

# 上海宽频科技股份有限公司

## 审计报告

众环审字（2024）1600084号

### 目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
武汉市中北路166号长江产业大厦17-18楼  
邮政编码：430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP  
17-18/F, Yangtze River Industry Building,  
No.166 Zhongbei Road, Wuhan, 430077

电话 Tel: 027-86791215  
传真 Fax: 027-85424328

## 审计报告

众环审字（2024）1600084号

上海宽频科技股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了上海宽频科技股份有限公司（以下简称“上海科技公司”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了上海科技公司2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注14.2描述了供应商香港石油化学有限公司被香港法院下达强制清盘令对上海科技公司相关业务造成的影响。本段内容不影响已发表的审计意见。

### 四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项

审计报告第1页 共4页





的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。  
我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

### (一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注“6.30 营业收入、营业成本”所述,2023 年度上海科技公司营业收入为 171,032,691.59 元,全部来源商品贸易。营业收入是上海科技公司的利润主要来源,收入确认的真实性和准确性对公司利润影响较大,因此我们将收入确认作为关键审计事项。	<p>(1) 了解和评价上海科技公司与收入确认相关的内部控制制度设计和运行的有效性;</p> <p>(2) 与管理层进行访谈并选取样本检查销售合同和采购合同,穿透检查其主要条款,分析与控制权转移相关的条款和条件,识别企业交易身份是主要责任人或代理人,评价收入的确认是符合总额法或净额法核算;</p> <p>(3) 检查公司销售收入的确认条件、方法及时点是否符合企业会计准则的要求;</p> <p>(4) 对本年度记录的交易选取样本,核对销售明细、销售合同、收款回单、出库单、货权转移单、销售发票等以评价收入确认的真实性;</p> <p>(5) 选择主要客户函证本年度销售额以评价收入确认的真实性和准确性;</p> <p>(6) 对资产负债表日前后的销售交易进行截止测试,评价收入是否计入恰当的会计期间;</p> <p>(7) 通过对主要商品毛利率测试,并对毛利率异常变动的原因进行分析,判断本期收入金额是否出现异常波动情况;</p> <p>(8) 检查与收入确认相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报和披露。</p>

### (二) 预付香港石油化学有限公司的货款减值事项

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注“14.2 供应商香港石油化学有限公司被下达强制清盘令”所述,截至 2023 年 12 月 31 日上海科技公司在其他应收款核算的预付香港石油化学有限公司的预付货款为 30,053,628.11 元,上海科技公司对其进行单项计提坏账准备 22,540,221.08 元,对上海科技公司本期利润影响较大,因此我们将其作为关键审计事项。	<p>(1) 获取管理层对预付香港石化款项减值的估计;</p> <p>(2) 评价管理层编制的预付香港石化款项本金与违约损失率的合理性;测试管理层使用数据(包括预付款项金额、损失率等)的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确;</p> <p>(3) 检查管理层估计的依据,包括检查相关的增信协议、抵质押登记情况;</p> <p>(4) 与管理层讨论其可收回性,并实施独立函证程序;</p> <p>(5) 与公司聘请的债权申报律师讨论债权申报情况及香港石化清盘进度;</p> <p>(6) 检查预付香港石化货款的期后收回情况及交货情况;</p> <p>(7) 检查与预付香港石化货款减值相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报和披露。</p>

## 五、其他信息

上海科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是





否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

## 六、管理层和治理层对财务报表的责任

上海科技公司管理层（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，管理层负责评估上海科技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上海科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海科技公司的财务报告过程。

## 七、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。

（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，就可能导致对上海科技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。





中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
武汉市中北路166号长江产业大厦17-18楼  
邮政编码: 430077

Zhongshenzhonghuan Certified Public Accountants LLP  
17-18/F, Yangtze River Industry Building,  
No 166 Zhongbei Road, Wuhan, 430077

电话 Tel: 027-86791215  
传真 Fax: 027-85424329

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上海科技公司不能持续经营。

(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) 就上海科技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。

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。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人):



韦军

中国注册会计师:



刘一杉

中国·武汉

二〇二四年四月二十六日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：上海宽频科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	
		2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	27,071,664.32	69,565,095.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	6.2	21,505,111.47	4,700,000.00
应收账款	6.3	4,698,957.15	22,887,382.05
应收款项融资	6.4	8,856,737.94	6,000,000.00
预付款项	6.5	2,046,235.37	32,133,463.69
其他应收款	6.6	9,827,249.13	814,774.82
其中：应收利息			
应收股利		2,117.10	2,117.10
存货	6.7	47,716,040.78	34,928,263.38
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	6.8	33,669,457.71	5,825,750.35
<b>流动资产合计</b>		<b>155,391,454.07</b>	<b>196,954,719.95</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			
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	6.9	37,454.09	68,773.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.10	890,123.57	324,404.04
无形资产	6.11		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.12	222,053.95	313,827.54
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,149,631.61</b>	<b>707,004.69</b>
<b>资产总计</b>		<b>156,541,085.68</b>	<b>197,661,724.64</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 上海宽频科技股份有限公司

已审会计报表 人民币元

2023年12月31日 2022年12月31日  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	6.14	12,604,583.33	
交易性金融负债	6.15		614,959.95
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.16	16,722,406.23	17,984,806.59
预收款项	6.17	174,014.90	174,014.90
合同负债	6.18	988,848.29	1,012,925.58
应付职工薪酬	6.19	352,649.27	200,250.88
应交税费	6.20	456,351.66	1,633,901.51
其他应付款	6.21	5,074,493.52	6,865,640.59
其中: 应付利息			1,523,148.92
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.22	485,368.52	392,320.76
其他流动负债	6.23	69,139,846.16	95,480,042.82
<b>流动负债合计</b>		<b>105,998,561.88</b>	<b>124,358,863.58</b>
<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	6.24	404,905.90	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	6.25	2,282,767.02	2,282,767.02
递延收益			
递延所得税负债	6.12	222,530.90	81,101.01
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,910,203.82</b>	<b>2,363,868.03</b>
<b>负债合计</b>		<b>108,908,765.70</b>	<b>126,722,731.61</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	6.26	328,861,441.00	328,861,441.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	6.27	448,669,081.78	448,669,081.78
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.28	46,796,342.84	46,796,342.84
未分配利润	6.29	-780,818,272.34	-758,803,241.40
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>43,508,593.28</b>	<b>65,523,624.22</b>
少数股东权益		4,123,726.70	5,415,368.81
<b>股东权益合计</b>		<b>47,632,319.98</b>	<b>70,938,993.03</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>156,541,085.68</b>	<b>197,661,724.64</b>

公司负责人:

张 睿

主管会计工作负责人:

刘 磊

审计机构负责人:

莫 榆 杰





合并利润表  
2023年度

已审会计报表  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 2023年度  
人民币元

编制单位:上海宽频科技股份有限公司

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		171,032,691.59	366,774,990.16
其中:营业收入	6.30	171,032,691.59	366,774,990.16
二、营业总成本		171,134,946.28	362,145,000.35
其中:营业成本	6.30	161,618,971.31	349,492,731.53
税金及附加	6.31	420,574.35	566,105.39
销售费用	6.32	2,369,335.22	4,469,374.60
管理费用	6.33	4,632,206.17	5,137,919.03
研发费用			
财务费用	6.34	1,893,859.23	2,478,869.81
其中:利息费用		3,291,047.81	4,159,559.41
利息收入		722,458.15	1,448,618.09
加:其他收益	6.35	602,413.54	291,196.55
投资收益(损失以“-”号填列)	6.36	-806,386.66	
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)	6.37	-65,609.46	-614,959.95
信用减值损失(损失以“-”号填列)	6.38	-22,099,076.75	1,681,577.84
资产减值损失(损失以“-”号填列)	6.39	-397,126.40	-538,905.11
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-22,868,040.42	5,448,899.14
加:营业外收入	6.40	500.00	
减:营业外支出	6.41	85,052.08	
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-22,952,592.50	5,448,899.14
减:所得税费用	6.42	233,203.49	1,290,275.33
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-23,185,795.99	4,158,623.81
(一)按经营持续性分类			
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-23,185,795.99	4,158,623.81
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、归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-22,015,030.94	4,034,389.89
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-1,170,765.05	124,233.92
六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属母公司股东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		-23,185,795.99	4,158,623.81
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		-22,015,030.94	4,034,389.89
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-1,170,765.05	124,233.92
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.07	0.01
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.07	0.01

公司负责人: 主管会计工作负责人: 会计机构负责人:





## 合并现金流量表

2023年度

已审会计报表

金额单位：人民币元

编制单位：上海冠昊科技股份有限公司

2023年度  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

项 目	附注	2023年度	2022年度
<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		258,760,723.47	390,171,938.27
收到的税费返还		1,902,229.82	
收到其他与经营活动有关的现金	6.43	1,349,748.95	1,573,140.16
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>260,012,702.24</b>	<b>391,745,078.43</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		268,767,128.74	383,095,782.05
支付给职工以及为职工支付的现金		3,438,046.83	3,527,569.08
支付的各项税费		2,716,870.05	5,236,939.20
支付其他与经营活动有关的现金	6.43	6,556,382.10	5,897,345.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>281,478,227.72</b>	<b>397,757,615.58</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-21,465,525.48</b>	<b>-8,012,539.15</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			
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>			13,284.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>13,284.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-13,284.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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		10,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	6.43	22,904,665.29	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>32,904,665.29</b>	
偿还债务支付的现金		29,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,523,473.92	4,859,897.61
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	6.43	594,346.40	435,930.41
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>31,617,820.32</b>	<b>5,295,828.02</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,286,844.97</b>	<b>-5,295,828.02</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	6.44	-20,178,680.51	-11,321,651.17
加：期初现金及现金等价物余额	6.44	47,148,658.45	58,470,309.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	6.44	<b>26,969,977.94</b>	<b>47,148,658.45</b>

公司负责人：

张密

主管会计工作负责人：

邵飞

会计机构负责人：

莫榆苗



# 合并股东权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

	2022年度												
	归属于母公司股东权益					少数股东权益							
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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	小计	合计
一、上年年末余额	328,861,441.00				448,689,081.78				46,796,342.84		798,003,547.40	1,273,650,372.02	70,000,599.03
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、本年年初余额	328,861,441.00				448,689,081.78				46,796,342.84		-758,803,241.46	65,523,624.22	5,415,368.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-22,015,030.94	-22,015,030.94	-1,291,642.11
（一）综合收益总额											-22,015,030.94	-22,015,030.94	-1,176,765.04
（二）股东投入和减少资本													-120,877.06
1、股东投入的普通股													-120,877.06
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
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、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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	328,861,441.00				448,689,081.78				46,796,342.84		-760,818,272.40	43,508,593.28	4,123,726.70

