

金华升

NEEQ: 873386

深圳市金华升科技股份有限公司

Shenzhen RisingSun Technology Co.,Ltd

年度报告

— 2024 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人麻舒喆、主管会计工作负责人谢达司及会计机构负责人（会计主管人员）谢达司保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、尤尼泰振青会计师事务所（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无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，尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，针对上述事项出具的带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2024年度的财务情况及经营成果。审计意见涉及事项不属于中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号》中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形，对公司2024年年度财务状况和经营成果无影响。

针对上述情况，公司已积极采取下列措施予以应对：（1）利用公司的平台有效整合资源，拓宽公司的业务领域，积极寻求新的盈利增长点及具有市场发展潜力的业务；（2）改善公司资产质量，扩大公司品牌影响力，增强公司的核心竞争力和盈利能力，提升品牌价值、公司股份价值和股东回报。通过积极采取以上措施，公司在未来预计能够解决上述事项，能够保持经营活力，具备应有的持续经营能力。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

# 目 录

第一节	公司概况 .....	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 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	101

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

## 释义

释义项目		释义
金华升、公司、本公司或股份公司	指	深圳市金华升科技股份有限公司
东莞金升、金升电子	指	东莞金升电子科技有限公司
青星	指	青星（厦门）科技有限公司
金雅源	指	深圳市金雅源电气技术有限公司
金创投资	指	深圳市金华升金创投资合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	深圳市金华升科技股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市金华升科技股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市金华升科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
国融证券	指	国融证券股份有限公司
报告期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市金华升科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Rising Sun Technology Co., Ltd.		
法定代表人	麻舒喆	成立时间	2005年9月19日
控股股东	控股股东为吴佳栋	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为吴佳栋，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-咨询与调查（L724）-其他专业咨询与调查（L7249）		
主要产品与服务项目	提供宏观经济分析、产业政策研究、市场研究、企业发展策略等综合性咨询服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	金华升	证券代码	873386
挂牌时间	2019年12月31日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	5,750,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道1号四楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	谢达司	联系地址	厦门市思明区嘉义路5号嘉晟国际大厦24层2401
电话	0592-5023809	电子邮箱	dars_x@88.com
公司办公地址	深圳市龙华区观澜街道桂花社区观光路1221号天成大厦第6楼第625号	邮政编码	518110
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300779880565Q		
注册地址	广东省深圳市龙华区观澜街道桂花社区观光路1221号天成大厦第6楼第625号		
注册资本（元）	5,750,000	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

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

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,386,138.60	1,702,760.46	-18.59%
毛利率%	88.06%	21.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-69,672.46	-4,672,859.96	98.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-471,597.23	-5,281,770.82	91.07%
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）	-11.42%	-	-
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）	-77.33%	-	-
基本每股收益	-0.01	-0.81	98.51%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	4,784,801.16	1,347,162.90	255.18%
负债总计	3,588,970.90	702,471.56	410.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,195,830.26	644,691.34	85.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.21	0.11	85.49%
资产负债率%（母公司）	32.20%	2.55%	-
资产负债率%（合并）	75.01%	52.14%	-
流动比率	0.39	1.92	-
利息保障倍数	-0.41	-120.14	-
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	1,666,127.32	1,435,478.58	16.07%
应收账款周转率	-	1.74	-
存货周转率	-	0.46	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	255.18%	-84.48%	-
营业收入增长率%	-18.59%	-91.26%	-
净利润增长率%	98.51%	-51.29%	-

### 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	892,637.12	18.66%	1,294,700.52	96.11%	-31.05%
应收票据					
应收账款					
其他应收款	153,068.98	3.20%	36,754.00	2.73%	316.47%
合同资产	2,855.93	0.06%			100.00%
其他流动资产	5,658.95	0.12%	13,496.96	1.00%	-58.07%
固定资产	20,624.98	0.43%			100.00%
使用权资产	2,051,681.63	42.88%			100.00%
长期待摊费用	1,586,263.03	33.15%			100.00%
递延所得税资产	71,860.25	1.50%	951.50	0.07%	7,452.31%
应付账款	100,020.00	2.09%	10,260.00	0.76%	874.85%
应付职工薪酬	94,573.73	1.98%	34,141.44	2.53%	177.01%
应交税费	4,518.01	0.09%	76,347.66	5.67%	-94.08%
其他应付款	1,763,638.53	36.86%	127,200.00	9.44%	1,286.51%
持有待售负债	100.00	0.00%	454,522.46	33.74%	-99.98%
一年内到期的非流动负债	714,998.83	14.94%			100.00%
租赁负债	911,121.80	19.04%			100.00%

#### 项目重大变动原因

- 1、货币资金：本期期末余额较上年期末大幅下降，主要原因系本年度收入规模较小，支付各项费用等现金流出较大，致期末货币资金减少。
- 2、使用权资产和租赁负债：本期期末余额较上年期末大幅上涨，主要原因系本期新增办公场所租赁。
- 3、长期待摊费用：本期期末余额较上年期末大幅上涨，主要原因系本期新增装修费。
- 4、其他应付款：本期期末余额较上年期末大幅上涨，主要原因系关联方提供借款增加。
- 5、持有待售负债：本期期末余额较上年期末大幅下降，主要原因系本期期末待出售子公司金雅源的规模较上年期末待出售子公司金升电子较小。

6、一年内到期的非流动负债：本期期末余额较上年期末大幅上涨，主要原因系本期新增办公场所租赁，新增一年内到期的租赁负债。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	1,386,138.60	-	1,702,760.46	-	-18.59%
营业成本	165,526.88	11.94%	1,330,561.38	78.14%	-87.56%
毛利率%	88.06%	-	21.86%	-	-
销售费用	123,516.52	8.91%	2,164.76	0.13%	5,605.78%
管理费用	1,590,580.54	114.75%	5,322,961.51	312.61%	-70.12%
财务费用	100,869.50	7.28%	38,305.70	2.25%	163.33%
信用减值损失	-4,513.42	-0.33%	-406,749.35	-23.89%	98.89%
其他收益	61,500.00	4.44%	54,402.56	3.19%	13.05%
投资收益	398,947.27	28.78%	972,475.09	57.11%	-58.98%
资产处置收益	0.00	0.00%	68,764.30	4.04%	-100.00%
营业利润	-140,408.76	-10.13%	-4,303,713.71	-252.75%	96.74%
营业外支出	200.01	0.01%	282,055.76	16.56%	-99.93%
净利润	-69,672.46	-5.03%	-4,672,859.96	-274.43%	98.51%

