



ST 大盛

NEEQ:830955

大盛微电科技股份有限公司

DASHENG Microgrid Technology CO.,LTD



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、公司负责人牛怀清、主管会计工作负责人张灿 及会计机构负责人（会计主管人员）张灿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、北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的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：北京亚泰国际会计师事务所（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，董事会表示该报告客观严谨地反映了公司2023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。

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	26
	附件会计信息调整及差异情况.....	140

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、大盛微电	指	大盛微电科技股份有限公司
许昌昌南	指	许昌昌南通信科技有限公司
上海能达	指	上海能达科技股份有限公司
股东大会	指	大盛微电科技股份有限公司股东大会
董事会	指	大盛微电科技股份有限公司董事会
监事会	指	大盛微电科技股份有限公司监事会
三会	指	大盛微电科技股份有限公司股东大会、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》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《大盛微电科技股份有限公司章程》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、中原证券	指	中原证券股份有限公司
会计师、会计师事务所	指	北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）
律师、律师事务所	指	河南君志和律师事务所
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	大盛微电科技股份有限公司		
英文名称及缩写	DASHENGMicrogridTechnologyCO.,LTD.		
法定代表人	牛怀清	成立时间	2006年6月15日
控股股东	控股股东为（牛怀清）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（牛怀清），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-电气机械和器材制造业-输配电及控制设备制造-配电开关控制设备制造（C3832）		
主要产品与服务项目	新能源系统、智能配用电系统、电力通信系统、专业工程服务		
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	ST 大盛	证券代码	830955
挂牌时间	2014年8月8日	分层情况	基础层
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）	152,000,000
主办券商（报告期内）	中原证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	郑州市郑东新区商务外环路10号中原广发金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	张灿	联系地址	河南省许昌经济技术开发区
电话	18603991806	电子邮箱	hndswd@163.com
传真	0374-3318252		
公司办公地址	河南省许昌经济技术开发区长庆街	邮政编码	461000
公司网址	www.dswd.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91411000789199570K		
注册地址	河南省许昌市许昌经济技术开发区长庆街5689号		
注册资本（元）	152,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

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

报告期内，本公司商业模式无重大变化。

公司以系统集成为核心，面向新能源、电力通信、智能配用电系统和工程服务，致力于为客户提供全面系统解决方案和专业工程服务，成为目标领域一流的全面解决方案提供商、系统集成商和综合服务运营商。公司拥有经验丰富的技术研发团队，十多年的二次设备研发、设计及制造的经验，同时具有二次设备的研发、生产制造能力，同时具有计算机系统集成、机电工程总承包和电力承装（修、试）等资质，既能够为客户单独提供可靠的电气设备，又能为客户提供整体的解决方案，也为客户提供工程总承包服务和包括产品全生命周期管理的运营维保业务。

公司主营业务聚焦于新能源、轨道交通、电力发输配用、智慧城市等业务领域，并积极开拓节能融资租赁、能效管理和售电等新的业务增长点。公司主要是通过参与公开招投标方式，以客户需求为牵引，按照订单式生产的直销模式占领市场份额，公司拥有优质的客户资源，客户群体主要集中国家/南方电网、轨道交通、五大发电集团以及三峡集团、中交集团、航天科技、航天科工等央企或国有大中型企业。

公司近几年连续亏损，报告期内公司业务基本处于停滞状态，债务逾期未偿还、未按期支付员工薪酬，涉及较多诉讼，部分银行账户和固定资产等被司法查封冻结以及部分股权被质押用于银行借款，经营计划未实现。

(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	12,853,275.37	20,726,290.60	-37.99%
毛利率%	-20.07%	35.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-12,257,228.67	-49,283,539.04	75.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-25,209,544.96	-49,283,539.04	48.85%
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）	-36.60%	200.00%	-

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）	-75.28%	200.00%	-
基本每股收益	-0.081	-0.32	-505.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	450,304,902.29	500,483,694.55	-10.03%
负债总计	425,075,345.39	462,735,396.28	-8.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	27,359,491.45	39,616,720.12	-30.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.18	0.26	-30.77%
资产负债率%（母公司）	81.51%	82.80%	-
资产负债率%（合并）	94.40%	92.46%	-
流动比率	0.60	0.65	-
利息保障倍数	0.36	-2.02	-
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	1,104,787.81	3,550,597.05	-68.88%
应收账款周转率	0.07	0.18	-
存货周转率	0.84	0.94	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.03%	-12.39%	-
营业收入增长率%	-37.99%	-57.49%	-
净利润增长率%	75.01%	75.52%	-

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	7,258,749.43	1.61%	5,748,830.08	1.15%	26.26%
应收票据	3,187,481.63	0.71			100%
应收账款	35,321,656.19	7.84	67,017,405.16	13.39	-47.29%
存货	5,027,448.64	1.12	14,799,645.34	2.96	-66.03%
长期股权投资	195,533,751.95	43.42	195,533,751.95	39.07	
固定资产	23,034,975.31	5.12	25,908,724.95	5.18	-11.09%
无形资产	1,229,749.53	0.27	1,341,393.59	0.27	-8.32%
短期借款	193,531,063.61	42.98	197,312,282.78	39.42	-1.92%
应付账款	76,023,806.46	16.88	133,945,965.68	26.76	-43.24%
合同负债	83,371.69	0.02	3,839,165.15	0.77	-97.83%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：2023年末货币资金 7,258,749.43 元，较上年同期增加 26.26%，主要因为 2023 年收到货款所致，资金流出减少所致；
- 2、应收账款：2023年末应收账款 35,321,656.19 元，较上年下降-47.29%，主要因为当期收入大幅减

少，导致应收账款金额下降较多；

3、应收票据：2023 年末应收票据 3,187,481.63 元，较上年增加 100%；

4、存货：2023 年末存货 5,027,448.64 元，较上年下降-66.03%，主要因为库存物资储备下降以及存货报废所致；

5、固定资产：2023 年末固定资产 23,034,975.31 元，较上年下降 11.09%，是因为报废一批固定资产所致。

6、2023 年应付账款 76,023,806.46 元，较上年减少 43.24%，主要因为当期有核销的应付账款所致；

7、2023 年合同负债 83,371.69 元，较上年减少 97.83%，主要是因为当期预收账款确认收入。

(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	12,853,275.37	-	20,726,290.60	-	-37.99%
营业成本	15,433,214.95	120.07%	13,458,060.86	64.93%	14.68%
毛利率%	-20.07	-	35.07	-	-
销售费用	7,232,545.06	56.27	6,659,925.25	32.13%	8.6%
管理费用	18,629,020.85	144.94	16,866,649.02	81.38%	10.45%
研发费用	1,833,886.38	14.27	2,405,319.77	11.61%	-23.76%
财务费用	19,428,034.97	151.15	15,658,591.59	75.55%	24.07%
信用减值损失	20,154,478.19	156.80	-12,553,324.56	-60.57%	260.55%
资产减值损失	4,247,446.30	33.05	-	-	100%
其他收益	210,048.14	1.63	101,487.05	0.49%	106.97%
投资收益			6,221,848.65	30.02%	-100.00%
公允价值变动 收益					
资产处置收益			1,068,326.55	5.15%	-100.00%
汇兑收益					
营业利润	-25,515,649.05	-198.51	-40,233,885.75	-194.12%	36.58%
营业外收入	17,982,760.13	139.91	347.17	0.002%	519713.96%
营业外支出	4,985,852.45	38.79	9,852,479.82	47.54%	-49.39%
净利润	-12,518,741.37	-97.40	-50,086,018.40	-241.65%	75.01%

项目重大变动原因：

1、营业收入：2023 年营业收入 12,853,275.37 元，较上年同期下降 37.99%，主要因为公司资金不足、收入减少所致；

2、营业成本：2023 年营业成本 15,433,214.95 元，较上年同期增加 14.68%，主要因为本期合同成本增加所致；

3、管理费用:2023 年管理费用 18,629,020.85 元，较上年同期增加 24.76%,主要因为本年度存货盘亏增加了管

理费用所致；

4、研发费用:2023年研发费用 1,833,886.38 元，较上年同期下降 23.76%，主要因为收入大幅下降所致；

5、其他收益:2023年其他收益 210,048.14 元，较上年同期增加 106.97%，主要因为确认政府补助增加所致；

6、投资收益：2023年投资收益 0.00 元，较上年同期减少 100%，是因为由于子公司亏损未发生投资收益所致；

7、营业外收入：2023年营业外收入 17,982,760.13 元，较上年同期增加 519713.96%，是由于往来核销所致；

8、营业外支出：2023年营业外支出 4,985,852.45 元，较上年同期减少 21.09%，主要因为本年与生产经营无直接关系的各项支出减少所致。

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	12,853,275.37	20,726,290.60	-37.99%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	15,433,214.95	13,458,060.86	14.68%
其他业务成本	-	-	-

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
智能配用电系统	8,008,706.24	8,781,221.26	-9.65%	-14.12%	255.17%	-118.54%
电力通信系统	4,844,569.13	6,651,993.69	-37.31%	-52.22%	-20.61%	-314.99%
合计	12,853,275.37	15,433,214.95	-	-	-	-

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

2023年营业收入 12,853,275.37 元，较上年同期下降 37.99%，主要因为公司资金不足、收入减少所致。

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	雅砻江水电甘孜有限公司	2,061,345.97	16.04%	否
2	三峡金沙江云川水电开发有限公司	1,496,971.28	11.65%	否
3	中国移动通信集团河南有限公司许昌分公司	1,131,132.87	8.8%	否
4	灞陵办事处吴庄社区城中村改造指挥部	959,896.65	7.47%	否
5	雅砻江流域水电开发有限公司	788,222.50	6.13%	否
	合计	6,437,569.27	50.09%	-

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	西门子电力自动化有限公司	302,112.72	14.30%	否
2	郑州威旭佳电子科技有限公司	192,974.36	9.13%	否
3	河南尚越电气科技有限公司	171,326.00	8.11%	否
4	北京慧通微电科技有限公司	151,000.00	7.15%	否
5	中建材信息技术股份有限公司	128,762.06	6.09%	否
合计		946,175.14	44.78%	-

(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	1,104,787.81	3,550,597.05	-68.88%
投资活动产生的现金流量净额	-13,585.00	75,256,874.12	-100.02%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,963,710.87	-80,377,864.95	-97.56%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：2023 年经营活动产生的现金流量净额 1,104,787.81 元，较上年同期减少 68.88%，主要原因为收回销售商品、提供劳务所欠的货款减少所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额：2022 年投资活动产生的现金流量净额-13,585.00 元，较上年同期减少 100.02%，主要原因为 2022 年处置子公司收到股权转让款；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：2023 年筹资活动产生的现金流量净额-1,963,710.87 元，较上年同期减少 97.56%，主要原因为筹资活动现金流入减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
许昌昌南通信科技有限公司	控股子公司	销售通信设备，安装等	51,000,000.00	17,151,447.34	-16,124,956.26	4,844,569.13	-10,608,379.86
上海能达网络科技有限公司	控股子公司	销售网络设备、通信设备	3,000,000.00	4,073,046.56	-15,860,178.75		-1,743,418.01

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	公司治理结构和内部控制体系目前需要进一步完善，以适应市场、满足客户需求为牵引，深入改革，以适应公司持续、健康发展的需要。
持续经营能力风险	扣除非经常性损益后，公司连续多年亏损，截止 2023 年 12 月 31 日公司部分资产被诉讼保全，部分借款本金及利息逾期，营运资金短缺，偿债能力薄弱。存在可能导致对本公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。
应收账款风险	截止报告期末,公司应收账款余额较大,增加了资金占用、降低了运营效率,可能对公司经营业绩造成不利影响。公司已进一步加强应收账款管理工作,经营层全程参与,营销部门具体实施,采取包括法律诉讼在内的有效措施清收欠款,加快资金回流,确保应收尽收,从而保证公司正常生产经营和健康发展的需要。
核心技术人员流失风险	公司产品根据客户需求按订单生产(MTO),在产品设计、生产、调试和售后服务等方面,技术人员的丰富专业知识及实践经验,可以进一步充分挖掘客户的各种需求,提供系统的解决方案以及可靠的产品和完善的服务。公司在近十年的发展过程中培养了一批拥有丰富的研发、设计和生产经验的核心技术人员,尽管目前公司已经实施了针对公司核心技术人员的多种激励制度,但核心技术人员流失的风险依旧存在。
诉讼风险	本年度发生的诉讼数量较往年有较大的增长,从而造成银行账户冻结、债务违约及固定资产查封等情形,可能对公司经营产生不利影响。
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

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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在破产重整事项	□是 √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	-	-
作为被告/被申请人	56,255,737.1	205.62%
作为第三人	-	
合计	56,255,737.1	205.62%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2023-035	原告/申请人	融资租赁合同纠纷	否	-	否	未结案
2023-037	被告/被申请人	金融借款合同纠纷	是	18,387,158	是	已结案

2023-047	被告/被申请人	金融借款合同纠纷	是	37,139,700.97	是	已结案
----------	---------	----------	---	---------------	---	-----

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

报告期内，该诉讼已作出判决。目前尚未对公司经营产生较大影响。后续公司将妥善处理相关诉讼，并根据诉讼进展及时履行披露义务。

(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）		
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		
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	19,800,000	19,800,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
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

(1) 2020 年 10 月 29 日，大盛微电公司与大盛微电公司与中国工商银行许昌五一路支行签订《保证合同》，为许昌美特桥架股份有限公司与工商银行签订的“2020 年（五一）字 00230 号”的《流动资金借款合同》提供连带责任保证担保，主债权人民币 990.00 万元。中国工商银行股份有限公司许昌五一路支行 2021 年 12 月就许昌美特桥架股份有限公司逾期偿还借款本金 19,449,994.63 元向河南省许昌市魏都区人民法院起诉，经河南省许昌市魏都区人民法院一审判决，被告大盛微电为其担保 990 万元及罚息承担连带还款责任。

(2) 2019 年 6 月 27 日，大盛微电公司与洛阳银行许昌分行（现更名为中原银行股份有限公司许昌分行以下简称“中原银行”或“洛阳银行”）签订《保证担保合同》，为美桥公司与洛阳银行签订的“洛银（2019）年许昌分行流资借字第 1983001GX70416 号”借款合同提供连带责任保证，债务本金最高额为人民币 990.00 万元。中原银行股份有限公司 2023 年 1 月就许昌美特桥架股份有限公司逾期偿还借款本金 9284459.59 元及罚息向河南省许昌市魏都区人民法院起诉，经河南省许昌市魏都区人民法院一审判决被告大盛微电为其担保 990 万元及罚息承担连带还款责任。