已审会计报表  
 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
 注册会计师 5415308.PW.03



会计师事务所负责人：李瑜高

注册会计师：邵志忠

公司负责人：邵志忠

主管会计工作负责人：邵志忠

会计机构负责人：李瑜高



# 合并股东权益变动表 (续)

2023年度

编制单位: 上海复源科技股份有限公司



金额单位: 人民币元

	2022年度						2021年度									
	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	归属于母公司所有者权益				
	优先股	普通股	永续债	其他												
一、上年年末余额	328,861,441.00				448,888,081.78				48,796,342.84		-782,837,831.28	61,408,234.33	61,408,234.33	6,018,532.56	67,597,766.83	67,597,766.83
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、本年年初余额	328,861,441.00				448,888,081.78				48,796,342.84		-782,837,831.28	61,408,234.33	61,408,234.33	6,018,532.56	67,597,766.83	67,597,766.83
三、本年年末余额																
(一) 综合收益总额																
(二) 股东投入和减少资本																
1、股东投入的普通股																
2、其他权益工具持有者投入资本																
3、股份支付计入股东权益的金额																
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、对股东的分配																
4、其他																
(四) 股东权益内部结转																
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	328,861,441.00				448,888,081.78				48,796,342.84		-758,003,241.40	65,528,824.22	65,528,824.22	5,415,388.81	70,838,993.63	70,838,993.63

公司负责人: 孙晓

主管会计工作负责人: 孙晓

会计机构负责人: 龙榆苗



# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：上海宽频科技股份有限公司

已审会计报表  
2023年12月31日 2022年12月31日  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		21,675,146.75	42,299,133.35
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		18,905,111.47	
应收账款	15.1	18,713,082.70	76,375,954.34
应收款项融资		437,330.58	
预付款项		2,029,533.32	48,763,467.91
其他应收款	15.2	7,419,705.80	6,807,824.20
其中：应收利息			
应收股利		2,117.10	891,158.62
存货		42,329,324.92	8,631,211.31
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		32,109,419.52	536,676.96
<b>流动资产合计</b>		<b>143,618,655.06</b>	<b>183,414,268.07</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	15.3	5,500,000.00	8,568,550.00
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		11,826.60	32,120.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		486,124.31	204,117.32
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		121,054.13	64,848.68
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,119,005.04</b>	<b>8,869,636.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>149,737,660.10</b>	<b>192,283,904.47</b>

公司负责人：

张密

主管会计工作负责人：

孔凡

会计机构负责人：

莫榆茜



## 资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 上海宽频科技股份有限公司

已审会计报表

金额单位: 人民币元

2023年12月31日 2022年12月31日  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		10,004,583.33	
交易性金融负债			614,959.95
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,722,406.23	17,342,437.69
预收款项		174,014.90	174,014.90
合同负债		988,848.29	1,012,925.58
应付职工薪酬		211,581.11	120,687.22
应交税费		445,680.47	645,265.92
其他应付款		4,955,834.66	6,834,047.11
其中: 应付利息			1,523,148.92
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		251,498.99	259,394.70
其他流动负债		69,139,846.16	95,480,042.82
<b>流动负债合计</b>		<b>102,894,294.14</b>	<b>122,483,775.89</b>
<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		232,717.51	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,282,767.02	2,282,767.02
递延收益			
递延所得税负债		121,531.08	51,029.33
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,637,015.61</b>	<b>2,333,796.35</b>
<b>负债合计</b>		<b>105,531,309.75</b>	<b>124,817,572.24</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		328,861,441.00	328,861,441.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		207,096,651.38	207,096,651.38
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		46,796,342.84	46,796,342.84
未分配利润		-538,548,084.87	-515,288,102.99
<b>股东权益合计</b>		<b>44,206,350.35</b>	<b>67,466,332.23</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>149,737,660.10</b>	<b>192,283,904.47</b>

公司负责人:

张密

主管会计工作负责人:

刘磊

会计机构负责人:

龚梅



利润表  
2023年度

已审会计报表  
金额单位：人民币元  
2023年度  
2022年度  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位：上海宽频科技股份有限公司

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	15.4	112,007,122.07	292,706,347.09
减：营业成本	15.4	106,311,615.49	281,470,976.71
税金及附加		275,578.61	323,597.86
销售费用		535,189.36	689,619.22
管理费用		2,889,961.43	2,897,294.94
研发费用			
财务费用		1,932,731.16	2,542,936.40
其中：利息费用		3,265,781.35	4,148,296.01
利息收入		583,350.48	923,881.03
加：其他收益		898.00	2,197.68
投资收益（损失以“-”号填列）	15.5	-910,181.59	889,041.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-65,609.46	-614,959.95
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-19,899,520.77	2,240,904.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,068,745.99	-380,201.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-23,231,133.49	6,759,904.68
加：营业外收入		500.00	
减：营业外支出		15,052.08	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-23,245,685.57	6,759,904.68
减：所得税费用		14,296.31	669,328.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,259,981.88	6,090,576.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,259,981.88	6,090,576.46
（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		-23,259,981.88	6,090,576.46

公司负责人：张密 主管会计工作负责人：刘飞 会计机构负责人：莫梅洁



现金流量表  
2023年度

已审会计报表  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
2023年度

编制单位: 上海宽搜科技股份有限公司

项 目	附注	2023年度	2022年度
<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		146,445,090.01	356,295,902.02
收到的税费返还		774,831.16	
收到其他与经营活动有关的现金		158,781,285.91	24,748,325.99
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>306,001,207.08</b>	<b>381,044,228.01</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		263,065,200.41	378,702,438.77
支付给职工以及为职工支付的现金		1,243,990.48	1,119,446.17
支付的各项税费		2,474,217.76	2,330,412.06
支付其他与经营活动有关的现金		2,388,909.54	31,555,927.31
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>269,172,318.19</b>	<b>413,708,224.31</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>15.6</b>	<b>36,828,888.89</b>	<b>-32,663,996.30</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		889,041.52	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>889,041.52</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			4,599.00
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>4,599.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>889,041.52</b>	<b>-4,599.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		4,944,750.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>14,944,750.00</b>	
偿还债务支付的现金		29,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,523,473.92	4,132,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金		318,114.94	197,988.95
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>31,341,588.86</b>	<b>4,330,488.95</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,396,838.86</b>	<b>-4,330,488.95</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>15.6</b>	<b>21,321,091.55</b>	<b>-36,989,084.25</b>
加: 期初现金及现金等价物余额	15.6	255,030.51	37,254,114.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>15.6</b>	<b>21,576,122.06</b>	<b>255,030.51</b>

公司负责人:

张敏

主管会计工作负责人:

何子星

会计机构负责人:

董榆茜



# 股东权益变动表

2023年度

编制单位：上海赛迪科技股份有限公司	2023年度						金额单位：人民币元	
	股本	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	所有者权益合计
		优先股	永续债					
一、上年年末余额	328,861,441.00			207,096,651.30				535,958,092.30
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	328,861,441.00			207,096,651.30				535,958,092.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（二）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对股东的分配								
3、其他								
（三）股东权益内部结转								
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								
（四）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	328,861,441.00			207,096,651.30			46,796,342.84	582,754,435.14

公司负责人：  
张忠

主管会计工作负责人：  
邵建

会计机构负责人：  
李榆苗

已审会计报表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)







# 上海宽频科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 1 公司基本情况

#### 1.1 公司概况

上海宽频科技股份有限公司（以下简称“上海科技”或“本公司”），注册地址：上海市闵行区东川路 555 号丙楼 5110 室，总部办公地：云南省昆明市西山区盘龙路 25 号院 5 号楼 3 楼。法定代表人：张露；统一社会信用代码：91310000132207732J，证照编号：00000000202403190011。

#### 1.2 公司经营范围及主营业务

许可项目：食品销售；第二类增值电信业务；互联网信息服务；道路货物运输（网络货运）。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

一般项目：以自有资金从事投资活动；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；电子产品销售；通信设备销售；通讯设备销售；计算机软硬件及辅助设备批发；软件开发；集成电路设计；集成电路制造；集成电路销售；可穿戴智能设备销售；网络设备销售；金属工具销售；金属制品销售；金属材料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；石油制品销售（不含危险化学品）；金属矿石销售；非金属矿及制品销售；建筑材料销售；煤炭及制品销售；木材销售；针纺织品及原料销售；塑料制品销售；橡胶制品销售；食用农产品批发；畜牧渔业饲料销售；机械设备销售；机械电气设备销售；劳动保护用品销售；办公用品销售；办公设备销售；日用百货销售；五金产品零售；五金产品批发；包装材料及制品销售；光伏设备及元器件销售；物联网设备销售；安防设备销售；仪器仪表销售；机械零件、零部件销售；医护人员防护用品批发；礼品花卉销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；消防器材销售；汽车零配件批发；环境保护专用设备销售；供应链管理服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；国内货物运输代理；国际货物运输代理；货物进出口；技术进出口；进出口代理；物业管理；租赁服务（不含许可类租赁服务）；信息系统集成服务；物联网技术服务；安全系统监控服务；网络技术服务；大数据服务；互联网数据服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

### 1.3 公司历史沿革情况

本公司系于一九九一年经沪府办 105 号文批准，采用公开募集方式设立的股份有限公司。

公司原第一大股东为上海第一钢铁（集团）有限公司，于 2000 年 5 月 11 日与南京斯威特集团有限公司签订了股权转让协议，将所持 3,500 万股股权转让给南京斯威特集团有限公司，于 2000 年 9 月 27 日在上海证券中央登记结算公司登记过户，转让后南京斯威特集团有限公司成为公司第一大股东。经过送配股后持股总额为 3,850 万股。

根据南京市秦淮区人民法院（2006）秦执字第 699-4 号裁定书，江苏瑞信拍卖有限公司等三家拍卖行于 2007 年 8 月 13 日拍卖了公司原第一大股东南京斯威特集团有限公司（以下简称“斯威特集团”）所持公司股权 1,049 万股用以偿债，该股权由自然人吴鸣霄拍得。

根据上海市第二中级人民法院（2006）沪二中执字第 703 号裁定书，因公司不能到期归还浦发银行借款，而公司原第二大股东南京泽天能源技术发展有限公司（以下简称“南京泽天”）为公司该笔借款提供了抵押担保，为此上海市高级人民法院委托上海壹信拍卖公司于 2007 年 12 月 4 日在上海拍卖了南京泽天所持公司全部股权，买受人为南京万方通信技术有限公司，2008 年 5 月 27 日南京万方通信技术有限公司名称变更为无锡万方通信技术有限公司。

