

**四川安控科技股份有限公司**  
**2023 年度财务报表审计报告**

**目 录**

一、审计报告	1—5 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	6—7 页
2、母公司资产负债表	8—9 页
3、合并利润表	10 页
4、母公司利润表	11 页
5、合并现金流量表	12 页
6、母公司现金流量表	13 页
7、合并所有者权益变动表	14—15 页
8、母公司所有者权益变动表	16—17 页
9、财务报表附注	18—111 页



## 审计报告

[2024]京会兴审字第 00820008 号

四川安控科技股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了后附的四川安控科技股份有限公司（以下简称“安控科技公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了安控科技公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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，我们独立于安控科技公司，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、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。

我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

1、收入



请参阅财务报表附注五、（四十二）所述。

关键审计事项	审计中的应对
<p>由于收入是安控科技公司的重要财务指标，管理层在收入确认和列报时有可能存在重大错报风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认，我们实施的主要审计程序包括：</p> <p>（1）了解销售循环相关内部控制制度，分析其设计是否完善，对其运行有效性进行测试；（2）取得主要客户的销售合同，检查主要合同条款以及结算方式，与安控科技公司实际执行的收入确认政策进行对比，检查收入确认政策是否符合企业会计准则规定；（3）检查交易过程中的单据，包括销售合同、销售出库单、到货签收单、验收单、销售发票等资料，评价相关收入确认是否符合安控科技公司的会计政策；（4）选取报告期内收入发生额及报表日应收账款余额较大的客户进行函证；（5）对营业收入实施分析性程序，分析收入以及毛利率变动的合理性，检查本期收入及毛利是否存在异常波动的情况；（6）对客户回款情况，包括期后回款情况进行检查，以验证销售收入和应收账款期末余额的真实性；（7）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止性测试；（8）检查与收入相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。</p>

## 2、应收账款减值准备

请参阅财务报表附注五、（四）所述。

关键审计事项	审计中的应对
<p>应收账款减值准备以预期信用损失为基础确认，公司考虑有关过去事项、当前状况及未来经济状况的预测等合理信息，确认预期信用损失，涉及管理层重大判断和估计，且安控科技公司应收账款余额较大，对财务报表具有重大影响。因此我们将应收账款减值准备列为关键审计事项。</p>	<p>1、了解并测试关于应收账款预期信用损失的内部控制流程；2、了解管理层对应收账款预计信用损失政策，管理层当年对应收账款计提减值准备情况，评估和分析当年计提情况是否符合政策；3、对于管理层按照单项计提预期信用损失的应收账款，抽取样本取得管理层相关预测和估计依据，评估管理层计提的合理性和适当性；4、对于管理层按照信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款，参考历史回款、结算和账龄情况，评估管理层划分的组合以及预期信用损失率的合理性，并选取样本测试组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失的计提；5、抽样检查应收账款期后回款情况；6、结合重大的未决诉讼情况，分析应收账款是否存在重大减值风险；7、关注应收账款减值准备披露的充分性。</p>

## 四、其他信息

安控科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括安控科技公司2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估安控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安控科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督安控科技公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

- 1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审



计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

5、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。

6、就安控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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

在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。

北京兴华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：尚英伟  
项目合伙人

中国·北京  
二〇二四年四月十七日

中国注册会计师：刘伟

# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：四川安控科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	47,374,708.23	178,779,637.10
交易性金融资产	五、（二）	48,439,533.10	52,465,338.80
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	44,655,307.28	6,511,457.83
应收账款	五、（四）	259,621,388.70	228,200,590.32
应收款项融资	五、（五）		134,492.80
预付款项	五、（六）	7,445,051.89	9,577,966.18
其他应收款	五、（七）	23,024,512.63	60,074,684.74
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（八）	89,247,590.47	111,291,374.30
合同资产	五、（九）	15,746,196.75	21,077,262.26
持有待售资产	五、（十）		281,105,753.21
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（十一）	19,736,722.19	9,611,405.92
<b>流动资产合计</b>		<b>555,291,011.24</b>	<b>958,829,963.46</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	五、（十二）	18,086,942.72	21,868,823.93
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十三）	498,233,907.89	492,416,783.02
固定资产	五、（十四）	222,543,861.43	223,601,917.86
在建工程	五、（十五）	5,674,376.57	9,707,450.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十六）	3,654,131.51	4,210,344.82
无形资产	五、（十七）	33,119,991.18	34,996,012.14
开发支出	五、（十八）	33,366,911.07	29,676,097.15
商誉	五、（十九）	50,041,151.75	64,476,276.94
长期待摊费用	五、（二十）	9,067,266.44	4,467,623.18
递延所得税资产	五、（二十一）	79,109,100.60	79,279,772.64
其他非流动资产	五、（二十二）		1,719,602.63
<b>非流动资产合计</b>		<b>952,897,641.16</b>	<b>966,420,704.71</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,508,188,652.40</b>	<b>1,925,250,668.17</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“\*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：朱林

主管会计工作负责人：张滨

会计机构负责人：张滨

## 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：四川安控科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（二十三）	39,781,475.16	35,277,870.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（二十四）	211,582,923.16	234,807,708.56
预收款项	五、（二十五）	6,791,808.61	5,879,740.26
合同负债	五、（二十六）	10,458,306.69	40,670,498.57
应付职工薪酬	五、（二十七）	21,816,894.61	17,831,998.92
应交税费	五、（二十八）	6,863,484.71	12,551,907.10
其他应付款	五、（二十九）	79,080,051.21	339,667,059.36
其中：应付利息		1,543,695.59	521,862.30
应付股利			51,751.53
持有待售负债			235,314,653.21
一年内到期的非流动负债	五、（三十）	20,636,503.54	34,040,576.45
其他流动负债	五、（三十一）	22,434,747.89	3,105,055.82
<b>流动负债合计</b>		<b>419,446,195.58</b>	<b>959,147,068.36</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、（三十二）	393,198,336.11	77,902,903.94
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十三）	1,579,179.11	2,173,012.29
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（三十四）	11,144,807.97	15,236,263.13
递延所得税负债	五、（二十）	7,201,349.78	8,075,278.16
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>413,123,672.97</b>	<b>103,387,457.52</b>
<b>负债合计</b>		<b>832,569,868.55</b>	<b>1,062,534,525.88</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	五、（三十五）	1,565,376,225.00	1,577,526,399.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十六）	1,224,677,290.16	1,263,722,168.47
减：库存股	五、（三十七）	81,015,860.64	135,520,834.11
其他综合收益	五、（三十八）	20,896,807.47	22,062,404.86
专项储备	五、（三十九）	1,127,017.28	865,403.16
盈余公积	五、（四十）	34,180,200.25	34,180,200.25
未分配利润	五、（四十一）	-2,150,787,480.83	-1,951,022,432.23
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>614,454,198.69</b>	<b>811,813,309.40</b>
少数股东权益		61,164,585.16	50,902,832.89
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>675,618,783.85</b>	<b>862,716,142.29</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,508,188,652.40</b>	<b>1,925,250,668.17</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“\*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：朱林

主管会计工作负责人：张滨

会计机构负责人：张滨



## 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：四川安控科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,644,855.60	6,404,926.51
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		4,027,276.04	3,433,692.57
应收账款	十三、（一）	30,370,648.64	114,007,773.99
应收款项融资			
预付款项		2,577,765.20	4,551,722.35
其他应收款	十三、（二）	269,080,966.81	477,725,929.14
其中：应收利息			
应收股利	十三、（二）		
存货		46,756,035.36	55,643,847.16
合同资产		179,028.21	1,355,798.19
持有待售资产			36,685,415.17
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,388,986.52	3,808,934.55
<b>流动资产合计</b>		<b>360,025,562.38</b>	<b>703,618,039.63</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（三）	559,075,955.24	633,488,435.68
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		21,653,985.68	23,513,062.27
固定资产		100,679,096.86	129,686,811.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		15,153,296.94	18,378,095.11
开发支出		33,366,911.07	29,676,097.15
商誉			
长期待摊费用		1,307,889.95	922,361.02
递延所得税资产		50,279,320.97	51,600,638.70
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>781,516,456.71</b>	<b>887,265,501.50</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,141,542,019.09</b>	<b>1,590,883,541.13</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：朱林

主管会计工作负责人：张滨

会计机构负责人：张滨

## 母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：四川安控科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		36,938,907.45	109,522,411.72
预收款项			
合同负债		2,199,010.58	7,883,007.52
应付职工薪酬		6,107,797.94	656,556.02
应交税费		297,957.54	1,305,369.33
其他应付款		50,658,907.96	54,931,004.23
其中：应付利息		1,544,981.01	524,366.36
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,202,148.59	9,966,514.20
其他流动负债		4,012,110.03	3,606,509.52
<b>流动负债合计</b>		<b>108,416,840.09</b>	<b>187,871,372.54</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		68,160,294.44	93,161,326.45
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,925,294.01	4,739,729.45
递延所得税负债		5,098,838.87	5,191,399.07
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>77,184,427.32</b>	<b>103,092,454.97</b>
<b>负债合计</b>		<b>185,601,267.41</b>	<b>290,963,827.51</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		1,565,376,225.00	1,577,526,399.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,234,797,669.79	1,262,972,552.45
减：库存股		74,001,576.00	53,913,127.71
其他综合收益		20,638,843.61	20,638,843.61
专项储备			
盈余公积		34,180,200.25	34,180,200.25
未分配利润		-1,825,050,610.97	-1,541,485,153.98
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>955,940,751.68</b>	<b>1,299,919,713.62</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,141,542,019.09</b>	<b>1,590,883,541.13</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：朱林

主管会计工作负责人：张滨

会计机构负责人：张滨

**合并利润表**  
**2023年1-12月**

编制单位：四川安控科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>		472,559,967.86	461,839,237.72
其中：营业收入	五、（四十二）	472,559,967.86	461,839,237.72
<b>二、营业总成本</b>		601,414,121.76	748,692,179.14
其中：营业成本	五、（四十二）	380,422,115.48	377,346,652.69
税金及附加	五、（四十三）	6,677,267.06	7,529,799.63
销售费用	五、（四十四）	30,973,846.94	37,818,702.30
管理费用	五、（四十五）	109,186,411.17	127,150,863.11
研发费用	五、（四十六）	36,731,549.46	53,400,190.28
财务费用	五、（四十七）	37,422,931.65	145,445,971.13
其中：利息费用		33,929,118.66	149,893,883.88
利息收入		415,330.56	7,052,403.98
加：其他收益	五、（四十八）	13,590,607.49	4,829,726.81
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	-47,959,913.15	299,912,836.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,976,134.17	-5,006,301.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（五十）	-9,117,596.82	1,027,192.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十一）	-8,807,127.23	-71,396,820.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十二）	-14,714,462.82	-321,092,616.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十三）	3,315,647.84	1,321,734.69
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-192,546,998.59	-372,250,887.77
加：营业外收入	五、（五十四）	975,010.77	4,437,230.31
减：营业外支出	五、（五十五）	6,355,907.07	29,433,992.68
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-197,927,894.89	-397,247,650.14
减：所得税费用	五、（五十六）	-765,266.60	5,083,711.94
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-197,162,628.29	-402,331,362.08
<b>（一）按经营持续性分类</b>			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-190,273,392.63	-367,394,648.62
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,889,235.66	-34,936,713.46
<b>（二）按所有权归属分类</b>			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-199,765,048.60	-412,071,642.57
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,602,420.31	9,740,280.49
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	五、（五十七）	-32,564.30	359,916.08
<b>（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>		-32,564.30	359,916.08
<b>1. 不能重分类进损益的其他综合收益</b>			
（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			
<b>2. 将重分类进损益的其他综合收益</b>		-32,564.30	359,916.08
（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		-32,564.30	359,916.08
（7）其他			
<b>（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>			
<b>七、综合收益总额</b>		-197,195,192.59	-401,971,446.00
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-199,797,612.90	-411,711,726.49
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,602,420.31	9,740,280.49
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.1272	-0.2612
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.1272	-0.2612

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：\_\_\_\_\_元，上期被合并方实现的净利润为：\_\_\_\_\_元。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“\*”的项目为金融企业专用项目。

公司负责人：朱林

主管会计工作负责人：张滨

会计机构负责人：张滨

## 母公司利润表

2023年1-12月

编制单位：四川安控科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业收入</b>	十三、（四）	50,558,710.09	47,980,091.79
减：营业成本	十三、（四）	44,648,066.76	39,930,629.66
税金及附加		1,262,941.43	1,753,398.96
销售费用		10,981,644.89	15,711,150.46
管理费用		50,554,737.72	48,457,245.97
研发费用		23,760,895.99	17,371,901.96
财务费用		7,106,470.94	92,240,739.51
其中：利息费用		4,149,408.09	100,650,005.23
利息收入		195,315.37	12,300,415.96
加：其他收益		969,036.33	1,169,102.82
投资收益（损失以“－”号填列）	十三、（五）	-58,715,618.07	373,706,200.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-3,329,255.95
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）		-1,859,076.59	202,299.29
信用减值损失（损失以“－”号填列）		3,778,348.15	-10,329,235.66
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-135,785,898.38	-420,073,510.32
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		-279,369,256.20	-222,810,118.27
加：营业外收入		6,704.27	2,792,631.07
减：营业外支出		2,962,879.57	16,453,723.65
<b>三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		-282,325,431.50	-236,471,210.85
减：所得税费用		1,240,025.49	3,736,167.92
<b>四、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		-283,565,456.99	-240,207,378.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-283,565,456.99	-240,207,378.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-283,565,456.99	-240,207,378.77
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.1806	-0.1523
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.1806	-0.1523

