户签收确认的送货通知单确认收入。国外销售收入采用离岸价（FOB）结算，在办理完毕报关和商检手续时确认收入。

（二十七）合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本

集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

(二十八) 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。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，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或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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。

与本集团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或调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十九) 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报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

2、 递延所得税资产及递延所得税负债

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，如果本集团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，本集团确认其他

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，本集团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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十) 租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2、本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的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。

(三十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号,以下简称“解释第 16 号”),其中关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理,自 2023 年 1 月 1 日起施行,允许企业自 2022 年度提前执行。

解释第 16 号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号—所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易,企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定将累积影响数调整财务报表列报最早期间的留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定,执行该规定未对公司营业收入、净利润、净资产等主要财务指标产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

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	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

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021

年第 12 号) 规定: “对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税再减半征收企业所得税(综合所得税税率 2.5%); 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税”。本公司报告期内, 东莞金升电子科技有限公司、深圳市金雅源电气技术有限公司、青星(厦门) 科技有限公司享受小型微利企业所得税优惠。

六、合并财务报表项目注释

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, “年初”指 2023 年 1 月 1 日, “年末”指 2023 年 12 月 31 日, “上年年末”指 2022 年 12 月 31 日, “本年”指 2023 年度, “上年”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	2,729.00	10,539.00
银行存款	1,291,971.52	605,694.90
合 计	1,294,700.52	616,233.90

注: 本公司工商银行账号 4000055619100209041 被法院冻结, 冻结额度为 138,479.00 元。截止 2023 年 12 月 31 日该账户余额为 966.34 元, 邮政储蓄银行账户 944008010000936971 被法院冻结, 截止 2023 年 12 月 31 日该账户余额为 323.04 元, 这两笔资金因所有权受限制、无法随时动用未将其认定为现金及现金等价物。

2、应收账款

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独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					
其中: 账龄分析法组合	1,958,350.76	100.00	97,917.54	5.00	1,860,433.22
合并范围内关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,958,350.76	100.00	97,917.54	5.00	1,860,433.22

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	5,000.00	339,868.06
1至2年	35,560.00	
小计	40,560.00	339,868.06
减：坏账准备	3,806.00	32,174.60
合计	36,754.00	307,693.46

(2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	32,174.60	-28,368.60				3,806.00
合计	32,174.60	-28,368.60				3,806.00

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
东莞市东鑫物业管理有限公司	押金	35,560.00	87.67	3,556.00
深圳市乾丰来物业管理有限公司	押金	5,000.00	12.33	250.00
合计		40,560.00	100.00	3,806.00

4、存货

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,957,376.52	365,050.30	4,592,326.22
库存商品	879,341.93	73,800.35	805,541.58
合计	5,836,718.45	438,850.65	5,397,867.80

5、持有待售资产

类别	期末数			期末公允价值	预计处置费用	预计处置时间	出售方式	出售原因
	账面余额	持有待售资产减值准备	账面价值					
持有待售资产	1,259.92		1,259.92	1,259.92		2024年1月	转让	公司战略调整
合计	1,259.92		1,259.92	1,259.92				

其他说明：2023年12月21日本公司根据战略发展需要，将持有的全资子公司东莞金升电子科技有限公司100%股权以0元价格转让给关联方郑四辈。截止2023年12月31日，双方未完成股权转让手续，详见附注十二、其他重要事项。

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	13,496.96	58.45
合 计	13,496.96	58.45

7、固定资产

项 目	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	1,897,087.03	324,351.76	190,330.11	2,411,768.90
2、本年增加金额				
(1) 购置				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废	1,897,087.03	324,351.76	190,330.11	2,411,768.90
4、年末余额				
二、累计折旧				
1、年初余额	1,518,370.93	246,721.54	183,386.55	1,948,479.02
2、本年增加金额				
(1) 计提	106,401.34	41,907.74	3,931.96	152,241.04
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废	1,624,772.27	288,629.28	187,318.51	2,100,720.06
4、年末余额				
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值				
2、年初账面价值	378,716.10	77,630.22	6,943.56	463,289.88