根据南京市秦淮区人民法院（2008）秦执字第 492-1 号裁定书，2008 年 10 月 17 日江苏省实成拍卖有限公司、江苏省拍卖总行有限公司、江苏嘉诚拍卖有限责任公司三家拍卖公司联合拍卖了斯威特集团所持公司股权 1,550 万股，被无锡万方通信技术有限公司拍得。

江苏省实成拍卖有限公司、江苏省天衡拍卖有限公司于 2009 年 10 月 19 日拍卖了斯威特集团所持公司股权 1,251 万股，被自然人史佩欣拍得。

根据江苏省无锡市中级人民法院（2010）锡执字第 74 号-2 民事裁定书，2010 年 2 月 10 日江苏五爱拍卖有限公司、无锡市嘉元拍卖行有限公司、无锡市双赢拍卖有限责任公司三家拍卖公司联合拍卖了无锡万方通信技术有限公司所持公司股权 1,550 万股，被自然人史佩欣拍得。

2012 年 7 月 1 日，无锡万方通信技术有限公司与昆明市交通投资有限责任公司签订了《关于上海宽频科技股份有限公司 2,737.6311 万股股权转让协议》，无锡万方通信技术有限公司将所持有的公司股权 2,737.6311 万股，以 102,665,636.52 元转让给昆明市交通投资有限责任公司。上述股权转让已经云南省人民政府国有资产监督管理委员会以云国资资运[2012]140 号《关于同意昆明市交通投资有限责任公司购买股权的批复》文件批准。

根据 2012 年 12 月 5 日，江苏省苏州市中级人民法院（2012）苏中执字第 349-352 号-1、-2 号民事裁定书，史佩欣所持有的公司股权 2,801 万股经司法拍卖，其中 1,590 万股归买受人昆明产业开发投资有限责任公司所有，1,211 万股归买受人昆明市交通投资有限责任公司所有。

昆明产业开发投资有限责任公司 2012 年度通过公开市场的交易，取得本公司 488.5371 万股股票。

2023 年 12 月，昆明市交通投资有限责任公司将其所持有的全部股权协议转让给昆明滇域投资控股有限公司，并完成付款，但由于标的股权存在司法冻结、轮候冻结，未能完成变更登记手续的办理。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司股本总数为 32,886.1441 万股，第一大股东为昆明市交通投资有限责任公司，所持股份为 3,948.6311 万股，占总股本的比例为 12.01%；第二大股东为昆明产业开发投资有限责任公司，所持股份为 2,078.5371 万股，占总股本的比例为 6.32%。

#### 1.4 公司的最终实际控制人

本公司的母公司为昆明市交通投资有限责任公司，实际控制人为昆明市人民政府国有资产监督管理委员会。

#### 1.5 财务报表的批准报出

本财务报表经公司董事会批准报出。财务报告批准报出日为 2024 年 4 月 26 日。

#### 1.6 公司营业期限

营业期限自 1992 年 03 月 26 日至无固定期限。

### 2 财务报表编制基础

#### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 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（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

### 3 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 4 重要的会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注 4.25“收入确认”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注 4.31“重大会计判断和估计”。

##### 4.1 会计期间

本公司会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### 4.2 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

##### 4.3 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

##### 4.4 重要性标准确定方法和选择依据

###### (1) 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

###### (2) 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以其具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	单项预付款项期末余额占期末资产总额的 10%以上
账龄超过 1 年且金额重要的预收款项	单项预收款项期末余额占期末资产总额的 10%以上
账龄超过 1 年且金额重要的应付账款	单项应付账款期末余额占期末资产总额的 10%以上，且单项应付账款期末余额超过 500 万元
重要的非全资子公司	子公司营业收入占合并报表营业收入的 10%以上且绝对金额超过 1000 万元； 子公司净利润占合并净利润 10%以上且绝对金额超过 100 万元。
重大承诺事项/重大或有事项/重要的	对合并财务报表的影响金额占期末净资产 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元；对合并财务报表的影响金额占本期净利润的 10%以上，且绝对金额超
资产负债表日后事项/其他重要事项	过 100 万元。

##### 4.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并

分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### （1） 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2） 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5

号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注4.6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注4.14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

#### 4.6 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予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：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本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

##### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量

已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注 4.14“长期股权投资”或本附注 4.10“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.14“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应



的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 4.7 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注 4.14“长期股权投资”“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### 4.8 现金及现金等价物的确定标准

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

#### 4.9 外币业务和外币报表折算

##### 4.9.1 发生外币交易时的折算方法

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）折算为人民币金额。

##### 4.9.2 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

#### 4.9.3 外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

#### 4.10 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

##### ①以摊余成本计量的金融资产

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

##### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。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。

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### (7) 权益工具

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

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

### 4.11 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、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### 4.11.1 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（含部分财务担保合同等其他适用项目，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。

#### 4.11.2 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### 4.11.3 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：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。

#### 4.11.4 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。

#### 4.11.5 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

对于不含重大融资成分的应收款项，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特殊，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验结合现有实际情况及前瞻性考虑对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类
关联方组合	除资不抵债、严重亏损以外的关联方客户
低风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括资产负债表日确有证据证明无风险且报告日前已回款的应收款项等
合同资产：	
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验结合现有实际情况及前瞻性考虑对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类
关联方组合	除资不抵债、严重亏损以外的关联方客户
低风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括资产负债表日确有证据证明无风险且报告日前已回款的应收款项等

### （3）其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验结合现有实际情况及前瞻性考虑对应收款项计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类
关联方组合	除资不抵债、严重亏损以外的关联方客户
低风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括资产负债表日确有证据证明无风险且报告日前已回款的其他应收款项、员工备用金、保证金及押金等

### （4）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。

### （5）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。

### （6）长期应收款（包含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。

## 4.12 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一

年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他非流动资产。其相关会计政策参见本附注 4.10“金融工具”及附注 4.11“金融资产减值”。

#### 4.13 存货

##### 4.13.1 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、产成品、库存商品、委托加工物资、备品备件、周转材料、低值易耗品等。

##### 4.13.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

##### 4.13.3 存货可变现净值的确认及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。

##### 4.13.4 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

##### 4.13.5 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。

#### 4.14 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值



计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注 4.10“金融工具”。

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

#### （1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注 4.6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加

重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

#### 4.15 固定资产

##### 4.15.1 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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### 4.15.2 各类固定资产的折旧方法

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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	5—20	4	19.2—4.8
运输工具	10—15	4	9.6—6.4

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目

前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### 4.15.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.20“长期资产减值”。

#### 4.15.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

### 4.16 在建工程

#### 4.16.1 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

#### 4.16.2 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按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。

#### 4.16.3 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## 4.17 借款费用

### 4.17.1 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。

### 4.17.2 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。

### 4.17.3 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。

### 4.17.4 借款费用资本化金额的计算方法

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

金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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。

#### 4.18 无形资产

##### 4.18.1 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。

(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。

##### 4.18.2 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（年）
人力资源	10

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，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### 4.18.3 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

#### 4.18.4 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

#### 4.18.5 研究开发项目支出的核算

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列资本化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。

不满足资本化条件的开发阶段的支出，计入当期损益。



#### 4.19 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。

摊销方法：长期待摊费用在受益期内平均摊销。

#### 4.20 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 4.21 合同负债

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

#### 4.22 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

#### 4.23 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注 4.28“租赁”。

#### 4.24 预计负债

本公司涉及诉讼、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。

##### 4.24.1 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：该义务是本公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；该义务的金额能够可靠地计量。

##### 4.24.2 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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。

#### 4.25 收入确认

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。

本公司销售聚苯乙烯、有色金属、农产品等的业务通常仅包括转让商品的单项履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

#### 4.26 政府补助

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

##### 4.26.1 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ① 能够满足政府补助所附条件；
- ② 能够收到政府补助。

##### 4.26.2 政府补助的计量

①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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

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，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、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。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### **4.27 递延所得税资产和递延所得税负债**

##### **4.27.1 当期所得税**

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

##### **4.27.2 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资

产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

#### 4.27.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### 4.27.4 所得税的抵销

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

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

### 4.28 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。

#### 4.28.1 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，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

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，将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

## 4.29 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，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- （1）本公司的母公司；
- （2）本公司的子公司；
- （3）与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- （4）对本公司实施共同控制的投资方；
- （5）对本公司施加重大影响的投资方；
- （6）本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- （7）本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- （8）本公司的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）本公司的主要投资者个人、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。

### 4.30 主要会计政策、会计估计的变更

#### 4.30.1 会计政策变更

##### (1) 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)。根据解释 16 号问题一:

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,不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类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,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。根据解释 16 号的规定,本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定,并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下:

报表项目	对财务报表的影响金额(增加“+”,减少“-”)	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	98,080.20	64,848.68
递延所得税负债	81,101.01	51,029.33
未分配利润	15,557.26	13,819.35
少数股东权益	1,421.93	
所得税费用	-16,979.19	-13,819.35
归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)	15,557.26	13,819.35
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	1,421.93	

#### 4.30.2 会计估计变更

本报告期内无会计估计变更事项。

### 4.31 重大会计判断和估计

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

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

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



### （1）收入确认

如本附注 4.25“收入确认”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

### （2）租赁

#### ①租赁的识别

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

#### ②租赁的分类

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

#### ③租赁负债

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

### （3）金融资产减值

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

### （4）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。

#### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （6）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

#### （7）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。

#### （8）递延所得税资产

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

合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (9) 所得税

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

#### (10) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，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。

#### (11) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。本公司与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。财务总监每季度向本公司董事会呈报相关发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注 10“公允价值的披露”中披露。

## 5 税项

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应税收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 6 合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年”

指 2022 年度，“本年”指 2023 年度。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

## 6.1 货币资金

### 6.1.1 货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
库存现金	33,224.03	2,036.63
银行存款	26,928,158.19	47,142,661.28
其他货币资金	110,282.30	42,520,387.75
合计	27,071,664.52	89,665,085.66

### 6.1.2 受限制的货币资金明细如下

项目	年末余额	年初余额	受限制的原因
其他货币资金	101,686.58	42,516,427.21	保证金
合计	101,686.58	42,516,427.21	

## 6.2 应收票据

### 6.2.1 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	21,505,111.47	4,700,000.00
商业承兑汇票		
合计	21,505,111.47	4,700,000.00