### 项目重大变动原因

1、营业成本：本期营业成本较上年同期大幅下降，主要原因系公司本期开展咨询服务业务，营业收入减少，相关业务毛利率较高，相应营业成本减少幅度较大。

2、管理费用：本期管理费用较上年同期大幅下降，主要原因系上期由于终止原业务致存货盘亏与报废损失较大，本期无相关损失。

3、信用减值损失：本期信用减值损失较上年同期大幅上涨，主要原因系本期应收账款坏账损失减少。

4、投资收益：本期投资收益较上年同期大幅下降，主要原因系本期债务重组收益减少。

5、营业外支出：本期营业外支出较上年同期大幅下降，主要原因系上期由于终止原业务致非流动资产毁损报废损失较大，本期无相关损失。

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

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,386,138.60	1,702,760.46	-18.59%
其他业务收入	0.00	0.00	-
主营业务成本	165,526.88	1,330,561.38	-87.56%
其他业务成本	0.00	0.00	-

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
咨询服务	1,386,138.60	165,526.88	88.06%	7.69%	270.17%	-8.47%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

#### 收入构成变动的的原因

报告期内公司主营业务为咨询服务业务收入，毛利率较高；上年同期公司终止原电源适配器业务，低价出售部分存货，毛利率较低，故营业成本较上年同期下降幅度较大。本期咨询服务营业成本较上年同期大幅上涨，主要原因系上年下半年新增咨询业务，相应新增相关人员成本，本期全年人工成本较上年全年大幅上涨。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	厦门市咖米科技有限公司	990,099.00	71.43%	是
2	厦门星壹期管理咨询有限公司	396,039.60	28.57%	否
合计		1,386,138.60	100.00%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	无	0.00	0.00%	否
合计		0.00	0.00%	-

### (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	1,666,127.32	1,435,478.58	16.07%
投资活动产生的现金流量净额	-1,784,959.48	205,851.33	-967.11%
筹资活动产生的现金流量净额	-281,942.00	-519,241.41	45.70%

#### 现金流量分析

1、本期经营活动产生的现金流量与净利润存在重大差异，主要原因系经营性应付项目的增 177.87 万

元，投资收益 39.89 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期大幅下降，主要原因系本期新增装修费致购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加。

3、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期大幅上涨，主要原因系本期收到股东捐赠款。

#### 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
青星（厦门）科技有限公司	控股子公司	主要从事软件和信息技术服务业	5,000,000.00	4,280,751.08	962,600.18	1,386,138.60	-215,946.57
深圳市金雅源电气技术有限公司	控股子公司	主要从事电源适配器的出口贸易	300,000.00	150.29	50.29	0.00	-188.03

注：公司已于 2024 年 4 月 28 日将原全资子公司东莞金升电子科技有限公司 100%的股权转出，不再纳入合并范围。

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

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

	<p>理模式和管理团队需要随之作出调整和完善，因此公司存在主营业务变更风险。</p> <p>应对措施：公司将根据经营发展需要，适时注入优质资源及资金，并引入专业管理团队、业务团队，制定并完善与主营业务相匹配的经营制度和管理模式，提高公司的持续经营能力和综合发展能力。</p>
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	2,000,000.00	990,099.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受财务资助	6,000,000.00	1,809,013.38
接受无偿捐赠	500,000.00	500,000.00
接受债务豁免	0.00	120,811.38
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内，公司将其持有的全资子公司东莞金升电子科技有限公司 100% 股权以 0 元价格转让给关联方郑四辈；公司接受关联方无偿为公司提供财务资助、捐赠和债务豁免。上述关联交易有利于满足公司业务发展和生产经营的需要，公司的独立性不会因上述关联交易受到不利影响，不存在损害公司和其他股东利益的情形，符合公司和全体股东的利益。

\*注：报告期内接受关联方债务豁免系公司单方面获益的交易，根据有关规定，可免于按照关联交易审议和披露，公司上述交易金额存在超过审议金额的情况，超出部分未达到董事会审议及披露标准，不属于违规的情形。

#### 违规关联交易情况

适用  不适用

#### (四) 经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

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

注：东莞金升电子科技有限公司已于 2024 年 4 月 28 日完成股权转让。

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

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

#### (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2024 年 1 月 5 日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 1 月 5 日	-	收购	减少和规范关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中

股东						
实际控制人或控股股东	2024年1月5日	-	收购	限售承诺	承诺收购完成后12个月内不转让公司股份	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年1月5日	-	收购	关于保持公众公司独立性的承诺	承诺保持公众公司独立性	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年1月5日	-	收购	关于不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺	承诺收购完成后不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在

## 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	2,625,000	45.65%	-2,298,575	326,425	5.68%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,275,000	22.17%	-1,275,000	0	0.00%	
	董事、监事、高管	1,304,900	22.69%	-978,675	326,225	5.67%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,125,000	54.35%	2,298,575	5,423,575	94.32%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	3,944,900	3,944,900	68.61%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	978,675	978,675	17.02%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		5,750,000	-	0	5,750,000	-	
普通股股东人数							4

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	吴佳栋	0	3,944,900	3,944,900	68.61%	3,944,900	0	0	0
2	陈芳俊	1,304,900	0	1,304,900	22.69%	978,675	326,225	0	0
3	深圳市金华升金创投投资合伙企业（有限合伙）	500,000	0	500,000	8.70%	500,000	0	0	0
4	李祥华	200	0	200	0.00%	0	200	0	0