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：朱林

主管会计工作负责人：张滨

会计机构负责人：张滨

## 合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：四川安控科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

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		353,654,555.28	495,463,696.47
收到的税费返还		10,507,398.87	15,654,108.57
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十八）	40,883,860.52	103,919,829.18
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>405,045,814.67</b>	<b>615,037,634.22</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		275,220,970.20	321,425,847.15
支付给职工以及为职工支付的现金		133,706,265.13	137,555,960.23
支付的各项税费		24,941,195.84	20,421,237.41
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十八）	75,930,718.56	114,338,079.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>509,799,149.73</b>	<b>593,741,124.49</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-104,753,335.06</b>	<b>21,296,509.73</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		179,652.01	39,254.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		32,012,009.59	
收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十八）	716,542.69	59,721.27
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>32,908,204.29</b>	<b>98,975.27</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		132,946,642.41	55,600,371.58
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	五、（五十八）	543,579.85	118,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>133,490,222.26</b>	<b>55,718,371.58</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-100,582,017.97</b>	<b>-55,619,396.31</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		35,347,579.36	230,589,086.06
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		446,850,442.65	35,490,241.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十八）	15,837,211.17	24,361,614.64
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>498,035,233.18</b>	<b>290,440,941.70</b>
偿还债务支付的现金		195,910,112.15	80,410,077.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,764,018.73	24,249,642.58
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			19,568,632.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十八）	220,348,334.31	28,174,403.78
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>430,022,465.19</b>	<b>132,834,123.78</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>68,012,767.99</b>	<b>157,606,817.92</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>3,164.17</b>	<b>15,465.19</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-137,319,420.87</b>	<b>123,299,396.53</b>
加：期初现金及现金等价物余额		184,694,129.10	61,394,732.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>47,374,708.23</b>	<b>184,694,129.10</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“\*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：朱林

主管会计工作负责人：张滨

会计机构负责人：张滨

# 母公司现金流量表

2023年1-12月

编制单位：四川安控科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

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		96,644,547.39	19,419,333.44
收到的税费返还		2,065.40	92,057.09
收到其他与经营活动有关的现金		40,019,656.89	76,579,056.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>136,666,269.68</b>	<b>96,090,446.77</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		36,122,951.33	16,730,432.81
支付给职工以及为职工支付的现金		29,816,762.37	13,663,212.55
支付的各项税费		1,885,847.84	2,287,940.06
支付其他与经营活动有关的现金		127,351,492.65	86,099,975.20
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>195,177,054.19</b>	<b>118,781,560.62</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-58,510,784.51</b>	<b>-22,691,113.85</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		38,536,605.97	-
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		716,542.69	59,721.27
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>39,253,148.66</b>	<b>59,721.27</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,218,654.00	26,000.00
投资支付的现金		14,000,000.00	-
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>15,218,654.00</b>	<b>26,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>24,034,494.66</b>	<b>33,721.27</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		35,347,579.36	30,589,086.06
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>35,347,579.36</b>	<b>30,589,086.06</b>
偿还债务支付的现金		3,120,116.67	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,498,960.74	1,849.93
支付其他与筹资活动有关的现金		-	1,709,637.32
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>5,619,077.41</b>	<b>1,711,487.25</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>29,728,501.95</b>	<b>28,877,598.81</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>19.11</b>	<b>95.26</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-4,747,768.79</b>	<b>6,220,301.49</b>
加：期初现金及现金等价物余额		6,392,624.39	172,322.90
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,644,855.60</b>	<b>6,392,624.39</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：朱林

主管会计工作负责人：张滨

会计机构负责人：张滨

## 合并所有者权益变动表

2023年1-12月

编制单位：四川安控科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度												少数 股东权益	所有者 权益合计
	归属于母公司所有者权益										小计			
	实收资本（或股本）	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	未分配 利润		其他		
	优先股	永续债	其他											
<b>一、上年期末余额</b>	1,577,526,399.00				1,263,722,168.47	135,520,834.11	22,062,404.86	865,403.16	34,180,200.25	-1,951,069,986.53		811,765,755.10	50,890,343.27	862,656,098.37
加：会计政策变更										47,554.30		47,554.30	12,489.62	60,043.92
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
<b>二、本年期初余额</b>	1,577,526,399.00				1,263,722,168.47	135,520,834.11	22,062,404.86	865,403.16	34,180,200.25	-1,951,022,432.23		811,813,309.40	50,902,832.89	862,716,142.29
<b>三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）</b>	-12,150,174.00				-39,044,878.31	-54,504,973.47	-1,165,597.39	261,614.12		-199,765,048.60		-197,359,110.74	10,261,752.27	-187,097,358.44
（一）综合收益总额							-32,564.30			-199,765,048.60		-199,797,612.90	2,602,420.31	-197,195,192.59
（二）所有者投入和减少资本	-12,150,174.00				-27,829,973.55	-39,980,147.55								
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额	-12,150,174.00				-27,829,973.55	-39,980,147.55								
4.其他														
（三）利润分配														
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备*														
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备								741,356.98				741,356.98		741,356.98
1.本期提取								846,168.97				846,168.97		846,168.97
2.本期使用								104,811.99				104,811.99		104,811.99
（六）其他					-11,214,904.76	-14,524,825.92	-1,133,033.09	-479,742.86				1,697,145.24	7,659,331.96	9,356,477.17
<b>四、本期期末余额</b>	1,565,376,225.00				1,224,677,290.16	81,015,860.64	20,896,807.47	1,127,017.28	34,180,200.25	-2,150,787,480.83		614,454,198.69	61,164,585.16	675,618,783.85

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：朱林

主管会计工作负责人：张滨

会计机构负责人：张滨

### 合并所有者权益变动表

2023年1-1

编制单位：四川安控科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度											少数 股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本（或股本）	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	未分配 利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
<b>一、上年期末余额</b>	957,146,344.00				158,055,993.65	40,032,912.38	21,702,488.78	1,021,352.53	34,180,200.25	-1,538,925,451.69		-406,851,984.86	41,668,848.13	-365,183,136.73
加：会计政策变更										-25,337.97		-25,337.97	-3,158.49	-28,496.46
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
<b>二、本年期初余额</b>	957,146,344.00				158,055,993.65	40,032,912.38	21,702,488.78	1,021,352.53	34,180,200.25	-1,538,950,789.66		-406,877,322.83	41,665,689.64	-365,211,633.19
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	620,380,055.00				1,105,666,174.82	95,487,921.73	359,916.08	-155,949.37		-412,071,642.57		1,218,690,632.23	9,237,143.25	1,227,927,775.48
（一）综合收益总额							359,916.08			-412,071,642.57		-411,711,726.49	9,740,280.49	-401,971,446.00
（二）所有者投入和减少资本					1,726,046,229.82	95,487,921.73						1,630,558,308.09	-118,267.93	1,630,440,040.16
1.所有者投入的普通股					737,701,671.00							737,701,671.00	40,000.00	737,741,671.00
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他					988,344,558.82	95,487,921.73						892,856,637.09	-158,267.93	892,698,369.16
（三）利润分配													-384,869.31	-384,869.31
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备*														
3.对所有者（或股东）的分配													-384,869.31	-384,869.31
4.其他														
（四）所有者权益内部结转	620,380,055.00				-620,380,055.00									
1.资本公积转增资本（或股本）	620,380,055.00				-620,380,055.00									
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								-155,949.37				-155,949.37		-155,949.37
1.本期提取								70,014.75				70,014.75		70,014.75
2.本期使用								225,964.12				225,964.12		225,964.12
（六）其他														
<b>四、本期期末余额</b>	1,577,526,399.00				1,263,722,168.47	135,520,834.11	22,062,404.86	865,403.16	34,180,200.25	-1,951,022,432.23		811,813,309.44	50,902,832.89	862,716,142.29

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司负责人：朱林

主管会计工作负责人：张滨

会计机构负责人：张滨



**母公司所有者权益变动表**  
2023年1-12月

编制单位：四川安控科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度											
	实收资本（或股本）	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年期末余额</b>	1,577,526,399.00				1,262,972,552.45	53,913,127.71	20,638,843.61		34,180,200.25	-1,541,485,153.98		1,299,919,713.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	1,577,526,399.00				1,262,972,552.45	53,913,127.71	20,638,843.61		34,180,200.25	-1,541,485,153.98		1,299,919,713.62
<b>三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）</b>	-12,150,174.00				-28,174,882.66	20,088,448.29				-283,565,456.99		-343,978,961.94
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本	-12,150,174.00				-27,829,973.55	-39,980,147.55						
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额	-12,150,174.00				-27,829,973.55	-39,980,147.55						
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者（或股东）的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他					-344,909.11	60,068,595.84						-60,413,504.95
<b>四、本期期末余额</b>	1,565,376,225.00				1,234,797,669.79	74,001,576.00	20,638,843.61		34,180,200.25	-1,825,050,610.97		955,940,751.68

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司负责人：朱林

主管会计工作负责人：张滨

会计机构负责人：张滨

**母公司所有者权益变动表**  
2023年1-12月

编制单位：四川安控科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度											
	实收资本（或股本）	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年期末余额</b>	957,146,344.00				145,856,253.53	40,032,912.38	20,638,843.61		34,180,200.25	-1,301,277,775.21		-183,489,046.20
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	957,146,344.00				145,856,253.53	40,032,912.38	20,638,843.61		34,180,200.25	-1,301,277,775.21		-183,489,046.20
<b>三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）</b>	620,380,055.00				1,117,116,298.92	13,880,215.33				-240,207,378.77		1,483,408,759.82
（一）综合收益总额										-240,207,378.77		-240,207,378.77
（二）所有者投入和减少资本					1,726,005,961.89	13,880,215.33						1,712,125,746.56
1.所有者投入的普通股					737,701,671.00							737,701,671.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他					988,304,290.89	13,880,215.33						974,424,075.56
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者（或股东）的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转	620,380,055.00				-620,380,055.00							
1.资本公积转增资本（或股本）	620,380,055.00				-620,380,055.00							
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					11,490,392.03							11,490,392.03
<b>四、本期期末余额</b>	1,577,526,399.00				1,262,972,552.45	53,913,127.71	20,638,843.61		34,180,200.25	-1,541,485,153.98		1,299,919,713.62

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：朱林

主管会计工作负责人：张滨

会计机构负责人：张滨

# 四川安控科技股份有限公司

## 2023年度财务报表附注

(金额单位：元币种：人民币)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

四川安控科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”或“安控科技”，曾用名“北京安控科技股份有限公司”)是由北京安控科技发展有限公司依法变更而设立的股份有限公司。注册地址为四川省宜宾市叙州区金润产业园9栋。

经深圳证券交易所《关于北京安控科技股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》(深证上【2014】35号)同意，公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所创业板上市，股票简称“安控科技”，股票代码“300370”。

公司的统一社会信用代码：91110000633710213T；

法定代表人：朱林；

注册资本：156,537.6225 万；

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2022 年 12 月 31 日，公司总股本 1,577,526,399 股。

根据《2016 年限制性股票激励计划(草案)》相关规定，由于公司实际业绩未达到激励计划的业绩考核目标，决定对 132 名激励对象所持有已获授但尚未解锁的 2016 年限制性股票共计 12,150,174 股进行回购注销；2023 年 5 月 25 日回购注销完成，公司总股本由 1,577,526,399 股减少至 1,565,376,225 股。

公司经营范围：许可项目：货物进出口；技术进出口；建筑智能化工程施工；燃气燃烧器具安装、维修；各类工程建设活动(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：软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工业自动控制系统装置制造；工业自动控制系统装置销售；工业控制计算机及系统制造；工业控制计算机及系统销售；计算机软硬件及外围设备制造；计算机软硬件及辅助设备批发；仪器仪表制造；仪器仪表销售；通信设备制造；通信设备销售；机械电气设备销售；建筑材料销售；化工产品销售(不含许可类化工产品)；安全技术防范系统设计施工服务；安防设备销售；网络与信息安全软件开发；信息安全设备制造；信息安全设备销售；石油天然气技术服务；工业互联网数据服务；信息系统集成服务；智能控制系统集成；计算机系统服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；环境监测专用仪器仪表制造；环境监测专用仪器仪表销售(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)。

本公司的主营业务为以工业自动化、能源技术创新应用为核心的产品及场景解决方案和产品的研发、生产、销售及运营。

本财务报表业经公司全体董事(董事会)于 2024 年 4 月 17 批准报出。

### 二、财务报表编制基础

### （一）编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“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）的披露规定编制财务报表。

### （二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

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

### （四）记账本位币

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

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单个项目超过集团总资产 0.5% 或超过 500 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单个项目超过集团总资产 0.5% 或超过 500 万元
本期重要的应收款项核销	单个项目超过集团总资产 0.5% 或超过 500 万元
合同资产账面价值发生重大变动	单个项目超过集团总资产 0.5% 或超过 500 万元
重要的债权投资	单个项目超过集团总资产 0.5% 或超过 500 万元
重要的在建工程	单个项目超过集团总资产 0.5% 或超过 500 万元
重要的非全资子公司	子公司总资产占集团总资产的 15% 以上或净利润超过集团净利润 20%
重要的资本化研发项目	单个项目超过集团总资产 0.5% 或超过 500 万元

### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

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

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（七）。

## 2、非同一控制下企业合并

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

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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

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

靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

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

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

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

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

#### （七）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

#### **（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

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

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

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

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

#### **（九）现金及现金等价物的确定标准**



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

## （十）外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2、外币报表折算

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

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

## （十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### 1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1)收取金融资产现金流量的权利届满；

(2)转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(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

①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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

### 3、金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### 4、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注三、(十二) 公允价值计量”。

#### 5、金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(1) 信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

#### (2) 已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确

定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### （4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 六、应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

组合 1：银行承兑汇票

组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。其中，银行承兑汇票不需计提坏账准备；商业承兑汇票按 5% 的预期信用损失率计提坏账准备。

应收账款确定组合的依据如下：

组合 1：账龄组合

组合 2：关联方组合

组合 3：应收合并范围内关联方客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。其中，应收合并范围内关联方客户不计提坏账准备。

其他应收款确定组合的依据如下：

组合 1：应收利息

组合 2：应收股利

组合 3：应收押金和保证金

组合 4：应收备用金

组合 5：应收其他款项

组合 6：应收合并范围内关联方往来款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。其中应收合并范围内关联方往来款不计提坏账准备。

应收款项融资确定组合的依据如下：

组合 1：应收票据

组合 2：应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据坏账计提方法同应收票据组合，应收账款坏账计提方法同应收账款组合。