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

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	2013年9月5日	-	挂牌	同业竞争承诺	不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动	正在履行中
其他股东	2013年9月5日	-	挂牌	同业竞争承诺	不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动	正在履行中
董监高	2013年9月5日	-	挂牌	同业竞争承诺	不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年6月1日	-	挂牌	规范票据融资行为承诺	承担因不规范的票据融资行为导致公司受到的损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年6月1日	-	挂牌	规范和减少关联交易承诺	遵守股份公司章程以及有关内部制度和议事规则中对关联交易公允决策程序的规定，规范其与股份公司之间可能发生的关联交易。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

(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
长期股权投资	非流动资产	质押			本公司持有子公司许昌昌南通信科技有限公司的股权为本公司中国工商银行股份有限公司许昌五一路支行贷款4,188.00万元提供质

固定资产	非流动资产	抵押	19,683,282.23	4.37	押担保； 抵押借款、法院查封
货币资金	流动资产	保全	7,117,750.07	1.58	银行存款被冻结， 诉讼保全、保函保 证金
总计	-	-	26,801,032.30	5.95	-

资产权利受限事项对公司的影响：

报告期内，公司将银行存单质押给银行，所获贷款用于公司日常经营支出，受诉讼影响，公司账户冻结，目前公司正积极筹措资金，消除以上影响。

(六) 失信情况

报告期内，公司因与成都诺一电气有限责任公司、陕西宝鼎开关有限公司等公司诉讼纠纷，因劳务纠纷案件等被列为失信被执行人。公司实际控制人被列入失信被执行人名单，并被出具限制消费令。

公司被纳入失信被执行人将对公司持续经营能力和财务状况造成不利影响，公司目前正在积极推动协调、和解工作，调动相关资源，尽快消除被申请执行的负面情况。

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	109,549,580	72.07%	0	109,549,580	72.07%
	其中：控股股东、实际控制人	10,466,390	6.89%	0	10,466,390	6.89%
	董事、监事、高管	3,884,250	2.56%	3,480,000	404,250	0.27%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	42,450,420	27.93%	0	42,450,420	27.93%
	其中：控股股东、实际控制人	31,420,170	20.67%	0	31,420,170	20.67%
	董事、监事、高管	10,452,750	6.88%	10,440,000	12,750	0.01%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		152,000,000	-	0	152,000,000	-
普通股股东人数						437

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

因董事葛娅丽女士去世，新任王大鹏先生为公司董事。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	牛怀清	41,886,560	0	41,886,560	27.5569%	10,466,390	31,420,170	41,886,560	

2	克拉玛依盛股权投资合伙企业（普通合伙）	15,267,800	0	15,267,800	10.0446		15267800	0	
3	葛娅丽	13,920,000	0	13,920,000	9.1579	3,480,000	10440000	13,920,000	
4	江西元资理有限公司	6,000,000	0	6,000,000	3.9474		6000000	6,000,000	
5	中信建投基金中证一信投三板5资管计划	4,614,000	0	4,614,000	3.0355		4614000	0	
6	洪志鹏	4,214,000	0	4,214,000	2.7724		4214000	0	
7	刘红哲	3,324,194	0	3,324,194	2.1870		3324194	0	
8	包头云投资有限公司	3,000,000	74,598	3,074,598	2.0228		3074598	0	
9	张志立	2,949,340	50,660	3,000,000	1.9737		3000000	3,000,000	
10	吴杰	2,880,000	69,340	2,949,340	1.9404		2949340	0	
合计		98055894	194,598	98250492	64.64%	13,946,390	84,304,102	64,806,560	

普通股前十名股东间相互关系说明：

牛怀清任第二大股东克拉玛依盛东股权投资管理合伙企业（普通合伙）执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人牛怀清先生，1964年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，北大光华管理学院MBA硕士学位，高级工程师，中共党员；1986年6月至1999年4月，任许昌继电器研究所设计员、许继集团有限公司团委书记，1999年4月至2006年6月，任许继电控设备有限公司党支部书记、总经理，2006年6月至2012年11月，任河南许继工控系统有限公司董事长、总经理。2009年1月至2016年，任许昌许继昌南通信设备有限公司总经理。2012年12月至今，任大盛微电董事长。

报告期内，公司控股股东、实际控制人无变动。

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				
牛怀清	董事长	男	1964年4月	2019年5月24日	2023年6月30日	41,886,560	0	41,886,560	27.5569%
葛娅丽 (已去世)	副董事长	女	1964年11月	2019年5月24日	2023年6月5日	13,920,000	0	13,920,000	9.1579%
景保福	董事、 副、总 经理	男	1967年7月	2019年5月24日	2023年6月30日	14,800	0	14,800	0.0097%
祁良甫	董事、 副、总 经理	男	1972年2月	2019年5月24日	2023年6月30日	-	0	-	
张灿	董事、 常务副 经理、 董、事 会书、 财务 总监	男	1972年12月	2021年9月27日	2023年6月30日	-	0	-	
王大鹏	董事	男	1965年2月	2023年6月19日	2023年6月30日	-	0	-	
王大鹏	总经 理	男	1965年2月	2019年5月24日	2023年6月30日	-	0	-	
段国本	监事 会主 席	男	1966年10月	2019年5月24日	2023年6月30日	401,000	0	401,000	0.2638%

周朴	监事	男	1976年 4月	2019年 5月24 日	2023年 6月30 日	-	0	-	
鲁世民	监事	男	1983年 10月	2019年 5月24 日	2023年 6月30 日	-	0	-	
丁才	副总经理	男	1981年 11月	2019年 5月24 日	2023年 6月30 日	-	0	-	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人为牛怀清，任公司董事长。其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(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
葛娅丽	副董事长	离任	无	去世
王大鹏	总经理	新任	董事、总经理	因董事葛娅丽去世，新任王大鹏为董事。

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

王大鹏先生，1965年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，学士学位，中级经济师，中共党员；1999年3月至2002年12月，任许继集团有限公司（以下简称“许继集团”）许继宾馆总经理；2002年12月至2006年3月，任许继集团深圳市许继富通车库有限公司总经理；2006年3月至2006年9月，任许继集团市场部副主任；2006年9月至2016年3月，任许继集团山东营销服务中心总经理。2016年4月至2017年1月，任许继集团营销服务中心客户服务部及运维检修部总经理；2017年2月至今，任大盛微电科技股份有限公司总经理。2023年6月，任大盛微电科技股份有限公司董事、总经理。

(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
---------	------	------	------	------

管理人员	19	-	2	17
生产人员	80	-	6	74
销售人员	26	-	2	24
技术人员	72	-	15	57
财务人员	6	-	3	3
行政人员	13	-	5	8
员工总计	216	-	33	183

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	75	62
专科	100	83
专科以下	37	34
员工总计	216	183

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

报告期内，公司实行劳动合同制，公司依据《中华人民共和国劳动法》与所有员工签订劳动合同，同时按国家相关法律法规及地方相关社会保险制度，为员工办理了养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金。公司管理层及核心团队稳定，人员较为稳定。

报告期内不存在需公司承担费用的离退休职工人数。

(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

股份公司自成立以来，已逐步建立健全股东大会、董事会和监事会等各项制度，形成以股东大会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构。目前公司在公司治理方面的各项规章制度主要有《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》等。股份公司自成立以来，股东大会、董事会、监事会均能够按照有关法律法规和《公司章程》及公司规章制度的规定依法合规运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均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。

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》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，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

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的其他监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，实际控制人不存在影响公司独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

（一） 业务独立

公司拥有独立的采、销系统，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人进行生产经营的情形。不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。

（二） 资产独立

公司具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的设备、设施、场所以及与生产经营有关的技术。公司资产独立完整、产权明晰，目前不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。

（三） 人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在本公司工作并领取薪酬。

（四） 财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。本公司内部控制体系完整、有效。

（五） 机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监

事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：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。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，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

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

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。

4. 关于薪酬考核激励制度

报告期内，公司从自身情况出发，指定严格的薪酬考核激励制度，通过 KPI 指标的牵引作用，激发员工工作积极性，提升工作效率。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

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

公司作为股东超过 200 人的公众公司，召开 2022 年年度股东大会，采用现场投票和网络投票相结合方式召开。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 0 人，持有表决权的股份总数 0 股，占公司表决权股份总数的 0%。

(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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	亚泰国际会审字(2024)第 0243 号	
审计机构名称	北京亚泰国际会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	北京市大兴区新源大街 29 号院 1 号楼 14 层 1401	
审计报告日期	2024 年 6 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周宛飞	张显玉
	1 年	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(万元)	20 万元	
审 计 报 告		
亚泰国际会审字(2024)第 0243 号		

大盛微电科技股份有限公司全体股东：

一、 保留意见

我们接受委托，审计了大盛微电科技股份有限公司（以下简称“大盛微电公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了大盛微电公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司的财务状况以及 2023 年度的合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成保留意见的基础

1、应付账款核销依据不充分

2023 年度，大盛微电公司以长期挂账、无法支付等原因将应付账款 983.19 万元核销转至当期营业外收入。审计过程中，我们检查了上述应付账款形成的原始单据、合同、凭证以及核销审批程序等相关资料，但无法获取除上述资料以外的其他审计证据，无法核实上述应付账款核销的充分性、合理性，无法确认上述会计处理是否恰当。

2、长期股权投资转让事项

如财务报表附注“五、合并财务报表项目注释之 10. 长期股权投资”所述，2022 年 2 月 22 日，大盛微电公司与许昌市新财建设有限公司（以下简称新财建设）签订股权转让协议，协议约定将大盛微电公司持有的子公司许昌立泰实业投资有限公司 100%的股权以 3.75 亿元的价格转让给新财建设，并于 2022 年 3 月 24 日完成了工商变更手续。截至 2023 年 12 月 31 日，新财建设尚欠大盛微电公司款项 3.75 亿元；由于新财建设未按照约定如期支付股权转让款，导致股权转让相关协议是否能够继续履行存在重大不确定性，该交易事项是否具有商业实质我们无法判断。

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，我们独立于大盛微电公司，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。

一、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“（二）持续经营”所述，大盛微电公司近几年连续亏损，业务基本处于停滞状态，债务逾期未偿还、未按期支付员工薪酬，涉及较多诉讼，部分银行账户和固定资产等被司法查封冻结以及部分股权用于银行借款被质押。截至 2023 年 12 月 31 日，该公司流动资产的余额为 230,506,425.50 元，流动负债余额为 386,826,031.88 元，该公司的流动负债高流动资产 156,319,606.38 元；截至 2023 年 12 月 31 日，该公司的银行存款余额为 7,258,749.43 元，其中被冻结的款项为 7,117,750.07 元，公司的流动性较差。

上述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。该事项不影响已发表的审计意见。

二、其他信息

本公司 2022 年度财务报表及附注由其他会计师事务所审计，并于 2023 年 4 月 27 日出具了无法表示意见的审计报告。

大盛微电公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年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。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

大盛微电公司管理层（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，管理层负责评估大盛微电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大盛微电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大盛微电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，就可能导致对大盛微电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大盛微电公司不能持续经营。

（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。

（六）就大盛微电公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

北京亚泰国际会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二四年六月二十八日

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	五、1	7,258,749.43	5,748,830.08
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	五、2	3,187,481.63	-
应收账款	五、3	35,321,656.19	67,017,405.16
应收款项融资	五、4	204,000.00	1,684,000.00
预付款项	五、5	-	4,428,211.28
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	178,057,420.26	179,529,319.64
其中：应收利息			
应收股利		162,458,562.91	162,458,562.91
买入返售金融资产			
存货	五、7	5,027,448.64	14,799,645.34
合同资产	五、8	1,442,671.56	3,305,628.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	6,997.79	1,186,784.53
流动资产合计		230,506,425.50	277,699,824.06
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	五、10	195,533,751.95	195,533,751.95
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	23,034,975.31	25,908,724.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	1,229,749.53	1,341,393.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		219,798,476.79	222,783,870.49
资产总计		450,304,902.29	500,483,694.55
流动负债：			
短期借款	五、13	193,531,063.61	197,312,282.78
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	76,023,806.46	133,945,965.68
预收款项			
合同负债	五、15	83,371.69	3,839,165.15
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	36,464,179.69	27,775,708.61
应交税费	五、17	634,301.04	1,060,387.38
其他应付款	五、18	77,069,740.58	63,658,111.25
其中：应付利息		31,414,821.78	14,325,607.09
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	五、19	3,019,568.81	428,227.02
流动负债合计		386,826,031.88	428,019,847.87
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
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	五、20	38,249,313.51	34,715,548.41
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		38,249,313.51	34,715,548.41
负债合计		425,075,345.39	462,735,396.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、21	152,000,000.00	152,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	279,734,941.39	279,734,941.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	5,600,794.90	5,600,794.90
一般风险准备			
未分配利润	五、24	-409,976,244.84	-397,719,016.17
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		27,359,491.45	39,616,720.12
少数股东权益		-2,129,934.55	-1,868,421.85
所有者权益（或股东权益）合计		25,229,556.90	37,748,298.27
负债和所有者权益（或股东权益）总计		450,304,902.29	500,483,694.55

法定代表人：牛怀清 主管会计工作负责人：张灿 会计机构负责人：张灿

（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		7,024,377.76	4,736,722.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,087,481.63	
应收账款	十三、1	21,512,657.26	48,443,936.14
应收款项融资		-	1,584,000.00
预付款项		-	3,635,271.06

其他应收款	十三、2	179,944,539.74	180,268,971.27
其中：应收利息			
应收股利		162,458,562.91	162,458,562.91
买入返售金融资产		2,725,649.13	7,388,732.06
存货			
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		-	1,180,606.05
流动资产合计		214,294,705.52	247,238,239.24
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	223,729,374.80	223,729,374.80
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		22,785,441.99	25,258,997.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,191,647.16	1,286,126.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		247,706,463.95	250,274,499.02
资产总计		462,001,169.47	497,512,738.26
流动负债：			
短期借款		191,734,616.94	192,913,480.96
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		39,595,905.36	95,432,911.59
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		32,125,529.29	25,785,860.21
应交税费		629,401.31	721,956.99
其他应付款		71,347,357.80	58,726,440.67
其中：应付利息		31,138,337.91	14,325,607.09
应付股利			
合同负债			3,220,602.82
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,908,730.50	418,678.35
流动负债合计		338,341,541.20	377,219,931.59

非流动负债：			
长期借款			
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		38,249,313.51	34,715,548.41
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		38,249,313.51	34,715,548.41
负债合计		376,590,854.71	411,935,480.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本		152,000,000.00	152,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		280,292,974.05	280,292,974.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,600,794.90	5,600,794.90
一般风险准备			
未分配利润		-352,483,454.19	-352,316,510.69
所有者权益（或股东权益）合计		85,410,314.76	85,577,258.26
负债和所有者权益（或股东权益）合计		462,001,169.47	497,512,738.26