5	郑四辈	2,640,100	-2,640,100	0	0.00%	0	0	0	0
6	张阿玲	1,275,000	-1,275,000	0	0.00%	0	0	0	0
7	孙文霞	29,800	-29,800	0	0.00%	0	0	0	0
	合计	5,750,000	0	5,750,000	100%	5,423,575	326,425	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

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

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

报告期初，郑四辈先生及其一致行动人张阿玲女士共持有金华升 3,915,100 股股份，占公司总股本的 68.09%，为公司的共同实际控制人。郑四辈先生持有金华升 2,640,100 股股份，占公司总股本的 45.91%，并担任公司董事长，为公司控股股东。

2024 年 1 月，收购人吴佳栋先生与郑四辈先生、张阿玲女士签署《股份转让协议》以及《表决权委托协议》，截至报告期末，本次收购涉及股份已全部转让完毕。吴佳栋持有公司 3,944,900 股股份，占公司总股本的 68.61%。公司控股股东、实际控制人变更为吴佳栋。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

## 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				
吴佳栋	董事长、董事	男	1983年11月	2024年1月23日	2025年2月13日	0	3,944,900	3,944,900	68.61%
陈芳俊	董事	男	1981年9月	2023年8月8日	2025年2月13日	1,304,900	0	1,304,900	22.69%
麻舒喆	董事	女	1997年5月	2023年8月8日	2025年2月13日	0	0	0	0.00%
麻舒喆	总经理	女	1997年5月	2024年1月4日	2025年2月13日	0	0	0	0.00%
李柳辉	董事	男	1984年10月	2023年8月8日	2025年2月13日	0	0	0	0.00%
谢达司	董事	男	1988年3月	2023年5月25日	2025年2月13日	0	0	0	0.00%
谢达司	董事会秘书	男	1988年3月	2024年1月4日	2025年2月13日	0	0	0	0.00%
莫瓊群	监事	女	1996年5月	2023年8月8日	2025年2月13日	0	0	0	0.00%
吴苏豪	监事	男	1996年4月	2023年8月8日	2025年2月13日	0	0	0	0.00%
范智焜	职工代表监事、监事	男	1983年1月	2023年8月8日	2025年2月13日	0	0	0	0.00%
郑四辈	董事	男	1967年	2022年2	2024年	2,640,100	-2,640,100	0	0.00%

			8月	月14日	1月23日				
郑四辈	董事长、总经理	男	1967年8月	2022年2月14日	2024年1月4日	2,640,100	-2,640,100	0	0.00%
郑四辈	董事会秘书	男	1967年8月	2023年7月21日	2024年1月4日	2,640,100	-2,640,100	0	0.00%

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

吴佳栋为公司控股股东、实际控制人。董事陈芳俊持有金创投资 90%的份额，董事麻舒喆持有金创投资 10%的份额，并担任执行事务合伙人。除此之外，董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

### (二) 变动情况

适用  不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吴佳栋	无	新任	董事、董事长	新任
麻舒喆	董事	新任	董事、总经理	新任
谢达司	董事	新任	董事、董事会秘书	新任
郑四辈	董事长、总经理、董事会秘书	离任	无	离任

### 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

吴佳栋，男，1983年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2011年6月至今，担任厦门誉展信贸易有限公司执行董事、经理；2017年1月设立厦门市咖米科技有限公司，并于2019年3月至今担任其总经理；2024年1月至今，在公司任董事、董事长。

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用  不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	3	1	0	4
服务人员	3	0	0	3
销售人员	0	1	0	1
员工总计	6	2	0	8

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	3	5
专科	2	2
专科以下	0	0
员工总计	6	8

#### 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

<p>一、员工薪酬政策</p> <p>1、岗位工资统一标准，完善绩效奖金与营业额和效益挂钩的机制，引导员工关注销售额、企业盈利情况。奖金与销售额和盈利水平挂钩，体现能者多劳、多劳多得；年度引导员工实现预算指标或项目指标，分红兑现，体现效益优先的原则。</p> <p>2、没有形成规模效益的前提下，薪酬调整特别是绩效奖金发放必须坚持向关键岗位和骨干员工倾斜；必须坚持“二八定律”，即主要抓 20%的骨干力量的管理，再以 20%的少数带动 80%的多数员工；必须坚持薪随岗变，能上能下，进行差异化管理。</p> <p>二、年度培训计划</p> <p>2024 年度培训计划致力在新员工培训体系、高中管领导力、职业力提升、在岗专业技能提升、高潜老员工职业发展等方面进行专题系列的设计和优化；基于咨询项目、专业管理等方面部署了各类内训或外训计划，着重更新员工的知识结构；同时，本年度内将进一步推行基于各中心技能提升的推进，在内部学习、交流、知识传承、分享等方面纳入常规学习机制。</p> <p>三、需公司承担费用的离退休职工人数</p> <p>本期无需负担离退休职工人员费用。</p>
--

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

#### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

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

人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

## (二) 监事会对监督事项的意见

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

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

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

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

监事会对审计报告中持续经营重大不确定性段落涉及事项进行了核查，认为公司董事会对相关事项的说明客观反映了该事项的实际情况，上述事项不违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。公司监事会对尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告和公司董事会针对该审计意见涉及事项所做的说明均无异议。

监事会将督促董事会推进相关工作，解决审计意见所涉及的事项及问题，切实维护公司及全体股东利益。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

### 1、业务独立

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

### 2、人员独立

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

### 3、资产独立

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

### 4、机构独立

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

### 5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，配备了专职财务

人员。公司独立在银行开设了银行账户，不存在与其他单位共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立纳税，能够独立做出财务决策。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