合同资产确定组合的依据如下：

组合 1：工程施工项目

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

组合 1：分期收款销售商品

组合 2：分期收款提供劳务

组合 3：应收财务资助款

对于划分为组合 1、组合 2 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 3 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## （十二）公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## （十三）存货

### 1、存货的分类

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

### 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按移动加权平均法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

## （十四）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其

他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十一“金融工具”中金融资产减值。

## （十五）持有待售资产

### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

### 2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

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

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

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

### 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

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

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

②决定不再出售之日的再收回金额。

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



#### 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

#### （十六）长期股权投资

##### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

###### （1）长期股权投资的分类

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

###### （2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（七）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（八）。

##### 2、长期股权投资初始成本的确定

###### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

## **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

## **3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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

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

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

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

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

## **（十七）投资性房地产**

### **1、投资性房地产的初始计量**

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

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

### **2、投资性房地产的后续计量**

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

(1) 选择公允价值模式计量的依据

公司采用公允价值模式计量投资性房地产，应当同时满足以下两个条件：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

②公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司目前投资性房地产项目主要位于经济发达的北京市、浙江省杭州市，所在地均有较为活跃的房地产交易市场，可以取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，采用公允价值对投资性房地产进行后续计量具有可操作性。

(2) 公允价值确定原则

公司聘请具有相关资质的评估机构，对本公司投资性房地产进行公允价值评估，以其评估金额作为本公司投资性房地产的公允价值。

(3) 本公司对投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素

①假设投资性房地产在公开市场上进行交易且将按现有用途继续使用；

②国家宏观经济政策和所在地区社会经济环境、税收政策、信贷利率、汇率等未来不会发生重大变化；

③无可能对企业经营产生重大影响的其他不可抗力及不可预见因素。

(4) 对投资性房地产的公允价值的期末确认及会计核算处理程序

①投资性房地产公允价值的首次确认：

对于公司自行建造、外购、自用房地产等首次转换为投资性房产的，首次转换日公允价值小于账面价值的差额，借记公允价值变动损益，公允价值大于账面价值的差额贷记其他综合收益。

②转换日后投资性房地产公允价值的后续计量：

采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销。公司以单项投资性房地产为基础估计其期末公允价值。对于单项投资性房地产的期末公允价值发生大幅变动时，以资产负债表日单项投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，单项投资性房地产的期末公允价值与期初公允价值之间的差额计入当期损益，同时考虑递延所得税资产或递延所得税负债的影响。

## (十八) 固定资产

### 1、固定资产确认条件

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

### 2、折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	4-5	1.90-1.92
机器设备	年限平均法	5-10	4-5	9.50-19.20
运输设备	年限平均法	5-10	4-5	9.50-19.20
办公设备及其他	年限平均法	5	4-5	19.00-19.20

### （十九）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

### （二十）借款费用

#### 1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### 2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

#### 3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使

用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

#### （二十一）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

本公司按照本附注“三、（二十三）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

#### （二十二）无形资产

##### 1、无形资产的计价方法

##### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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。

无形资产减值测试见本附注“三、（二十三）长期资产减值”。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	46.1	法定使用权
知识产权	10-20	为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	5	为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

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。

## 4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，在资产负债表日进行减值测试，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

## 5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以

生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

#### ‘、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

#### (二十三) 长期资产减值

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

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

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

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

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

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

#### (二十四) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定



资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

### （二十五）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### （二十六）职工薪酬

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

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

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

#### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

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

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

#### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规

定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

#### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

##### （二十七）租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的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，采用增量借款利率作为折现率。

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

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

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

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

- （1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- （2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

##### （二十八）预计负债

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

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

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

- （1）亏损合同

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

## （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## （3）质量保证及维修

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

## （4）回购担保

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

## （二十九）股份支付

### 1、股份支付的种类及会计处理

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

#### （1）以权益结算的股份支付

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

#### （2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### 2、权益工具公允价值的确定方法

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

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估

计，修正预计可行权的权益工具数量。

#### 4、修改和终止股份支付计划的处理

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

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

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

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

#### （三十）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

#### （三十一）收入

##### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公

司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

根据业务模式不同，本公司主营业务划分为自动化业务、油气服务业务、智慧产业业务三个类别，收入确认方式分为产品销售、整体解决方案和运维及技术服务。其中产品销售、整体解决方案的系统集成业务和运维及技术服务属于在某一时间点履行履约义务，整体解决方案的建设工程业务属于在某一时间段履行履约义务。

### ①产品销售收入确认具体方法

公司与购货方签署产品销售合同或销售订单约定产品无需安装调试或只需简单安装调试（不构成合同主要条款）的，以产品已发出并经购货方验收为控制权转移时点，取得购货方对货物的签收单或签收货物发运单确认销售收入；如需安装调试，以产品已安装经购货方验收合格为控制权转移时点，取得经购货方确认的安装验收单据确认销售收入。

### ②整体解决方案收入确认具体方法

整体解决方案收入确认分为系统集成业务、建设工程业务，收入确认具体方法如下：

**系统集成业务：**根据客户需求，部分整体解决方案业务的工程施工由甲方自行实施或委托第三方实施，公司不承担工程施工义务，即定义为系统集成业务。由于一般需要安装调试，因此在货物发至项目现场、安装调试验收合格后确认产品销售收入，具体以客户出具的验收报告为准。

**建设工程业务：**根据公司与客户之间的签订的工程合同，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时间段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

### ③运维及技术服务收入确认具体方法

本公司提供的一次性运维及技术服务一般为短期服务，在服务提供完毕并取得客户出具的验收确认单据后一次性确认技术服务收入。本公司提供的长期运维服务，在合同约定的运维服务期限内分期确认收入。

公司的产品销售、整体解决方案和运维及技术服务在合同价款的收取采用递延方式的，实质

上具有融资性质，应按照应收合同价款的公允价值确定系统集成收入金额，应收合同价款与其公允价值之间的差额，在合同约定期间内，按照应收款项的摊余成本与实际利率计算确定的摊销金额，计入当期损益。

### （三十二）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

#### 1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

#### 2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

#### 3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

### （三十三）政府补助

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

#### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

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

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

## 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

## 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，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。

### （三十四）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所

得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

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

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

### **（三十五）租赁**

#### **1、租赁的识别**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### **2、单独租赁的识别**

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### **3、本公司作为承租人**

##### **（1）租赁和非租赁部分的分拆**

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

##### **（2）租赁期的评估**

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

##### **（3）使用权资产和租赁负债**

见“附注三、（二十一）”和“附注三、（二十七）”。

##### **（4）租赁变更**



租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

- 1 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### （5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

### 4、本公司作为出租人

#### （1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

#### （2）租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### （3）作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### （4）作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十一）金融工具”中金融资产减值进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十一）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### （三十六）终止经营

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

1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十五）。

### （三十七）套期会计

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

#### 1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

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

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

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

#### 2、套期关系评估

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

计方法进行处理：

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

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

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

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

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

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

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

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

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

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

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

### 3、套期会计处理方法

#### (1) 公允价值套期

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

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

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间

损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

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

## （2）现金流量套期

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

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

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

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

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

（1）被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

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

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

## （3）境外经营净投资套期

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

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

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

- （2）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

- （4）套期关系再平衡

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

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。

企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

### （三十八）股份回购

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

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

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

### （三十九）附回购条件的资产转让

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

### （四十）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- （1）各单项产品或劳务的性质；
- （2）生产过程的性质；
- （3）产品或劳务的客户类型；
- （4）销售产品或提供劳务的方式；
- （5）生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

### （四十一）其他重要的会计政策、会计估计

#### 1、其他重要的会计政策

本公司无需特别说明的其他主要会计政策。

#### 2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

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

### **(1) 所得税**

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

### **(2) 折旧和摊销**

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

### **(3) 固定资产的可使用年限**

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

### **(4) 非金融长期资产减值**

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

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

### **(5) 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。

## (6) 商誉估计的减值准备

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

## (7) 建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用履约进度在资产负债表日确认合同收入。在确定履约进度、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同金额可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的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。

## (四十二) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定。

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”)。

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

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

公司自2023年1月1日执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对2023年1月1日余额的影响金额	
		合并	母公司
按照《企业会计准则解释第16号》确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易的递延所得税资产和负债	递延所得税资产	692,834.68	
	递延所得税负债	632,790.76	
	少数股东权益	12,489.62	
	未分配利润	47,554.30	

续表：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2023.12.31/2023年度	2022.12.31/2022年度	2023.12.31/2023年度	2022.12.31/2022年度

按照《企业会计准则解释第 16 号》确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易的递延所得税资产和负债，并相应确认递延所得税费用。	所得税费用	-64,613.63	-88,540.38		
--	-------	------------	------------	--	--

## 2、重要会计估计变更

公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率(%)
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	1、3、5、6、9、11、13
城市维护建设税	实缴增值税	5、7
教育费附加	实缴增值税	3
地方教育费附加	实缴增值税	2
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12
企业所得税	应纳税所得额	25（存在不同企业所得税税率纳税主体的，详见下表）

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率(%)
ETROL(USA)	15~30
泽天工程	15
三达新技术	15
新疆安控	15
安控油气	15
安控数字	5
宜宾泽天	5
海宁安控	5
杭州安煦	5

### (二) 税收优惠及批文

#### 1、企业所得税

(1) 2014 年 10 月 30 日，本公司之全资子公司泽天工程被认定为高新技术企业，并在 2023 年 11 月 30 日通过复审，取得证书编号为 GR202311003540 的《高新技术企业证书》，公司在 2023



年度企业所得税减按 15% 的税率计算缴纳。

(2) 2019 年 10 月 15 日，本公司之子公司安控油气被认定为高新技术企业，并于 2022 年 11 月 2 日通过高新技术企业复审，取得编号为 GR202211001630 的《高新技术企业证书》，有效期三年，公司在 2023 年度企业所得税减按 15% 的税率计算缴纳。

(3) 根据国家税务总局公告 2012 年第 12 号关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告，本公司之全资子公司新疆安控在 2018 年 4 月申请并经主管税务机关审核确认，可减按 15% 税率缴纳企业所得税，享受期限截止至 2020 年 12 月 31 日。财政部、税务局、国家发展改革委于 2020 年 4 月 23 日发布延续西部大开发企业所得税政策的公告（2020 年第 23 号）：自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，新疆安控在 2023 年度企业所得税减按 15% 的税率计算缴纳。

(4) 2012 年 11 月 12 日，本公司之控股子公司三达新技术被认定为高新技术企业。并于 2021 年 11 月 25 日通过高新技术企业复审，取得编号为 GR202165000322 的《高新技术企业证书》，有效期三年，公司在 2023 年度企业所得税减按 15% 的税率计算缴纳

## 2、增值税

(1) 依据《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》（国发[2011]4 号）规定，本公司及子公司安控自动化和泽天工程销售自行开发生产的软件产品，按 13%、16%、17% 的法定税率缴纳增值税后，对增值税实际税负超过 3% 的部分享受即征即退的政策。

(2) 本公司及子公司浙江安控出口的产品在向海关办理出口手续后，凭出口报关单等有关凭证，在规定的出口退税申报期内向主管税务机关申报办理出口退税，依据法定的的退税率计算应退税额。

(3) 依据财政部及国家税务总局财税[2015]78 号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知有关规定，本公司之子公司三达新技术从事污水处理劳务符合增值税即征即退 70% 的税收优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	28,276.30	53,615.03
银行存款	47,346,431.93	178,726,022.07
其他货币资金		
合计	47,374,708.23	178,779,637.10
其中：存放在境外的款项总额	56,861.90	11,418.18
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		12,659.09

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
指定以公允价值计量且其变动计	48,439,533.10	52,465,338.80

项目	期末余额	期初余额
入当期损益的金融资产		
其中：权益工具投资	48,439,533.10	52,465,338.80
合计	48,439,533.10	52,465,338.80

其他说明：公司持有的权益工具投资不符合本金加利息的合同现金流量特征，因此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。

### （三）应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	840,375.00	2,246,765.26
商业承兑票据	46,120,981.35	4,489,150.07
坏账准备	2,306,049.07	224,457.50
合计	44,655,307.28	6,511,457.83

#### 2、期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	465,850.00
商业承兑票据	566,283.49
合计	1,032,133.49

#### 3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	541,000.00	840,375.00
商业承兑票据		22,542,423.19
合计	541,000.00	23,382,798.19

#### 4、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

#### 5、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
银行承兑票据	840,375.00	1.79			840,375.00
商业承兑票据	46,120,981.35	98.21	2,306,049.07	5.00	43,814,932.28
合计	46,961,356.35	/	2,306,049.07	/	44,655,307.28

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
银行承兑票据	2,246,765.26	33.36			2,246,765.26
商业承兑票据	4,489,150.07	66.64	224,457.50	5.00	4,264,692.57
合计	6,735,915.33	/	224,457.50	/	6,511,457.83

## 6、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	224,457.50	2,081,591.57				2,306,049.07
合计	224,457.50	2,081,591.57				2,306,049.07

## (四) 应收账款

## 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	240,794,103.10
1 至 2 年	26,443,815.68
2 至 3 年	6,671,932.84
3 至 4 年	3,498,805.25
4 至 5 年	9,208,973.06
5 年以上	34,423,722.50
小计	321,041,352.43
减：坏账准备	61,419,963.73
合计	259,621,388.70

## 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,066,688.39	2.51	8,066,688.39	100	
按组合计提坏账准备	312,974,664.04	97.49	53,353,275.34	17.05	259,621,388.70
合计	321,041,352.43	/	61,419,963.73	/	259,621,388.70

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,351,848.00	2.43	7,351,848.00	100.00	
按组合计提坏账准备	295,176,103.74	97.57	66,975,513.42	22.69	228,200,590.32

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	302,527,951.74	/	74,327,361.42	/	228,200,590.32

## (1) 按单项计提坏账准备:

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京华尔克新企业管理咨询有限公司	2,252,058.34	2,252,058.34	100.00	发起诉讼尚未判决
古交市国盛恒泰煤层气开发利用有限公司	1,503,721.00	1,503,721.00	100.00	客户被列为“失信被执行人”且已被申请破产重整
大庆市中博建筑安装工程有限责任公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	账龄较长, 客户被列为“失信被执行人”
克拉玛依市克利达油脂化工有限责任公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	发起诉讼并已经判决, 判决后仍未按约定付款
成都瑞兴实业有限公司	853,547.00	853,547.00	100.00	发起诉讼并已经判决, 判决后仍未支付
其他	1,057,362.05	1,057,362.05	100.00	账龄较长, 且有迹象表明无法收回
合计	8,066,688.39	8,066,688.39		