8、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	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	3,806.00	951.50	130,092.16	32,523.04
合 计	3,806.00	951.50	130,092.16	32,523.04

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可弥补亏损	17,245,116.32	5,653,809.36
合 计	17,245,116.32	5,653,809.36

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

到期年份	期末余额	期初余额
2023 年		550,234.13
2024 年	1,245,670.74	1,245,670.74
2025 年	989,958.48	989,958.48
2026 年	744,390.67	744,390.67
2027 年	2,123,555.34	2,123,555.34
2028 年	12,141,541.09	
合计	17,245,116.32	5,653,809.36

9、短期借款

项 目	年末余额	年初余额
抵押/保证借款		680,000.00
合 计		680,000.00

10、应付账款

项 目	年末余额	年初余额
应付材料款	10,260.00	5,529,933.74
合 计	10,260.00	5,529,933.74

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	76,398.00	261,175.57	303,432.13	34,141.44
二、离职后福利-设定提存计划		49,354.70	49,354.70	
三、辞退福利		283,420.26	283,420.26	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	76,398.00	593,950.53	636,207.09	34,141.44

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	76,398.00	218,283.86	260,540.42	34,141.44
2、职工福利费				
3、社会保险费		42,891.71	42,891.71	
其中：医疗保险费		37,908.08	37,908.08	
工伤保险费		1,966.90	1,966.90	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
生育保险费		3,016.73	3,016.73	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
合计	76,398.00	261,175.57	303,432.13	34,141.44

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		49,024.30	49,024.30	
2、失业保险费		330.40	330.40	
合计		49,354.70	49,354.70	

12、应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	62,028.78	2,714.52
增值税	12,871.29	448,867.69
个人所得税	378.62	
城市维护建设税	450.49	20,923.45
教育费附加	193.07	9,577.28
地方教育附加	128.71	5,362.03
印花税	296.70	268.81
合计	76,347.66	487,713.78

13、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
往来款	127,200.00	266,517.05
合计	127,200.00	266,517.05

14、持有待售负债

项目	期末账面价值	期末公允价值	预计处置费用	预计处置时间	出售方式	出售原因
持有待售负债	454,522.46	454,522.46		2024年1月	转让	公司战略调整
合计	454,522.46	454,522.46				

其他说明：2023年12月21日本公司根据战略发展需要，将持有的全资子公司东莞金升电子科技有限公司100%股权以0元价格转让给关联方郑四辈。截止2023年12月31日，双方未完成股权转让手续，详见附注十二、其他重要事项。

15、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款		759,159.80
减：一年内到期的长期借款		

项 目	期末余额	期初余额
合 计		759,159.80

16、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,750,000.00						5,750,000.00

17、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	3,125,091.66			3,125,091.66
其他资本公积		4,427,788.02		4,427,788.02
合 计	3,125,091.66	4,427,788.02		7,552,879.68

其他说明：为支持公司经营发展，公司控股股东郑四辈提供无偿借款给公司用于日常经营，郑四辈同意豁免对公司截至 2023 年 12 月 31 日的全部债权 4,427,788.02 元，

18、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	595,806.06			595,806.06
合 计	595,806.06			595,806.06

19、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-8,592,520.34	1,001,208.63
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	11,385.90	
调整后年初未分配利润	-8,581,134.44	1,001,208.63
加：本年归属于母公司股东的净利润	-4,672,859.96	-9,593,728.97
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		
年末未分配利润	-13,253,994.40	-8,592,520.34

20、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,702,760.46	1,330,561.38	19,490,231.93	17,852,199.78
其他业务				
合 计	1,702,760.46	1,330,561.38	19,490,231.93	17,852,199.78

21、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	597.99	74,201.34
教育费附加	256.29	31,985.71
地方教育费附加	170.85	21,323.78
印花税	348.29	10,953.74
合 计	1,373.42	138,464.57

22、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬		381,353.44
差旅费		7,171.90
业务招待费		200,000.00
其他	2,164.76	13,935.35
合 计	2,164.76	602,460.69