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

##### 1、关于会计核算体系

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

##### 2、关于财务管理体系

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

##### 3、关于风险控制体系

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

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
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	尤振审字[2025]第 0299 号	
审计机构名称	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市前海深港合作区南山街道听海大道 5059 号前海鸿荣源中心 A 座 801	
审计报告日期	2025 年 4 月 17 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王季民	陈启生
	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）	10	

## 审计报告

尤振审字[2025]第0299号

深圳市金华升科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了深圳市金华升科技股份有限公司（以下简称金华升公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金华升公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们

独立于金华升公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、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，金华升公司 2022 年、2023 年净亏损分别为-9,593,728.97 元、-4,672,859.96 元，截至 2024 年 12 月 31 日，股东权益为 1,195,830.26 元。母公司已处于停业状态，表明存在可能导致对金华升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。

### 四、其他信息

金华升公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2024 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。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督金华升公司的财务报告过程。

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一

重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就金华升中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行公司审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情

形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

尤尼泰振青会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国 深圳

中国注册会计师：王季民

(项目合伙人)

中国注册会计师：陈启生

二〇二五年四月十七日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、(一)	892,637.12	1,294,700.52
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(二)	153,068.98	36,754.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产	五、(三)	2,855.93	
持有待售资产	五、(四)	150.29	1,259.92
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(五)	5,658.95	13,496.96
<b>流动资产合计</b>		<b>1,054,371.27</b>	<b>1,346,211.40</b>

<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(六)	20,624.98	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(七)	2,051,681.63	
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、(八)	1,586,263.03	
递延所得税资产	五、(九)	71,860.25	951.50
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		3,730,429.89	951.50
<b>资产总计</b>		4,784,801.16	1,347,162.90
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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、(十)	100,020.00	10,260.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十一)	94,573.73	34,141.44
应交税费	五、(十二)	4,518.01	76,347.66
其他应付款	五、(十三)	1,763,638.53	127,200.00
其中：应付利息			
应付股利			

应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债	五、(十四)	100.00	454,522.46
一年内到期的非流动负债	五、(十五)	714,998.83	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		2,677,849.10	702,471.56
<b>非流动负债：</b>			
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	五、(十六)	911,121.80	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、(九)		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		911,121.80	
<b>负债合计</b>		3,588,970.90	702,471.56
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、(十七)	5,750,000.00	5,750,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(十八)	8,173,691.06	7,552,879.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(十九)	595,806.06	595,806.06
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十)	-13,323,666.86	-13,253,994.40
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,195,830.26	644,691.34
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		1,195,830.26	644,691.34
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		4,784,801.16	1,347,162.90

法定代表人：麻舒喆

主管会计工作负责人：谢达司

会计机构负责人：谢达司

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		501,302.84	5,829.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十二、(一)	4,500.00	36,754.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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		5,658.95	13,496.96
<b>流动资产合计</b>		<b>511,461.79</b>	<b>56,080.94</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(二)	352,948.41	5,347,115.07
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		125.00	951.50

其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		353,073.41	5,348,066.57
<b>资产总计</b>		864,535.20	5,404,147.51
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		100,000.00	10,260.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,442.00	
应交税费			103.63
其他应付款		170,965.00	127,500.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		278,407.00	137,863.63
<b>非流动负债：</b>			
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			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		278,407.00	137,863.63
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		5,750,000.00	5,750,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,943,861.75	7,323,050.37
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		595,806.06	595,806.06
一般风险准备			
未分配利润		-13,703,539.61	-8,402,572.55
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>586,128.20</b>	<b>5,266,283.88</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>864,535.20</b>	<b>5,404,147.51</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、营业总收入</b>		1,386,138.60	1,702,760.46
其中：营业收入	五、(二十一)	1,386,138.60	1,702,760.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		1,982,481.21	6,695,366.77
其中：营业成本	五、(二十一)	165,526.88	1,330,561.38
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	五、(二十二)	1,987.77	1,373.42
销售费用	五、(二十三)	123,516.52	2,164.76
管理费用	五、(二十四)	1,590,580.54	5,322,961.51
研发费用			
财务费用	五、(二十五)	100,869.50	38,305.70
其中：利息费用		99,920.80	37,855.51
利息收入		875.36	864.51
加：其他收益	五、(二十六)	61,500.00	54,402.56
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(二十七)	398,947.27	972,475.09
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)	五、(二十八)	-4,513.42	-406,749.35
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(二十九)		68,764.30
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		-140,408.76	-4,303,713.71
加:营业外收入	五、(三十)		0.01
减:营业外支出	五、(三十一)	200.01	282,055.76
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		-140,608.77	-4,585,769.46
减:所得税费用	五、(三十二)	-70,936.31	87,090.50
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		-69,672.46	-4,672,859.96
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)		-69,672.46	-4,672,859.96
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类:	-	-	-
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-69,672.46	-4,672,859.96
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		-69,672.46	-4,672,859.96
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-69,672.46	-4,672,859.96
(二)归属于少数股东的综合收益总额			

<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.81
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.81

法定代表人：麻舒喆

主管会计工作负责人：谢达司

会计机构负责人：谢达司

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、营业收入</b>	十二、（三）		295,236.86
减：营业成本	十二、（三）		1,149,798.21
税金及附加		1,007.60	408.08
销售费用			2,164.76
管理费用		236,296.46	4,639,131.68
研发费用			
财务费用		897.43	36,264.78
其中：利息费用			37,855.51
利息收入		9.69	455.25
加：其他收益		61,500.00	54,048.12
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、（四）	-5,126,545.06	1,655,218.78
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）		3,306.00	-99,831.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			68,764.30
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-5,299,940.55	-3,854,331.08
加：营业外收入			
减：营业外支出		200.01	67,727.70
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-5,300,140.56	-3,922,058.78
减：所得税费用		826.50	21,091.84
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-5,300,967.06	-3,943,150.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,300,967.06	-3,943,150.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-5,300,967.06	-3,943,150.62
<b>七、每股收益：</b>			
(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	2024年	2023年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,397,144.07	2,570,324.51
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十三)	1,945,305.27	1,034,564.08
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,342,449.34</b>	<b>3,604,888.59</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			584,459.17
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		883,975.31	429,528.73
支付的各项税费		87,592.64	415,772.66
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十三)	704,754.07	739,649.45
<b>经营活动现金流出小计</b>		1,676,322.02	2,169,410.01
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,666,127.32	1,435,478.58
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			15,651.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,600.00	190,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		2,600.00	205,851.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,787,559.48	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,787,559.48	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,784,959.48	205,851.33
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		500,000.00	
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		500,000.00	
偿还债务支付的现金			480,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			37,855.51
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	五、(三十三)	781,942.00	1,385.90
<b>筹资活动现金流出小计</b>		781,942.00	519,241.41
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-281,942.00	-519,241.41
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		0.14	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-400,774.02	1,122,088.50
加：期初现金及现金等价物余额		1,293,411.14	171,322.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		892,637.12	1,293,411.14