续表:

应收账款 (按单位)	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
晋中丰亿机械有限公司	1,979,580.00	1,979,580.00	100.00	客户被列为“失信被执行人”, 且已被申请破产重整
古交市国盛恒泰煤层气开发利用有限公司	1,523,721.00	1,523,721.00	100.00	客户被列为“失信被执行人”, 且已被申请破产重整
大庆市中博建筑安装工程有限责任公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	账龄较长, 客户被列为“失信被执行人”
克拉玛依市克利达油脂化工有限责任公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	发起诉讼并已经判决, 判决后仍未按约定付款
成都瑞兴实业有限公司	853,547.00	853,547.00	100.00	发起诉讼并已经判决, 判决后仍未支付
其他	595,000.00	595,000.00	100.00	账龄较长, 且有迹象表明无法收回
合计	7,351,848.00	7,351,848.00		

## (2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

账龄	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	240,265,225.72	12,013,261.29	5.00
1-2 年	24,720,634.72	2,472,063.48	10.00
2-3 年	6,671,932.84	2,001,579.85	30.00
3-4 年	3,375,616.25	1,687,808.13	50.00
4-5 年	9,208,973.06	6,446,281.14	70.00
5 年以上	28,732,281.45	28,732,281.45	100.00
合计	312,974,664.04	53,353,275.34	/

续表:

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	176,256,404.98	8,812,820.26	5.00
1-2 年	29,554,151.75	2,955,415.18	10.00
2-3 年	35,934,593.78	10,780,378.14	30.00
3-4 年	14,756,008.00	7,378,004.00	50.00
4-5 年	5,420,164.63	3,794,115.24	70.00
5 年以上	33,254,780.60	33,254,780.60	100.00
合计	295,176,103.74	66,975,513.42	/

## 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	7,351,848.00	2,694,420.39			1,979,580.00	8,066,688.39
按组合计提坏账准备	66,975,513.42	3,755,489.08		131,007.82	17,246,719.34	53,353,275.34
合计	74,327,361.42	6,449,909.47		131,007.82	19,226,299.34	61,419,963.73

## 4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	131,007.82

## 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
新疆油田风城油田作业区	53,425,927.27	3,064,355.04	56,490,282.31	16.59	3,426,101.46
河南赫锐达石油工程技术有限公司	49,573,700.00		49,573,700.00	14.56	2,478,685.00
新疆石油管理局有限公司物资供应公司	32,002,437.72		32,002,437.72	9.40	1,828,362.46
新疆油田采油二厂	16,273,613.43	203,342.75	16,476,956.18	4.84	823,847.81

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
克拉玛依天圣工程建设有限责任公司	10,464,632.74	3,550,235.97	14,014,868.71	4.12	11,337,709.91
合计	161,740,311.16	6,817,933.76	168,558,244.92	49.50	19,894,706.64

## (五) 应收款项融资

### 1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据		134,492.80
合计		134,492.80

## (六) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,981,733.07	80.35	4,956,810.84	51.75
1-2 年	969,251.59	13.02	2,352,830.92	24.57
2-3 年	124,708.53	1.68	1,386,233.02	14.47
3 年以上	369,358.70	4.96	882,091.40	9.21
合计	7,445,051.89	/	9,577,966.18	/

### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
无锡海拓环保装备科技有限公司	非关联方	747,000.00	10.03	2023 年	未到结算期
安徽赛光新能源科技有限公司	非关联方	392,715.97	5.27	2023 年	未到结算期
北京慧凯科技有限公司	非关联方	387,168.00	5.20	2023 年	未到结算期
克拉玛依市言信商贸有限责任公司	非关联方	357,019.00	4.80	2023 年	未到结算期
中国石化国际事业有限公司天津招标中心	非关联方	350,000.00	4.70	2023 年 2022 年	未到结算期
合计	/	2,233,902.97	30.00	/	/

## (七) 其他应收款

### 1、 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	23,024,512.63	60,074,684.74
合计	23,024,512.63	60,074,684.74

## 2、其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	22,096,557.40
1 至 2 年	584,402.32
2 至 3 年	38,782.12
3 至 4 年	1,540,641.52
4 至 5 年	350,669.70
5 年以上	5,564,662.84
小计	30,175,715.90
减：坏账准备	7,151,203.27
合计	23,024,512.63

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	6,855,494.01	7,182,520.12
待退回采购款	3,787,314.84	5,011,086.71
备用金借款	1,522,962.80	3,653,521.08
往来款	113,883.31	157,903.27
其他	17,896,060.94	52,855,540.15
合计	30,175,715.90	68,860,571.33

### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	8,667,286.59		118,600.00	8,785,886.59
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	275,626.19			275,626.19
本期转回				
本期转销				
本期核销	3,203.99			3,203.99
其他变动	1,907,105.52			1,907,105.52
2023年12月31日余额	7,032,603.27		118,600.00	7,151,203.27

### (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	8,667,286.59	275,626.19		3,203.99	1,907,105.52	7,032,603.27
第三阶段	118,600.00					118,600.00
合计	8,785,886.59	275,626.19		3,203.99	1,907,105.52	7,151,203.27

**(5) 本期实际核销的其他应收款情况**

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,203.99

**(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况**

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川安控科技股份有限公司管理人	其他款项	12,051,291.70	1 年以内	39.94	
山东盈尔石油装备有限公司	其他款项	4,800,000.00	1 年以内	15.91	240,000.00
河南瑞达能电力节能技术有限公司	待退回采购款	3,668,714.84	5 年以上	12.16	3,668,714.84
大庆油田物资公司	押金保证金	2,882,696.70	1 年以内、3-4 年、4-5 年	9.55	798,387.69
杭州建德高新技术产业园投资有限公司	押金保证金	820,000.00	5 年以上	2.72	820,000.00
合计	/	24,222,703.24		80.28	5,527,102.53

**(八) 存货****1、存货分类**

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	25,490,021.41	1,145,948.33	24,344,073.08
在产品	25,521,574.00	340,798.05	25,180,775.95
库存商品	18,923,362.87	1,645,842.27	17,277,520.60
自制半成品	26,018,790.11	3,573,569.27	22,445,220.84
合计	95,953,748.39	6,706,157.92	89,247,590.47

续表:

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	24,357,913.00	2,248,213.65	22,109,699.35
在产品	53,886,636.07	2,148,438.55	51,738,197.52



项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	15,692,105.80	2,270,590.44	13,421,515.36
自制半成品	28,226,178.84	4,204,216.77	24,021,962.07
合计	122,162,833.71	10,871,459.41	111,291,374.30

## 2、存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,248,213.65	-487,974.08		269,129.54	345,161.70	1,145,948.33
在产品	2,148,438.55			788,126.25	1,019,514.25	340,798.05
库存商品	2,270,590.44	-107,171.02		461,994.56	55,582.59	1,645,842.27
自制半成品	4,204,216.77			630,647.50		3,573,569.27
合计	10,871,459.41	-595,145.10		2,149,897.85	1,420,258.54	6,706,157.92

续表

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	综合市场价格及资产的质量和使用寿命	于本期向客户销售
在产品	综合市场价格及资产的质量和使用寿命	于本期向客户销售
库存商品	综合市场价格及资产的质量和使用寿命	于本期向客户销售
自制半成品	综合市场价格及资产的质量和使用寿命	于本期向客户销售

## (九) 合同资产

### 1、合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	19,476,731.53	3,730,534.78	15,746,196.75	26,490,376.85	5,413,114.59	21,077,262.26
合计	19,476,731.53	3,730,534.78	15,746,196.75	26,490,376.85	5,413,114.59	21,077,262.26

## 3、合同资产按减值计提方法分类披露

项目	期末余额					期初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	19,476,731.53	100.00	3,730,534.78	19.15	15,746,196.75	26,490,376.85	100.00	5,413,114.59	20.43	21,077,262.26
合计	19,476,731.53	100.00	3,730,534.78	19.15	15,746,196.75	26,490,376.85	100.00	5,413,114.59	20.43	21,077,262.26

按组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	19,476,731.53	3,730,534.78	19.15
合计	19,476,731.53	3,730,534.78	/

### 3、本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销或核销	其他	原因
按组合计提减值准备	1,252,126.17	1,561,505.73		1,373,200.25	
合计	1,252,126.17	1,561,505.73		1,373,200.25	/

### （十）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交税金	51,766.36	2,201,996.46
待抵扣进项税额	11,013,235.34	3,318,828.01
待认证进项税额	8,671,720.49	4,090,581.45
合计	19,736,722.19	9,611,405.92

### （十一）长期股权投资

#### 1、长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、联营企业										
杭州它人机器人技术有限公司	20,442,385.81			-4,029,513.65		194,252.96				16,607,125.12
北京时代启程物联科技有限公司	1,426,438.12			53,379.48						1,479,817.60
合计	21,868,823.93			-3,976,134.17		194,252.96				18,086,942.72

**(十二) 投资性房地产****1、采用公允价值计量模式的投资性房地产**

项目	房屋、建筑物	合计
一、期初余额	492,416,783.02	492,416,783.02
二、本期变动	5,817,124.87	5,817,124.87
加：外购		
存货\固定资产\在建工程转入	10,908,915.99	10,908,915.99
公允价值变动		
减：处置		
公允价值变动	5,091,791.12	5,091,791.12
其他转出		
三、期末余额	498,233,907.89	498,233,907.89

**(十三) 固定资产****1、项目列示**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	222,543,861.43	223,601,917.86
固定资产清理		
合计	222,543,861.43	223,601,917.86

**2、固定资产****(1) 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	216,760,517.00	132,744,743.36	27,716,922.52	14,615,974.36	391,838,157.24
2.本期增加金额	3,350,945.70	16,406,712.42	2,920,302.56	1,179,834.18	23,857,794.86
(1) 购置	3,350,945.70	10,046,596.74	2,920,302.56	1,179,834.18	17,497,679.18
(2) 在建工程转入		4,646,654.10			4,646,654.10
(3) 其他		1,713,461.58			1,713,461.58
3.本期减少金额		4,406,718.00	1,315,244.76	44,922.45	5,766,885.21
(1) 处置或报废		4,406,718.00	1,315,244.76	44,922.45	5,766,885.21
(2) 其他					
4.期末余额	220,111,462.70	144,744,737.78	29,321,980.32	15,750,886.09	409,929,066.89
二、累计折旧					
1.期初余额	44,312,584.62	82,094,052.51	20,484,151.30	12,152,741.91	159,043,530.34
2.本期增加金额	5,794,470.68	12,960,310.87	2,280,023.09	876,381.95	21,911,186.59
(1) 计提	5,794,470.68	11,246,849.29	2,280,023.09	876,381.95	20,197,725.01
(2) 其他		1,713,461.58			1,713,461.58
3.本期减少金额		2,552,397.52	1,170,295.85	45,389.43	3,768,082.8
(1) 处置或报废		2,552,397.52	1,170,295.85	38,344.74	3,761,038.11
(2) 其他				7,044.69	7,044.69
4.期末余额	50,107,055.30	92,501,965.86	21,593,878.54	12,983,734.43	177,186,634.13
三、减值准备					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1.期初余额	6,175,437.18	3,017,271.86			9,192,709.04
2.本期增加金额		1,005,862.29			1,005,862.29
(1) 计提		1,005,862.29			1,005,862.29
3.本期减少金额					
(1) 其他					
4.期末余额	6,175,437.18	4,023,134.15			10,198,571.33
四、账面价值					
1.期末账面价值	163,828,970.22	48,219,637.77	7,728,101.78	2,767,151.66	222,543,861.43
2.期初账面价值	166,272,495.20	47,633,418.99	7,232,771.22	2,463,232.45	223,601,917.86

**(2) 通过经营租赁租出的固定资产情况**

项目	期末账面价值
房屋建筑物	17,951,652.33
机器设备	95,149.82
运输工具	480,328.95
合计	18,527,131.10

**(3) 未办妥产权证书的固定资产情况**

无

(4) 期末固定资产抵押情况详见本附注“五、(六十四)所有权或使用权受到限制的资产”。

**(十四) 在建工程****1、项目列示**

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,674,376.57	9,707,450.40
工程物资		
合计	5,674,376.57	9,707,450.40

**2、在建工程****(1) 在建工程情况**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
风城稀油 80 万吨污水处理改造项目	1,626,060.22		1,626,060.22			
风城水二区硅泥暂存场防雨棚改造项目	613,782.96		613,782.96			
采油二厂 81 号联合处理站站外废液处理项目	328,000.00		328,000.00			
杭州智慧产业园工程款-1#公寓				1,904,209.35		1,904,209.35

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
楼、4#办公楼中央空调采购及安装						
杭州智慧产业园工程款-弱电系统设计及施工				2,201,823.32		2,201,823.32
三达新技术风城除硅项目				3,064,210.98		3,064,210.98
三达新技术应急救援产品生产建设项目	3,106,533.39		3,106,533.39	2,537,206.75		2,537,206.75
合计	5,674,376.57		5,674,376.57	9,707,450.40		9,707,450.40

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入投资性房地产金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
风城除硅项目	5,000,000.00	3,064,210.98	1,582,443.12	4,646,564.10			92.93%	100.00%				自有资金
应急救援产品生产建设项目	3,500,000.00	2,537,206.75	569,326.64			3,106,533.39	88.76%	98.00%				自有资金
风城稀油 80 万吨污水处理改造项目	3,300,000.00		1,626,060.22			1,626,060.22	49.27%	49.27%				自有资金