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	十三、4	12,853,275.37	20,726,290.60
其中：营业收入	十三、4	12,853,275.37	20,726,290.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		62,980,897.05	55,798,514.04
其中：营业成本		15,433,214.95	13,458,060.86
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		424,194.84	749,967.55
销售费用		7,232,545.06	6,659,925.25
管理费用		18,629,020.85	16,866,649.02
研发费用		1,833,886.38	2,405,319.77
财务费用		19,428,034.97	15,658,591.59
其中：利息费用		19,474,078.18	16,582,489.29
利息收入		15,225.21	678,922.32
加：其他收益		210,048.14	101,487.05
投资收益（损失以“-”号填列）			6,221,848.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			6,229,745.65
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）		20,154,478.19	-12,553,324.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）		4,247,446.30	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			1,068,326.55
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,515,649.05	-40,233,885.75
加：营业外收入		17,982,760.13	347.17
减：营业外支出		4,985,852.45	9,852,479.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,518,741.37	-50,086,018.40
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,518,741.37	-50,086,018.40
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）		-12,518,741.37	-50,086,018.40
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）		-261,512.70	-802,479.36
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,257,228.67	-49,283,539.04
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		-12,518,741.37	-50,086,018.40
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,257,228.67	-49,283,539.04
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-261,512.70	-802,479.36
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.32
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：牛怀清 主管会计工作负责人：张灿 会计机构负责人：张灿

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入		8,008,706.24	9,325,383.99
减：营业成本		8,781,221.26	2,472,409.52
税金及附加		385,872.62	669,292.77
销售费用		4,387,975.89	4,435,912.92
管理费用		15,818,689.38	14,406,044.36
研发费用		-	-
财务费用		19,227,338.14	15,647,660.30
其中：利息费用		19,225,548.65	16,280,552.97
利息收入		14,290.67	676,589.01
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		22,872,699.08	-10,245,705.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）		5,004,047.27	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			1,068,326.55
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,715,644.70	-37,483,314.44
加：营业外收入		17,457,247.87	58.27

减：营业外支出		4,908,546.67	6,528,229.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-166,943.50	-44,011,485.26
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-166,943.50	-44,011,485.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-166,943.50	-44,011,485.26
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		16,945,866.55	32,767,803.70
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		570.41	38,595.21
收到其他与经营活动有关的现金		2,876,053.99	4,921,011.03

经营活动现金流入小计		19,822,490.95	37,727,409.94
购买商品、接受劳务支付的现金		6,462,425.00	16,221,920.67
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		1,685,977.57	4,044,137.79
支付的各项税费		597,076.72	916,176.44
支付其他与经营活动有关的现金		9,972,223.85	12,994,577.99
经营活动现金流出小计		18,717,703.14	34,176,812.89
经营活动产生的现金流量净额		1,104,787.81	3,550,597.05
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			600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			75,308,732.74
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	75,309,332.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,585.00	52,458.62
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		13,585.00	52,458.62
投资活动产生的现金流量净额		-13,585.00	75,256,874.12
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			6,880,031.40
筹资活动现金流入小计		-	6,880,031.40
偿还债务支付的现金		1,963,710.87	1,373,099.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			2,644,913.76
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			83,239,882.99
筹资活动现金流出小计		1,963,710.87	87,257,896.35
筹资活动产生的现金流量净额		-1,963,710.87	-80,377,864.95
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		-872,508.06	-1,570,393.78
加：期初现金及现金等价物余额		1,013,507.42	2,583,901.20
六、期末现金及现金等价物余额		140,999.36	1,013,507.42

法定代表人：牛怀清

主管会计工作负责人：张灿

会计机构负责人：张灿

(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		10,065,365.80	17,605,999.21
收到的税费返还			0.00
收到其他与经营活动有关的现金		578,891.67	77,181.90
经营活动现金流入小计		10,644,257.47	17,683,181.11
购买商品、接受劳务支付的现金		4,159,782.37	8,595,356.33
支付给职工以及为职工支付的现金		40,000.00	77,934.26
支付的各项税费		1,100.56	271,884.92
支付其他与经营活动有关的现金		6,444,766.32	4,584,188.53
经营活动现金流出小计		10,645,649.25	13,529,364.04
经营活动产生的现金流量净额		-1,391.78	4,153,817.07
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			75,350,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			75,350,000.00
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			75,350,000.00
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			5,941,686.90
筹资活动现金流入小计		-	5,941,686.90
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			1,180,226.10
支付其他与筹资活动有关的现金			84,490,071.00
筹资活动现金流出小计		-	85,670,297.10
筹资活动产生的现金流量净额		-	-79,728,610.20
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		-1,391.78	-224,793.13
加：期初现金及现金等价物余额		1,400.00	226,193.13
六、期末现金及现金等价物余额		8.22	1,400.00

(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	152,000,000.00				279,734,941.39				5,600,794.90		-397,719,016.17	-1,868,421.85	37,748,298.27
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	152,000,000.00				279,734,941.39				5,600,794.90		-397,719,016.17	-1,868,421.85	37,748,298.27
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-12,257,228.67	-261,512.70	-12,518,741.37
(一) 综合收益总额											-12,257,228.67	-261,512.70	-12,518,741.37
(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	152,000,000.00				279,734,941.39				5,600,794.90		-409,976,244.84	-2,129,934.55	25,229,556.90

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	152,000,000.00				279,734,941.39				5,600,794.90		-348,435,477.13	-1,065,942.49	87,834,316.67
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	152,000,000.00				279,734,941.39				5,600,794.90		-348,435,477.13	-1,065,942.49	87,834,316.67
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-49,283,539.04	-802,479.36	-50,086,018.40
(一) 综合收益总额											-49,283,539.04	-802,479.36	-50,086,018.40
(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	152,000,000.00				279,734,941.39				5,600,794.90		-397,719,016.17	-1,868,421.85	37,748,298.27

法定代表人：牛怀清

主管会计工作负责人：张灿

会计机构负责人：张灿

(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	152,000,000.00				280,292,974.05				5,600,794.90		-352,316,510.69	85,577,258.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	152,000,000.00				280,292,974.05				5,600,794.90		-352,316,510.69	85,577,258.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-166,943.50	-166,943.50
（一）综合收益总额											-166,943.50	-166,943.50
（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、本年年末余额	152,000,000.00				280,292,974.05			5,600,794.90		-352,483,454.19	85,410,314.76

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	152,000,000.00				280,292,974.05				5,600,794.90		-	129,588,743.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	152,000,000.00				280,292,974.05				5,600,794.90		-	129,588,743.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额											-44,011,485.26	-44,011,485.26
（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	152,000,000.00				280,292,974.05				5,600,794.90		-	85,577,258.26

大盛微电科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式

大盛微电科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 系由河南许继工控系统有限公司整体改制设立的股份有限公司。公司成立于 2006 年 6 月 15 日, 系由牛怀清等 16 人共同出资设立, 首次出资 137.70 万元。2012 年公司整体变更为股份有限公司, 股本为 5,000.00 元, 并于 2014 年 8 月 8 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。后经历次增资扩股, 截至 2023 年 12 月 31 日, 公司股本总额为 152,000,000.00 元。

公司法定代表人: 牛怀清, 企业统一社会信用代码为 91411000789199570K, 法定住所: 河南省许昌经济技术开发区。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属电气机械和器材制造业, 主要产品为新能源与微电网设备及系统集成、高低压开关柜及成套装置、箱式变电站、高低压电器元件、高低压节能设备、配电箱等。

(三) 合并财务报表范围

报告期纳入合并财务报表范围的主体为 2 户, 具体包括:

子公司名称	子公司类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
许昌昌南通信科技有限公司	有限公司	100.00	100.00
上海能达网络科技有限公司	有限公司	85.00	85.00

说明: 许昌昌南通信科技有限公司, 成立于 1996 年 3 月 2 日, 注册资金为 5100 万元, 公司住所为河南省许昌市经济技术开发区长庆街 5689 号。公司的经营范围为: 开发、生产、销售网络交换设备、数据通信设备、光纤传输设备、电力线载波机、无线通信设备、电力信息安全防护设备、电教设备; 电力充、变电站智能辅助控制系统; 配用电自动化系统及设备; 电力设备状态监测系统及故障录波设备; 微电网设备及系统集成; 电子与智能化系统设计、施工及软件开发; 安全防范工程设计、施工、维修; 系统集成工程及软件开发; 电力系统技术服务及技术咨询; 从事货物和技术的进出口业务(国家法律、法规应经审批方可经营

或禁止进出口的货物和技术除外)。

上海能达网络科技有限公司，成立于 2016 年 8 月 2 日，注册资本为 2000 万元，公司住所为上海市嘉定区沪宜公路 5358 号 1 层 J636 室。公司的经营范围为：网络科技（不得从事科技中介），从事计算机技术、新能源技术、汽车零部件技术、智能化技术、环保技术、电气技术领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，汽车零部件、新能源汽车充电设备、电子产品、数码产品、通信设备及相关产品、电气设备、充电桩的销售，汽车租赁（不得从事金融租赁），电力建设工程、机电安装建设工程施工，产品设计，企业管理咨询，市场营销策划，企业形象策划，广告设计，商务咨询，从事货物进出口及技术进出口业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 6 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

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

（二）持续经营

公司近几年连续亏损，2023 年度净利润 -12,518,741.37 元，截至 2023 年 12 月 31 日，累计未分配利润 -409,976,244.84 元。公司业务基本处于停滞状态，债务逾期未偿还、未按期支付员工薪酬，涉及较多诉讼，部分银行账户和固定资产等被司法查封冻结以及部分股权用于银行借款被质押。由此表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。

针对公司的持续经营能力存在重大不确定性，本公司目前拟采取的改善措施如下：

1. 政府部门的支持

（1）许昌市领导，包括市委书记、市长、主管工业副市长、分包领导通过上门、电话、短信等多个渠道，积极协调大盛微电相关事宜。

（2）按照河南省“万人助万企”要求，许昌市领导、政协马浩副主席专门对口大盛微电，并持续督导或协调市政府各部门，包括金融局、银行、法院以及相关企业，为公司提

供力所能及的帮助，并协调辖区内法院不再发生新的司法诉讼或司法冻结。

(3) 出售资产，自我纾困。3.75 亿元出售全资子公司许昌立泰实业投资有限公司 100% 股权，已收到股权款 7,535.00 万元，正在协调支付剩余股权款。

2. 股东、管理团队、员工的支持

- (1) 筹划破产重整，实现公司逐步恢复正常生产经营。
- (2) 公司积极筹措资金，缓解解公司资金困局。
- (3) 核心员工在岗工作，重点工作、核心节点良好运转。
- (4) 积极协调有关方面，预防公司不出现系统性风险。

3. 企业的解困措施

- (1) 出售资产获得现金流，确保公司正常经营。
- (2) 经营收缩，压缩开支，以重点工作为牵引。目前公司有 1.60 亿元左右的应收账款，公司主要领导分工协作，分解指标，专人负责，确保资金持续回笼。
- (3) 根据公司现状以及市场的需要，不断筹划聚焦、压缩、合并产品线，支持或研发高附加值的产品，切实提高整体的竞争实力和盈利能力；合并、调整、压缩部门和人员，留住核心员工，大幅度压缩非一线、非技术岗位人员，确保公司健康稳定运营。

(4) 为了使公司走上正常经营的轨道，经公司董事会、管理层沟通、研究，拟进行企业预重整/重整，引入新的投资方，吸纳优质社会资金，注入新的管理理念，优化管理框架，增强企业竞争力。政府方面也给予了大力支持，国家许昌经济技术开发区管委会专门召开专题会，成立经开区大盛预重整工作组，充分利用府院联动机制 (见附件《专题会议纪要》) 帮助公司脱困。

基于以上所述措施，管理层认为本公司能够获取足够充分的营运资金以支持本公司可见未来十二个月的经营需要。因此，管理层确信本公司之财务报表按持续经营之基准编制是恰当的。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

2、非同一控制下企业合并

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

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：

（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

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

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期

损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所

属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

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。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(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。

3、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。

4、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。

5、金融负债终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出

的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

6、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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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,使用不可观察输入值。

8、权益工具

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

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

(十一) 金融资产减值

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、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（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。

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：应收账款龄款项；应收关联方款项；应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金；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，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

（2）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、合同资产和租赁应收款，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。

应收账款具体计提坏账政策如下：

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币100万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	计提坏账准备方法	适用范围
账龄组合	账龄分析法	单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前实际状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续逾期信用损失率对照表，计算预期信用损失。采用账龄分析法计提坏账准备：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内（含1年，下同）	5.00%	5.00%
1—2年	10.00%	10.00%
2—3年	20.00%	20.00%
3—4年	50.00%	50.00%
4—5年	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用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应收款项融资外，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
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

(4) 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，将其划分为账龄组合：

组合名称	计提坏账准备方法	适用范围
账龄组合	账龄分析法	单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	20.00%	20.00%
3—4 年	50.00%	50.00%
4—5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

(5) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

(6) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

(7) 长期应收款（重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其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长期应收款减值损失。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、发出商品、在产品、低值易耗品等。

2、取得和发出存货的计价方法

购入并已验收入库的原材料按实际成本入账，发出原材料按加权平均法计价。

入库产成品按实际生产成本入账，发出时按个别计价法计算已销商品的销售成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。公司拥有的无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(十四) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金

融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

持有待售资产和处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2) 可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

（十五）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十六）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、投资性房地产的后续计量

本公司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。

（十七）固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业供给经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5	19-9.5
运输工具	年限平均法	10	5	9.5

电子及其他设备	年限平均法	5	5	19
---------	-------	---	---	----

(十八) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

(十九) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过

3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末简单平均加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“三、（二十一）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	按照土地使用权证期限
财务软件	5年	按预计使用年限平均摊销

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

7、与研究开发项目相关的无形资产的确认、计量

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

合作研发下根据交易经济实质判断合作研发交易经济实质属于自行开发相关技术（研发劳务外包）还是外购技术。

交易经济实质属于自行开发的，则按照上述自行研究开发支出资本化的条件以及确认无形资产的标准进行会计处理。

交易经济实质属于外购技术的，研发支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标（一般为取得国家食品药品监督管理局颁发新药注册证书）后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部研发支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但研发支出部分可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付款项，不可回收部分计入当期损益。

许可使用技术下，支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但部分支出可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付账款，不可回收部分计入当期损益。

（二十一）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，

计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十二）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(二十五) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(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。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十六）合同成本

1.合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2.合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3.合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4.合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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，按照公司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、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十八）优先股与永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、（十八）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十九）收入

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，在合同开始日，按照单项履约义务所承诺商品或

服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时间段内履行履约义务，否则，属于在某一时点确认履约义务：

- a.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；
- b.客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- c.本公司在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。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该时间段内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时间履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务的控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- a.本公司就该商品享受现时收款的权利；
- b.本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；
- c.本公司已将该商品的实物转移给客户；
- d.本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- e.客户已接受该商品。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

（三十）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府

补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，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）。

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，

不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十二）租赁

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债（选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外），并分别确认折旧和利息费用。