法定代表人：麻舒喆

主管会计工作负责人：谢达司

会计机构负责人：谢达司

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			1,043,171.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		351,346.07	1,033,315.38
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>351,346.07</b>	<b>2,076,486.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			203,602.43
支付给职工以及为职工支付的现金		56,988.00	356,746.85
支付的各项税费		1,111.23	415,087.81
支付其他与经营活动有关的现金		299,084.74	744,007.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>357,183.97</b>	<b>1,719,444.48</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,837.90</b>	<b>357,042.15</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		2,600.00	157,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,600.00</b>	<b>157,200.00</b>
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,600.00</b>	<b>157,200.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		500,000.00	
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>500,000.00</b>	
偿还债务支付的现金			480,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			37,855.51

支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			517,855.51
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		500,000.00	-517,855.51
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		0.14	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		496,762.24	-3,613.36
加：期初现金及现金等价物余额		4,540.60	8,153.96
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		501,302.84	4,540.60

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	5,750,000.00				7,552,879.68				595,806.06		-13,253,994.40		644,691.34
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,750,000.00				7,552,879.68				595,806.06		-13,253,994.40		644,691.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					620,811.38						-69,672.46		551,138.92
（一）综合收益总额											-69,672.46		-69,672.46
（二）所有者投入和减少资本					620,811.38								620,811.38
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				620,811.38								620,811.38
(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												
<b>四、本期末余额</b>	5,750,000.00			8,173,691.06				595,806.06		-13,323,666.86		1,195,830.26

项目	2023 年											
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	5,750,000.00				3,125,091.66				595,806.06		-8,592,520.34		878,377.38
加：会计政策变更													
前期差错更正											11,385.90		11,385.90
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,750,000.00				3,125,091.66				595,806.06		-8,581,134.44		889,763.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					4,427,788.02						-4,672,859.96		-245,071.94
（一）综合收益总额											-4,672,859.96		-4,672,859.96
（二）所有者投入和减少资本					4,427,788.02								4,427,788.02
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					4,427,788.02								4,427,788.02
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	5,750,000.00				7,552,879.68				595,806.06		-13,253,994.40	644,691.34

法定代表人：麻舒喆

主管会计工作负责人：谢达司

会计机构负责人：谢达司

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,750,000.00				7,323,050.37				595,806.06		-8,402,572.55	5,266,283.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,750,000.00				7,323,050.37				595,806.06		-8,402,572.55	5,266,283.88
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					620,811.38						-5,300,967.06	-4,680,155.68
(一) 综合收益总额											-5,300,967.06	-5,300,967.06
(二) 所有者投入和减少资本					620,811.38							620,811.38
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					620,811.38							620,811.38
(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												
<b>四、本年期末余额</b>	5,750,000.00				7,943,861.75				595,806.06		-13,703,539.61	586,128.20

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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

									准 备		
一、上年期末余额	5,750,000.00			2,895,262.35				595,806.06		-4,459,421.93	4,781,646.48
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	5,750,000.00			2,895,262.35				595,806.06		-4,459,421.93	4,781,646.48
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				4,427,788.02						-3,943,150.62	484,637.40
(一)综合收益总额										-3,943,150.62	-3,943,150.62
(二)所有者投入和减少 资本				4,427,788.02							4,427,788.02
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投 入资本											
3. 股份支付计入所有者权 益的金额											
4. 其他				4,427,788.02							4,427,788.02
(三)利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的 分配											
4. 其他											
(四)所有者权益内部结											

转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	5,750,000.00				7,323,050.37			595,806.06		-8,402,572.55		5,266,283.88

# 深圳市金华升科技股份有限公司

## 二〇二四年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

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

本公司及各子公司(统称“本公司”)公司主营业务提供宏观经济分析、产业政策研究、市场研究、企业发展策略等综合性咨询服务。

本财务报表业经公司董事会于2025年4月17日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础,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——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

#### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

### 三、 重要会计政策及会计估计

1、

(一) 本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

#### 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## (二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

## (三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

## (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

## (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的账龄超过1年的应收账款项目	将单项应收账款金额超过合并资产总额的0.5%认定为重要
重要的账龄超过1年的预付账款	将单项预付账款金额超过合并资产总额的0.5%认定为重要

## (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

非同一控制下企业合并：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。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，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

### 2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业

会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日

所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行

会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的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。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

## （八）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十五）长期股权投资”。

## （九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## （十）外币业务和外币报表折算

## 1、外币业务

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。

资产负债表日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。

## 2、外币财务报表的折算

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

### (十一) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### 1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类

为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

## **2、金融工具的确认依据和计量方法**

### **（1）以摊余成本计量的金融资产**

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### **（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）**

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

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

### **（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）**

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益

工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

#### （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

#### （5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

#### （6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产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) 之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分 (在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分) 之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产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) 之和。

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

#### **4、金融负债终止确认条件**

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

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

金融负债全部或部分终止确认时, 终止确认的金融负债账面价值与支付对价 (包括

转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

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

#### **5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

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

#### **6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法**

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款,本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过30日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