**(十五) 使用权资产**

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	8,096,312.77	8,096,312.77
2.本期增加金额	5,221,777.03	5,221,777.03
(1) 新增租赁合同	5,221,777.03	5,221,777.03
(2) 其他		
3.本期减少额	6,075,117.82	6,075,117.82
(1) 处置	4,466,694.97	4,466,694.97
(2) 其他	1,608,422.85	1,608,422.85
4.期末余额	7,242,971.98	7,242,971.98
二、累计折旧		
1.期初余额	3,885,967.95	3,885,967.95
2.本期增加金额	2,824,134.85	2,824,134.85
(1) 计提	2,824,134.85	2,824,134.85
3.本期减少金额	3,121,262.33	3,121,262.33
(1) 处置	2,745,143.83	2,745,143.83
(2) 其他	376,118.50	376,118.50
4.期末余额	3,588,840.47	3,588,840.47
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,654,131.51	3,654,131.51
2.期初账面价值	4,210,344.82	4,210,344.82

**(十六) 无形资产****1、无形资产情况**

项目	高尔夫会籍	软件及知识产权	土地使用权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	4,127,906.00	72,999,136.14	8,930,784.95	86,057,827.09
2.本期增加金额		4,181,620.98		4,181,620.98
(1)购置				
(2)内部研发		3,781,620.98		3,781,620.98
(3)其他		400,000.00		400,000.00
3.本期减少金额		4,773,410.85		4,773,410.85
(1)处置				
(2)企业合并减少				
(3)其他		4,773,410.85		4,773,410.85
4.期末余额	4,127,906.00	72,407,346.27	8,930,784.95	85,466,037.22
二、累计摊销				
1.期初余额		41,940,738.52	1,421,367.59	43,362,106.11

2.本期增加金额		5,870,742.63	184,307.76	6,055,050.39
(1)计提		5,870,742.63	184,307.76	6,055,050.39
(2)企业合并增加				
(3)其他				
3.本期减少金额		175,408.45		175,408.45
(1)处置				
(2)企业合并减少				
(3)其他		175,408.45		175,408.45
4.期末余额		47,636,072.70	1,605,675.35	49,241,748.05
三、减值准备				
1.期初余额	0.00	7,332,215.47	367,493.37	7,699,708.84
2.本期增加金额	178,000.00			178,000.00
(1)计提	178,000.00			178,000.00
3.本期减少金额		4,773,410.85		4,773,410.85
(1)处置				
(2)其他		4,773,410.85		4,773,410.85
4.期末余额	178,000.00	2,558,804.62	367,493.37	3,104,297.99
四、账面价值				
1.期末账面价值	3,949,906.00	22,212,468.95	6,957,616.23	33,119,991.18
2.期初账面价值	4,127,906.00	23,726,182.15	7,141,923.99	34,996,012.14

**(十七) 开发支出**

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	转入存货	
研发项目	29,676,097.15	7,607,160.50		3,781,620.98		134,725.60	33,366,911.07
合计	29,676,097.15	7,607,160.50		3,781,620.98		134,725.60	33,366,911.07

其他说明：开发支出具体情况见“本附注六、研发支出”。

**(十八) 商誉****1、商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	其他	
三达新技术	99,144,832.87			99,144,832.87
合计	99,144,832.87			99,144,832.87

**2、商誉减值准备**

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	其他	
三达新技术	34,668,555.93	14,435,125.19		49,103,681.12
合计	34,668,555.93	14,435,125.19		49,103,681.12

### 3、可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
收购三达新技术公司形成的商誉所在资产组	110,516,177.06	96,081,051.87	14,435,125.19
合计	110,516,177.06	96,081,051.87	14,435,125.19

续表 1

项目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数确定依据
收购三达新技术公司形成的商誉所在资产组	选取上市公司比较法，值比率为市净率，处置费用考虑有关的审计费用、评估费用等	可比公司原始市净率、调整后市净率	可比上市公司财务报表及同花顺查询相关信息

#### (十九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,393,599.56	5,774,845.83	1,612,273.01		7,556,172.38
临时建筑物	464,162.95	1,017,870.82	440,713.84		1,041,319.93
待摊使用费及其他	609,860.67	15,714.29	155,800.83		469,774.13
合计	4,467,623.18	6,808,430.94	2,208,787.68		9,067,266.44

#### (二十) 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,770,617.99	1,659,407.85	17,260,587.35	3,111,881.53
可抵扣亏损	356,266,614.30	59,619,530.78	358,259,282.52	60,117,697.84
公允价值计量差异	11,717,806.76	2,929,451.69	7,221,301.31	1,798,321.95
内部交易未实现利润	3,496,097.66	526,731.29	3,226,441.77	455,632.39
信用减值准备	70,921,496.20	11,901,508.45	71,359,269.77	11,528,924.20
政府补助的递延收益	12,025,554.07	1,803,833.11	10,496,533.68	1,574,480.05
租赁负债	4,962,152.37	668,637.43	4,618,897.87	692,834.68
合计	468,160,339.36	79,109,100.60	472,442,314.27	79,279,772.64

##### 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	2,977,376.89	446,606.54	4,678,735.09	701,810.27
固定资产加速折旧	22,545,502.02	3,381,878.14	24,294,641.66	3,644,273.45
使用权资产	4,280,571.45	541,321.34	4,218,605.07	632,790.76

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	18,876,958.38	2,831,543.76	20,642,691.29	3,096,403.68
合计	48,680,408.74	7,201,349.78	53,834,673.11	8,075,278.16

### 3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		79,109,100.60		79,120,548.16
递延所得税负债		7,201,349.78		8,075,278.16

### 4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	51,891,410.05	592,442,926.33
可抵扣亏损	1,756,278,260.68	986,386,730.35
合计	1,808,169,670.73	1,578,829,656.68

### 5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		3,383,584.37	
2024 年度	326,732.81	756,298.63	
2025 年度	930,638.27	10,892,202.27	
2026 年度	2,758,798.27	13,469,104.61	
2027 年度	42,139,716.64	78,332,022.92	
2028 年度	202,214,002.96	14,738,459.25	
2029 年度	11,693,934.48	24,177,237.45	
2030 年度	11,510,037.68	21,993,518.50	
2031 年度	84,615,201.37	102,918,229.92	
2032 年度	708,437,532.83	715,726,072.43	
2033 年度	691,651,665.37		
合计	1,756,278,260.68	986,386,730.35	

### (二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款			

续表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	1,719,602.63		1,719,602.63
合计	1,719,602.63		1,719,602.63

### (二十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末金额		
	账面价值	受限类型	受限情况
应收账款	21,688,466.94	借款质押	见注释 1~注释 2
固定资产	48,850,306.74	借款抵押	见注释 3~注释 4
无形资产	6,957,616.23	借款抵押	见注释 4
应收票据	1,032,133.49	票据贴现	见注释 5~注释 7
投资性房地产	476,579,922.21	借款抵押	见注释 8~注释 10
合计	555,108,445.61		

说明：注释 1：2023 年 9 月 18 日，本公司之控股子公司克拉玛依市三达新技术股份有限公司与昆仑银行股份有限公司克拉玛依分行签订编号为 C8820191230912883 的油企通业务融资合同，本协议约定以克拉玛依市三达新技术股份有限公司 60,677,800 元应收账款收益权提供质押保证，借款期限 2023 年 9 月 18 日至 2024 年 9 月 17 日。截至 2023 年 12 月 31 日，已经质押应收账款金额 14,268,205.63 元。

注释 2：2023 年 5 月 16 日，本公司之控股子公司克拉玛依市三达新技术股份有限公司与昆仑银行股份有限公司克拉玛依分行签订编号为 C8820191230516TCO 油企通业务融资合同，本协议约定以克拉玛依市三达新技术股份有限公司 22,268,700 元应收账款收益权提供质押保证，借款期限 2023 年 5 月 16 日至 2024 年 5 月 15 日。截至 2023 年 12 月 31 日，已经质押应收账款金额 7,420,261.31 元。

注释 3：2023 年 5 月 8 日，本公司控股子公司克拉玛依三达新技术股份有限公司与工商银行克拉玛依石油分行签署了编号为 0300300006-2019 年营业（抵）字 0010 号抵押合同，为三达新技术与工商银行克拉玛依石油分行签订的编号为“0300300006-2023 年(营业)字 00484 号”的流动资金借款合同提供抵押担保，抵押财产为不动产权证号为新（2019）克拉玛依市不动产权第 0305825 号，位于克拉玛依区丰源路 35-1101 号至 35-1127 号等 27 处商业房地产。截至 2023 年 12 月 31 日，该笔贷款尚未到期。

注释 4：2023 年 3 月 15 日，本公司控股子公司克拉玛依三达新技术股份有限公司与中国农业银行股份有限公司克拉玛依分行签署了编号为 65100620230000436 的抵押合同，为三达新技术与中国农业银行股份有限公司克拉玛依分行签订的编号为“ABC(2022)1003-1”的流动资金借款合同提供抵押担保，抵押财产为新（2019）克拉玛依市不动产权第 0401188-0401202 号位于白碱滩区平北四路 526-1 号至 16 号建筑物；截至 2023 年 12 月 31 日，此笔贷款未到期。

注释 5：2023 年 12 月 4 日，本公司控股子公司克拉玛依三达新技术股份有限公司与昆仑银行股份有限公司克拉玛依分行签订了《电子商业承兑汇票贴现协议》，本协议项下的业务为商业承兑汇票贴现，票面总额为 366,283.49 元。截至 2023 年 12 月 31 日，上述商业承兑汇票未到期。

注释 6：2023 年 10 月 19 日，本公司之二级子公司新疆天安工程有限责任公司与昆仑银行股份有限公司克拉玛依分行签订了《电子商业承兑汇票贴现协议》，本协议项下的业务为商业承兑汇票

贴现，票面总额为 200,000.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，上述商业承兑汇票未到期。

注释 7：2023 年 10 月 27 日，本公司之全资子公司北京安控油气技术有限责任公司在招商银行线上办理贴现，本贴现项下票据为银行承兑汇票贴现，票面总额为 465,850.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，上述银行承兑汇票未到期。

注释 8：2023 年 4 月 28 日，本公司全资子公司浙江安控科技有限公司与浙江海宁农村商业银行股份有限公司城南支行，签署了编号为“8751120230012438”、“8751120230012458”的流动资金借款合同；于 2023 年 8 月 29 日，签署了编号为“8751120230019348”的流动资金借款合同；于 2023 年 10 月 31 日，签署了编号为“8751120230022480”的流动资金借款合同；于 2023 年 8 月 2 号，签署了编号为“8751320230004230”的最高额抵押合同，合同抵押物是坐落在杭州市钱塘区福城路 400 号 1 幢、2 幢、3 幢、4 幢、5 幢、6 幢房产，房产证编号为浙(2023)杭州市不动产权第 0408914 号。

注释 9：2023 年 7 月 25 号，本公司全资子公司浙江安控科技有限公司与杭州联合农村商业银行股份有限公司下沙支行，签署了编号为“杭联银(下沙)固借字第 8011120230049699 号”、“8011120230049704”号固定资产借款合同，于 2023 年 7 月 27 号，签署了“杭联银(下沙)固借字第 8011120230050619”号固定资产借款合同，于 2023 年 7 月 21 日，签署了“杭联银(下沙)最抵字第 8011320230021150”号最高额抵押合同，合同抵押物是坐落在杭州市钱塘区福城路 400 号 1 幢、2 幢、3 幢、4 幢、5 幢、6 幢房产，房产证编号为浙(2023)杭州市不动产权第 0408914 号。

注释 10：2023 年 8 月 24 日，本公司全资子公司杭州安煦科技发展有限公司与浙江海宁农村商业银行股份有限公司城南支行，签署编号为“8751120230019208”的流动资金借款合同，本公司全资子公司浙江安控做为抵押人，于 2023 年 8 月 4 日，签署了编号为“8751320230004269”的最高额抵押合同，合同抵押物是坐落在杭州市钱塘区福城路 400 号 1 幢、2 幢、3 幢、4 幢、5 幢、6 幢房产，房产证编号为浙(2023)杭州市不动产权第 0408914 号。截至 2023 年 12 月 31 日，上述贷款未偿清，该投资性房地产仍处于抵押期间。

## （二十三）短期借款

### 1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	30,039,416.67	30,040,333.33
抵押借款	4,004,644.44	4,004,766.67
保证借款	2,002,194.44	
信用借款	2,703,086.12	390,748.07
已经贴现且在资产负债日尚未到期的应收票据	1,032,133.49	842,022.04
合计	39,781,475.16	35,277,870.11

**(二十四) 应付账款****1、应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
应付工程款及服务费	112,437,932.16	164,785,232.32
应付货款	99,144,991.00	70,022,476.24
合计	211,582,923.16	234,807,708.56

**2、账龄超过 1 年的重要应付账款**

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
克拉玛依联科节能环保技术有限公司	9,452,315.95	未到结算期
合计	9,452,315.95	/

**(二十五) 预收款项****1、预收款项列示**

项目	期末余额	期初余额
预收股权转让款		
预收房租款	6,791,808.61	5,879,740.26
合计	6,791,808.61	5,879,740.26

**(二十六) 合同负债****1. 合同负债分类**

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	10,458,306.69	40,670,498.57
合计	10,458,306.69	40,670,498.57

**(二十七) 应付职工薪酬****1、应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,012,919.37	114,374,301.56	110,038,360.95	21,348,859.98
二、离职后福利-设定提存计划	819,079.55	9,808,673.85	10,159,718.77	468,034.63
三、辞退福利		892,948.05	892,948.05	
合计	17,831,998.92	125,075,923.46	121,091,027.77	21,816,894.61

**2、短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	15,517,502.03	96,995,925.03	91,864,682.24	20,648,744.82
二、职工福利费	59,895.00	4,102,001.31	4,161,896.31	
三、社会保险费	367,708.52	6,540,181.61	6,620,704.54	287,185.59
其中：医疗保险费	345,478.49	6,068,684.06	6,140,009.32	274,153.23
工伤保险费	22,230.03	451,982.08	461,179.75	13,032.36
生育保险费		19,515.47	19,515.47	
四、住房公积金	213,699.00	5,381,027.00	5,333,254.00	261,472.00

五、工会经费和职工教育经费	854,114.82	1,355,166.61	2,057,823.86	151,457.57
六、其他短期薪酬				
合计	17,012,919.37	114,374,301.56	110,038,360.95	21,348,859.98