### 6.2.2 年末已背书或贴现资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	22,016,977.92	18,945,111.47
商业承兑汇票		
合计	22,016,977.92	18,945,111.47

## 6.3 应收账款

### 6.3.1 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	4,844,285.73	23,595,239.23
一至二年		
二至三年		
三至四年		
四至五年		
五年以上	9,250,244.90	9,250,244.90
小计	14,094,530.63	32,845,484.13
减：坏账准备	9,395,573.48	9,958,102.08
合计	4,698,957.15	22,887,382.05

## 6.3.2 按坏账计提方法分类列示

种类	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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	14,094,530.63	100.00	9,395,573.48	66.66	4,698,957.15
账龄分析法组合	14,086,887.63	99.95	9,395,344.19	66.70	4,691,543.44
低风险组合	7,643.00	0.05	229.29	3.00	7,413.71
合计	14,094,530.63	100.00	9,395,573.48		4,698,957.15

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	32,845,484.13	100.00	9,958,102.08	30.32	22,887,382.05
账龄分析法组合	21,095,393.13	64.23	9,605,599.35	45.53	11,489,793.78
低风险组合	11,750,091.00	35.77	352,502.73	3.00	11,397,588.27
合计	32,845,484.13	100.00	9,958,102.08		22,887,382.05

## 6.3.2.1 组合中采用其他方法计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
账龄分析法组合	14,086,887.63	66.70	9,395,344.19	21,095,393.13	45.53	9,605,599.35
低风险组合	7,643.00	3.00	229.29	11,750,091.00	3.00	352,502.73
合计	14,094,530.63		9,395,573.48	32,845,484.13		9,958,102.08

## 6.3.2.2 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款-国企适用补充表格

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	4,836,642.73	145,099.29	3.00	11,845,148.23	355,354.45	3.00
一至二年						
二至三年						
三至四年						
四至五年						
五年以上	9,250,244.90	9,250,244.90	100.00	9,250,244.90	9,250,244.90	100.00
合计	14,086,887.63	9,395,344.19		21,095,393.13	9,605,599.35	

## 6.3.3 应收账款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,958,102.08	129,852.42			129,852.42
单项计提坏账准备的应收账款					
合计	9,958,102.08	129,852.42			129,852.42

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	692,381.02					692,381.02	9,395,573.48
单项计提坏账准备的应收账款							
合计	692,381.02					692,381.02	9,395,573.48

## 6.3.4 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例(%)
重庆商社新世纪百货连锁经营有限公司	外部客户	4,417,800.00	132,534.00	1 年以内	31.34
荣成万达工业集团有限公司(荣城自行车配件厂)	外部客户	761,999.99	761,999.99	5 年以上	5.41
柳州农用运输车总厂	外部客户	517,096.19	517,096.19	5 年以上	3.67
武进芙蓉电器五金厂	外部客户	275,995.41	275,995.41	5 年以上	1.96
新疆十月拖拉机厂	外部客户	264,025.87	264,025.87	5 年以上	1.87
合计		6,236,917.46	1,951,651.46		44.25

## 6.4 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
应收票据	8,856,737.94	6,000,000.00
应收账款		
合计	8,856,737.94	6,000,000.00

**6.5 预付款项****6.5.1 预付款项按账龄列示**

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	2,046,235.37	100.00	32,133,463.69	100.00
一至二年				
二至三年				
三年以上				
合 计	2,046,235.37	100.00	32,133,463.69	100.00

**6.5.2 预付款项单位明细情况**

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)
昆明东昊钛业有限公司	2,024,406.63	98.93
北京中铁第一太平物业服务有限公司上海分公司	21,828.74	1.07
合 计	2,046,235.37	100.00

**6.6 其他应收款****6.6.1 其他应收款分类**

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	2,117.10	2,117.10
其他应收款	9,825,132.03	812,657.72
合 计	9,827,249.13	814,774.82

**6.6.2 应收股利****6.6.2.1 应收股利明细表**

项 目	年末余额	年初余额
上海博大电子有限公司	2,117.10	2,117.10
上海汉丰物业管理有限公司	64,529.15	64,529.15
小 计	66,646.25	66,646.25
减：坏账准备	64,529.15	64,529.15
合 计	2,117.10	2,117.10

## 6.6.2.2 应收股利坏账准备计提情况

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)	
年初余额			64,529.15	64,529.15
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额			64,529.15	64,529.15

## 6.6.3 其他应收款

## 6.6.3.1 其他应收款按种类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	5,692,566.90	1.47	3,380,841.90	59.39	2,311,725.00
单项计提坏账准备的其他应收款项	380,260,724.31	98.53	372,747,317.28	98.02	7,513,407.03
合计	385,953,291.21	100.00	376,128,159.18	97.45	9,825,132.03

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	4,192,367.00	1.18	3,379,709.28	80.62	812,657.72
单项计提坏账准备的其他应收款项	350,207,096.20	98.82	350,207,096.20	100.00	
合计	354,399,463.20	100.00	353,586,805.48	99.77	812,657.72



## 6.6.3.2 其他应收账款按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
一年以内	1,628,278.99	558,650.42
一至二年	30,665,155.29	67,986.05
二至三年	7,426.66	
三至四年		253,162.58
四至五年	253,162.58	7,300.00
五年以上	353,399,267.69	353,512,364.15
小 计	385,953,291.21	354,399,463.20
减：坏账准备	376,128,159.18	353,586,805.48
合 计	9,825,132.03	812,657.72

## 6.6.3.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
南京斯威特集团有限公司往来款	346,612,206.20	346,612,206.20
其他往来款	4,604,013.38	4,041,433.07
南京口岸进出口有限公司往来款	2,000,000.00	2,000,000.00
南京中级人民法院垫付款	1,594,890.00	1,594,890.00
香港石油化学有限公司往来款	30,053,628.11	
保证金	1,062,000.00	62,000.00
个人备用金	26,553.52	33,933.93
上海交大联合科技有限公司往来款		55,000.00
小 计	385,953,291.21	354,399,463.20
减：坏账准备	376,128,159.18	353,586,805.48
合 计	9,825,132.03	812,657.72

## 6.6.3.4 其他应收款减值准备表

项 目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	3,379,709.28	121,384.27			121,384.27
单项计提坏账准备的其他应收账款	350,207,096.20	22,540,221.08			22,540,221.08
合 计	353,586,805.48	22,661,605.35			22,661,605.35

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款					120,251.65	120,251.65	3,380,841.90
单项计提坏账准备的其他应收账款							372,747,317.28
合计					120,251.65	120,251.65	376,128,159.18

注：2023 年公司供应商香港石油化学有限公司（以下简称“香港石化”）被香港高等法院下达强制清盘令，详见“14.2 供应商香港石油化学有限公司被香港法院下达强制清盘令”，公司管理层对其可收回性进行估计，按照 75% 的预期信用损失率单项计提坏账准备 22,540,221.08 元。

#### 6.6.3.5 其他应收款坏账准备计提情况

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）	
年初余额	79,441.33		353,507,364.15	353,586,805.48
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	121,384.27		22,540,221.08	22,661,605.35
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	-120,251.65			-120,251.65
年末余额	80,573.95		376,047,585.23	376,128,159.18

#### 6.6.3.6 其他应收款关联方情况

详见“附注 11.6 关联方往来款项”

#### 6.6.3.7 外币其他应收款原币金额以及折算汇率列示

项目	年末余额		
	外币金额	汇率	折合人民币
-美元	3,780,030.06	7.0827	26,772,818.91
合计			26,772,818.91

**6.7 存货****6.7.1 存货的分类**

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	48,113,167.18	397,126.40	47,716,040.78
合计	48,113,167.18	397,126.40	47,716,040.78

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	35,467,168.49	538,905.11	34,928,263.38
合计	35,467,168.49	538,905.11	34,928,263.38

**6.7.2 存货跌价准备变动情况**

项目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
库存商品	538,905.11	397,126.40			397,126.40
合计	538,905.11	397,126.40			397,126.40

(续)

项目	本期减少额						年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	
库存商品		538,905.11				538,905.11	397,126.40
合计		538,905.11				538,905.11	397,126.40

**6.8 其他流动资产**

项目	年末余额	年初余额
净额法核算的存货	25,411,937.96	
待抵扣待认证进项税	7,447,245.54	5,321,999.05
预缴企业所得税	810,274.21	503,751.30
合计	33,669,457.71	5,825,750.35

## 6.9 固定资产

### 6.9.1 固定资产分类

项目	年末余额	年初余额
固定资产	37,454.09	68,773.11
固定资产清理		
合计	37,454.09	68,773.11

### 6.9.2 固定资产

#### 6.9.2.1 固定资产情况

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
		余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	
一、账面原值	余额									余额
合计	540,036.38					303,255.41		6,899.00	310,154.41	229,881.97
运输工具	303,255.41					303,255.41			303,255.41	
办公设备	236,780.97							6,899.00	6,899.00	229,881.97
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	471,263.27	14,114.28			14,114.28	288,203.33		4,746.34	292,949.67	192,427.88
运输工具	288,203.33					288,203.33			288,203.33	
办公设备	183,059.94	14,114.28			14,114.28			4,746.34	4,746.34	192,427.88
三、账面净值合计	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	68,773.11									37,454.09
运输工具	15,052.08									
办公设备	53,721.03									37,454.09

项目	年初	本年增加				本年减少				年末	
		余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他		小计
四、减值准备											
合计											
运输工具											
办公设备											
五、账面价值	账面价值										账面价值
合计	68,773.11										37,454.09
运输工具	15,052.08										
办公设备	53,721.03										37,454.09

注：本年折旧额为 14,114.28 元。

#### 6.10 使用权资产

项目	年初	本年增加				本年减少				年末	
		余额	租入	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他		小计
一、账面原值											
合计	843,211.31	979,947.46			979,947.46						1,823,158.77
房屋及建筑物	843,211.31	979,947.46			979,947.46						1,823,158.77
二、累计折旧											
合计	518,807.27	414,227.93			414,227.93						933,035.20
房屋及建筑物	518,807.27	414,227.93			414,227.93						933,035.20
三、账面净值合计											
合计	324,404.04										890,123.57
房屋及建筑物	324,404.04										890,123.57

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
		余额	计提	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	
四、减值准备										
合计										
房屋及建筑物										
五、账面价值	账面价值									账面价值
合计	324,404.04									890,123.57
房屋及建筑物	324,404.04									890,123.57