#### （1） 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

#### （2） 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

#### （3） 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

#### （4） 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较高的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款	信用等级较高的客户	

## (十二) 存货

### 1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

### 2、发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

### 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

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### 4、存货的盘存制度

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

## **1、合同资产的确认方法及标准**

合同资产是指本公司已向客户转让商品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。本公司拥有的无条件（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。

## **2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（十一）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

### **（十四）持有待售**

本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，即本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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

### **（十五）长期股权投资**

#### **1、共同控制、重大影响的判断标准**

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### **2、初始投资成本的确定**

##### **（1）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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

## （2）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。

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有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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和应支付的相关税费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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

## 3、后续计量及损益确认方法

### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单

位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（七）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

## **(十六) 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## **(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提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子及办公设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-31.67

## （十八）在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”。

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

### **3、暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或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、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法**

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

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

## **(二十) 使用权资产**

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照本附注三“(十七) 固定资产”有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注三“（二十二）长期资产减值”的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （二十一） 无形资产

### 1、无形资产的计价方法

（1）公司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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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。

（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。

### 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
软件	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
知识产权	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
土地使用权	50	法定使用权

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则

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

### **3、研发支出的归集范围**

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### **4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法**

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、“(二十二) 长期资产减值”。

#### **(二十二) 长期资产减值**

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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年

度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### **(二十三) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用主要为装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### **(二十四) 合同负债**

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### **(二十五) 职工薪酬**

#### **1、短期薪酬的会计处理方法**

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

#### **2、离职后福利的会计处理方法**

##### **(1) 设定提存计划**

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

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

## （2）设定受益计划

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

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

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

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

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

## 3、辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## （二十六） 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

## **(二十七) 预计负债**

### **1、预计负债的确认标准**

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；

(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

## 2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## (二十八) 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时

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

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

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

## **(二十九) 合同成本**

### **1、合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产推销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

### **2、合同履约成本**

本公司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规范范围且同时满足下列条件的，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；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述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进行推销，计入当期损益。

### **3、合同成本减值**

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

### **(三十) 优先股、永续债等其他金融工具**

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将其分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不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进行结算；
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
- (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

### **(三十一) 政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本

费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

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

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

### **(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债**

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，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。

### **(三十三) 租赁**

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

## 1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

### ①初始计量

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

### ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、（十七）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

## 2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ①经营租赁

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

## ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## （三十四） 债务重组

### 1、本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十一）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、（十一）金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

## **2、本公司作为债务人**

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十一）金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

## **（三十五） 分部报告**

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2)本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

## **（三十六） 重要会计政策和会计估计的变更**

### **1、重要会计政策变更**

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分解释第 17 号明确：

— 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

— 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

— 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业无需在首次执行该解释规定的中期报告中披露该规定要求的信息。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租

赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### (2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### (3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日公布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），包括“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”，自公布之日起施行，执行上述会计政策变更对公司财务报表无重要影响。

### 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

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	6%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%

## (二) 税收优惠

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021年第12号)规定:“对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税再减半征收企业所得税(综合所得税税率2.5%);对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税”。本公司报告期内,深圳市金雅源电气技术有限公司、青星(厦门)科技有限公司享受小型微利企业所得税优惠。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		2,729.00
银行存款	892,637.12	1,291,971.52
合计	892,637.12	1,294,700.52

其他说明:截止2023年12月31日,本公司银行存款被法院冻结1,289.38元因所有权受限制、无法随时动用未将其认定为现金及现金等价物。

### (二) 其他应收款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	156,388.40	5,000.00
1至2年	5,000.00	35,560.00
小计	161,388.40	40,560.00
减:坏账准备	8,319.42	3,806.00
合计	153,068.98	36,754.00

#### 2、按分类披露

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险组合计提坏账准备	161,388.40	100.00	8,319.42	5.15	153,068.98
其中：账龄组合	161,388.40	100.00	8,319.42	5.15	153,068.98
合计	161,388.40	100.00	8,319.42	5.15	153,068.98

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险组合计提坏账准备	40,560.00	100.00	3,806.00	9.38	36,754.00
其中：账龄组合	40,560.00	100.00	3,806.00	9.38	36,754.00
合计	40,560.00	100.00	3,806.00	9.38	36,754.00

按账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	156,388.40	7,819.42	5.00
1-2年	5,000.00	500.00	10.00
合计	161,388.40	8,319.42	

### 3、 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	3,806.00			3,806.00
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

坏账准备	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)	
本期计提	4,513.42			4,513.42
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	8,319.42			8,319.42

#### 4、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	3,806.00	4,513.42			8,319.42
合计	3,806.00	4,513.42			8,319.42

#### 5、 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代扣代缴款项	156,388.40	
其他	5,000.00	40,560.00
合计	161,388.40	40,560.00

#### 6、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
代付社保	代扣代缴款项	156,388.40	一年以内	96.90	7,819.42
其他	其他	5,000.00	1-2 年	3.10	500.00
合计		161,388.40		100.00	8,319.42

### (三) 合同资产

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
北京火山引擎科技有限公司	2,855.93		2,855.93			

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
合计	2,855.93		2,855.93			

#### (四) 持有待售资产

项目	期末余额	上年年末余额
划分为持有待售的资产	150.29	1,259.92
合计	150.29	1,259.92

#### (五) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税额	5,658.95	13,496.96
合计	5,658.95	13,496.96

#### (六) 固定资产

项目	办公设备	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额	25,045.00	25,045.00
—购置	25,045.00	25,045.00
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 期末余额	25,045.00	25,045.00
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额	4,420.02	4,420.02
—计提	4,420.02	4,420.02
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 期末余额	4,420.02	4,420.02
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		

项目	办公设备	合计
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	20,624.98	20,624.98
(2) 上年年末账面价值		