### 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	793,232.10	9,141,115.00	9,480,599.55	453,747.55
2、失业保险费	25,847.45	323,322.81	334,883.18	14,287.08
3、企业年金缴费		344,236.04	344,236.04	
合计	819,079.55	9,808,673.85	10,159,718.77	468,034.63

### (二十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,111,889.88	8,284,580.04
企业所得税	1,028,396.44	733,847.32
城市维护建设税	218,718.06	501,992.53
教育费附加	161,913.21	368,552.50
个人所得税	413,967.02	1,329,679.63
房产税	698,431.11	695,002.17
城镇土地使用税	128,140.00	128,140.00
其他	102,028.99	510,112.91
合计	6,863,484.71	12,551,907.10

### (二十九) 其他应付款

#### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,543,695.59	521,862.30
应付股利		51,751.53
其他应付款	77,536,355.62	339,093,445.53
合计	79,080,051.21	339,667,059.36

#### 2、应付利息

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
短期借款应付利息		
破产重整延期清偿债务利息	1,543,695.59	521,862.30
合计	1,543,695.59	521,862.30

#### 3、应付股利

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		51,751.53



项目	期末余额	期初余额
合计		51,751.53

#### 4、其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	6,253,294.63	17,555,903.23
未支付的往来款及借款	40,129,155.69	293,624,177.88
未支付的经营及办公费用等	29,894,609.02	26,160,678.18
未支付的代缴社保款	566,490.48	789,232.04
未支付的房租物业费	692,805.80	963,454.20
合计	77,536,355.62	339,093,445.53

##### (三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	18,743,715.61	32,626,927.81
一年内到期的租赁负债	1,892,787.93	1,413,648.64
合计	20,636,503.54	34,040,576.45

##### (三十一) 其他流动负债

##### (1) 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
已背书但尚未到期的银行承兑汇票	590,125.00	500,000.00
已背书但尚未到期的商业承兑汇票	21,760,539.70	1,972,855.93
一年内到期的待转销项税	84,083.19	632,199.89
合计	22,434,747.89	3,105,055.82

##### (三十二) 长期借款

##### 1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押、保证借款		
抵押、保证借款	325,038,041.67	
信用借款	68,160,294.44	77,902,903.94
合计	393,198,336.11	77,902,903.94

长期借款分类的说明：

信用借款为公司按照《重整计划》中普通债权清偿方案，金融机构债权人申报的普通债权中超过 50 万元部分的 10% 金额延期五年清偿。

##### (三十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,012,350.71	4,849,576.49
减：未确认融资费用	540,383.67	1,262,915.56
减：一年内到期的租赁负债	1,892,787.93	1,413,648.64
合计	1,579,179.11	2,173,012.29

##### (三十四) 递延收益

**1、递延收益情况**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	15,236,263.13	1,860,000.00	5,951,455.16	11,144,807.97	资产使用期间内确认，相关成本费用尚未发生。
合计	15,236,263.13	1,860,000.00	5,951,455.16	11,144,807.97	/

**2、涉及政府补助的项目明细**

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额
三达固定资产投资补贴	5,446,533.68			137,019.72			5,309,513.96
危险化学品应急救援管理体系建设及产业化应用	4,500,000.00	500,000.00		5,000,000.00			
天山青年计划项目	100,000.00						100,000.00
多介质辅助热采稠油油藏补能降粘地层改质技术研究	200,000.00	160,000.00					360,000.00
采出水（稀油）达标外排处理技术研究	250,000.00						250,000.00
稠油增产功能化学剂段塞组合优化技术研究与应用		1,200,000.00					1,200,000.00
互联网+智慧油气田网络化生产关键技术北京市工程实验室创新能力建设项目	4,739,729.45			814,435.44			3,925,294.01
合计	15,236,263.13	1,860,000.00		5,951,455.16			11,144,807.97

**（三十五）股本**

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,577,526,399.00				-12,150,174.00	-12,150,174.00	1,565,376,225.00

其他说明：根据《2016年限制性股票激励计划（草案）》相关规定，公司2018年度实际业绩未达到激励计划第三个解除限售期公司的业绩考核目标，决定对132名激励对象所持有已获授但尚未解锁的2016年限制性股票共计12,150,174股进行回购注销；本次回购注销涉及的激励对象人数为132人，回购注销的限制性股票数量为12,150,174股，占回购前公司总股本的0.77%，回购价格为3.2905元/股，回购金额为39,980,147.55元，2023年5月25日，本次回购注销完成后，公司总股本由1,577,526,399股减少至1,565,376,225股。

**（三十六）资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,262,555,144.38	19,161.66	39,258,292.93	1,223,316,013.11
其他资本公积	1,167,024.09	194,252.96		1,361,277.05
合计	1,263,722,168.47	213,414.62	39,258,292.93	1,224,677,290.16

其他说明：

#### 1、限制性股票回购冲减资本公积

2023年5月25日，根据《2016年限制性股票激励计划（草案）》相关规定，回购注销完成后，减少资本公积 27,829,973.55 元。

#### 2、购买少数股权冲减资本公积

本公司之一级子公司北京安控自动化有限公司向泰聚（天津）企业管理合伙企业（有限合伙）购买其持有的本公司之二级子公司北京安控油气技术有限责任公司 49% 的股权，收购少数股权导致合并报表层面资本公积减少 10,640,247.29 元。

#### 3、处置库存股冲减资本公积

本期处置管理人股票账户中重整剩余股票，冲减资本公积 788,072.09 元。

#### 4、股权激励计划行权增加资本公积

本期因子公司郑州鑫胜股权进行交割，其前期因股权激励行权增加的资本公积不进行抵消，增加资本公积 19,161.66 元。

#### 5、联营企业其他权益变动增加资本公积

本期联营企业杭州它人机器人有限公司其他权益变动增加资本公积 194,252.96 元。

### （三十七）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	135,520,834.11	6,501,137.28	61,006,110.75	81,015,860.64
合计	135,520,834.11	6,501,137.28	61,006,110.75	81,015,860.64

其他说明：

1、2023年5月25日，根据《2016年限制性股票激励计划（草案）》相关规定，回购注销完成后，减少库存股 39,980,147.55 元。

2、本期公司因重整事项留存的库存股减少 21,025,963.2 元。

3、2023年4月公司偿还厦门国际银行股份有限公司北京分行普通债权后，上年度已提存至管理人账户中的股票转为库存股 6,501,137.28 元。

## (三十八) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	22,062,404.86	-32,564.30	1,133,033.09			-1,165,597.39		20,896,807.47
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	1,103,667.29	-32,564.30	813,139.13			-845,703.43		257,963.86
其他	20,958,737.57		319,893.96			-319,893.96		20,638,843.61
其他综合收益合计	22,062,404.86	-32,564.30	1,133,033.09			-1,165,597.39		20,896,807.47

**(三十九) 专项储备**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	865,403.16	846,168.97	584,554.85	1,127,017.28
合计	865,403.16	846,168.97	584,554.85	1,127,017.28

**(四十) 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,180,200.25			34,180,200.25
合计	34,180,200.25			34,180,200.25

**(四十一) 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,951,069,986.53	-1,538,925,451.69
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	47,554.30	-25,337.97
调整后期初未分配利润	-1,951,022,432.23	-1,538,950,789.66
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-199,765,048.60	-412,071,642.57
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		
其他转入		
期末未分配利润	-2,150,787,480.83	-1,951,022,432.23

**(四十二) 营业收入和营业成本****1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	443,585,001.78	371,787,800.85	435,620,587.52	371,088,380.35
其他业务	28,974,966.08	8,634,314.63	26,218,650.20	6,258,272.34
合计	472,559,967.86	380,422,115.48	461,839,237.72	377,346,652.69

**2、营业收入、营业成本的分解信息****(1) 按业务类别划分的报告分部财务信息**

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
自动化	122,902,577.38	96,455,690.94	87,854,700.55	65,470,764.07
油气服务	303,183,222.59	258,260,346.95	216,022,115.36	178,853,487.35
智慧产业	17,499,201.81	17,071,762.96	131,743,771.61	126,764,128.93
其他	28,974,966.08	8,634,314.63	26,218,650.20	6,258,272.34
合计	472,559,967.86	380,422,115.48	461,839,237.72	377,346,652.69

**(2) 按产品类别划分的报告分部财务信息**

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
产品销售	67,439,352.95	52,824,190.72	40,816,658.90	30,955,887.02
整体解决方案	329,697,312.22	279,402,772.06	339,713,437.78	291,441,732.44
运维及服务	46,448,336.61	39,560,838.07	55,090,490.84	48,690,760.89
其他	28,974,966.08	8,634,314.63	26,218,650.20	6,258,272.34
合计	472,559,967.86	380,422,115.48	461,839,237.72	377,346,652.69

### 3、与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
产品销售	公司与购货方约定产品无需安装调试或只需简单安装调试（不构成合同主要条款）的，以产品已发出并经购货方验收为控制权转移时点，取得购货方对货物的签收单或签收货物发运单确认销售收入；如需安装调试，以产品已安装经购货方验收合格为控制权转移时点，取得经购货方确认的安装验收单据确认销售收入。			是		
系统集成	在货物发至项目现场、安装调试验收合格后确认产品销售收入，具体以客户出具的验收报告为准。			是		
建设工程	根据公司与客户之间的签订的工程合同，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。			是		
运维及技术服务收入	本公司提供的一次性运维及技术服务一般为短期服务，在服务提供完毕并取得客户出具的验收确认单据后一次性确认技术服务收入。本公司提供的长期运维服务，在合同约定的运维服务期限内分期确认收入。			是		

## 4、营业收入扣除具体情况

项目	本年度（万元）	具体扣除情况	上年度（万元）	具体扣除情况
营业收入金额	47,256.00		46,183.92	
营业收入扣除项目合计金额	2,897.50		2,621.87	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	6.13%		5.68%	
<b>一、与主营业务无关的业务收入</b>	—		—	—
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	2,897.50	其他业务收入	2,621.87	其他业务收入
<b>与主营业务无关的业务收入小计</b>	2,897.50		2,621.87	
<b>营业收入扣除后金额</b>	44,358.50		43,562.06	

## （四十三）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	725,891.93	985,393.36
教育费附加	542,364.49	740,223.42
房产税	4,654,261.49	4,539,259.12
残疾人保障金	34,900.44	118,399.21
印花税	409,709.05	843,971.01
土地使用税	209,064.32	202,674.04
车船使用税	84,853.28	90,876.85
水利建设基金	14,959.29	6,005.61
其他	1,262.77	2,997.01
合计	6,677,267.06	7,529,799.63

## （四十四）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及五险一金	17,734,819.70	18,346,793.14
售后服务费	3,759,340.27	8,248,193.85
差旅费	2,031,907.97	1,775,963.69
咨询费	1,639,734.54	2,579,605.52
办公费	1,462,899.83	988,527.76
折旧费	1,011,578.52	1,030,351.38
汽车费用	940,455.41	866,159.17
房租水电及物业费	927,393.37	1,052,243.26
广宣费	313,249.39	67,650.00
业务招待费	259,627.25	1,088,596.61
其他	892,840.69	1,774,617.92
合计	30,973,846.94	37,818,702.30

**(四十五) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及五险一金	55,887,477.16	56,216,748.25
中介服务费	16,402,355.63	18,527,433.95
折旧摊销费	9,187,542.16	12,213,155.28
业务招待费	6,839,061.83	6,878,170.96
房租、水电、物业及暖气费	4,579,901.62	4,113,993.49
办公费	2,958,348.40	2,292,394.23
差旅费	2,726,636.41	1,651,511.20
服务费	1,837,816.67	4,184,749.62
汽车费用	1,821,755.11	2,730,349.04
工会经费、职工教育经费、福利费	1,145,660.51	1,271,847.71
交通费	447,465.95	470,331.70
装修费	169,613.20	414,539.74
会议费	164,560.12	178,763.42
保险费	85,253.89	227,513.50
其他	4,932,962.51	15,779,361.02
合计	109,186,411.17	127,150,863.11

**(四十六) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及五险一金	11,596,677.44	14,414,226.00
委外研发费用	7,836,144.19	22,861,512.55
物料消耗	4,369,134.91	8,078,303.57
试验费	5,869,589.36	1,328,907.48
折旧及摊销	5,537,120.50	4,776,483.52
办公费及其他	1,522,883.06	1,940,757.16
合计	36,731,549.46	53,400,190.28

**(四十七) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	33,929,118.66	149,893,883.88
减：利息收入	415,330.56	7,052,403.98
汇兑损失		
减：汇兑收益	19.51	110.96
银行手续费及其他	3,909,163.06	2,604,602.19
合计	37,422,931.65	145,445,971.13

**(四十八) 其他收益****(1) 其他收益情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与递延收益相关的政府补助	5,951,455.16	1,551,455.16
直接计入当期损益的政府补助	7,553,984.53	3,238,291.23
个税手续费返还	85,167.80	39,980.42
合计	13,590,607.49	4,829,726.81



**(2) 涉及政府补助的项目**

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
政府补助税金返还		14,180.17	与收益相关
研发费补贴	80,000.00	155,000.00	与收益相关
高新技术企业认定补助款	305,000.00	1,300,000.00	与收益相关
互联网+智慧油气田网络化生产关键技术北京市工程实验室创新能力建设项目	814,435.44	814,435.44	与资产相关
稳岗补贴	122,179.74	583,701.55	与收益相关
残疾人岗位补贴	13,920.00	9,900.00	与收益相关
增值税进项税额加计扣除	15,666.65	58,334.65	与收益相关
失业再就业补贴	61,460.63	21,618.87	与收益相关
三达固定资产投资补贴	137,019.72	137,019.72	与资产相关
其他	45,860.13	1,500.00	与收益相关
线上技能培训补贴	3,480.00	118,174.02	与收益相关
社保防疫补贴	24,090.37		与收益相关
污水处理增值税即征即退退税款	5,974,522.49	591,372.58	与收益相关
2020 年普惠政策第三批	10,000.00		与收益相关
一次性吸收就业补贴	238,193.99		与收益相关
2022 年普惠政策第四批	200,000.00	133,041.00	与收益相关
专精特新		200,000.00	与收益相关
重点人群创收补贴	23,400.00	51,350.00	与收益相关
转单井除硫化氢项目入其他收益		300,000.00	与收益相关
转稠油污水脱钙项目入其他收益		300,000.00	与收益相关
科技创新补贴款	60,000.00		与收益相关
以工代训补贴	52,920.00		与收益相关
宜宾市叙州区就业创业促进中心代付过渡户款项	17,290.53		与收益相关
宜宾市叙州区经济信息化和科学局 2022 年激励资金	6,000.00		与收益相关
宜宾市叙州区经济信息化和科学技术局升规入统资金	100,000.00		与收益相关
转危险化学品项目入其他收益	5,200,000.00		与收益相关
按照简易计征减免税		118.39	与收益相关
合计	13,505,439.69	4,789,746.39	/