## 6.11 无形资产

### 6.11.1 无形资产分类

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
		余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	
一、账面原值										
合计	1,500,000.00					1,500,000.00				
人力资源	1,500,000.00					1,500,000.00				
二、累计摊销										
合计	762,500.00					762,500.00				
人力资源	762,500.00					762,500.00				
三、减值准备										
合计	737,500.00					737,500.00				
人力资源	737,500.00					737,500.00				
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计										
人力资源										

**6.12 递延所得税资产和递延所得税负债****6.12.1 已确认的递延所得税资产**

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备			215,747.34	862,989.36
租赁负债	222,053.95	888,215.76	98,080.20	392,320.76
合计	222,053.95	888,215.76	313,827.54	1,255,310.12

**6.12.2 已确认的递延所得税负债**

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	222,530.90	890,123.57	81,101.01	324,404.04
合计	222,530.90	890,123.57	81,101.01	324,404.04

**6.13 所有权或使用权受限的资产**

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	101,686.58	101,686.58	保证金	开票/证保证金等
合计	101,686.58	101,686.58		

**6.14 短期借款****6.14.1 短期借款分类**

项目	年末余额	年初余额
保证借款	10,004,583.33	
未终止确认的已贴现未到期票据	2,600,000.00	
合计	12,604,583.33	

**6.14.2 短期借款明细**

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	抵押或担保情况
上海宽频科技股份有限公司	中国银行股份有限公司云南省分行	10,004,583.33	2023/12/27	2024/3/27	人民币	3.30	担保
合计		10,004,583.33					

**6.14.3 保证借款**

贷款单位	借款余额	担保人
上海宽频科技股份有限公司	10,004,583.33	昆明市交通投资有限责任公司
合计	10,004,583.33	

**6.15 交易性金融负债**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
交易性金融负债	614,959.95		614,959.95	
合计	614,959.95		614,959.95	

**6.16 应付账款****6.16.1 应付账款列示**

项目	年末余额	年初余额
货款	16,722,406.23	17,898,637.69
运输费		86,168.90
合计	16,722,406.23	17,984,806.59

**6.16.2 应付账款按账龄列示**

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	16,591,006.01	17,976,047.88
一至二年	122,641.51	
二至三年		8,758.71
三年以上	8,758.71	
合计	16,722,406.23	17,984,806.59

**6.17 预收款项****6.17.1 预收款项列示**

项目	年末余额	年初余额
其他	174,014.90	174,014.90
合计	174,014.90	174,014.90

**6.17.2 预收款项明细**

账龄	年末余额	年初余额
一年以内		
一至二年		
二至三年		
三年以上	174,014.90	174,014.90
合计	174,014.90	174,014.90

**6.17.3 账龄超过 1 年的重要预收款项**

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
扬州水箱厂	52,674.99	未结算
安徽省高速公路总公司	46,000.00	未结算
伊莱克斯清洁用品(天津)有限公司	31,717.50	未结算
广州新格杨光电气	30,000.00	未结算
合计	160,392.49	



**6.18 合同负债**

项目	年末余额	年初余额
预收货款	988,848.29	1,012,925.58
减：计入其他非流动负债		
合计	988,848.29	1,012,925.58

**6.19 应付职工薪酬****6.19.1 应付职工薪酬分类列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	170,226.60	3,053,175.11	2,893,446.61	329,955.10
二、离职后福利-设定提存计划	30,024.28	360,098.54	367,428.65	22,694.17
三、辞退福利		113,933.20	113,933.20	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	200,250.88	3,527,206.85	3,374,808.46	352,649.27

**6.19.2 短期薪酬**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		2,484,131.60	2,322,347.60	161,784.00
二、职工福利费		121,812.00	121,812.00	
三、社会保险费	81,402.58	224,598.55	287,681.01	18,320.12
其中：1.医疗保险费	75,885.40	206,650.09	265,439.30	17,096.19
2.工伤保险费	1,962.38	7,611.14	9,308.87	264.65
3.生育保险费	154.80		154.80	
4.其他	3,400.00	10,337.32	12,778.04	959.28
四、住房公积金	4,493.00	175,186.00	160,606.00	19,073.00
五、工会经费和职工教育经费	84,331.02	47,446.96	1,000.00	130,777.98
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	170,226.60	3,053,175.11	2,893,446.61	329,955.10

**6.19.3 设定提存计划列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费	29,114.36	347,180.13	354,288.09	22,006.40
二、失业保险费	909.92	12,918.41	13,140.56	687.77
三、企业年金缴费				
合计	30,024.28	360,098.54	367,428.65	22,694.17

**6.20 应交税费**

项目	年末余额	年初余额
个人所得税	13,751.18	17,212.74
增值税	377,187.22	1,456,622.80
印花税	65,413.26	96,059.58
教育费附加		16,001.59
城市维护建设税		37,337.07
地方教育费附加		10,667.73
合计	456,351.66	1,633,901.51

**6.21 其他应付款****6.21.1 其他应付款分类**

项目	年末余额	年初余额
应付利息		1,523,148.92
应付股利		
其他应付款	5,074,493.52	5,342,491.67
合计	5,074,493.52	6,865,640.59

**6.21.2 应付利息****6.21.2.1 应付利息明细情况**

项目	年末余额	年初余额
工商银行逾期利息		1,523,148.92
合计		1,523,148.92

**6.21.3 其他应付款****6.21.3.1 其他应付款性质列示**

项目	年末余额	年初余额
保证金	3,000,000.00	3,000,000.00
代收代付款	202,178.65	292,137.96
往来款	402,250.43	
其他	1,470,064.44	2,050,353.71
合计	5,074,493.52	5,342,491.67

**6.22 一年内到期的非流动负债****6.22.1 一年内到期的非流动负债分类**

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	485,368.52	392,320.76
合计	485,368.52	392,320.76

**6.23 其他流动负债**

项目	年末余额	年初余额
昆明市交通投资有限责任公司借款	69,011,295.88	95,348,362.50
待转销项税额	128,550.28	131,680.32
合计	69,139,846.16	95,480,042.82

**6.24 租赁负债**

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋及建筑物	392,320.76	1,044,625.54	18,834.83		565,506.71	890,274.42
小计	392,320.76	1,044,625.54	18,834.83		565,506.71	890,274.42
减：重分类至一年内到期的非流动负债	392,320.76					485,368.52
合计						404,905.90

**6.25 预计负债**

项目	年末余额	年初余额
对外提供担保	2,282,767.02	2,282,767.02
合计	2,282,767.02	2,282,767.02

注：对外提供担保情况详见本附注 12“承诺及或有事项”。

**6.26 股本**

项目	年初余额	本年增减变动(+ -)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	10,490,000.00						10,490,000.00
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	10,490,000.00						10,490,000.00
其中：境内非国有法人持股							
境内自然人持股	10,490,000.00						10,490,000.00
4.外资持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件股份	318,371,441.00						318,371,441.00
1.人民币普通股	318,371,441.00						318,371,441.00
2.境内上市外资股							

项目	年初余额	本年增减变动 (+ -)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
3.境外上市外资股							
4.其他							
三、股份总数	328,861,441.00						328,861,441.00

注：截至本财务报告批准报出日，公司控股股东昆明市交通投资有限责任公司持有本公司的股份存在司法冻结、轮候冻结，详见公司 2024 年 3 月 8 日披露的《关于公司控股股东股权被轮候冻结的公告》（临 2024-011）。

### 6.27 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本（股本）溢价	207,096,651.38			207,096,651.38
其他资本公积	241,572,430.40			241,572,430.40
合计	448,669,081.78			448,669,081.78

### 6.28 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	34,465,660.92			34,465,660.92
任意盈余公积	12,330,681.92			12,330,681.92
合计	46,796,342.84			46,796,342.84

### 6.29 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	-758,803,241.40	-762,837,631.29
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-758,803,241.40	-762,837,631.29
加：本期归属于母公司股东的净利润	-22,015,030.94	4,034,389.89
盈余公积弥补亏损		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-780,818,272.34	-758,803,241.40

**6.30 营业收入、营业成本****6.30.1 营业收入、营业成本**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	171,032,691.59	161,818,971.31	366,774,990.16	349,492,731.53
其他业务				
合计	171,032,691.59	161,818,971.31	366,774,990.16	349,492,731.53

**6.30.2 营业收入和营业成本的分解信息**

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类：				
化工产品	146,060,206.55	139,375,865.06	366,771,028.44	349,492,731.53
农产品	24,905,511.06	22,443,106.25		
其他	66,973.98		3,961.72	
合计	171,032,691.59	161,818,971.31	366,774,990.16	349,492,731.53

**6.30.3 前五名客户的营业收入情况**

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
客户 A	55,040,838.50	32.18
客户 B	26,304,601.75	15.38
客户 C	22,864,453.34	13.37
客户 D	14,074,770.64	8.23
客户 E	8,779,816.51	5.13
合计	127,064,480.74	74.29

**6.31 税金及附加**

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	221,257.19	359,928.45
车船使用税		660.00
教育费附加	53,768.96	56,430.18
城市维护建设税	109,702.26	111,466.63
地方教育费附加	35,845.94	37,620.12
合计	420,574.35	566,105.38

**6.32 销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
物流费用	1,422,834.51	3,261,134.25
销售服务费		14,329.62
业务招待费	48,952.10	42,406.56
差旅费	136,065.92	66,865.60
职工薪酬	761,482.69	922,155.65
码头滞留费		162,482.92
合计	2,369,335.22	4,469,374.60

**6.33 管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,355,208.59	2,412,086.55
办公费	909,310.83	1,085,582.28
折旧费	514,085.43	554,076.11
中介费	362,330.19	538,490.56
劳务费	216,000.00	198,000.00
信息披露费	80,000.00	143,883.50
差旅费	79,211.19	45,556.09
物业费	66,808.20	66,808.20
车辆使用费	29,570.52	36,147.89
业务招待费	12,077.00	31,529.98
租赁费	5,849.14	23,896.57
市内交通费	1,225.88	1,861.30
保险费	529.20	
合计	4,632,206.17	5,137,919.03

**6.34 财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	3,291,047.81	4,159,559.41
减：利息收入	722,458.15	1,448,618.08
利息净支出	2,568,589.66	2,710,941.33
汇兑损失	1,862,851.24	149,506.51
减：汇兑收益	2,673,892.28	1,539,753.06
汇兑净损失	-811,041.04	-1,390,246.55
银行手续费	136,310.61	1,039,550.77
其他		
罚息		118,624.26
合计	1,893,859.23	2,478,869.81

**6.35 其他收益****6.35.1 其他收益明细情况**

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	600,000.00	270,600.00
个税手续费返还	2,413.54	20,596.55
合 计	602,413.54	291,196.55