1、确认和初始计量

①使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：

- （一）租赁负债的初始计量金额；
- （二）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （三）承租人发生的初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。
- （四）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租

赁条款约定状态预计将发生的成本。

②租赁负债应当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。

在计算租赁付款额的现值时，承租人应当采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。

承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

2、后续计量

承租人应当参照《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。

承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。

承租人应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

承租人应当按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

（三十三）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十四）。

（三十四）套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公

司的损益或其他综合收益。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

(1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

(2) 现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- (1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- (2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

- (1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定

定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

(2) 对于不属于上述(1)涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

(3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

(4) 套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

(三十五) 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(三十六) 资产证券化业务

本公司将部分资产（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和

日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及对该实体行使控制权的程度：

- 1、当已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，终止确认该金融资产；
- 2、当保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，继续确认该金融资产；

如并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

（三十七）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足销售收入或资产转让收益确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入或资产转让收益。回购价款大于销售或转让价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（三十八）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(三十九) 其他重要的会计政策、会计估计

1、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，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作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。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与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定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。

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。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的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(5) 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。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应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

(6) 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。

(7) 商誉估计的减值准备

在决定商誉是否要减值时，需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价值的计算需要本公司估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

(8) 剥离成本

对剥离成本的会计核算基于管理层对于所发生的剥离成本是否对应有未来经济利益的估计。此项估计可能受到实际地质条件和煤炭储量的变化以及管理层未来开采计划的改变的影响，因此该等剥离成本于以后期间可能需要作出相应的调整。

(四十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

①企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《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”）。

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，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，上述会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

3、重大前期差错更正

（1）本报告期初有重大前期差错更正，对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

项目	2022. 12. 31 更正前金额	2022. 12. 31 更正后金额	更正金额
应收账款	69,371,434.88	67,017,405.16	-2,354,029.72
预付款项	8,002,859.14	4,428,211.28	-3,574,647.86
其他应收款	387,625,828.29	179,529,319.64	-208,096,508.65
存货	15,907,192.47	14,799,645.34	-1,107,547.13
长期股权投资		195,533,751.95	195,533,751.95
资产合计	520,082,675.96	500,483,694.55	-19,598,981.41
应付账款	121,584,352.31	133,945,965.68	12,361,613.37
应付职工薪酬	17,295,136.26	27,775,708.61	10,480,572.35
应交税费	767,745.36	1,060,387.38	292,642.02
其他应付款	55,729,791.76	63,658,111.25	7,928,319.49
预计负债		34,715,548.41	34,715,548.41
负债合计	396,956,700.64	462,735,396.28	65,778,695.64
未分配利润	-312,341,339.12	-397,719,016.17	-85,377,677.05
所有者权益合计	123,125,975.32	37,748,298.27	-85,377,677.05

（2）本报告期初有重大前期差错更正，对 2022 年合并利润表的影响如下：

项目	2022 年更正前 金额	2022 年更正后 金额	更正金额
营业收入	23,014,755.30	20,726,290.60	-2,288,464.70
营业成本	12,350,513.73	13,458,060.86	1,107,547.13
销售费用	3,695,010.25	6,659,925.25	2,964,915.00
管理费用	14,932,361.02	16,866,649.02	1,934,288.00
财务费用	15,176,010.20	15,658,591.59	482,581.39
投资收益（损失以“-”号填列）	23,229,533.79	6,221,848.65	-17,007,685.14
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-35,957,078.75	-12,553,324.56	23,403,754.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	3,150,476.43	0.00	-3,150,476.43
营业外支出	6,318,714.72	9,852,479.82	3,533,765.10
净利润（净亏损以“-”号填列）	-41,020,049.70	-50,086,018.40	-9,065,968.70

四、税项

1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%，6%
城市维护建设税	按实缴流转税税额计征	7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%，15%，5%
教育费附加	按实缴流转税税额计征	3%
地方教育费附加	按实缴流转税税额计征	2%
土地使用税	按实际占用土地面积计征	6元/平方米
房产税	按房屋计税余值	1.2%

2. 税收优惠政策及依据

(1) 本公司子公司许昌昌南通信科技有限公司被河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局，认定为高新技术企业，发证时间：2022年12月23日，有效期：三年，依照2008年1月1日起实施的新《企业所得税法》及其《实施条例》、《中华人民共和国税收征收管理法》（以下称《税收征管法》）及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（以下称《实施细则》）等有关规定，可享受减至15%的税率征收企业所得税优惠政策。

(2) 本公司的子公司上海能达网络科技有限公司属于小微企业，依据财政部税务总局公告[2023]12号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别说明外，“期初”系指 2023 年 1 月 1 日，“期末”系指 2023 年 12 月 31 日。

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金		1,400.00
银行存款	7,031,416.41	5,520,610.67
其他货币资金	227,333.02	226,819.41
合 计	7,258,749.43	5,748,830.08

说明：期末货币资金中被冻结的款项为 7,117,750.07 元。

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	6,890,417.05	4,508,503.25
保函保证金	227,333.02	226,819.41
合 计	7,117,750.07	4,735,322.66

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	100,000.00	
商业承兑汇票	3,249,980.66	
小 计	3,349,980.66	
减：坏账准备	162,499.03	
合 计	3,187,481.63	

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	3,349,980.66	100.00	162,499.03	4.85	3,187,481.63
其中：					
银行承兑汇票	100,000.00	2.99			100,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的商业承兑汇票	3,249,980.66	97.01	162,499.03	5.00	3,087,481.63
合 计	3,349,980.66	100.00	162,499.03	4.85	3,187,481.63

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：					
银行承兑汇票					
按信用风险特征组合计提坏账准备的商业承兑汇票					
合计		—		—	

①期末按组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	3,249,980.66	162,499.03	5.00
合计	3,249,980.66	162,499.03	5.00

②按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额				
2023年1月1日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		162,499.03		162,499.03
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		162,499.03		162,499.03

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收票据坏账准备		162,499.03				162,499.03
合计		162,499.03				162,499.03

(4) 期末已质押的应收票据

无

(5) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,966,758.13	100,000.00
商业承兑汇票	713,283.37	3,249,980.66
合计	4,680,041.50	3,349,980.66

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初金额
1年以内	5,304,002.25	13,848,335.58
其中：6个月以内	2,398,825.72	9,820,620.12
7-12个月	2,905,176.53	4,027,715.46
1至2年	10,532,744.06	18,263,448.46
2至3年	13,644,543.05	16,979,137.56
3至4年	9,166,222.52	37,608,229.43
4至5年	26,523,193.51	25,184,789.91
5年以上	94,686,185.68	123,145,528.43
小计	159,856,891.07	235,029,469.37
减：坏账准备	124,535,234.88	168,012,064.21
合计	35,321,656.19	67,017,405.16

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	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	52,209,368.35	32.66	52,209,368.35	100.00	
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的	52,209,368.35	32.66	52,209,368.35	100.00	

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收账款					
单项金额虽不重大但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	107,647,522.72	67.34	72,325,866.53	67.19	35,321,656.19
其中：账龄组合	107,647,522.72	67.34	72,325,866.53	67.19	35,321,656.19
合计	159,856,891.07	100.00	124,535,234.88	77.90	35,321,656.19

续：

种类	期初余额				
	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	8,755,929.00	3.73	8,755,929.00	100.00	-
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	8,755,929.00	3.73	8,755,929.00	100.00	
单项金额虽不重大但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	226,273,540.37	96.27	159,256,135.21	70.38	67,017,405.16
其中：账龄组合	226,273,540.37	96.27	159,256,135.21	70.38	67,017,405.16
合计	235,029,469.37	100.00	168,012,064.21	71.49	67,017,405.16

①期末单项计提坏账准备的

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新疆五家渠现代石油化工有限公司	8,755,929.00	8,755,929.00	8,755,929.00	8,755,929.00	100.00	破产重整
青海盐湖镁业有限公司			2,803,439.35	2,803,439.35	100.00	破产阶段
河南鑫金汇不锈钢产业有限			40,650,000.00	40,650,000.00	100.00	诉讼

公司						
合计	8,755,929.00	8,755,929.00	52,209,368.35	52,209,368.35	100.00	

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,304,002.25	265,200.12	5.00
1 至 2 年	10,532,744.06	1,053,274.40	10.00
2 至 3 年	13,644,543.05	2,728,908.61	20.00
3 至 4 年	9,166,222.52	4,583,111.26	50.00
4 至 5 年	26,523,193.51	21,218,554.81	80.00
5 年以上	42,476,817.33	42,476,817.33	100.00
合计	107,647,522.72	72,325,866.53	

续表：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,848,335.58	692,416.78	5.00
1 至 2 年	18,263,448.46	1,826,344.85	10.00
2 至 3 年	16,979,137.56	3,395,827.51	20.00
3 至 4 年	37,608,229.43	18,804,114.72	50.00
4 至 5 年	25,184,789.91	20,147,831.93	80.00
5 年以上	114,389,599.43	114,389,599.43	100.00
合计	226,273,540.37	159,256,135.21	

③按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额		159,256,135.21	8,755,929.00	168,012,064.21
2023 年 1 月 1 日余额 在本期：		142,749,171.05	8,755,929.00	151,505,100.05
——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		-72,012,112.22	43,453,439.35	-28,558,672.87
本期转回				

本期转销				
本期核销		14,918,156.46		14,918,156.46
其他变动				
2023年12月31日余额		72,325,866.53	52,209,368.35	124,535,234.88

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	168,012,064.21	-28,558,672.87		14,918,156.46	124,535,234.88
合计	168,012,064.21	-28,558,672.87		14,918,156.46	124,535,234.88

(4) 本期实际核销应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	17,091,714.99

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
天津鸿天君悦电力设备销售有限责任公司	货款	3,020,795.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
四川华腾电气设备有限公司	货款	1,590,000.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
洛阳强瑞光伏材料有限公司	货款	1,155,000.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
中国铁路郑州局集团有限公司郑州工程指挥部	货款	951,986.04	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
常州晟高智能科技有限公司	货款	931,329.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
宁夏意科太阳能发电有限公司	货款	736,000.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
中铁七局集团第五工程有限公司	货款	692,632.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
平阴茂昌世纪置业有限公司	货款	659,105.60	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
重庆瑞恒电力器材有限公司	货款	600,000.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
南阳市南水北调配套工程建设管理局	货款	586,700.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
合计	——	10,923,547.64	——	——	——

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
河南鑫金汇不锈钢产业有限公司	40,650,000.00	25.43	40,650,000.00
河南安通电气有限公司(原:河南许继工控系统有限公司)	16,968,454.32	10.61	14,862,837.72
新疆五家渠现代石油化工有限公司	8,755,929.00	5.48	8,755,929.00
中铁建设集团设备安装有限公司	6,119,173.00	3.83	6,119,173.00
中国机械设备工程股份有限公司	4,676,960.00	2.93	932,992.00
合计	77,170,516.32	48.28	71,320,931.72

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	204,000.00	1,684,000.00
合计	204,000.00	1,684,000.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	204,000.00	100.00			204,000.00
其中:					
银行承兑汇票	204,000.00	100.00			204,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的商业承兑汇票					
合计	204,000.00	100.00			204,000.00

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	1,684,000.00	100.00			1,684,000.00
其中:					
银行承兑汇票	1,684,000.00	100.00			1,684,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的商业					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
承兑汇票					
合计	1,684,000.00	100.00			1,684,000.00

说明：本公司视其日常资金管理的需要，将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(3) 期末已质押的应收款项融资

无

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据-银行承兑汇票		204,000.00
合计		204,000.00

5. 预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内			1,437,529.41	32.46
1 至 2 年			2,148,351.05	48.52
2 至 3 年			842,330.82	19.02
3 年以上			-	-
合计			4,428,211.28	100.00

期末账龄超过 1 年且金额重要的预付款项：无。

6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	162,458,562.91	162,458,562.91
其他应收款	34,196,480.44	33,067,794.04
小计	196,655,043.35	195,526,356.95
减：坏账准备	18,597,623.09	15,997,037.31

项 目	期末余额	期初余额
合 计	178,057,420.26	179,529,319.64

(1) 应收股利

①应收股利分类

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
许昌立泰实业投资有限公司	162,458,562.91	162,458,562.91
小 计	162,458,562.91	162,458,562.91
减：坏账准备		
合 计	162,458,562.91	162,458,562.91

②重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
许昌立泰实业投资有限公司	162,458,562.91	1-2 年	处置子公司未完成	否，根据被投资公司财务报表判断
合 计		——	——	——

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初金额
1 年以内	10,149,042.69	4,688,130.17
其中：6 个月以内	5,418,879.09	2,248,233.79
7-12 个月	4,730,163.60	2,439,896.38
1 至 2 年	3,621,465.39	3,511,308.20
2 至 3 年	2,563,123.02	8,281,700.17
3 至 4 年	6,695,412.68	3,262,177.16
4 至 5 年	1,405,363.44	6,002,034.92
5 年以上	9,762,073.22	7,322,443.42
小 计	34,196,480.44	33,067,794.04
减：坏账准备	18,597,623.09	15,997,037.31
合 计	15,598,857.35	17,070,756.73

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投标保证金	3,877,300.00	4,793,848.30
备用金	7,955,248.04	9,971,843.12
往来款	19,791,206.26	13,980,823.60
其他	2,572,726.14	4,321,279.02

小 计	34,196,480.44	33,067,794.04
减：坏账准备	18,597,623.09	15,997,037.31
合 计	15,598,857.35	17,070,756.73

③按坏账计提方法分类列示

种类	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其他应收款	5,276,490.21	15.43	5,276,490.21	100.00	
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	5,276,490.21	15.43	5,276,490.21	100.00	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	28,919,990.23	84.57	13,321,132.88	46.06	15,598,857.35
其中：账龄组合	28,919,990.23	84.57	13,321,132.88	46.06	15,598,857.35
合 计	34,196,480.44	100.00	18,597,623.09	54.38	15,598,857.35

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	33,067,794.04	100.00	15,997,037.31	48.38	17,070,756.73
其中：账龄组合	33,067,794.04	100.00	15,997,037.31	48.38	17,070,756.73
合 计	33,067,794.04	100.00	15,997,037.31	48.38	17,070,756.73

A. 期末单项计提坏账准备的

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
许昌开源电气有限公司			5,276,490.21	5,276,490.21	100.00	
合计			5,276,490.21	5,276,490.21	100.00	

B. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,149,042.69	507,452.13	5.00
1 至 2 年	2,928,754.39	292,875.44	10.00
2 至 3 年	2,343,123.02	468,624.60	20.00
3 至 4 年	2,331,633.47	1,165,816.74	50.00
4 至 5 年	1,405,363.44	1,124,290.75	80.00
5 年以上	9,762,073.22	9,762,073.22	100.00
合计	28,919,990.23	13,321,132.88	