23、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	813,001.27	1,853,790.76
存货盘亏与报废损失	3,552,278.52	3,507,099.31
认证费		21,132.08
咨询服务费	197,902.51	220,839.68
业务招待费		3,351.00
办公费	14,469.80	95,499.68
水电费	10,242.57	95,716.27
折旧与摊销	152,241.04	514,050.55
差旅费	7,771.09	14,157.26
维修费		97,634.20
车辆保险费	6,236.60	13,662.01
租赁费	151,412.83	95,963.73
其他	417,405.28	88,348.40
合 计	5,322,961.51	6,621,244.93

24、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资		601,553.65
材料		885,815.33
折旧费		13,032.00
差旅费		12,097.39
检测认证费		122,684.29
其他费用		95.00
合 计		1,635,277.66

25、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	37,855.51	227,673.12
减：利息收入	864.51	1,422.02
汇兑损失		-24,396.79
银行手续费	1,314.70	11,427.66
合 计	38,305.70	213,281.97

26、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	52,697.51	294,067.34	52,697.51
代扣个人所得税手续费	1,705.05	496.23	1,705.05
合 计	54,402.56	294,563.57	54,402.56

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
稳岗补贴					11,409.20		
科技创新专项资金		52,697.51			44,300.00		与收益相关
失业保险补助					7,216.30		
雨污分流补贴款					99,960.00		
一次性留工补助					17,625.00		
高新技术企业培育资金					100,000.00		
工业企业防疫消杀补助					5,000.00		
财政贴息					8,556.84		
合 计		52,697.51			294,067.34		

27、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
债务重组收益	972,475.09	3,338,662.36
合 计	972,475.09	3,338,662.36

28、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-406,749.35	-116,089.43
合 计	-406,749.35	-116,089.43

29、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-4,953,855.48
合 计		-4,953,855.48

30、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置固定资产收益	68,764.30	-221,353.10	68,764.30
合 计	68,764.30	-221,353.10	68,764.30

31、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	0.01	80.65	0.01
合 计	0.01	80.65	0.01

32、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约金、赔偿金及罚款支出	10.50	281,559.30	10.5
非流动资产报废损失	214,339.14		214,339.14
其他	67,706.12		67,706.12
合 计	282,055.76	281,559.30	282,055.76

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	55,518.96	
递延所得税费用	31,571.54	81,480.57
合 计	87,090.50	81,480.57

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-4,585,769.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,146,442.37
子公司适用不同税率的影响	-248,115.10
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,481,647.97
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	

项 目	本年发生额
所得税费用	87,090.50

34、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
利息收入	864.51	1,422.02
政府补助收入	52,697.51	294,563.57
往来款及其他	981,002.06	257,787.35
合 计	1,034,564.08	553,772.94

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
付现的期间费用	597,333.07	2,957,676.67
财务费用手续费及其他	1,314.70	22,680.87
往来款及其他	73,273.93	989,918.47
营业外支出	67,727.75	281,559.30
法院冻结的款项		444,911.26
合 计	739,649.45	4,696,746.57

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
融资租赁本期支付金额	1,385.90	5,202.28
合 计	1,385.90	5,202.28

(4) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,672,859.96	-9,593,728.97
资产减值准备	406,749.35	5,069,944.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	152,241.04	277,235.37
使用权资产折旧		371,901.74
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-68,764.30	221,353.10
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	214,339.14	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	37,855.51	202,427.68
投资损失（收益以“-”号填列）	-972,475.09	-3,338,662.36
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	31,571.54	78,643.14
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-

项 目	本年金额	上年金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,836,718.45	12,177,477.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,206,047.31	9,529,028.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,735,944.41	-13,073,434.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,435,478.58	1,922,185.36
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：		
现金的年末余额	1,293,411.14	171,322.64
减：现金的年初余额	171,322.64	2,363,493.27
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,122,088.50	-2,192,170.63

(5) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
①现金	1,293,411.14	171,322.64
其中：库存现金	2,729.00	10,539.00
可随时用于支付的银行存款	1,290,682.14	160,783.64
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③年末现金及现金等价物余额	1,293,411.14	171,322.64
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
东莞金升电子科技有限公司	东莞	东莞	制造业	100		购买
深圳市金雅源电气技术有限公司	深圳	深圳	批发业	100		购买
青星（厦门）科技有限公司	厦门	厦门	互联网和相关服务	100		投资设立