**6.35.2 政府补助明细情况**

项 目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
政府扶持款	600,000.00	270,000.00	与收益相关
社保户培训补贴		600.00	与收益相关
合 计	600,000.00	270,600.00	

**6.36 投资收益****6.36.1 投资收益明细情况**

项 目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	400,801.02	
处置交易性金融负债产生的投资收益	-1,207,187.68	
合 计	-806,386.66	

**6.37 公允价值变动收益****6.37.1 公允价值变动收益明细情况**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融负债	-65,609.46	-614,959.95
合 计	-65,609.46	-614,959.95

**6.38 信用减值损失****6.38.1 信用减值损失明细情况**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	562,528.60	1,729,519.63
其他应收款减值损失	-22,661,605.35	-47,941.79
合 计	-22,099,076.75	1,681,577.84

**6.39 资产减值损失**

## 6.39.1 资产减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失(不包含合同履约成本减值)	-397,126.40	-538,905.11
合计	-397,126.40	-538,905.11

**6.40 营业外收入**

## 6.40.1 营业外收入明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
其他	500.00	
合计	500.00	

**6.41 营业外支出**

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废损失	15,052.08	
其中：固定资产	15,052.08	
无形资产		
其他	70,000.00	
合计	85,052.08	

**6.42 所得税费用**

## 6.42.1 所得税费用明细表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	0.01	752,616.63
递延所得税费用	233,203.48	537,658.70
其他		
合计	233,203.49	1,290,275.33

**6.43 现金流量表项目注释**

## 6.43.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
利息收入	722,458.15	1,448,618.08
其他往来	627,290.80	124,522.08
合计	1,349,748.95	1,573,140.16



**6.43.2 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本年金额	上年金额
费用性支出	6,556,382.10	5,897,345.25
合计	6,556,382.10	5,897,345.25

**6.43.3 收到其他与筹资活动有关的现金**

项目	本年金额	上年金额
票据贴现	22,904,665.29	
合计	22,904,665.29	

**6.43.4 支付其他与筹资活动有关的现金**

项目	本年金额	上年金额
租赁付款额	594,346.40	435,930.41
合计	594,346.40	435,930.41

**6.44 现金流量表补充资料****6.44.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量**

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-23,185,795.99	4,158,623.81
加：资产减值准备	397,126.40	538,905.11
信用减值损失	22,099,076.75	-1,681,577.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	14,114.28	34,165.04
使用权资产折旧	414,227.93	518,807.27
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	15,052.08	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	65,609.46	614,959.95
财务费用（收益以“－”号填列）	3,291,047.81	4,159,559.41
投资损失（收益以“－”号填列）	806,386.66	
递延所得税资产减少（收益以“－”号填列）	91,773.59	456,557.69
递延所得税负债增加（收益以“－”号填列）	141,429.89	81,101.01
存货的减少（收益以“－”号填列）	-13,184,903.80	25,442,428.29
经营性应收项目的减少（收益以“－”号填列）	-9,851,043.28	-26,420,795.33
经营性应付项目的增加（收益以“－”号填列）	-2,579,627.26	-13,915,273.56
其他		

补充资料	本年金额	上年金额
经营活动产生的现金流量净额	-21,465,525.48	-6,012,539.15
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	26,969,977.94	47,148,658.45
减：现金的期初余额	47,148,658.45	58,470,309.62
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	-20,178,680.51	-11,321,651.17

#### 6.44.2 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
1.现金	26,969,977.94	47,148,658.45
其中：库存现金	33,224.03	2,036.63
可随时用于支付的银行存款	26,928,158.19	47,142,661.28
可随时用于支付的其他货币资金	8,595.72	3,960.54
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		
2.现金等价物		
3.期末现金及现金等价物余额	26,969,977.94	47,148,658.45

#### 6.45 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	9.12	7.0827	64.59
其中：美元	9.12	7.0827	64.59
其他应收款	3,780,030.06	7.0827	26,772,818.91
其中：美元	3,780,030.06	7.0827	26,772,818.91

## 7 合并范围的变更

### 7.1 处置子公司

公司于 2023 年 6 月 15 日召开了第九届董事会第四十二次会议，审议通过了《关于对上海硅盛微系统科技有限公司清算注销的议案》，同意对上海硅盛微系统科技有限公司予以清算，2023 年 8 月上

海硅盛微系统科技有限公司被法院清算组接管，公司丧失控制权。截至 2024 年 3 月 22 日上海硅盛微系统科技有限公司已完成工商注销登记手续。

## 8 在其他主体中的权益

### 8.1 在子公司中的权益

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）			表决权比例（%）
				直接	间接	合计	
上海益选国际贸易有限公司	上海	上海	贸易	55.00		55.00	55.00

### 8.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本年归属于少数股东的权益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
上海益选国际贸易有限公司	0.45	-1,287,389.53		4,123,726.70

### 8.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

上海益选国际贸易有限公司	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	26,228,333.62	144,166,174.50
非流动资产	530,626.57	403,765.63
资产合计	26,758,960.19	144,569,940.13
流动负债	17,321,934.86	132,515,165.71
非流动负债	273,188.21	30,071.68
负债合计	17,595,123.07	132,545,237.39
营业收入	128,371,882.56	308,303,797.79
净利润	-2,860,865.62	1,845,098.39
综合收益总额	-2,860,865.62	1,845,098.39
经营活动现金流量	-58,198,115.73	26,549,013.32

### 8.4 在合营企业或联营企业中的权益

本公司报告期年末无合营安排或联营企业。

## 9 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、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 6 相关项目。本公司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，将风险对本公司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，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，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。

## 9.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司应收账款主要为应收销货款，赊销货款根据客户信用等级制定不同等级的赊销额度，实际发生时由相应权限的人员审批，并按合同约定回款进度采取相关政策以控制信用风险。其他应收款主要为公司内部职工备用金及企业往来款等，公司根据应收款项政策分不同组合计提坏账准备；

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注 4.11。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

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

于 2023 年 12 月 31 日，本公司重大逾期应收账款、其他应收款情况如下：

项 目	2023年12月31日		
	账面余额	逾期期限	坏账准备
应收账款	9,250,244.90	5 年以上	9,250,244.90
其他应收款	353,336,873.10	5 年以上	353,336,873.10
其他应收款	30,053,628.11	1-2 年	22,540,221.08
合计	392,640,746.11		385,127,339.08

注：2023 年公司供应商香港石油化学有限公司（以下简称“香港石化”）被香港法院下达强制清盘令，详见“14.2 供应商香港石油化学有限公司被香港法院下达强制清盘令”，公司管理层对其可收回性进行估计，按照 75%的预期信用损失率单项计提坏账准备 22,540,221.08 元。

## 9.2 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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

### (1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。因本公司与中国大陆地区以外的部分供应商采用美元结算，可能因汇率变动而导致需实际支付货款的人

民币金额波动。针对该事项可能产生的汇率变动风险，公司通过签订锁汇协议，以减小汇率波动对公司的影响。本公司承受外汇风险主要与美元有关。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率升值 0.25%	16,733.17	16,733.17
人民币对美元汇率贬值 0.25%	-16,733.17	-16,733.17

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

### (2) 利率风险

本公司的利率风险产生于短期借款、其他流动负债带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司带息债务情况如下：

带息债务类型	年末余额	年初余额
固定利率带息债务	79,015,879.21	95,348,362.50
其中：短期借款	10,004,583.33	
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	69,011,295.88	95,348,362.50
合计	79,015,879.21	95,348,362.50

于 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，对税前利润的影响如下：

项 目	对税前利润的影响
人民币基准利率增加25个基准点	-188,489.07
人民币基准利率减少25个基准点	188,489.07

### (3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不会面临市场价格的风险。

## 9.3 流动性风险

流动风险，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。本公司各职能部门负责公司的现金流量预测，由财务部门集中汇总，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；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。

本公司各项金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-3 年	3-5 年	5 年以上	合计
短期借款（含利息）	10,330,000.00				10,330,000.00
应付账款	16,722,406.23				16,722,406.23
其他应付款	5,074,493.52				5,074,493.52
其他流动负债	69,011,295.88				69,011,295.88
租赁负债（含利息）	485,368.52	404,905.90			890,274.42

## 10 公允价值的披露

### 10.1 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）应收款项融资			8,856,737.94	8,856,737.94
（1）应收票据			8,856,737.94	8,856,737.94
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			8,856,737.94	8,856,737.94

### 10.2 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次公允价值计量的应收款项融资系本公司持有的应收票据，主要为银行承兑汇票，其信用风险可以忽略不计，且剩余期限较短（小于 12 个月），账面价值与公允价值相近，本公司以账面价值作为公允价值。

### 10.3 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

财务报表中按摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

本公司管理层认为，财务报表中的金融资产和金融负债的账面价值接近该等资产和负债的公允价值。

## 11 关联方关系及其交易

### 11.1 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
昆明市交通投资有限责任公司	母公司	国有独资	云南昆明	马东山	交通产业等

（续）

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）	本企业最终控制方	统一社会信用代码
昆明市交通投资有限责任公司	12,045,953,331.82	12.01	12.01	昆明市国资委	91530100753593568N

## 11.2 本企业的子企业

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

## 11.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司报告期年末无合营安排或联营企业。

## 11.4 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
香港石油化学有限公司	子公司少数股东	225308
昆明交投城市投资发展集团有限公司	同一母公司	91530100795153683A

## 11.5 关联方交易

### 11.5.1 关联方交易情况

#### 11.5.1.1 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
香港石油化学有限公司	采购商品	55,485,208.82	306,264,798.53

### 11.5.2 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	拆借期末余额	起始日	到期日	说明
拆入：					
昆明市交通投资有限责任公司	21,000,000.00		2022/9/27	2023/9/26	年利率 4.35%
昆明市交通投资有限责任公司	74,000,000.00		2022/12/20	2023/12/19	年利率 4.35%
昆明市交通投资有限责任公司	21,000,000.00	21,000,000.00	2023/9/27	2024/9/26	年利率 3.30%
昆明市交通投资有限责任公司	44,395,628.73	44,395,628.73	2023/12/20	2024/12/19	年利率 3.30%

## 11.6 关联方往来款项

项目名称	年末余额	年初余额
预付款项		
香港石油化学有限公司		32,119,127.69
合计		32,119,127.69
应付账款		
香港石油化学有限公司		16,629,625.63
合计		16,629,625.63
其他应收款		
香港石油化学有限公司	7,513,407.03	
合计	7,513,407.03	
其他流动负债		
昆明市交通投资有限责任公司	69,011,295.88	95,348,362.50
合计	69,011,295.88	95,348,362.50