续表：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,688,130.17	234,406.51	5.00
1 至 2 年	3,511,308.20	351,130.82	10.00
2 至 3 年	8,281,700.17	1,656,340.03	20.00
3 至 4 年	3,262,177.16	1,631,088.58	50.00
4 至 5 年	6,002,034.92	4,801,627.94	80.00
5 年以上	7,322,443.42	7,322,443.42	100.00
合计	33,067,794.04	15,997,037.31	

C. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额		15,997,037.31	-	15,997,037.31

2023年1月1日余额 在本期:		11,118,445.38	-	11,118,445.38
——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		-497,422.76	5,276,490.21	4,779,067.45
本期转回				
本期转销				
本期核销		2,178,481.67		2,178,481.67
其他变动				
2023年12月31日余额		13,321,132.88	5,276,490.21	18,597,623.09

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	15,997,037.31	4,779,067.45		2,178,481.67	18,597,623.09
合计	15,997,037.31	4,779,067.45		2,178,481.67	18,597,623.09

⑤本期实际核销其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,369,457.56

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
李世凯	备用金	677,414.76	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
财政补贴	往来款	479,690.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
其他-应收个人所得税款	个人所得税款	276,697.46	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
李佳	备用金	200,000.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
河南豫信招标有限责任公司	投标保证金	121,486.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
巴楚县天基鑫源商砼有限责任公司	投标保证金	111,400.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
武汉现代高科通信有限公司	往来款	110,000.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
新华国际招标有限公司	投标保证金	102,500.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
双鸭山新时代	投标保证金	100,000.00	长期挂账	专题会议纪要	否

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
水泥有限责任公司			无法收回		
国电物资有限公司长源分公司	投标保证金	91,715.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
合计	——	2,270,903.22	——	——	——

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额			是否关联方
	其他应收款	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备	
许昌开源电气有限公司	5,276,490.21	15.43	5,276,490.21	否
许昌市沃林包装有限公司	4,654,082.40	13.61	232,704.12	否
许昌市沃源包装有限公司	4,090,157.63	11.96	204,507.88	是
河南安通电气有限公司（原：河南许继工控系统有限公司）	2,675,343.13	7.82	2,530,153.29	否
许昌立泰实业投资有限公司	2,075,654.94	6.07	207,565.49	否
合计	18,771,728.31	54.89	8,451,420.99	

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,368,594.43	2,319,178.30	3,049,416.13	9,408,774.56	753,680.36	8,655,094.20
库存商品	2,644,406.37	666,373.86	1,978,032.51	4,008,253.99	1,943,139.16	2,065,114.83
在产品				8,519,944.06	4,440,507.75	4,079,436.31
工程施工				2,518,114.97	2,518,114.97	
发出商品				4,132,833.94	4,132,833.94	
合计	8,013,000.80	2,985,552.16	5,027,448.64	28,587,921.52	13,788,276.18	14,799,645.34

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	753,680.36	2,319,178.30		753,680.36		2,319,178.30	
库存商品	1,943,139.16	666,373.86		1,943,139.16		666,373.86	
在产品	4,440,507.75			4,440,507.75			
工程施工	2,518,114.97			2,518,114.97			

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
发出商品	4,132,833.94			4,132,833.94			
合计	13,788,276.18	2,985,552.16		13,788,276.18		2,985,552.16	

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
尚未到期的质保金	3,662,955.30	2,220,283.74	1,442,671.56	5,867,458.34	2,561,830.31	3,305,628.03
合计	3,662,955.30	2,220,283.74	1,442,671.56	5,867,458.34	2,561,830.31	3,305,628.03

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的合同资产					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的合同资产					
按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产	3,662,955.30	100.00	2,220,283.74	60.61	1,442,671.56
其中：账龄组合	3,662,955.30	100.00	2,220,283.74	60.61	1,442,671.56
合计	3,662,955.30	100.00	2,220,283.74	60.61	1,442,671.56

续：

种类	期初余额				
	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合同资产					
其中：					
单项金额重大并单独					

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
计提坏账准备的合同资产					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的合同资产					
按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产	5,867,458.34	100.00	2,561,830.31	43.66	3,305,628.03
其中：账龄组合	5,867,458.34	100.00	2,561,830.31	43.66	3,305,628.03
合计	5,867,458.34	100.00	2,561,830.31	43.66	3,305,628.03

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年	568,554.00	56,855.40	2.00
2 至 3 年	628,039.58	125,607.92	5.00
3 至 4 年	662,150.12	331,075.06	10.00
4 至 5 年	487,331.20	389,864.96	50.00
5 年以上	1,316,880.40	1,316,880.40	100.00
合 计	3,662,955.30	2,220,283.74	

②按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额		2,561,830.31		2,561,830.31
2023 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		29,662.22		29,662.22

本期转销				
本期核销			311,884.35	311,884.35
其他变动				
2023年12月31日余额			2,220,283.74	2,220,283.74

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产坏账准备	2,561,830.31		29,662.22	311,884.35	2,220,283.74
合计	2,561,830.31		29,662.22	311,884.35	2,220,283.74

(4) 本期实际核销的合同资产情况

项目	核销金额
实际核销的合同资产	439,640.35

其中：重要的合同资产核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
黑龙江北方香江房地产有限公司 (原：黑龙江北方金马房地产开发有限公司)	尚未到期的质保金	71,516.90	合同终止履行	专题会议纪要	否
许昌盛高电气有限公司	尚未到期的质保金	118,000.00	合同终止履行	专题会议纪要	否
河南钧鼎电子科技有限公司	尚未到期的质保金	19,287.50	合同终止履行	专题会议纪要	否
宁夏意科太阳能发电有限公司	尚未到期的质保金	92,000.00	合同终止履行	专题会议纪要	否
西藏华诺新能源发展有限公司	尚未到期的质保金	40,658.00	合同终止履行	专题会议纪要	否
合计		341,462.40			

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初金额
待抵扣进项税额	5,328.07	1,186,214.12
预缴税金	1,669.72	570.41
合计	6,997.79	1,186,784.53

10. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值	账面价值	账面余额	减值	账面价值

		准备			准备	
对子公司投资	195,533,751.95		195,533,751.95	195,533,751.95		195,533,751.95
对联营、合营企业投资						
合计	195,533,751.95		195,533,751.95	195,533,751.95		195,533,751.95

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
许昌立泰实业投资有限公司	195,533,751.95			195,533,751.95		
合计	195,533,751.95			195,533,751.95		

注：2022年2月22日，公司与许昌市新财建设有限公司（以下简称新财建设）签订股权转让协议，协议约定将本公司持有的子公司许昌立泰实业投资有限公司100%的股权以3.75亿元的价格转让给新财建设，并于2022年3月24日完成了工商变更手续。截至2023年12月31日，新财建设尚欠本公司款项3.75亿元。

11. 固定资产

项目	期末余额	期初金额
固定资产	23,034,975.31	25,908,724.95
固定资产清理		
合计	23,034,975.31	25,908,724.95

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	29,806,711.07	37,778,275.18	3,892,026.48	4,160,733.93	75,637,746.66
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	19,957.88	23,860,140.16	2,088,985.13	712,256.23	26,681,339.40
(1) 处置或报废	19,957.88	1,931,777.16	2,088,985.13	712,256.23	4,752,976.40

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
(2) 其他减少		21,928,363.00			21,928,363.00
4. 期末余额	29,786,753.19	13,918,135.02	1,803,041.35	3,448,477.70	48,956,407.26
二、累计折旧					
1. 期初余额	9,102,836.02	33,898,634.22	2,881,984.65	3,845,566.82	49,729,021.71
2. 本期增加金额	950,111.13	1,051,012.04	280,748.66	84,498.83	2,366,370.66
(1) 计提	950,111.13	1,051,012.04	280,748.66	84,498.83	2,366,370.66
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	17,962.09	23,742,020.80	1,748,013.22	665,964.31	26,173,960.42
(1) 处置或报废	17,962.09	1,813,657.80	1,748,013.22	665,964.31	4,245,597.42
(2) 其他减少		21,928,363.00			21,928,363.00
4. 期末余额	10,034,985.06	11,207,625.46	1,414,720.09	3,264,101.34	25,921,431.95
三、账面价值					
1. 期末账面价值	19,751,768.13	2,710,509.56	388,321.26	184,376.36	23,034,975.31
2. 期初账面价值	20,703,875.05	3,879,640.96	1,010,041.83	315,167.11	25,908,724.95

②暂时闲置的固定资产情况

资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	29,691,753.17	10,008,470.94		19,683,282.23
机器设备	12,140,281.90	9,546,673.48		2,593,608.42
合计	41,832,035.07	19,555,144.42		22,276,890.65

③未办妥产权证书的固定资产情况

无

④其他说明

截至报告期末，固定资产中有 19,683,282.23 元对外抵押用于取得银行借款。

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件及其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	1,801,548.00	1,405,405.00	907,866.06	4,114,819.06

项目	土地使用权	非专利技术	软件及其他	合计
2. 本期增加金额			12,816.04	12,816.04
(1) 购置			12,816.04	12,816.04
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	1,801,548.00	1,405,405.00	920,682.10	4,127,635.10
二、累计摊销				
1. 期初余额	573,869.88	1,347,957.31	851,598.28	2,773,425.47
2. 本期增加金额	36,030.96	57,447.69	30,981.45	124,460.10
(1) 计提	36,030.96	57,447.69	30,981.45	124,460.10
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	609,900.84	1,405,405.00	882,579.73	2,897,885.57
三、账面价值				
1. 期末账面价值	1,191,647.16		38,102.37	1,229,749.53
2. 期初账面价值	1,227,678.12	57,447.69	56,267.78	1,341,393.59

截至报告期末，无形资产中土地使用权有 1,191,647.16 元对外抵押用于取得银行借款。

13. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	116,880,000.00	116,880,000.00
抵押借款	40,907,158.00	41,620,000.00
保证借款	35,402,655.45	37,778,801.82
信用借款		
票据贴现	341,250.16	1,033,480.96
合计	193,531,063.61	197,312,282.78

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
中国建设银行许昌许继支行	6,750,000.00	4.57	2021/12/2	6.86
中国建设银行许昌许继支行	7,250,000.00	4.57	2021/12/15	6.86
中原银行股份有限公司许昌延安路	7,760,000.00	6.53	2022/6/24	9.79

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
支行				
河南资产管理有限公司	3,000,000.00	6.53	2022/8/1	9.79
河南资产管理有限公司	4,907,158.00	6.53	2022/6/27	9.79
河南资产管理有限公司	2,720,000.00	6.53	2022/6/27	9.79
浦发银行郑州分行	6,126,208.78	8.74	2021/4/8	11.36
中国中信金融资产管理有限公司河南省分公司	36,000,000.00	6.09	2022/6/6	9.14
中国工商银行股份有限公司许昌五一路支行	14,940,000.00	4.60	2021/10/8	7.20
中国工商银行股份有限公司许昌五一路支行	13,970,000.00	4.60	2021/11/21	7.20
中国工商银行股份有限公司许昌五一路支行	12,970,000.00	4.65	2021/10/7	7.20
河南资产管理有限公司	75,000,000.00	5.60	2021/8/24	8.40
中国银行股份有限公司许昌支行	1,796,446.67	4.30	2022/8/27	6.45
合 计	193,189,813.45	---	---	---

14. 应付账款

(1) 应付账款列示

款项性质	期末余额	期初余额
应付货款	69,078,600.04	126,180,853.34
应付工程款	948,593.00	1,244,066.70
应付设备款	177,000.00	645,356.12
应付配件款		
应付其他款	5,819,613.42	5,875,689.52
合 计	76,023,806.46	133,945,965.68

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
许继电气股份有限公司营销中心	3,600,553.54	尚未结算
天长中能交大科技有限公司	3,456,000.00	尚未结算
厦门 ABB 开关有限公司	3,415,612.32	尚未结算
许昌许继软件技术有限公司	2,826,331.92	尚未结算
南京汉奎科技技术有限公司	2,764,066.00	尚未结算
南京苗米科技有限公司	2,583,070.00	尚未结算
许昌美特桥架股份有限公司	2,565,235.55	尚未结算
沈阳仕得蓝科技有限公司	2,462,399.79	尚未结算
北京慧通微电科技有限公司	2,404,210.28	尚未结算

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
许继电气股份有限公司营销中心	2,256,000.00	尚未结算
王超旭	2,041,722.24	尚未结算
许昌开源电气有限公司	1,687,876.82	尚未结算
云河（河南）信息科技有限公司 （原：黄河勘测规划设计研究院有限公司）	1,556,939.00	尚未结算
北京格林伟迪通信技术有限公司	1,575,163.20	尚未结算
许继智能供用电系统公司	1,472,663.19	尚未结算
河南安通电气有限公司（原：河南许继工控系统有限公司）	1,107,882.55	尚未结算
上海沪锦网络技术有限公司	1,073,000.00	尚未结算
上海岳升电子科技有限公司	1,037,400.00	尚未结算
南京国电南自电网自动化有限公司	963,980.00	尚未结算
合计	40,850,106.40	

15. 合同负债

款项性质	期末余额	期初余额
预收货款	94,210.00	4,267,392.17
减：计入其他流动负债-合同负债待转销项税	10,838.31	428,227.02
合计	83,371.69	3,839,165.15

16. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	24,992,867.61	10,227,568.74	3,196,203.66	32,024,232.69
二、离职后福利-设定提存计划	2,782,841.00	1,955,104.18	297,998.18	4,439,947.00
三、辞退福利				
合计	27,775,708.61	12,182,672.92	3,494,201.84	36,464,179.69

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	22,135,713.25	8,508,751.88	2,864,470.75	27,779,994.38
2、职工福利费	157,215.05	-151,769.05	5,446.00	
3、社会保险费	1,217,311.66	-53,800.79	265,692.02	897,818.85

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：基本医疗保险费	1,141,738.28	-108,109.50	250,476.29	783,152.49
补充医疗保险				
工伤保险费	75,573.38	54,308.71	15,215.73	114,666.36
生育保险费				
4、住房公积金	1,482,627.65	1,872,191.81	8,400.00	3,346,419.46
5、工会经费和职工教育经费		52,194.89	52,194.89	
6、短期带薪缺勤				
合计	24,992,867.61	10,227,568.74	3,196,203.66	32,024,232.69

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,665,301.43	1,872,761.97	271,582.36	4,266,481.04
2、失业保险费	117,539.57	82,342.21	26,415.82	173,465.96
合计	2,782,841.00	1,955,104.18	297,998.18	4,439,947.00

17. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	27,013.86	583,614.13
个人所得税		10,220.16
城市维护建设税	68.66	21,706.74
教育费附加		9,302.90
地方教育费附加		6,201.95
房产税	414,102.20	169,218.72
土地使用税	193,116.32	82,620.00
残疾人就业保障金		177,502.78
合计	634,301.04	1,060,387.38

18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	31,414,821.78	14,325,607.09
应付股利	-	-
其他应付款	45,654,918.80	49,332,504.16
合计	77,069,740.58	63,658,111.25