#### (七) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额		
2.本期增加金额	2,308,141.83	2,308,141.83
3.本期减少金额		
4.期末余额	2,308,141.83	2,308,141.83
二、累计折旧		
1.年初余额		
2.本期增加金额	256,460.20	256,460.20
(1) 计提	256,460.20	256,460.20
3.本期减少金额		
4.期末余额	256,460.20	256,460.20
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,051,681.63	2,051,681.63
2.年初账面价值		

#### (八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费		1,762,514.48	176,251.45		1,586,263.03
合计		1,762,514.48	176,251.45		1,586,263.03

#### (九) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	8,319.42	2,079.86	3,806.00	951.50
可抵扣亏损	704,682.56	176,170.64		
租赁负债	1,626,120.64	406,530.16		
合计	2,339,122.62	584,780.66	3,806.00	951.50

### 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,051,681.64	512,920.41		
合计	2,051,681.64	512,920.41		

### 3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	512,920.41	71,735.25		
递延所得税负债	512,920.41			

#### (十) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	20.00	10,260.00
应付服务费	100,000.00	
合计	100,020.00	10,260.00

#### (十一) 应付职工薪酬

##### 1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	34,141.44	901,038.98	840,606.69	94,573.73
离职后福利-设定提存计划		43,310.00	43,310.00	
合计	34,141.44	944,348.98	883,916.69	94,573.73

##### 2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	34,141.44	872,184.62	811,752.33	94,573.73
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费		23,838.71	23,838.71	
其中：医疗保险费		20,246.64	20,246.64	
工伤保险费		1,434.89	1,434.89	
生育保险费		2,157.18	2,157.18	
(4) 住房公积金		3,000.00	3,000.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		2,015.65	2,015.65	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	34,141.44	901,038.98	840,606.69	94,573.73

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		41,820.00	41,820.00	
失业保险费		1,490.00	1,490.00	
合计		43,310.00	43,310.00	

### (十二) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,960.40	12,871.29
企业所得税		62,028.78
个人所得税	320.00	378.62
城市维护建设税	138.61	450.49
教育费附加	59.40	193.07
地方教育费附加	39.60	128.71
印花税		296.70
合计	4,518.01	76,347.66

### (十三) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	1,763,278.00	127,200.00
其他	360.53	

项目	期末余额	上年年末余额
合计	1,763,638.53	127,200.00

#### (十四) 持有待售负债

类别	期末余额	上年年末余额
持有待售的处置组	100.00	454,522.46
合计	100.00	454,522.46

#### (十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	714,998.83	
合计	714,998.83	

#### (十六) 租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁负债	1,720,272.40	
减：未确认融资费用	94,151.77	
一年内到期的租赁负债	714,998.83	
合计	911,121.80	

#### (十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	5,750,000.00						5,750,000.00

#### (十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	7,552,879.68	620,811.38		8,173,691.06
合计	7,552,879.68	620,811.38		8,173,691.06

其他说明：为支持公司经营发展，公司控股股东吴佳栋提供无偿资助 500,000.00 元、郑四辈豁免截至 2024 年 12 月 31 日对公司的债权 120,811.38 元，共增加资本公积 620,811.38 元。

### (十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	595,806.06			595,806.06
合计	595,806.06			595,806.06

### (二十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-13,253,994.40	-8,581,134.44
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-13,253,994.40	-8,581,134.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-69,672.46	-4,672,859.96
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他调整因素		
期末未分配利润	-13,323,666.86	-13,253,994.40

### (二十一) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,386,138.60	165,526.88	1,702,760.46	1,330,561.38
其他业务				
合计	1,386,138.60	165,526.88	1,702,760.46	1,330,561.38

### (二十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,072.91	597.99
教育费附加	459.81	256.29
地方教育费附加	306.54	170.85
印花税	148.51	348.29
合计	1,987.77	1,373.42

**(二十三) 销售费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	121,595.52	
业务招待费	1,921.00	
其他		2,164.76
合计	123,516.52	2,164.76

**(二十四) 管理费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	732,945.68	813,001.27
存货盘亏与报废损失		3,552,278.52
咨询服务费	257,684.48	197,902.51
办公费	2,116.67	14,469.80
水电费	686.67	10,242.57
折旧与摊销	437,131.67	152,241.04
差旅费	5,484.50	7,771.09
车辆保险费		6,236.60
租赁费	28,090.50	151,412.83
诉讼费	3,425.00	
其他	123,015.37	417,405.28
合计	1,590,580.54	5,322,961.51

**(二十五) 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息费用	99,920.80	37,855.51
减：利息收入	875.36	864.51
汇兑损益	-0.14	
手续费	1,824.20	1,314.70
合计	100,869.50	38,305.70

**(二十六) 其他收益**

项目	本期金额	上期金额
政府补助	61,500.00	52,697.51

项目	本期金额	上期金额
代扣个人所得税手续费		1,705.05
合计	61,500.00	54,402.56

### (二十七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
债务重组利得或损失	-132,378.40	972,475.09
处置长期股权投资产生的投资收益	531,325.67	
合计	398,947.27	972,475.09

### (二十八) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失		-306,917.72
其他应收款坏账损失	-4,513.42	-99,831.63
合计	-4,513.42	-406,749.35

### (二十九) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产收益		68,764.30	
合计		68,764.30	

### (三十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他		0.01	
合计		0.01	

### (三十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	200.00	10.50	200.00
非流动资产毁损报废损失		214,339.14	
其他	0.01	67,706.12	0.01
合计	200.01	282,055.76	200.01

## (三十二) 所得税费用

### 1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-27.56	55,518.96
递延所得税费用	-70,908.75	31,571.54
合计	-70,936.31	87,090.50

### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-140,608.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	-35,152.19
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-27.56
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	242.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-35,998.66
其他	
所得税费用	-70,936.31

## (三十三) 现金流量表项目

### 1、与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助收入	61,500.00	52,697.51
存款利息收入	875.36	864.51
收到经营性往来款	1,882,929.91	981,002.06
合计	1,945,305.27	1,034,564.08

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现的期间费用	448,654.46	597,333.07
财务费用手续费及其他	1,824.20	1,314.70