### 11.7 关联方租赁情况

公司报告期内向昆明交投城市投资发展集团有限公司租赁位于昆明市盘龙路 25 号办公大楼 5 号楼的办公室为办公场所使用，2023 年租金 22,730.40 元。

### 11.8 关联方担保事项

担保方	被担保方	担保起始日	担保到期日	担保额度 (万元)	年末担保余额 (万元)	担保是否已 经履行完毕
昆明市交通投资 有限责任公司	上海宽频科技 股份有限公司	2023.12.27	2024.12.27	1,000.00	1,000.00	否
昆明市交通投资 有限责任公司	上海宽频科技 股份有限公司	2022.9.13	2023.6.24	8,000.00		是
合计				9,000.00	1,000.00	

上海科技公司向南洋商业银行申请票据综合授信额度 8000 万元，昆明市交通投资有限责任公司无偿提供连带保证担保，上海科技公司以不低于 8000 万元的存货及应收账款对昆明市交通投资有限责任公司提供了反担保，有效期自 2022 年 9 月 13 日至 2023 年 6 月 24 日。报告期内已履行完毕。

上海科技公司向中国银行云南省分行申请期限 3 个月的流动性资金贷款 1000 万元，昆明市交通投资有限责任公司无偿提供连带保证担保，上海科技公司以不低于 1000 万元的存货及应收账款对昆明市交通投资有限责任公司提供了反担保，有效期自 2023 年 12 月 27 日至 2024 年 12 月 27 日。截至报告日尚未履行完毕。

## 12 承诺及或有事项

### 12.1 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保人/借款单 位	事项	借款/票据 余额	抵押 资产	担保情况	涉讼情况	预计负债(注)
南京维优移动科技 有限公司	银行借款	4,000,000.00		上海宽频科技股份有限公司、 南京宽频科技有限公司	银行胜诉	1,000,000.00
江苏金税计算机系 统工程有限公司	银行借款	2,792,300.00		上海宽频科技股份有限公司、 南京宽频科技有限公司	银行胜诉	698,075.00
江苏金税计算机系 统工程有限公司	票据	169,384.03		上海宽频科技股份有限公司、 南京宽频科技有限公司	银行胜诉	84,692.02
南京图博软件科技 有限责任公司	银行借款	500,000.00		上海宽频科技股份有限公司、 南京宽频科技有限公司	银行胜诉	500,000.00
合 计		7,461,684.03				2,282,767.02

注 1：预计负债按照被担保标的、担保方式、承担的担保责任以及估计损失比例计提，具体情况详见“14.1 关于前实际控制人南京斯威特集团有限公司欠款事项及诉讼”。



### 13 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

### 14 其他重要事项说明

#### 14.1 关于前实际控制人南京斯威特集团有限公司欠款事项及诉讼

公司原子公司南京康成房地产开发实业有限公司（以下简称南京康成）以其所有的南京市鼓楼区中山北路 45 号房屋为公司的前实际控制人南京斯威特集团有限公司（以下简称斯威特集团）的关联方在广发银行南京城北支行总计 2.54 亿元借款提供抵押担保；为公司在广发银行上海分行 0.72 亿元借款、并为南京宽频科技有限公司在广发银行南京城北支行 1.35 亿元借款提供抵押担保，上述借款均已逾期。因上述借款合同纠纷一案，于 2009 年 12 月 31 日，由江苏省拍卖总行有限公司等拍卖行在南京市鼓楼区傅厚岗 29 号拍卖了上述南京市中山北路 45 号房产，拍卖价格 3.2 亿元。2010 年 2 月 1 日，南京市秦淮区人民法院（2007）秦执字第 242-3 号民事裁定书裁定：南京康成房地产开发实业有限公司所有的南京市鼓楼区中山北路 45 号房屋归买受人江苏怡华酒店管理有限公司所有。

公司及其子公司上海博大电子有限公司于 2007 年受让南京康成房地产开发实业有限公司 100% 股权，根据岳华会计师事务所有限责任公司出具的岳评报字(2007)B030 号评估报告中确定的南京康成房地产开发实业有限公司截止 2007 年 2 月 28 日的净资产为 511,203,924.13 元，扣除其为南京口岸进出口有限公司的关联企业提供的借款数额为 254,000,000.00 元的抵押担保，确定的转让总价格为 256,782,600.00 元。评估报告中的用于斯威特集团的关联方抵押担保的南京市鼓楼区中山北路 45 号房屋的评估价值为 633,958,466.00 元。

2009 年因该项房产已被拍卖，形成斯威特集团对公司的资金占用，按评估价值 633,958,446.00 元扣除 254,000,000.00 元后的 379,958,446.00 元计。

2010 年 4 月 27 日，南京市秦淮区人民法院已将扣除拍卖产生的税费 32,653,760.20 元后的 287,346,239.80 元划给广发银行南京城北支行，其中用于归还公司的控股子公司南京宽频科技有限公司对广发银行南京城北支行 1.35 亿元借款的金额为 33,346,239.80 元，于 2010 年 3 月 31 日归还。余款 254,000,000.00 元归还了斯威特集团的关联方在广发银行南京城北支行的借款。

截止 2013 年 12 月 31 日，斯威特集团对公司的资金占用余额为 346,612,206.20 元，公司已对此项资金占用全额计提了减值准备。

本公司与原子公司上海博大电子有限公司于 2010 年 5 月 27 日就斯威特集团占用公司资金事项向南京市中级人民法院起诉斯威特集团及其关联企业（南京能发科技集团有限公司、南京苏厦科技有限公司、南京小天鹅电子有限公司），南京市中级人民法院以（2010）宁商初字第 21-24 号通知书予以

受理，并于 2010 年 7 月 20 日、2010 年 9 月 15 日两次开庭审理。

南京市中级人民法院于 2011 年 5 月 16 日签发的（2010）宁商初字第 21、22、23、24 号民事判决书，判决斯威特集团及其关联企业败诉。判决南京能发科技集团有限公司、南京苏厦科技有限公司、南京小天鹅电子有限公司应于判决生效之日起十日内共偿还南京康成 2.87 亿元，同时判决斯威特集团对南京能发科技集团有限公司、南京小天鹅电子有限公司上述债务不能清偿部分的 50%承担清偿责任。

斯威特集团就南京市中级人民法院的判决，向江苏省高级人民法院提出上诉。2011 年 12 月 20 日，江苏省高级人民法院（2011）苏商终字第 0159-0162 号民事判决书；驳回上诉，维持原判决。

2012 年 2 月 16 日，南京市中级人民法院下达（2012）宁执字第 43-46 号执行过程告知书，并分别组成执行合议庭，对上述四个担保追偿权纠纷案予以立案执行。期限自 2012 年 2 月 16 日起至 2012 年 8 月 15 日止（其中：第 46 号为 2012 年 2 月 29 日至 2012 年 8 月 28 日止）。

南京市中级人民法院分别于 2012 年 6 月 14 日、15 日、19 日下达（2012）宁执字第 43-1、44、45、46 号民事裁定书，裁定终结本院（2010）宁商初字第 23、22、24、21 号民事判决书的本次执行程序。

公司于 2016 年 10 月作为担保人代债务人南京宽频公司向上海浦东发展银行股份有限公司南京分行偿还借款本金及利息 10,970,260.03 元，浦发南京分行同时免除公司相应的担保责任。（具体情况详见公司披露于上海证券报及上海证券交易所网站的公告，公告编号：临 2015-015、临 2015-019、临 2016-013、临 2016-025、临 2016-030）。

针对上述事项，公司根据相关法律法规依法于 2019 年 2 月 28 日向债务人南京宽频公司及其他连带担保人斯威特集团、南京苏厦科技有限公司进行追偿，并向南京市秦淮区人民法院提起诉讼，请求判令南京宽频公司归还公司代偿款本金人民币 10,970,260.03 元及其利息 1,259,294.43 元。

2019 年 3 月 8 日，公司收到上述法院下达的《受理案件通知书》【（2019）苏 0104 民初 3032 号】，2019 年 8 月，公司收到上述法院下达的《民事判决书》【（2019）苏 0104 民初 3032 号】，一审判决公司胜诉。（具体内容详见公司披露于上海交易所网站及上海证券报上披露的公告，公告编号：临 2019-002、临 2019-029）

2020 年 1 月 9 日，公司召开第九届董事会第二十五次会议和第九届监事会第十九次会议，审议通过《关于公司债权转让的议案》，公司拟公开转让所持有的斯威特集团及其关联公司因历史遗留问题产生的全部债权及其他或有债权，同时解除公司全部或有负债。截止 2023 年 12 月 31 日，相关债权资产账面原值为 348,612,206.20 元，账面净值为 0 元；公司或有负债账面余额为 7,461,684.03 元，公司已计提相应的预计负债余额 2,282,767.02 元。具体内容详见公司披露于上海交易所网站及上海证券报上披露的《关于公司债权转让的公告》，公告编号：临 2020-001。

## 14.2 供应商香港石油化学有限公司被香港法院下达强制清盘令

2023 年公司塑料粒子业务的主要供应商之一香港石油化学有限公司（以下简称“香港石化”）被香港法院下达强制清盘令，并指定了清盘人，预计该事项将对公司相关业务造成一定影响。

截至 2023 年 12 月 31 日，上海科技公司及控股子公司上海益选国际贸易有限公司尚有 3,005.36 万元预付香港石化的货款尚未收货或现金偿还，公司将其计入其他应收款，并计提坏账准备 2,254.02 万元。

## 14.3 控股股东股权变更事项

公司控股股东昆明市交通投资有限责任公司（以下简称“昆明交投”）于 2023 年 12 月 15 日与昆明滇域投资控股有限责任公司（以下简称“滇域控股”）签署了《昆明市交通投资有限责任公司与昆明滇域投资控股有限责任公司关于上海宽频科技股份有限公司之股份转让协议》，昆明交投将其所持有的 39,486,311 股公司 A 股无限售条件流通股股份（占公司总股本的 12.01%），以 4.38 元/股的价格，通过协议转让方式转让予滇域控股。详见公司于 2023 年 12 月 19 日披露的《ST 沪科关于公司控股股东协议转让股份暨权益变动的提示性公告》（公告编号：临 2023-043）《上海宽频科技股份有限公司简式权益变动报告书》《上海宽频科技股份有限公司详式权益变动报告书》。