(1) 应付利息

①应付利息分类

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	31,414,821.78	14,325,607.09
合 计	31,414,821.78	14,325,607.09

②重要的已逾期未支付利息

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值
中国建设银行许昌许继支行	610,530.92	2021/12/2	资金紧张, 无法偿还	否
中国建设银行许昌许继支行	655,755.45	2021/12/15	资金紧张, 无法偿还	否
中原银行股份有限公司许昌延安路支行	1,367,857.97	2022/6/24	资金紧张, 无法偿还	否
河南资产管理有限公司	520,687.54	2022/8/1	资金紧张, 无法偿还	否
河南资产管理有限公司	227,026.24	2022/6/27	资金紧张, 无法偿还	否
河南资产管理有限公司	1,143,286.49	2022/6/27	资金紧张, 无法偿还	否
浦发银行郑州分行	909,215.88	2021/4/8	资金紧张, 无法偿还	否
中国中信金融资产管理股份有限公司河南省分公司	5,229,796.60	2022/6/6	资金紧张, 无法偿还	否
中国工商银行股份有限公司许昌五一路支行	2,544,161.74	2021/10/8	资金紧张, 无法偿还	否
中国工商银行股份有限公司许昌五一路支行	2,338,637.63	2021/11/21	资金紧张, 无法偿还	否
中国工商银行股份有限公司许昌五一路支行	1,759,900.10	2021/10/7	资金紧张, 无法偿还	否
河南资产管理有限公司	13,831,481.35	2021/8/24	资金紧张, 无法偿还	否
中国银行股份有限公司许昌支行	276,483.87	2022/8/27	资金紧张, 无法偿还	否
合 计	31,414,821.78	——	——	——

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	16,380,825.35	17,725,296.12
费用款	21,478,714.00	23,657,747.73
关联方资金	7,795,379.55	7,949,460.31
其他款		
合 计	45,654,918.90	49,332,504.16

②按收款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	期末余额
------	------

	其他应付款	占其他应付款合计数的比例(%)	账龄
青岛昱能电动汽车服务有限公司	6,213,306.00	13.61	1年以内、3至4年
社会保险费	5,261,224.06	11.52	1年以内、1年以上
葛娅丽	3,812,987.75	8.35	4年以下
许继集团有限公司工会委员会	3,393,607.40	7.43	3至4年
郑小兵	3,222,266.60	7.06	3年以上
合计	21,903,391.81	47.97	

③账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
青岛昱能电动汽车服务有限公司	6,213,306.00	尚未结算
郑小兵	3,222,266.60	尚未结算
南京博闻科技有限公司	2,418,458.62	尚未结算
合计	11,854,031.22	

19. 其他流动负债

款项性质	期末余额	期初余额
合同负债待转销项税	10,838.31	428,227.02
不能终止确认的票据	3,008,730.50	
合计	3,019,568.81	428,227.02

20. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保	29,863,863.77	26,330,098.67	涉诉
未决诉讼	8,385,449.74	8,385,449.74	涉诉
合计	38,249,313.51	34,715,548.41	

注：（1）李威于 2023 年度就劳动争议事项向河南省许昌市魏都区人民法院起诉，经河南省许昌市魏都区人民法院一审判决，本公司应赔偿对方损失工资 45,600.00 元、销售提成款 8,339,849.74 元。截至期末，本公司预计与该项诉讼相关的损失为人民币 8,385,449.74 元，本公司拟向有关法院提起上诉。

（2）2020 年 10 月 29 日，大盛微电公司与大盛微电公司与中国工商银行许昌五一路支行签订《保证合同》，为许昌美特桥架股份有限公司与工商银行签订的“2020 年（五一）字 00230 号”的《流动资金借款合同》提供连带责任保证担保，主债权人民币 990.00 万元。中国工商银行股份有限公司许昌五一路支行 2021 年 12 月就许昌美特桥架股份有限公司逾期偿还借款本金 19,449,994.63 元向河南省许昌市魏都区人民法院起诉，经河南省许昌市魏都区人民法院一审判决，被告大盛微电为其担保 990.00 万元及罚息承担连带还款责任，截至报

告日，该预计损失具有不确定性，截至本期末，担保人大盛微电预计与该项诉讼相关的损失为人民币 13,222,048.00 元。

(3) 2019年6月27日，大盛微电公司与洛阳银行许昌分行（现更名为中原银行股份有限公司许昌分行以下简称“中原银行”或“洛阳银行”）签订《保证担保合同》，为美桥公司与洛阳银行签订的“洛银（2019）年许昌分行流资借字第 1983001GX70416 号”借款合同提供连带责任保证，债务本金最高额为人民币 990.00 万元。中原银行股份有限公司 2023 年 1 月就许昌美特桥架股份有限公司逾期偿还借款本金 9,284,459.59 元及罚息向河南省许昌市魏都区人民法院起诉，经河南省许昌市魏都区人民法院一审判决被告大盛微电为其担保 990 万元及罚息承担连带还款责任，截至报告日，该预计损失具有不确定性，截至本期末，担保人大盛微电预计与该项诉讼相关的损失为人民币 16,641,815.77 元。

21. 股本

股东名称	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额	投资比例（%）
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计		
股本	152,000,000.00						152,000,000.00	100.00
合计	152,000,000.00						152,000,000.00	100.00

22. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	279,734,941.39			279,734,941.39
其他资本公积				
合计	279,734,941.39			279,734,941.39

23. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,600,794.90			5,600,794.90
合计	5,600,794.90			5,600,794.90

说明：无

24. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-397,719,016.17	-348,435,477.13
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-397,719,016.17	-348,435,477.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-12,257,228.67	-49,283,539.04
减：提取法定盈余公积		

应付普通股股利		
期末未分配利润	-409,976,244.84	-397,719,016.17

25. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,065,138.37	12,937,585.93	19,764,110.89	12,349,420.02
其中：产品销售收入	12,065,138.37	12,937,585.93	19,764,110.89	12,349,420.02
其他销售收入				
其他业务	788,137.00	2,495,629.02	962,179.71	1,108,640.84
其中：技术服务收入	788,136.95	2,495,629.02	863,410.69	1,108,640.84
其他收入	0.05		98,769.02	
合计	12,853,275.37	15,433,214.95	20,726,290.60	13,458,060.86

26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	20,935.92	42,674.29
教育费附加	8,831.80	18,664.14
地方教育费附加	5,887.85	12,433.92
房产税	273,771.26	215,992.78
土地使用税	111,000.80	165,996.75
印花税	3,349.78	17,373.62
水利基金	417.43	437.78
土地增值税		276,394.27
合计	424,194.84	749,967.55

27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	3,000,321.04	1,526,375.26
销售结算费	897,582.77	2,985,515.00
差旅费	566,140.75	633,899.91
标书费	23,036.00	148,108.00
业务招待费	74,726.00	267,589.40
办公费	9,711.70	43,496.13
社会保险费	634,251.73	628,844.56
职工教育经费		4,600.00

折旧费	7,568.94	20,784.37
包装费		4,481.51
运输装卸费	146,986.11	3,169.81
中标费	34,699.81	42,231.13
咨询费	28,301.88	28,301.88
其他	1,809,218.33	322,528.29
合 计	7,232,545.06	6,659,925.25

28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	4,328,673.76	6,478,492.29
社会保险费	2,355,692.48	1,714,293.06
折旧摊销	2,336,813.84	2,559,440.40
会议费		64,145.08
业务招待费	927,551.40	2,049,731.32
修理费	371,280.69	473,741.64
办公费	291,207.28	364,827.47
差旅费	85,699.64	245,318.54
咨询费	1,427,144.31	1,471,750.37
存货盘亏	3,016,181.29	
中介机构费	27,152.47	159,118.17
诉讼费	706,984.03	35,248.00
水电费	300,942.10	277,044.31
科研开发费	34,013.03	100,000.49
商标使用费	610,634.12	
工会经费	52,194.89	64,041.50
职工教育经费	3,000.00	
劳务费	245,889.73	
其他	1,507,965.79	809,456.38
合 计	18,629,020.85	16,866,649.02

29. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料、燃料和动力费	1,758.07	34,898.80
人工费	1,640,977.67	2,139,658.26
折旧费	126,150.64	164,462.71

其他费用	65,000.00	66,300.00
合计	1,833,886.38	2,405,319.77

30. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	19,474,078.18	16,582,489.29
减：利息收入	15,225.21	678,922.32
汇兑损益	-60,248.00	-298,323.95
手续费	11,852.34	53,348.57
贴息费	17,577.66	
合计	19,428,034.97	15,658,591.59

31. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	150,000.00	
研发补助奖励	30,000.00	100,000.00
个税手续费返还	1,048.14	783.35
企业所得税返还		703.70
稳岗补贴	29,000.00	
其他收入		
合计	210,048.14	101,487.05

32. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		6,229,745.65
票据贴现收益		-7,897.00
合计		6,221,848.65

33. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-162,499.03	
应收账款坏账损失	26,385,114.34	-15,998,433.03
其他应收款坏账损失	-5,970,043.34	294,632.04
合同资产减值损失	-98,093.78	3,150,476.43
合计	20,154,478.19	-12,553,324.56

34. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

存货跌价准备	4,247,446.30	
合计	4,247,446.30	

35. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产损益		1,068,326.55
处置其他		
合计		1,068,326.55

36. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
核销负债转入	12,788,597.98		12,788,597.98
处置非流动资产利得		288.90	
其他	5,194,162.15	58.27	5,194,162.15
合计	17,982,760.13	347.17	17,982,760.13

37. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金支出	154.45	2,917,621.59	154.45
固定资产报废损失	358,990.99	1,813.38	358,990.99
存货非常损失		3,308,655.50	
违约金支出	250,000.00		250,000.00
其他	3,533,765.10	3,533,765.10	3,533,765.10
对外担保	842,941.91	90,624.25	842,941.91
合计	4,985,852.45	9,852,479.82	4,985,852.45

38. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	210,048.14	101,487.05
备用金及保证金	2,300,780.63	3,827,759.06
其他往来款	350,000.00	
利息收入	15,225.21	10,917.85
受限货币资金		
其他	0.01	980,847.07
合计	2,876,053.99	4,921,011.03

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	717,043.63	1,148,167.58
备用金及保证金	2,890,708.27	6,048,103.19
其他往来款	3,973,868.99	121,100.00
金融手续费	4,081.10	53,348.57
受限货币资金	2,386,467.41	
其他	54.45	5,623,858.65
合计	9,972,223.85	12,994,577.99

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
单位往来款		4,462,493.40
员工借款		960,000.00
票据贴现		1,457,538.00
合计		6,880,031.40

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
单位往来款		82,503,880.00
员工借款		736,002.99
合计		83,239,882.99

39. 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	-12,518,741.37	-50,086,018.40
加：资产减值准备	-4,247,446.30	
信用减值损失	-20,154,478.19	12,553,324.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,366,370.66	2,661,245.24
使用权资产折旧		
无形资产摊销	124,460.10	166,040.31
长期待摊费用		124,546.74
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）		-1,068,326.55
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		1,525.38

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		16,099,907.90
投资损失（收益以“－”号填列）		-6,221,848.65
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
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）	14,019,643.00	13,689,962.19
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	58,714,512.83	28,068,789.04
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-37,556,017.41	-9,992,037.54
其他	356,484.49	-2,446,513.17
经营活动产生的现金流量净额	1,104,787.81	3,550,597.05
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	140,999.36	1,013,507.42
减：现金的期初余额	1,013,507.42	2,583,901.20
现金及现金等价物净增加额		
合计	-872,508.06	-1,570,393.78

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	140,999.36	1,013,507.42
其中：库存现金		1,400.00
可随时用于支付的银行存款	140,999.36	1,012,107.42
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
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	140,999.36	1,013,507.42

40. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,117,750.07	银行存款被冻结，诉讼保全、

		保函保证金
长期股权投资		本公司持有子公司许昌昌南通信科技有限公司的股权为本公司中国工商银行股份有限公司许昌五一路支行贷款 4,188.00 万元提供质押担保；
固定资产	19,683,282.23	抵押借款、法院查封
无形资产	1,191,647.16	房产对应的土地使用权抵押借款、法院查封
合计	27,992,679.46	

41. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	—	—	—
其中：美元	531,744.00	7.0827	3,766,183.23
应付账款	—	—	—
其中：美元	21,600.00	7.0827	152,986.32

六、合并范围的变更

公司本年度合并范围无变化。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	取得方式
				直接	直接	
上海能达网络科技有限公司	上海市	上海市	销售业	85.00	85.00	投资设立
	嘉定区	嘉定区				
许昌昌南通信科技有限公司	许昌市经济技术开发区	许昌市经济技术开发区	机械制造业	100.00	100.00	非同一控制企业合并

其他说明：无

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	少数股东表决权比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海能达网络科技有限公司	15.00	15.00	-261,512.70		-2,129,934.55

其他说明：无

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海能达网络科技有限公司	4,073,046.56		4,073,046.56	19,933,225.31		19,933,225.31

续：

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海能达网络科技有限公司	6,506,274.05	18,673.40	6,524,947.45	20,641,708.19		20,641,708.19

其他说明：无

八、关联方及关联交易

1. 本企业的母公司情况

本企业无母公司。

2. 本企业最终控制方

本企业的实际控制人为自然人牛怀清，报告期末持有公司 41,886,560.00 股股权，占公司注册资本的 27.56%。

3. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1. 在子公司中的权益。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
洛阳铜一金属材料发展有限公司	公司实际控制人牛怀清担任董事的公司，已于 2024 年 5 月 17 日退出董事身份
深圳市能为信通科技开发有限公司	公司实际控制人牛怀清施加重大影响的公司，该公司已于 2023 年 5 月 26 日被吊销
许昌市沃源包装有限公司	实际控制人与本公司实际控制人为直系亲属
克拉玛依盛东股权投资管理合伙企业(普通合伙)	持有本公司 5%以上股份的股东（已亡故）
牛怀清	公司实际控制人、董事长
葛娅丽	副董事长、持有本公司 5%以上股份的股东
王大鹏	董事、总经理
景保福	董事、副总经理
祁良甫	董事、副总经理
张灿	董事、常务副总经理、财务总监

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
段国本	监事会主席
鲁世民	职工监事
周朴	监事
丁才	副总经理
河南许继工控系统有限公司上海分公司	公司实际控制人牛怀清担任负责人的公司
许昌成吉科技有限公司	公司董事张灿实际控制的企业
河南斯特利电气科技有限公司	公司董事祁良甫施加重大影响的企业
河南迈锐达电气有限公司	公司董事鲁世民施加重大影响的企业
许昌立泰实业投资有限公司	控股子公司，2022年处置未完成
许继电源有限公司	控股子公司联营企业
河南许继仪表有限公司	控股子公司联营企业
许继变压器有限公司	控股子公司联营企业