**(四十九) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,976,134.17	-5,006,301.82
资产处置损失	-35,683,017.18	
业绩补偿收益	716,542.69	59,721.27
债务重组收益	-9,017,304.49	304,859,417.17
合计	-47,959,913.15	299,912,836.62

**(五十) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-4,025,805.70	20,778,352.00
其中：指定为交易性金融资产产生的公允价值变动	-4,025,805.70	20,778,352.00

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
投资性房地产公允价值变动	-5,091,791.12	-19,751,159.94
合计	-9,117,596.82	1,027,192.06

**(五十一) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-2,081,591.57	5,951,123.88
应收账款坏账损失	-6,449,909.47	-72,278,646.88
其他应收款坏账损失	-275,626.19	-4,138,842.34
长期应收款坏账损失		
一年内到期的非流动资产坏账损失		-930,454.76
合计	-8,807,127.23	-71,396,820.10

**(五十二) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	595,145.10	-8,275,624.25
合同资产减值损失	309,379.56	8,431,816.78
固定资产减值损失	-1,005,862.29	
无形资产减值损失	-178,000.00	
商誉减值损失	-14,435,125.19	-7,384,655.93
长期股权投资减值损失		
持有待售资产减值损失		-313,864,153.03
其他非流动资产减值损失		
合计	-14,714,462.82	-321,092,616.43

**(五十三) 资产处置收益**

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	3,315,647.84	1,321,734.69
其中：固定资产处置利得	-47,972.00	1,321,734.69
合计	3,315,647.84	1,321,734.69

**(五十四) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	200,000.00	842.00	200,000.00
其他	775,010.77	4,436,388.31	775,010.77
合计	975,010.77	4,437,230.31	975,010.77

**(五十五) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金	94,164.27	4,412,713.91	1,320,035.55
非流动资产毁损报废损失	1,262,150.41	66,292.49	1,262,150.41
罚款及滞纳金	4,236,550.28	2,332,479.24	2,645,720.28
对外捐赠	17,000.00	17,699.12	17,000.00
其他	746,042.11	10,618,984.06	1,111,000.83

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
承担担保义务形成的损失		11,985,823.86	
合计	6,355,907.07	4,412,713.91	6,355,907.07

**(五十六) 所得税费用****1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	91,628.93	39,480.86
递延所得税费用	-856,895.53	5,044,231.08
合计	-765,266.60	5,083,711.94

**2、会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	-197,927,894.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	-29,689,184.23
子公司适用不同税率的影响	-5,913,970.27
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	374,214.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	39,843,345.00
其他	-5,379,671.66
所得税费用	-765,266.60

**(五十七) 其他综合收益**

详见本附注四、(三十八)

**(五十八) 现金流量表项目****1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金及履约保函保证金	1,235,891.75	
账户冻结资金解冻	589,470.25	2,771,158.22
投标、履约保证金及押金	5,073,445.04	94,467,264.92
政府补助	3,817,368.54	4,295,882.88
利息收入	316,992.72	171,549.56
备用金	282,824.25	2,107,365.00
营业外收入	295,232.77	68,131.80
预付货款退还	2,260,038.69	38,476.80
经营性租赁收款	26,956,091.92	
其他	56,504.59	
合计	40,883,860.52	103,919,829.18

**2、支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
办公费、差旅费等支出	55,012,237.42	63,525,548.90
备用金	8,158,583.67	24,010,899.38
投标保证金及押金	7,417,313.20	21,150,598.70
因诉讼冻结款项		1,257,359.86
房租	489,783.38	1,490,917.83
营业外支出	4,748,131.18	623,918.48
银行手续费	104,669.71	195,464.98
银行承兑汇票及农民工保证金		-
往来款		2,083,371.57
其他		
合计	75,930,718.56	114,338,079.70

### 3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回财务资助款		
收到股权转让意向金		
收到业绩补偿款	716,542.69	59,721.27
出售股票款		
合计	716,542.69	59,721.27

### 4、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
未收回的处置子公司现金	543,579.85	
购买子公司少数股权支付的现金		118,000.00
合计	543,579.85	118,000.00

### 5、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到非金融机构借款	1,510,515.77	13,696,320.66
处置库存股收益	12,326,695.40	
票据贴现		10,665,293.98
合计	13,837,211.17	24,361,614.64

### 6、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
限制性股票回购款		99,637.32
发行股份、债券相关费用		858,520.70
非金融机构借款、担保费、手续费		75,365.08
金融服务费		2,886,792.00
归还非金融机构借款	214,970,363.94	24,254,088.68
其他	5,377,970.37	
合计	220,348,334.31	28,174,403.78

## (五十九) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	/	/
净利润	-197,162,628.29	-402,331,362.08
加: 信用减值准备	8,807,127.23	71,396,820.10
加: 资产减值准备	14,714,462.82	321,092,616.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,725,491.92	25,240,475.63
使用权资产折旧	3,162,485.04	2,796,018.84
无形资产摊销	6,323,971.26	7,391,380.82
长期待摊费用摊销	2,208,787.68	1,662,056.12
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)	-3,315,647.84	-1,321,734.69
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	659,050.31	66,292.49
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	9,117,596.82	-1,027,192.06
财务费用(收益以“-”号填列)	33,929,118.66	149,893,883.88
投资损失(收益以“-”号填列)	47,959,913.15	-299,912,836.62
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	170,672.04	5,400,007.32
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-873,928.38	-355,776.24
存货的减少(增加以“-”号填列)	28,197,028.14	32,922,454.22
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-39,054,195.86	102,405,981.03
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-41,322,639.76	5,977,424.54
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-104,753,335.06	21,296,509.73
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		988,304,290.89
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	47,374,708.23	184,694,129.10
减: 现金的期初余额	184,694,129.10	60,971,302.97
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		423,429.60
现金及现金等价物净增加额	-137,319,420.87	123,299,396.53

**2、现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
一、现金	47,374,708.23	184,694,129.10
其中: 库存现金	28,276.30	53,615.03
可随时用于支付的银行存款	47,346,431.93	184,640,514.07
二、期末现金及现金等价物余额	47,374,708.23	184,694,129.10

项目	期末余额	期初余额
其中：持有待售子公司现金及现金等价物余额		5,927,151.09

**(六十) 外币货币性项目**

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,193.64	7.0827	58,033.09
坚戈			
应收账款			
其中：坚戈			
其他应收款			
其中：美元			
应付账款			
其中：坚戈			
其他应付款			
其中：美元			

**(六十一) 租赁****1. 作为承租人**

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	624,974.19	570,263.92
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	821,654.19	209,436.04
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（已包括在上述短期租赁费用的低价值资产短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入	91,743.12	114,285.72
与租赁相关的总现金流出	2,377,970.37	2,106,183.34
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

**2. 作为出租人****(1) 经营租赁**

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	28,974,966.08	26,218,650.20
其中：与未纳入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	26,818,756.69	23,769,212.99
1 至 2 年	19,190,733.41	26,818,756.69
2 至 3 年	15,080,970.67	19,190,733.41

剩余租赁期	本期金额	上期金额
3 至 4 年	11,166,327.83	15,080,970.67
4 至 5 年	10,263,576.50	11,166,327.83
5 年以上	29,294,178.33	39,557,754.83
合计	111,814,543.43	135,583,756.42

## 六、研发支出

### (一) 总支出按性质列示

项目	本期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
工资	11,596,677.44	3,385,779.77	14,982,457.21
委外研发费用	7,836,144.19		7,836,144.19
物料消耗	4,369,134.91	1,617,569.57	5,986,704.48
试验费	5,869,589.36	394,871.87	6,264,461.23
折旧及摊销	5,537,120.50	1,772,174.81	7,309,295.31
办公费及其他	1,522,883.06	436,764.48	1,959,647.54
合计	36,731,549.46	7,607,160.50	44,338,709.96

续表

项目	上期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
工资	14,414,226.00	3,456,961.69	17,871,187.69
委外研发费用	22,861,512.55		22,861,512.55
物料消耗	8,078,303.57	315,572.87	8,393,876.44
试验费	1,328,907.48	152,232.38	1,481,139.86
折旧及摊销	4,776,483.52	2,905,741.72	7,682,225.24
办公费及其他	1,940,757.16	298,476.37	2,239,233.53
合计	53,400,190.28	7,128,985.03	60,529,175.31

### (二) 符合资本化条件的研发项目情况

开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入存货	
研发资本化项目	29,676,097.15	7,607,160.50		3,781,620.98	134,725.6	33,366,911.07
合计	29,676,097.15	7,607,160.50		3,781,620.98	134,725.6	33,366,911.07

重要的资本化研发项目情况：

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式
井下工程参数测量仪多参数采集处理系统	2023.06	经过研发样机阶段测试，产品的功能和性能达到预期要求，工艺得到确认，符合批量试制生产条件。	取得软著登记证书	已完成	通过新产品销售实现经济效益
高温项目定向传感器动态小井斜测量系统	2023.06	经过研发样机阶段测试，产品的功能和性能达到预期要求，工艺得到确认，符合批量试制生产条件。	取得软著登记证书	已完成	通过新产品销售实现经济效益
高温方位伽马多扇区测量系统	2023.06	经过研发样机阶段测试，产品的功能和性能达到预期要求，工艺得到确认，符合批量试制生产条件。	取得软著登记证书	已完成	通过新产品销售实现经济效益
YFBJ-18C001: RockE 系列 RTU (V2.0)	2019.06	经过研发样机阶段测试，产品的功能和性能达到预期要求，工艺得到确认，符合批量试制生产条件。	已完成产品小批量试制，正在进行功能安全产品认证。	2024.05	通过新产品销售实现经济效益

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

本期纳入合并范围的子公司包括 15 家，新增 2 家子公司为宜宾泽天盛海石油工程技术有限公司和宜宾安控数字信息技术有限公司，因上年度处置本期进行交割的 10 家子公司包括北京泽天盛海油田技术服务有限公司、克拉玛依泽天盛海石油工程技术有限公司、杭州科聪自动化有限公司、杭州安控环保科技有限公司、郑州鑫胜电子科技有限公司、杭州青鸟电子有限公司、江苏景雄科技有限公司、陕西安控石油技术有限公司、余维纳乐、新加坡安控泽天；本期处置 2 家子公司包括陕西安控科技有限公司和陕西天安科技工程有限公司；共计净减少 10 家。

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京安控自动化有限公司	北京市海淀区	北京市海淀区地锦路 9 号院 5 号楼 4 层 101-11	研发、销售开发后的产品	100.00%		设立
浙江安控科技有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市钱塘新区下沙街道福城路 400-1 号	自动化产品、环保产品研发、销售、集成	100.00%		设立
新疆安控科技有限公司	新疆克拉玛依市	新疆克拉玛依市克拉玛依区阿山路 40 号	销售仪器仪表、电子设备、输配电及控制谁制造与销售	100.00%		设立
克拉玛依市三达新技术股份有限公司	新疆克拉玛依市	新疆克拉玛依市白碱滩区三平镇永兴路 80 号	油田污水处理剂、采油助剂、撬装设备的产销、技术服务及劳务	42.40%		非同一控制下企业合并
北京安控油气技术有限责任公司	北京市海淀区	北京市海淀区地锦路 9 号院 5 号楼四层 101-10	技术推广服务		100.00%	设立
海宁安控新能源有限公司	浙江省嘉兴市	浙江省嘉兴市海宁市海昌街道谷水路 306 号 1 幢 1 楼 105 室	新兴能源的技术开发		100.00%	设立
海南安控科技有限公司	海南省海口市	海口市南海大道 266 号海口国家高新区创业孵化中心 A 楼 5 层 A1-835 室	计算机应用软件开发及服务；	100.00%		设立
宜宾安控科技有限公司	四川省宜宾市	四川省宜宾市叙州区柏溪街道城北新区青龙街 2 号 1 幢 11 层 1 号	RTU 的研发及生产	100.00%		设立
ETROLTECHNOLOGIES(USA)	美国	15400SE30THP LACE, SUITE105,	电子、自动化仪表的开发和	100.00%		设立



子公司名	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方
)INC.		BELLEVUE, WA98007USA	销售		
杭州安煦科技发展有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市钱塘新区下沙街道福城路 400 号 4 幢 404 室	营销策划、社会经济咨询等	100.00%	设立
克拉玛依龙达安控智能设备测试有限责任公司	新疆克拉玛依市	新疆克拉玛依市乌尔禾区柳树街 7 号 302 室	智能车载设备、智能无人飞行器、服务消费机器人测试及相关技术服务、与自动化系统集成及技术服务	80.00%	设立
新疆天安工程有限责任公司	新疆克拉玛依市	新疆克拉玛依市克拉玛依区友谊路 135 号	工程施工、建筑安装、技术服务	70.00%	设立
宜宾安控数字信息技术有限公司	四川宜宾市	四川省宜宾市叙州区柏溪街道城北新区青龙街 2 号 10 层 1046 室	电子、自动化仪表的开发和销售	100.00%	设立
宜宾泽天盛海石油工程技术有限公司	四川宜宾市	四川省宜宾市叙州区高场镇高新社区金润产业园 9 栋	营销策划、社会经济咨询等	100.00%	设立
北京泽天盛海石油工程技术有限公司	北京市昌平区	北京市昌平区沙河镇昌平路 97 号 2 号楼 706	石油天然气开采仪器仪表研发、生产、销售	100.00%	同一控制下企业合并