截至目前，滇域控股已完成全部股权转让价款的支付，但由于标的股权存在司法冻结、轮候冻结等情况，本次权益变动的变更登记手续尚未办理完毕，本次股份转让事项能否最终完成实施尚存在不确定性。

## 15 母公司会计报表的主要项目附注

### 15.1 应收账款

#### 15.1.1 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	18,858,181.97	76,391,201.19
一至二年		
二至三年		
三至四年		
四至五年		
五年以上	9,250,244.90	9,250,244.90
小计	28,108,426.87	85,641,446.09
减：坏账准备	9,395,344.17	9,265,491.75
合计	18,713,082.70	76,375,954.34

## 15.1.2 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	28,108,426.87	100.00	9,395,344.17	33.43	18,713,082.70
账龄分析法组合	14,086,887.09	50.12	9,395,344.17	66.70	4,691,542.92
低风险组合					
关联方组合	14,021,539.78	49.88			14,021,539.78
合计	28,108,426.87	100.00	9,395,344.17		18,713,082.70

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	85,641,446.09	100.00	9,265,491.75	10.82	76,375,954.34
账龄分析法组合	9,758,473.13	11.39	9,265,491.75	94.95	492,981.38
低风险组合					
关联方组合	75,882,972.96	88.61			75,882,972.96
合计	85,641,446.09	100.00	9,265,491.75		76,375,954.34

## 15.1.2.1 组合中采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
账龄分析法组合	14,086,887.09	66.70	9,395,344.17
低风险组合			
关联方组合	14,021,539.78		
合计	28,108,426.87		9,395,344.17

## 15.1.3 应收账款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,265,491.75	129,852.42			129,852.42
单项计提坏账准备的应收账款					
合计	9,265,491.75	129,852.42			129,852.42

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款							9,395,344.17
单项计提坏账准备的应收账款							
合计							9,395,344.17

## 15.2 其他应收款

### 15.2.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	2,117.10	891,158.62
其他应收款	7,417,588.70	5,916,665.58
合计	7,419,705.80	6,807,824.20

### 15.2.2 应收股利

#### 15.2.2.1 应收股利明细表

项目	年末余额	年初余额
上海博大电子有限公司	2,117.10	2,117.10
上海汉丰物业管理有限公司	64,529.15	64,529.15
上海益选国际贸易有限公司		889,041.52
小计	66,646.25	955,687.77
减：坏账准备	64,529.15	64,529.15
合计	2,117.10	891,158.62

#### 15.2.2.2 应收股利坏账准备计提情况

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)	
年初余额			64,529.15	64,529.15
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				

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)	
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额			64,529.15	64,529.15

## 15.2.3 其他应收款

## 15.2.3.1 其他应收款按种类列示

种 类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	4,192,810.64	1.10	3,335,779.17	79.56	857,031.47
单项计提坏账准备的其他应收款项	376,449,325.12	98.90	369,888,767.89	98.26	6,560,557.23
合 计	380,642,135.76	100.00	373,224,547.06	98.05	7,417,588.70

(续)

种 类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	9,164,448.09	2.55	3,247,782.51	35.44	5,916,665.58
单项计提坏账准备的其他应收款项	350,207,096.20	97.45	350,207,096.20	100.00	0.00
合 计	359,371,544.29	100.00	353,454,878.71	98.35	5,916,665.58

## 15.2.3.2 其他应收账款按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
一年以内	167,472.73	5,713,127.97
一至二年	26,826,806.10	17,986.05
二至三年	7,426.66	
三至四年		251,162.58
四至五年	251,162.58	2,000.00
五年以上	353,389,267.69	353,387,267.69
小 计	380,642,135.76	359,371,544.29
减：坏账准备	373,224,547.06	353,454,878.71
合 计	7,417,588.70	5,916,665.58

## 15.2.3.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
南京斯威特集团有限公司往来款	346,612,206.20	346,612,206.20
其他往来款	4,192,810.64	9,164,448.09
南京口岸进出口有限公司往来款	2,000,000.00	2,000,000.00
南京中级人民法院垫付款	1,594,890.00	1,594,890.00
香港石油化学有限公司往来款	26,242,228.92	
小计	380,642,135.76	359,371,544.29
减：坏账准备	373,224,547.06	353,454,878.71
合计	7,417,588.70	5,916,665.58

## 15.2.3.4 其他应收款坏账准备计提情况

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）	
年初余额	67,611.02		353,387,267.69	353,454,878.71
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	87,996.66		19,681,671.69	19,769,668.35
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	155,607.68		373,068,939.38	373,224,547.06

## 15.2.3.5 外币其他应收款原币金额以及折算汇率列示

项目	年末余额		
	外币金额	汇率	折合人民币
-美元	3,241,902.06	7.0827	22,961,419.72
合计			22,961,419.72

## 15.3 长期股权投资

## 15.3.1 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,500,000.00		5,500,000.00	11,975,874.29	3,407,324.29	8,568,550.00
对联营、合营企业投资						
合计	5,500,000.00		5,500,000.00	11,975,874.29	3,407,324.29	8,568,550.00

## 15.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
上海硅盛微系统科技有限公司	3,068,550.00		3,068,550.00		3,068,550.00	
上海益选国际贸易有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00		
合计	8,568,550.00			5,500,000.00		

## 15.4 营业收入、营业成本

## 15.4.1 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	112,657,122.37	106,311,615.49	290,279,297.25	281,470,976.71
其他业务			2,477,250.14	
合计	112,657,122.37	106,311,615.49	292,756,547.39	281,470,976.71

## 15.4.2 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类:				
化工产品	87,684,637.33	83,868,509.24	290,275,335.53	281,470,976.71
农产品	24,905,511.06	22,443,106.25		
MRO	66,973.98		3,961.72	
合计	112,657,122.37	106,311,615.49	290,279,297.25	281,470,976.71

## 15.5 投资收益

## 15.5.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本年金额	上年金额
处置长期股权投资产生的投资收益	297,006.09	
处置交易性金融负债产生的投资收益	-1,207,187.68	
成本法核算的长期股权投资收益		889,041.52
合计	-910,181.59	889,041.52

## 15.6 现金流量表补充资料

## 15.6.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-23,259,981.88	6,090,576.46



补充资料	本年金额	上年金额
加：资产减值准备	3,068,745.99	380,201.20
信用减值损失	19,899,520.77	-2,240,904.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	5,241.72	27,320.68
使用权资产折旧	299,409.84	272,156.40
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	15,052.08	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	65,609.46	614,959.95
财务费用（收益以“-”号填列）	3,265,781.35	4,148,296.01
投资损失（收益以“-”号填列）	910,181.59	-889,041.52
递延所得税资产减少（收益以“-”号填列）	-56,205.45	-64,848.68
递延所得税负债增加（收益以“-”号填列）	70,501.75	51,029.33
存货的减少（收益以“-”号填列）	-33,698,309.60	-8,142,297.46
经营性应收项目的减少（收益以“-”号填列）	-116,885,415.57	-4,797,224.81
经营性应付项目的增加（收益以“-”号填列）	183,128,756.84	-28,114,219.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	36,828,888.89	-32,663,996.30
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	21,576,122.06	255,030.51
减：现金的期初余额	255,030.51	37,254,114.76
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	21,321,091.55	-36,999,084.25

## 15.6.2 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
1.现金	21,576,122.06	255,030.51
其中：库存现金	33,182.90	1,682.90
可随时用于支付的银行存款	21,534,343.44	248,083.95
可随时用于支付的其他货币资金	8,595.72	5,263.66
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		
2.现金等价物		

项 目	本年余额	上年余额
其中：三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	21,576,122.06	255,030.51

## 16 补充资料

### 16.1 本年非经常性损益明细表

项 目	本年发生额
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	400,801.02
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	600,000.00
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	-1,272,797.14
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	
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	
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	
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	-84,552.08
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,413.54
小计	-354,134.66
所得税影响额	
少数股东权益影响额（税后）	239,181.99
合计	-593,316.65

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

## 16.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-40.38%	-0.07	-0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-39.29%	-0.07	-0.07

法定代表人：张密 主管会计工作负责人：王磊 会计机构负责人：董翰高



# 营业执照

统一社会信用代码  
91420106081978608B



扫描二维码登录“国家  
企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息。

5 - 1

(副本)



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币  
成立日期 2013年11月6日  
主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围  
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；企业破产清算业务，进行合并、分立、清算的审计；基本建设项目的审计、专项资金的审计及其他审计业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、管理咨询、培训；经相关部门核准后，方可开展经营



登记机关

2024年1月26日

证书序号: 0017829

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



姓名: 韦军  
性别: 女  
出生日期: 1970-11-25  
工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号: 430202701125404



地址: 441100030005  
已通过2017年年检  
云南注册会计师协会



证书: 441100030005  
已通过2018年年检  
云南注册会计师协会



证书: 441100030005  
已通过2020任前年检  
云南注册会计师协会

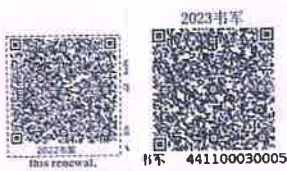


证书: 441100030005  
已通过2021任前年检  
云南注册会计师协会

证书编号: 441100030005  
No. of Certificate: 441100030005  
发证机构: 云南注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 一九九九年 一月 一日  
Date of Issuance: 99 1 1



2011年 3月 31日



2023年 3月 31日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年 3月 26日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书: 441100030005  
已通过2018年年检  
云南注册会计师协会

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书: 441100030005  
已通过2019任前年检  
云南注册会计师协会

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 云南分所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年 12月 17日  
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 云南分所

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年 12月 17日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

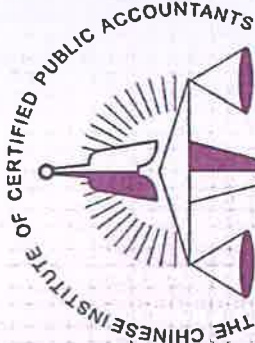
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d



中国注册会计师协会



姓名	刘一杉
Full name	刘一杉
性别	男
Sex	男
出生日期	1992-12-20
Date of birth	1992-12-20
工作单位	中审众环会计师事务所(特 殊普通合伙)云南亚太分所
Working unit	中审众环会计师事务所(特 殊普通合伙)云南亚太分所
身份证号码	532524199212201612
Identity card No.	532524199212201612



2023刘一杉



刘一杉 420100050672



2022刘一杉  
this renewal.

登记  
egistration

合格, 继续有效一年。  
valid for another year after

证书编号: 420100050672  
No. of Certificate

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

发证日期: 2021 年02 月10 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d