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 关联担保情况

①本公司作为担保方：

无

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	备注
牛怀清、葛娅丽	14,000,000.00	2021/12/15	2024/12/15	否	中国建设银行许昌许继支行
克拉玛依盛东股权投资管理合伙企业（普通合伙）、许昌立泰事业投资有限公司、牛怀清、葛娅丽	18,387,158.00	2022/8/27	2024/8/27	否	中原银行股份有限公司许昌延安路支行
牛怀清、许昌立泰事业投资有限公司	6,126,208.78	2021/4/8	2023/4/8	否	浦发银行郑州分行
牛怀清、许昌立泰事业投资有限公司	75,000,000.00	2021/8/24	2024/8/24	否	河南资产管理有限公司，原“民生银行”

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	备注
许昌立泰实业投资有限公司、牛怀清、葛娅丽	36,000,000.00	2022/6/6	2025/6/6	否	中国中信金融资产股份有限公司河南省分公司，原“光大银行”
许昌立泰实业投资有限公司、牛怀清、葛娅丽	27,910,000.00	2021/10/8	2023/10/8	否	中国工商银行股份有限公司许昌五一路支行
许昌立泰实业投资有限公司、牛怀清、葛娅丽	13,970,000.00	2021/11/21	2023/11/21	否	中国工商银行股份有限公司许昌五一路支行
大盛微电科技股份有限公司、牛怀清、许昌立泰实业投资有限公司	1,796,446.67	2021/8/30	2024/8/30	否	中国银行股份有限公司许昌分行

关联担保情况说明：无。

(3) 关联方资金拆借

无

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,292,000.00	1,100,000.00

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	许继电源有限公司			604.00	
应收股利					
	许昌立泰实业投资有限公司	162,458,562.91		162,458,562.91	
其他应收款					
	许昌市沃源包装有限公司	4,090,157.63	204,507.88	121,535.00	97,228.00
	许昌立泰实业投资有限公司	2,075,654.94	207,565.49	2,469,597.11	123,479.86

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	葛娅丽			50,000.00	2,500.00
	景保福	39,800.00	3,980.00	39,800.00	1,990.00
	祁良甫	50,000.00	9,000.00	50,000.00	4,500.00
	牛怀清	30,000.00	4,500.00	30,000.00	2,250.00
	段国本			20,000.00	1,000.00
	鲁世民			51,982.00	25,991.00
	周朴	10,000.00	500.00	30,000.00	1,500.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款			
	许昌市沃源包装有限公司	367,356.11	488,891.11
	许继电源有限公司	179,270.25	179,270.25
	许继变压器有限公司	346,000.00	346,000.00
合同负债			
	洛阳铜一金属材料发展有限公司		9,911.50
其他应付款			
	许昌市沃源包装有限公司		100,274.37
	克拉玛依盛东股权投资管理合伙企业（普通合伙）	413,800.00	413,800.00
	许昌立泰实业投资有限公司	222,369.72	393,942.17
	牛怀清	704,143.74	98,478.74
	葛娅丽	3,812,987.75	3,662,383.75
	景保福	20,362.50	20,362.50
	祁良甫	1,226,005.71	514,298.89
	张灿	479,461.13	212,976.88
	段国本	39,141.00	39,083.00
	周朴	70,000.00	100,000.00
	王大鹏		1,439,352.01
	丁才	357,108.00	504,508.00

7. 其他

无。

九、政府补助

与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用的 项目
			本期发生额	上期发生额	
政府补助	150,000.00	其他收益	150,000.00		计入其他收益
研发补助奖励	30,000.00	其他收益	30,000.00	100,000.00	计入其他收益
个税手续费返还	1,048.14	其他收益	1,048.14	1,487.05	计入其他收益
合计	181,048.14		181,048.14	101,487.05	

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

或有资产披露：

项目	案件数量	判决标的额 (万元)	备注
民间借贷纠纷	1.00	131.95	法院判决被告王新东返还原告大盛微电科技股份有限公司借款 115 万元并支付利息 16.95 万元；
合同纠纷	1.00	150.00	法院判决被告李俊本退还原告大盛微电科技股份有限公司销售佣金 150 万及利息；
合计	2.00	281.95	

截至 2023 年 12 月 31 日，除以上事项外，本公司资产负债表日无需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2024 年 6 月 28 日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

(1) 截至本报告披露日，已逾期未偿还的短期借款总额为 193,189,813.45 元。

短期借款逾期情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率（%）	逾期时间	逾期利率（%）
中国建设银行许昌许继支行	6,750,000.00	4.57	2021/12/2	6.86
中国建设银行许昌许继支行	7,250,000.00	4.57	2021/12/15	6.86

借款单位	期末余额	借款利率（%）	逾期时间	逾期利率（%）
中原银行股份有限公司许昌延安路支行	7,760,000.00	6.53	2022/6/24	9.79
河南资产管理有限公司	3,000,000.00	6.53	2022/8/1	9.79
河南资产管理有限公司	4,907,158.00	6.53	2022/6/27	9.79
河南资产管理有限公司	2,720,000.00	6.53	2022/6/27	9.79
浦发银行郑州分行	6,126,208.78	8.74	2021/4/8	11.36
中国中信金融资产管理有限公司河南省分公司	36,000,000.00	6.09	2022/6/6	9.14
中国工商银行股份有限公司许昌五一路支行	14,940,000.00	4.60	2021/10/8	7.20
中国工商银行股份有限公司许昌五一路支行	13,970,000.00	4.60	2021/11/21	7.20
中国工商银行股份有限公司许昌五一路支行	12,970,000.00	4.65	2021/10/7	7.20
河南资产管理有限公司	75,000,000.00	5.60	2021/8/24	8.40
中国银行股份有限公司许昌支行	1,796,446.67	4.30	2022/8/27	6.45
合 计	193,189,813.45	—	—	—

(2) 截至本报告披露日，存在的公司对外担保情况

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	备注
许昌美特桥架股份有限公司	9,900,000.00	2020-11-26	2023-9-21	否	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	9,900,000.00	2019-6-27	2022-6-26	否	洛阳银行许昌分行（现是“中原银行股份有限公司许昌分行”）

担保情况说明：

注 1：本公司为许昌美特桥架股份有限公司在中国工商银行许昌五一路支行贷款 990.00 万元提供了连带责任担保。许昌美特桥架股份有限公司逾期未偿还银行借款，针对该笔贷款工行已经起诉，法院已经判决本公司对该贷款的本金及利息、罚息承担连带赔偿责任。

注 2：本公司为许昌美特桥架股份有限公司在洛阳银行许昌分行（现是“中原银行股份有限公司许昌分行”）的流动资金借款 990.00 万元提供了连带责任担保。许昌美特桥架股份有限公司逾期未偿还银行借款，中原银行许昌分行（已吸收合并洛阳银行）针对该笔款项已提起诉讼，经法院判决，本公司对未偿还的本金 9,284,459.59 元及相应的罚息承担连带偿还责任。

针对上述事项，本公司已计提至预计负债。

(3) 截至本报告披露日，根据合同类型涉诉情况如下（已执行完成的不予披露）：

①债权类涉诉：

项目	案件数量	判决标的额 (万元)	备注
债权转让合同纠纷	2.00	130.05	
建设工程合同纠纷	1.00	797.16	已执行标的 697.29 万；
融资租赁合同纠纷	1.00	4,065.00	大盛微电科技股份有限公司与河南鑫金汇不锈钢产业有限公司产生纠纷，目前该事项为未决诉讼；
买卖合同纠纷	5.00	324.07	已执行标的 3 万；
合计	9.00	5,316.28	

②债务类涉诉：

项目	案件数量	判决标的额 (万元)	备注
金融借款合同纠纷	6.00	12,372.58	已执行标的 275.98 万元；期后 2024 年已执行标的 15.52 万元；
民间借贷纠纷	1.00	217.54	被告大盛微电科技股份有限公司需偿还原告青岛昱能电动汽车服务有限公司借款本金 124.77 万元，利息 92.77 万元；
买卖合同纠纷	43.00	3,253.45	已执行标的 850.55 万元；期后 2024 年已执行标的 392.18 万元；
劳动争议纠纷	20.00	1,208.95	其中包含李威销售提成款等 838.54 万元，已计至预计负债；已执行标的 67.41 万元；
合计	70.00	17,052.52	

(4) 截至本报告披露日，控股股东股权质押情况

①该公司股东牛怀清为本企业中国中信金融资产管理股份有限公司河南省分公司（原“中国光大银行股份有限公司许昌分行”）贷款 3,600.00 万元提供担保质押股数 35,000,000 股，占公司总股 23.03%；质押期限为 2022 年 6 月 6 日起至 2025 年 6 月 6 日止。牛怀清所拥有的股份中其中 24,533,610 股为高管锁定股份，10,466,390 股为无限售条件股份。质押权人为中国中信金融资产管理股份有限公司河南省分公司。牛怀清、葛娅丽、许昌立泰实业投资有限公司同时为本次借款提供连带责任保证。

②该公司股东牛怀清为本企业中国工商银行股份有限公司许昌五一路支行贷款 4,188.00 万元提供担保质押股数 6,886,560 股，占公司总股 4.53%；股东葛娅丽提供担保质押股数 13,920,000 股，占公司总股 9.16%；该公司以其持有子公司许昌昌南通信科技有限公司的股权(担保质押数额 48,183,744 元)提供担保质押；在此次质押的股份中，牛怀清所拥有的股份

中 6,886,560 股全部为高管锁定股份；葛娅丽所拥有的股份中其中 10,440,000 股为高管锁定股份，3,480,000 股为无限售条件股份。其中 2,791.00 万借款对应质押期限为 2021 年 10 月 8 日起至 2023 年 10 月 8 日止；其中 1,397.00 万借款对应质押期限为 2021 年 11 月 21 日起至 2023 年 11 月 21 日止。质押权人为中国工商银行股份有限公司许昌五一路支行。牛怀清、葛娅丽、许昌昌南通信科技有限公司、许昌立泰实业投资有限公司同时为本次借款提供连带责任保证。

(5) 截至本报告披露日，该公司长期股权投资-许昌立泰实业投资有限公司股权转让未完成事项描述

2022 年 2 月 22 日，公司与许昌市新财建设有限公司（以下简称新财建设）签订股权转让协议，协议约定将本公司持有的子公司许昌立泰实业投资有限公司 100% 的股权以 3.75 亿元的价格转让给新财建设，并于 2022 年 3 月 24 日完成了工商变更手续。截至 2023 年 12 月 31 日，新财建设尚欠本公司款项 3.75 亿元。由于新财建设未按照约定如期支付股权转让款，导致股权转让相关协议是否能够继续履行存在重大不确定性。

截至 2024 年 6 月 28 日止，除以上事项外，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初金额
1 年以内	3,425,191.50	9,597,141.92
其中：6 个月以内	1,521,384.92	7,037,367.64
7-12 个月	1,903,806.58	2,559,774.28
1 至 2 年	7,108,189.40	10,846,348.69
2 至 3 年	6,847,043.29	11,279,923.59
3 至 4 年	4,168,698.64	32,205,449.78
4 至 5 年	21,496,854.66	22,191,368.65
5 年以上	85,787,754.97	113,828,803.56
小 计	128,833,732.46	199,949,036.19
减：坏账准备	107,321,075.20	151,505,100.05
合 计	21,512,657.26	48,443,936.14

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	52,209,368.35	40.52	52,209,368.35	100.00	
其中:					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	52,209,368.35	40.52	52,209,368.35	100.00	
单项金额虽不重大但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	76,624,364.11	59.48	55,111,706.85	71.92	21,512,657.26
其中: 账龄组合	76,624,364.11	59.48	55,111,706.85	71.92	21,512,657.26
关联方组合					
合计	128,833,732.46	100.00	107,321,075.20	83.30	21,512,657.26

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	8,755,929.00	4.38	8,755,929.00	100.00	
其中:					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	8,755,929.00	4.38	8,755,929.00	100.00	
单项金额虽不重大但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	191,193,107.19	95.62	142,749,171.05	74.66	48,443,936.14
其中: 账龄组合	191,193,107.19	95.62	142,749,171.05	74.66	48,443,936.14
关联方组合					
合计	199,949,036.19	100.00	151,505,100.05	75.77	48,443,936.14

①期末单项计提坏账准备的

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新疆五家渠现代石油化工有限公司	8,755,929.00	8,755,929.00	8,755,929.00	8,755,929.00	100.00	破产阶段

青海盐湖镁业有限公司			2,803,439.35	2,803,439.35	100.00	破产重整
河南鑫金汇不锈钢产业有限公司			40,650,000.00	40,650,000.00	100.00	诉讼
合计	8,755,929.00	8,755,929.00	52,209,368.35	52,209,368.35	100.00	

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,425,191.50	171,259.58	5.00
1 至 2 年	7,108,189.40	710,818.94	10.00
2 至 3 年	6,847,043.29	1,369,408.66	20.00
3 至 4 年	4,168,698.64	2,084,349.32	50.00
4 至 5 年	21,496,854.66	17,197,483.73	80.00
5 年以上	33,578,386.62	33,578,386.62	100.00
合 计	76,624,364.11	55,111,706.85	

续表：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,597,141.92	479,857.10	5.00
1 至 2 年	10,846,348.69	1,084,634.87	10.00
2 至 3 年	11,279,923.59	2,255,984.72	20.00
3 至 4 年	32,205,449.78	16,102,724.89	50.00
4 至 5 年	22,191,368.65	17,753,094.92	80.00
5 年以上	105,072,874.56	105,072,874.56	100.00
合 计	191,193,107.19	142,749,171.05	

③按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额		142,749,171.05	8,755,929.00	151,505,100.05
2023 年 1 月 1 日余额 在本期：		142,749,171.05	8,755,929.00	151,505,100.05
——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		-74,943,333.11	43,453,439.35	-31,489,893.76

本期转回				
本期转销				
本期核销		12,694,131.09		12,694,131.09
其他变动				
2023年12月31日余额		55,111,706.85	52,209,368.35	107,321,075.20

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	151,505,100.05	-31,489,893.76		12,694,131.09	107,321,075.20
合计	151,505,100.05	-31,489,893.76		12,694,131.09	107,321,075.20

(4) 本期实际核销应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	14,857,964.57

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
天津鸿天君悦电力设备销售有限责任公司	货款	3,020,795.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
四川华腾电气设备有限公司	货款	1,590,000.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
洛阳强瑞光伏材料有限公司	货款	1,155,000.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
中国铁路郑州局集团有限公司郑州工程指挥部	货款	951,986.04	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
常州晟高智能科技有限公司	货款	931,329.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
中铁七局集团第五工程有限公司	货款	692,632.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
平阴茂昌世纪置业有限公司	货款	659,105.60	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
重庆瑞恒电力器材有限公司	货款	600,000.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
南阳市南水北调配套工程建设管理局	货款	586,700.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
北京许京昌星电气销售有限公司	货款	565,721.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
合计	——	10,753,268.64	——	——	——