八、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的

详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(一) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

1、 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。

2、 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。

3、 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。

(二) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

自然人姓名	与本公司关系	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
郑四辈	控股股东、实际控制人	3,500,000.00	45.91%	45.91%
张阿玲	公司股东、实际控制人	1,700,000.00	22.17%	22.17%

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、关联方交易情况

(1) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
郑四辈	10,212,713.64	2023年1月1日		
陈芳俊	37,500.00	2023年11月30日		

(2) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	122,013.00	795,883.16

4、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	年末余额	年初余额	说明
其他应付款：			
郑四辈	406,217.84	266,517.05	年末余额列报于持有待售负债。
陈芳俊	37,500.00		
合计	443,717.84	266,517.05	

十、承诺及或有事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、前期差错更正

追溯重述法

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
2022年度子公司东莞金升电子科技有限公司多计提坏账准备	应收账款-坏账准备	15,181.20
	递延所得税资产	-3,795.30

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
	期初未分配利润	11,385.90

2、其他

2023年12月21日本公司根据战略发展需要，将其持有的全资子公司东莞金升电子科技有限公司100%股权以0元价格转让给关联方郑四辈。同时，将本公司对东莞金升电子科技有限公司截至2023年10月31日的债权4,988,166.66元予以豁免。2024年1月28日经2024年第一次临时股东大会决议通过《关于转让子公司股权暨对子公司债权豁免的议案》。截至财务报告批准报出日止，双方未分理股权转让的工商登记手续。

2024年1月4日，收购人吴佳栋与转让方郑四辈、张阿玲分别签署了《股份转让协议》，收购人拟通过特定事项协议转让方式收购郑四辈持有的公众公司2,640,100股股份（其中无限售流通股15,100股，限售股2,625,000股），通过大宗交易方式收购张阿玲持有的公众公司1,275,000股限售股。转让价格为0.3065元/股。截止本报告批准报出日止，收购人吴佳栋共取得公司的股份575,000股。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	35,560.00
1至2年	5,000.00
小计	40,560.00
减：坏账准备	3,806.00
合计	36,754.00

(2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,778.00	2,028.00				3,806.00
合计	1,778.00	2,028.00				3,806.00

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,347,115.07		5,347,115.07	358,948.41		358,948.41

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	5,347,115.07		5,347,115.07	358,948.41		358,948.41

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
深圳市金雅源电气技术有限公司	352,948.41			352,948.41		
东莞金升电子科技有限公司	6,000.00	4,988,166.66		4,994,166.66		
合 计	358,948.41			5,347,115.07		

3、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	295,236.86	1,149,798.21	18,802,294.13	18,356,593.44
其他业务				
合 计	295,236.86	1,149,798.21	18,802,294.13	18,356,593.44

4、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
债务重组收益	1,655,218.78	2,011,662.95
合 计	1,655,218.78	2,011,662.95

十四、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额
非流动性资产处置损益	68,764.30
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	52,697.51
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
本集团取得子公司、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	972,475.09
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	

项 目	金 额
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年初至合并日的当期净损益	
与本集团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、合同资产减值准备转回	
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	-282,055.75
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	811,881.15
减：所得税影响额	202,970.29
少数股东权益影响额（税后）	
合 计	608,910.86

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	-0.81	-0.81
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	不适用	-0.92	-0.92

深圳市金华升科技股份有限公司
二〇二四年四月二十六日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号,以下简称“解释第 16 号”),其中关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理,自 2023 年 1 月 1 日起施行,允许企业自 2022 年度提前执行。

解释第 16 号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号—所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易,企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定将累积影响数调整财务报表列报最早期间的留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定,执行该规定未对公司营业收入、净利润、净资产等主要财务指标产生重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
非流动性资产处置损益	68,764.30
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	52,697.51
债务重组损益	972,475.09
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-282,055.75
非经常性损益合计	811,881.15
减:所得税影响数	202,970.29
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	608,910.86

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用