项目	本期金额	上期金额
往来款及其他	254,075.40	73,273.93
营业外支出	200.01	67,727.75
合计	704,754.07	739,649.45

## 2、与筹资活动有关的现金

### (1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	781,942.00	1,385.90
合计	781,942.00	1,385.90

## (三十四) 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	-69,672.46	-4,672,859.96
加：信用减值损失	4,513.42	
资产减值准备		406,749.35
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	4,420.02	
使用权资产折旧	256,460.20	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	176,251.45	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-68,764.30
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		214,339.14
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	99,920.66	37,855.51
投资损失（收益以“-”号填列）	-398,947.27	-972,475.09
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-70,908.75	31,571.54
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）		5,836,718.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-114,556.94	2,206,047.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,778,672.25	-1,735,944.41

补充资料	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,666,152.58	1,435,478.58
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	892,637.12	1,293,411.14
减：现金的期初余额	1,293,411.14	171,322.64
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-400,774.02	1,122,088.50

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	892,637.12	1,293,411.14
其中：库存现金		2,729.00
可随时用于支付的银行存款	892,637.12	1,290,682.14
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		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	892,637.12	1,293,411.14
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

## (三十五) 租赁

### 1、作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	99,920.80	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		

项目	本期金额	上期金额
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	810,032.50	151,412.83
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

## 六、合并范围的变更

### (一) 处置子公司

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
东莞金升电子科技有限公司	0	100%	转让	2024/4/28	已完成产权交易手续	4,994,166.66

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
东莞金升电子科技有限公司	100%	4,994,166.66				

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营 营地	注册地	业务性 质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
深圳市金雅源电气 技术有限公司	300,000.00	深圳	深圳	批发业	100		购买
青星（厦门）科技 有限公司	5,000,000.00	厦门	厦门	互联网 和相关 服务	100		投资 设立

## 八、政府补助

### 与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目 项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	61,500.00	61,500.00	52,697.51
合计	61,500.00	61,500.00	52,697.51

## 九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三、（十一）金融工具相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

### （二）市场风险

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

#### (1) 利率风险

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

#### (2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

#### (3) 其他价格风险

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

### (三) 流动性风险

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

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

自然人姓名	与本公司关系	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
吴佳栋	控股股东、实际控制人	68.61%	68.61%

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 关联交易情况

#### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
厦门市咖米科技有限公司	信息咨询服	990,099.00	

#### 2、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	到期日	期末账面余额	说明
拆入				
郑四辈	83,235.38	2024年1月15日	-	
吴佳栋	2,100,000.00	2024年6月30日	1,600,000.00	
陈芳俊	125,778.00	2024年1月24日	163,278.00	

#### 3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	71,728.00	122,013.00

### (四) 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	郑四辈		406,217.84
	吴佳栋	1,600,000.00	
	张阿玲	100.00	
	陈芳俊	163,278.00	37,500.00

### 十一、 承诺及或有事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大承诺及或有事项。

### 十二、 资产负债表日后事项

2025年2月28日，根据公司战略调整及经营发展的需要，拟将其持有的全资子公司深圳市金雅源电气技术有限公司100%股权以50元价格转让给关联方郑四辈。截

止 2025 年 3 月 10 日，双方已办理股权转让的工商登记手续。

### 十三、其他重要事项

截至财务报告发出日，公司不存在需披露的其他重要事项。

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	4,500.00	36,754.00
合计	4,500.00	36,754.00

#### 1、其他应收款项

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		5,000.00
1 至 2 年	5,000.00	35,560.00
小计	5,000.00	40,560.00
减：坏账准备	500.00	3,806.00
合计	4,500.00	36,754.00

##### (2) 按分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险组合计提坏账准备	5,000.00	100.00	500.00	10.00	4,500.00
其中：账龄组合	5,000.00	100.00	500.00	10.00	4,500.00
合计	5,000.00	100.00	500.00	10.00	4,500.00

(续上表)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按信用风险组合计提坏账准备	40,560.00	100.00	3,806.00	9.38	36,754.00
其中: 账龄组合	40,560.00	100.00	3,806.00	9.38	36,754.00
合计	40,560.00	100.00	3,806.00	9.38	36,754.00

### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	3,806.00			3,806.00
上年年末余额在本期				
--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	-3,306.00			-3,306.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	500.00			500.00

### (二) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	352,948.41		352,948.41	5,347,115.07		5,347,115.07
合计	352,948.41		352,948.41	5,347,115.07		5,347,115.07

## 1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				期末余额
		追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他	
东莞金升电子科技有限公司	4,994,166.66		4,994,166.66			
深圳市金雅源电气技术有限公司	352,948.41					352,948.41
合计	5,347,115.07		4,994,166.66			352,948.41

## (三) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			295,236.86	1,149,798.21
其他业务				
合计			295,236.86	1,149,798.21

## (四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,994,166.66	
债务重组产生的投资收益	-132,378.40	1,655,218.78
合计	-5,126,545.06	1,655,218.78

## 十五、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	531,325.67	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	61,500.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-132,378.40	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	75,719.10	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-200.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	535,966.36	
所得税影响额	134,041.59	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	401,924.77	

## （二）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（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-11.42	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-77.33	-0.08	-0.08

深圳市金华升科技股份有限公司  
二〇二五年四月十七日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

##### 1、重要会计政策变更

###### (1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

###### ①关于流动负债与非流动负债的划分解释第 17 号明确：

— 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

— 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

— 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

###### ②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业无需在首次执行该解释规定的中期报告中披露该规定要求的信息。

###### ③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

###### (2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日公布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），包括“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”，自公布之日起施行，执行上述会计政策变更对公司财务报表无重要影响。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	531,325.67
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	61,500.00
债务重组损益	-132,378.40
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	75,719.10
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-200.01
<b>非经常性损益合计</b>	<b>535,966.36</b>
减：所得税影响数	134,041.59
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>401,924.77</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用