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额
------	------

	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
河南鑫金汇不锈钢产业有限公司	40,650,000.00	31.55	40,650,000.00
河南安通电气有限公司（原：河南许继工控系统有限公司）	16,968,454.32	13.17	14,862,837.72
新疆五家渠现代石油化工有限公司	8,755,929.00	6.80	8,755,929.00
中铁建设集团设备安装有限公司	6,119,173.00	4.75	6,119,173.00
许昌许继昌龙电气有限公司（现更名许昌许继昌龙电能科技股份有限公司）	4,518,743.98	3.51	3,851,294.49
合 计	77,012,300.30	59.78	74,239,234.21

2. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	162,458,562.91	162,458,562.91
其他应收款	32,432,980.15	28,928,853.74
小 计	194,891,543.06	191,387,416.65
减：坏账准备	14,947,003.32	11,118,445.38
合 计	179,944,539.74	180,268,971.27

（1）应收股利

①应收股利分类

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
许昌立泰实业投资有限公司	162,458,562.91	162,458,562.91
小 计	162,458,562.91	162,458,562.91
减：坏账准备		
合 计	162,458,562.91	162,458,562.91

②重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
许昌立泰实业投资有限公司	162,458,562.91	1-2 年	处置子公司未完成	否，根据被投资公司财务报表判断
合 计	162,458,562.91	——	——	——

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初金额
1 年以内	9,903,343.47	5,040,887.18
其中：6 个月以内	5,128,082.40	2,082,092.57

账龄	期末余额	期初金额
7-12 个月	4,775,261.07	2,958,794.61
1 至 2 年	4,054,483.17	3,391,042.53
2 至 3 年	2,508,123.02	8,042,244.17
3 至 4 年	6,486,432.68	1,888,405.54
4 至 5 年	998,952.99	3,479,921.23
5 年以上	8,481,644.82	7,086,353.09
小 计	32,432,980.15	28,928,853.74
减：坏账准备	14,947,003.32	11,118,445.38
合 计	17,485,976.83	17,810,408.36

②按坏账计提方法分类列示

种类	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其他应收款	5,276,490.21	16.27	5,276,490.21	100.00	
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	5,276,490.21	16.27	5,276,490.21	100.00	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,156,489.94	83.74	9,670,513.11	35.61	17,485,976.83
其中：账龄组合	24,650,891.71	76.01	9,670,513.11	39.23	14,980,378.60
关联方组合	2,505,598.23	7.73			2,505,598.23
合计	32,432,980.15	100.01	14,947,003.32	46.09	17,485,976.83

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	28,928,853.74	100.00	11,118,445.38	38.43	17,810,408.36
其中：账龄组合	26,233,255.51	90.68	11,118,445.38	42.38	15,114,810.13
关联方组合	2,695,598.23	9.32			2,695,598.23
合计	28,928,853.74	100.00	11,118,445.38	38.43	17,810,408.36

A. 期末单项计提坏账准备的

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
许昌开源电气有限公司			5,276,490.21	5,276,490.21	100.00	
合计			5,276,490.21	5,276,490.21	100.00	

B. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,903,343.47	495,167.17	5.00
1 至 2 年	2,822,873.94	282,287.39	10.00
2 至 3 年	2,288,123.02	457,624.60	20.00
3 至 4 年	2,122,653.47	1,061,326.74	50.00
4 至 5 年	698,952.99	559,162.39	80.00
5 年以上	6,814,944.82	6,814,944.82	100.00
合计	24,650,891.71	9,670,513.11	

续表：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,461,988.95	223,099.45	5.00
1 至 2 年	3,391,042.53	339,104.25	10.00
2 至 3 年	8,042,244.17	1,608,448.83	20.00

3至4年	1,588,405.54	794,202.77	50.00
4至5年	2,979,921.23	2,383,936.98	80.00
5年以上	5,769,653.09	5,769,653.09	100.00
合计	26,233,255.51	11,118,445.38	

C. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额		11,118,445.38	-	11,118,445.38
2023年1月1日余额在本期：		11,118,445.38		11,118,445.38
——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		115,590.18	5,276,490.21	5,392,080.39
本期转回				
本期转销				
本期核销		1,563,522.45		1,563,522.45
其他变动				
2023年12月31日余额		9,670,513.11	5,276,490.21	14,947,003.32

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	11,118,445.38	5,392,080.39		1,563,522.45	14,947,003.32
合计	11,118,445.38	5,392,080.39		1,563,522.45	14,947,003.32

④本期实际核销其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,462,304.23

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
李世凯	备用金	677,414.76	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
财政补贴	往来款	479,690.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
李佳	备用金	200,000.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
河南豫信招标有限责任公司	投标保证金	121,486.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
巴楚县天基鑫源商砼有限责任公司	投标保证金	111,400.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
新华国际招标有限公司	投标保证金	102,500.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
双鸭山新时代水泥有限责任公司	投标保证金	100,000.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
国电物资有限公司长源分公司	投标保证金	91,715.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
林州市中医院	投标保证金	80,000.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
北京中电诚信工程设计有限公司	往来款	60,000.00	长期挂账无法收回	专题会议纪要	否
合计	——	2,024,205.76	——	——	——

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	期末余额			是否关联方
	其他应收款	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备	
许昌开源电气有限公司	5,276,490.21	16.27	5,276,490.21	否
许昌市沃林包装有限公司	4,654,082.40	14.35	232,704.12	否
许昌市沃源包装有限公司	4,090,157.63	12.61	204,507.88	是
许昌立泰实业投资有限公司	2,075,654.94	6.40	207,565.49	否
上海能达网络科技有限公司	1,966,700.00	6.06	1,906,700.00	是
合计	18,063,085.18	55.69	7,827,967.71	

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	223,729,374.80		223,729,374.80	223,729,374.80		223,729,374.80

对联营、合营企业投资						
合计	223,729,374.80		223,729,374.80	223,729,374.80		223,729,374.80

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海能达网络科技有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		
许昌昌南通信科技有限公司	56,179,374.80			56,179,374.80		
许昌立泰实业投资有限公司	165,000,000.00			165,000,000.00		
合计	223,729,374.80			223,729,374.80		

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,355,285.44	6,405,082.49	9,315,263.77	2,096,058.68
其中：产品销售收入	7,355,285.44	6,405,082.49	9,315,263.77	2,096,058.68
其他销售收入				
其他业务	653,420.80	2,376,138.77	10,120.22	376,350.84
其中：技术服务收入	653,420.75	2,376,138.77	10,120.22	376,350.84
其他收入	0.05			
合计	8,008,706.24	8,781,221.26	9,325,383.99	2,472,409.52

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,996,907.68	
减：所得税影响额		

少数股东权益影响额（税后）	44,591.39	
合 计	12,952,316.29	

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（元/ 股）	稀释每股收益（元/ 股）
归属于公司普通股股东的净利润	-36.60	-0.0806	-0.0806
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-75.28	-0.1659	-0.1659

大盛微电科技股份有限公司

二〇二四年六月二十八日

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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	69,371,434.88	67,017,405.16		
预付款项	8,002,859.14	4,428,211.28		
其他应收款	387,625,828.29	179,529,319.64		
存货	15,907,192.47	14,799,645.34		
长期股权投资	-	195,533,751.95		
资产合计	520,082,675.96	500,483,694.55		
应付账款	121,584,352.31	133,945,965.68		
应付职工薪酬	17,295,136.26	27,775,708.61		
应交税费	767,745.36	1,060,387.38		
其他应付款	55,729,791.76	63,658,111.25		
预计负债	-	34,715,548.41		
负债合计	396,956,700.64	462,735,396.28		
未分配利润	-312,341,339.12	-397,719,016.17		
所有者权益合计	123,125,975.32	37,748,298.27		

(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

一、前期会计差错更正的原因及具体的会计处理

本公司因为要进行破产重整，对公司账务进行全面梳理和清产核资工作，根据清产核资的结果进行了全面账务调整，调整事项如下：

1、期初应收账款调整

期初应收账款净值共调减 2,354,029.72 元，其中应收账款原值调减 9,339,349.45 元，相对应的坏账损失转回 6,985,319.72 元。

应收账款原值调减原因如下：调增以前年度营业收入，调增应收账款 2,543,503.92 元；由于部分开票但实际未履行合同义务，调减以前年度营业收入 3,090,768.16 元，调减上期营业收入 2,288,464.70 元，共调减应收账款 5,379,232.86 元；由于公司将应收账款相关的债权转给销售人员作为销售费用，公司未做账务处理，调增以前年度销售费用 5,480,586.01 元，调增上期销售费用 1,023,034.50 元，共调减应收账款 6,503,620.51

元。

2、期初预付账款调整

期初预付账款共调减 3,574,647.86 元，其中调增以前年度营业成本 755,268.00 元，调减预付账款 755,268.00 元；重分类调减预付账款 2,819,379.86 元。

3、期初其他应收款调整

期初其他应收款共计调减 208,096,508.65 元其中其他应收款原值调减 221,364,466.68 元，相对应的坏账损失转回 13,267,958.03 元。

原值调减原因如下：公司将持有的子公司许昌立泰实业投资有限公司的股权转让给许昌市新财建设有限公司，由于股转转让行为不成立，公司自 2022 年 4 月起，公司不将许昌立泰实业投资有限公司纳入合并范围，故应调减其他应收款 212,541,437.09 元；由于以前年度少计提销售费用，导致调增以前年度销售费用 6,704,103.81 元，调减其他应收款 6,704,103.81 元；由于少计上期销售费用，导致调增上期销售费用 1,962,480.50 元，调减其他应收款 1,962,480.50 元；由于少计以前年度劳务成本，导致调增以前年度营业成本 745,502.28 元，调减其他应收款 745,502.28 元；由于 2019 年以前支付营销部房租费用漏结转费用，调增以前年度销售费用 24,000.00 元，调减其他应收款 24,000.00 元；由于重分类调增其他应收款 613,057.00 元。

4、期初存货调整

期初存货共计调减 1,107,547.13 元，其中存货原值调减 2,926,639.16 元，相对应的存货跌价准备转回 1,819,092.03 元。

其中原值调整原因如下：由于部分劳务成本未及时结转，调增以前年度营业成本 1,819,092.03 元，调增上期营业成本 1,107,547.13 元。

5、期初长期股权调整

期初长期股权投资调增 195,533,751.95 元，公司将持有的子公司许昌立泰实业投资有限公司的股权转让给许昌市新财建设有限公司，由于股转转让行为不成立，公司自 2022 年 4 月起，公司不将许昌立泰实业投资有限公司纳入合并范围，但应在长期股权投资列示，故调增长期股权投资 195,533,751.95 元。

6、期初应付账款调整

期初应付账款共调增 12,361,613.37 元，原因如下：以前年度少计营业成本 15,269,159.03 元，少计应付账款 15,269,159.03 元；以前年度多计营业成本 1,630,000.00 元，多计应付账款 1,630,000.00 元；以前年度少计服务费用 1,333,133.00

元，以前年度少计提销售费用 208,701.2，故应调增应付账款 1,541,834.20 元；重分类导致调减应付账款 2,819,379.86 元。

7、期初应付职工薪酬调整

期初应付职工薪酬共调增 10,480,572.35 元，原因如下：调增以前年度管理费用 9,001,272.35 元，上期管理费用 1,872,000 元，故应调增应付职工薪酬 10,873,272.35 元；由于以前年度职工福利费无明确使用计划，冲销以前年度费用 149,140.00 元，冲销上期销售费用 20,600.00 元、上期管理费用 222,960.00 元，调减应付职工薪酬 392,700.00 元。

8、期初应交税费调整

期初应交税费共调增 292,642.02 元，其中因少计以前年度收入而少计提应交增值税 292,615.49 元，少计提以前年度个税 26.53 元。

9、期初其他应付款调整

期初其他应付款共计调增 7,928,319.49 元，原因如下：由于少计提销售费用，导致调增以前年度销售费用 1,406,263.50 元，调增其他应付款 1,406,263.50 元；由于诉讼案件未计提相应的利息，调增以前年度财务费用-利息支出 1,193,389.46 元，调增上期财务费用-利息支出 482,581.39 元，共调增其他应付款 1,675,970.85 元；由于融资租赁业务，期后维修费用未暂估入账，导致调增上期管理费用 250,000.00 元，调增其他应付款 250,000.00 元；财务少计提以前年度营业成本，调增以前年度营业成本 1,637,168.14 元，调增其他应付款 1,637,168.14 元；由于未完全履行合同义务调减以前年度营业收入 2,345,860.00 元，调增其他应付款 2,345,860.00 元；由于重分类增加其他应付款 613,057.00 元。

10、期初预计负债调整

期初预计负债共调增 34,715,548.41 元，原因如下：许昌美特桥架股份有限公司银行借款的逾期，因对其担保引起的诉讼，公司少计提调增以前年度营业外支出 22,761,085.57 元，少计提上期营业外支出 3,533,765.10 元，调增预计负债 26,294,850.67 元；由于诉讼费调增上期管理费用 35,248.00 元，调增预计负债 35,248.00 元；根据诉讼案件，少计提以前年度销售费用 8,385,449.74 元，少计提预计负债 8,385,449.74 元。

11、期初未分配利润调整

由于上述原因期初未分配利润共调减 85,377,677.05 元，其中调减年初未分配利润

76,311,708.35 元，调减当期净利润 9,065,968.70 元。

12、上期营业收入调整

上期营业收入调减-2,288,464.70 元。

13、上期营业成本调整

上期营业成本调增 1,107,547.13 元。

14、上期销售费用调整

上期销售费用调增 2,964,915.00 元，主要原因详见“应收账款调整”、“其他应收款调整”、“应付职工薪酬调整”。

15、上期管理费用调整

上期管理费用调增 1,934,288.00 元。

16、上期财务费用调整

上期财务费用调增 482,581.39 元。

17、上期投资收益调整

上期投资收益调减 17,007,685.14 元，主要系公司转让其持有的子公司许昌立泰实业投资有限公司的股权给许昌市新财建设有限公司，由于股转转让行为不成立，故将其未实现投资收益转回。

18、上期信用减值损失调整

上期信用减值损失调增 23,403,754.19 元，主要系应收账款和其他应收款坏账损失转回 20,253,277.76 元、合同资产上期计提的坏账损失 3,150,476.43 元调整至信用减值损失；

19、上期资产减值损失调整

上期资产减值损失调减 3,150,476.43 元，主要系因合同资产上期计提的坏账损失 3,150,476.43 元调整至信用减值损失。

20、上期营业外支出

上期营业外支出调增 3,533,765.10 元。

21、上期净利润

由于上述原因上期净利润调减 9,065,968.70 元。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,996,907.68
非经常性损益合计	12,996,907.68
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	44,591.39
非经常性损益净额	12,952,316.29

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用