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
克拉玛依市三达新技术股份有限公司	57.6	4,001,648.21		61,882,545.82

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
三达新技术	183,489,164.71	104,176,887.47	287,666,052.18	140,915,011.77	39,316,065.02	180,231,076.79

续表：

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
三达新技术	169,693,366.80	102,975,359.23	272,668,726.03	159,206,857.62	12,979,119.70	172,185,977.32

#### 4、重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
三达新技术	176,800,065.93	6,947,305.92	6,947,305.92	-42,027.95

续表：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
三达新技术	191,061,758.21	7,334,590.98	7,334,590.98	43,069,178.99

**（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易****1、在子公司所有者权益份额的变化情况的说明**

本公司之一级子公司北京安控自动化有限公司向泰聚（天津）企业管理合伙企业（有限合伙）购买其持有的本公司之二级子公司北京安控油气技术有限责任公司 49% 的股权，收购完成后北京安控自动化有限公司持有北京安控油气技术有限责任公司的股权比例为 100%。

**2、交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响**

项目	北京安控油气技术有限责任公司
购买成本	3,000,000.00
--现金	3,000,000.00
--非现金资产的公允价值	
购买成本	3,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	-7,640,247.29
差额	10,640,247.29
其中：调整资本公积	10,640,247.29
调整盈余公积	
调整未分配利润	

**（三）处置子公司****1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形**

子公司名称	陕西安控科技有限公司和陕西天安科技工程有限公司
股权处置价款	500,000.00
股权处置比例（%）	100%
股权处置方式	转让
丧失控制权的时点	2023 年 12 月
丧失控制权时点的确定依据	交易双方就被处置公司的资产进行交割
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	-115,144.33
合并财务报表中与该子公司相关的商誉	
丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的比例	
丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	
丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	
丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	
与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益/留存收益的金额	

**（四）其他原因的合并范围变动**

2022 年公司处置部分子公司（详见下表），因买受人在当期尚未全完支付购买价款，被处置子公司资产未进行交割，当期仍纳入合并范围；截至 2023 年 3 月 27 日公司已与买受人完成所处置子公司股权交接工作，本期这些公司不在纳入合并范围。

序号	公司名称	级次	取得方式	直接持股	间接持股	是否拟处置	地区	业务性质
1	北京泽天盛海油田技术服务有限公司	子公司	非同一控制下企业合并	100%		拟处置	北京市海淀区	仪器仪表研发、销售，为石油天然气的开发提供技术服务
2	郑州鑫胜电子科技有限公司	二级子公司	非同一控制下企业合并		51%	拟处置	河南省郑州市	粮情测控系统生产、销售
3	杭州安控环保科技有限公司	二级子公司	设立		100%	拟处置	浙江省杭州市	环保产品的系统集成、销售与运营维护
4	杭州青鸟电子有限公司	二级子公司	非同一控制下企业合并		100%	拟处置	浙江省杭州市	智慧城市、建筑智能化、安防系统、计算机系统集成、生物识别技术的设计施工及产品研发、生产
5	杭州科聪自动化有限公司	二级子公司	非同一控制下企业合并		100%	拟处置	浙江省杭州市	技术开发、技术咨询；自动化设备、智能设备
6	陕西安控油技术有限公司	二级子公司	设立		51%	拟处置	陕西省西安市	为石油天然气的开发提供技术服务
7	克拉玛依泽天盛海石油工程技术有限公司	二级子公司	非同一控制下企业合并		100%	随泽天盛海一并处置	新疆克拉玛依市	工程管理服务、工程勘察、设计、地质勘查技术服务、技术推广服务
8	江苏景雄科技有限公司	三级子公司	非同一控制下企业合并		51%	随杭州青鸟一并处置	江苏省苏州市	网络技术、多媒体技术的技术服务、承接建筑智能化系统工程和建筑装饰装修设计及施工一体化
9	新加坡安控泽天	二级子公司	设立		100%	随泽天盛海一并处置	新加坡	进出口贸易
10	新加坡安控泽天子公司-哈萨克斯坦余维纳乐	三级子公司	其他方式取得（零价受让）		100%	随泽天盛海一并处置	哈萨克斯坦	建筑和安装工程

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高的信誉和较好的资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已减值的金融资产如下：

已发生单项减值的金融资产的分析

项目名称	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值损失	账面余额	减值损失
应收账款	8,066,688.39	8,066,688.39	7,351,848.00	7,351,848.00
其他应收款	118,600.00	118,600.00	118,600.00	118,600.00
合计	8,185,288.39	8,185,288.39	7,470,448.00	7,470,448.00

### （二）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债将于未来 1 年内到期金额如下：

项目名称	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
短期借款	39,781,475.16	35,277,870.11
应付票据		
应付账款	211,582,923.16	234,807,708.56
其他应付款	79,080,051.21	339,667,059.36
长期借款	18,743,715.61	32,626,927.81
长期应付款		
应付债券		
租赁负债	1,892,787.93	1,413,648.64
合计	351,080,953.07	643,793,214.48

### （三）市场风险

## 1、 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与外币存款的汇率变动有关，除本集团设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元、新加坡币或坚戈计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

2023 年 12 月 31 日，本公司外币业务占比较小，汇率波动可能会带来的影响较小。

## 2、 利率分析

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。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和金融资产使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2023 年 12 月 31 日，在其他风险变量保持不变的情况下，如果当日利率下降 30 个基点，本公司报告期的净利润就会增加 129.89 万元，这一增加主要来自可变利率借款利息费用的降低。在其他风险变量保持不变的情况下，如果当日利率上升 30 个基点，本公司报告期的净利润就会减少 129.89 万元，这一减少主要来自可变利率借款利息费用的增加。

## 九、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产		48,439,533.10		48,439,533.10
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		48,439,533.10		48,439,533.10
（1）权益工具投资		48,439,533.10		48,439,533.10
（二）投资性房地产			498,233,907.89	498,233,907.89
1.出租的建筑物			498,233,907.89	498,233,907.89
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		48,439,533.10	498,233,907.89	546,673,440.99

### （二）持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的权益工具投资中，杭州叙简科技股份有限公司系新三板挂牌公司之股票，其期末公允价值参照最近年度内股东通过集合竞价转让股份的加权平均之价格确定。

### （三）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

公司于 2021 年 12 月变更会计政策，将投资性房地产的后续计量模式由成本模式变更为公允价值模式。公司聘请专业的评估专家于年度末对投资性房地产进行评估，以其评估价值作为投资性房地产公允价值的确定依据。

## 十、关联方及关联交易

### （一）本企业的实质控制人情况

本企业的实质控制人为宜宾市叙州区创益产业投资有限公司。截止至 2023 年 12 月 31 日，持股比例为 15.12%。本企业的最终控制方为宜宾市叙州区国有资产监督管理和金融工作局。

## （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六、（一）。

## （三）本企业合营和联营企业情况

报告期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
杭州它人机器人技术有限公司	全资子公司浙江安控科技有限公司持股 26.25%
北京时代启程物联科技有限公司	全资子公司安控自动化持股 20% 的公司

## （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
宜宾市叙州区国有资产监督管理和金融工作局	公司之最终控制方
杭州叙简科技股份有限公司	公司之全资子公司浙江安控持股 7.39%
芜湖它人机器人技术有限公司（原安徽它人机器人技术有限公司）	公司持股 30%
宜宾市叙州区创益产业投资有限公司	实际控制人
深圳市高新投集团有限公司	持有公司 5% 以上股份的股东
俞凌	持有公司 5% 以上股份的股东
宜宾金森林业投资开发有限公司	实际控制人控制的企业
宜宾市叙州区金兴产业投资有限公司	实际控制人控制的企业
宜宾国彩花卉有限公司	实际控制人控制的企业
宜宾国星茶业有限公司	实际控制人控制的企业
宜宾国樟香料有限公司	实际控制人控制的企业
宜宾市高新投资集团有限公司	实际控制人参股的企业
宜宾智控新能科技有限公司	实际控制人参股的企业
宜宾格立特电子有限公司	实际控制人参股的企业
宜宾叙州区中石油昆仑燃气有限公司	实际控制人参股的企业
武春莉	实际控制人的董事长
杨健平	实际控制人的经理、董事
杨泽伦	实际控制人的董事
周净平	实际控制人的董事
梁馨予	实际控制人的董事
瞿俊安	实际控制人的董事
高鹏	实际控制人的董事
侯欢	实际控制人的监事
刘定群	实际控制人的监事
徐瑾	实际控制人的监事
王英俊	实际控制人的监事
郭红红	实际控制人的监事
朱林	董事长、董事
李春福	董事、副总经理
马德芳	独立董事
张磊	董事、总经理

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
田乐	董事
刘定群	董事
毛伟平	董事
熊磊	董事
刘波	独立董事
孙宝	独立董事
宋刚	独立董事
李士强	董事会秘书、副总经理
李慧	监事
吴宏伟	监事会主席
钟小康	职工监事
张滨	副总经理、财务总监
王文明	副总经理
王彬	副总经理
李智华	副总经理
许永良	董事长、董事-届满离任
刘伟	董事-届满离任
高振江	副总经理-届满离任
冯水英	职工监事-届满离任

## （五）关联交易情况

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### （1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京时代启程物联科技有限公司	材料采购	11,935,111.45	3,320,022.91

#### （2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京时代启程物联科技有限公司	产品销售	483,893.80	94,095.56

### 2、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
深圳市高新投集团有限公司	2,499,777.43	2022年11月18日	2027年11月18日	计提重整留债利息
俞凌	19,935.01	2022年11月18日	2027年11月18日	计提重整留债利息
宜宾市叙州区创益产业投资有限公司	332,444.44	2022年8月18日	2024年8月18日	计提借款利息
宜宾市叙州区创益产业投资有限公司	14,000.00	2021年10月29日	2023年1月30日	计提借款利息
拆出				
深圳市高新投集团有限公司	1,106,085.62	2022年11月18日	2027年11月18日	偿还重整留债利息



关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
俞凌	65,974.13	2022年11月18日	2027年11月18日	偿还重整留债利息及本金
宜宾市叙州区创益产业投资有限公司	3,228,500.00	2021年10月29日	2023年1月30日	偿还借款本金及利息
宜宾市叙州区创益产业投资有限公司	3,500,000.00	2022年8月18日	2024年8月18日	偿还借款本金

### 3、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	7,434,000.00	8,446,700.00

### (六) 关联方应收应付款项

#### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京时代启程物联科技有限公司	571,808.30	34,842.49	541,283.00	140,338.50
应收账款	杭州它人机器人技术有限公司	2,480,000.00	2,480,000.00	2,480,000.00	2,480,000.00
应收账款	杭州叙简科技股份有限公司	684,760.00	684,760.00	684,760.00	684,760.00
预付账款	北京时代启程物联科技有限公司	105,790.34		61,397.77	
其他应收款	北京时代启程物联科技有限公司	113,883.31	51,817.63	113,883.31	29,040.97

#### 2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	北京时代启程物联科技有限公司	579,323.00	1,039,521.00
长期借款	深圳市高新投集团有限公司	59,760,990.55	59,445,166.45
其他应付款	深圳市高新投集团有限公司	1,346,750.40	268,882.69
其他应付款	宜宾市叙州区创益产业投资有限公司	1,974,666.66	8,356,722.22
其他应付款	俞凌	430,163.32	476,202.44

### 十一、资产负债表日后事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十二、其他重要事项

#### (一) 终止经营

##### 1、归属于母公司所有者的持续经营净利润和终止经营净利润

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

归属于母公司所有者的持续经营净利润	-179,198,609.90	-387,870,355.15
归属于母公司所有者的终止经营净利润	-6,889,235.66	-24,274,179.69

## 2、终止经营

项目	本期发生额	上期发生额
终止经营收入	18,136,599.33	132,920,507.20
终止经营费用	22,124,319.15	159,216,303.30
终止经营利润总额	-7,893,319.55	-45,517,811.64
终止经营所得税费用	-1,004,083.89	-10,581,098.18
终止经营净利润	-6,889,235.66	-34,936,713.46
终止经营处置损益总额		-70,320,279.84
终止经营所得税费用（收益）		
终止经营处置净损益		-70,320,279.84
终止经营的现金流量净额	12,916.01	1,440,064.10
其中：经营活动现金流量净额	115,072.82	8,167,557.28
投资活动现金流量净额	181,544.17	-9,440.00
筹资活动现金流量净额	-283,700.98	-6,718,053.18

其他说明：本期终止经营部分为上年度已划分为持有待售资产的子公司杭州青鸟电子有限公司、郑州鑫胜电子科技有限公司、杭州科聪自动化有限公司、杭州安控环保科技有限公司和江苏景雄科技有限公司，上述公司已于本年一季度末与买受人进行交割。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

## (一) 应收账款

## 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	21,452,517.69
1 至 2 年	9,419,399.81
2 至 3 年	2,154,437.40
3 至 4 年	365,869.30
4 至 5 年	4,206,436.62
5 年以上	26,419,022.14
小计	64,017,682.96
减：坏账准备	33,647,034.32
合计	30,370,648.64

## 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,866,688.39	10.73	6,866,688.39	100.00	
按组合计提坏账准备	57,150,994.57	89.27	26,780,345.93	46.86	30,370,648.64
组合 1: 账龄组合	51,932,158.81	81.12	26,780,345.93	51.57	25,151,812.88
组合 2: 应收合并范围内关联方客户	5,218,835.76	8.15			5,218,835.76
合计	64,017,682.96	/	33,647,034.32	/	30,370,648.64

续表:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,172,268.00	2.65	4,172,268.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	153,215,303.40	97.35	39,207,529.41	25.60	114,007,773.99
组合 1: 账龄组合	105,332,708.91	66.93	39,207,529.41	37.22	66,125,179.50
组合 2: 应收合并范围内关联方客户	47,882,594.49	30.42			47,882,594.49
合计	157,387,571.40	100.00	43,379,797.41	27.56	114,007,773.99

(1) 按单项计提坏账准备:

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京华尔克新企业管理咨询有限公司	2,252,058.34	2,252,058.34	100	发起诉讼尚未判决
古交市国盛恒泰煤层气开发利用有限公司	1,503,721.00	1,503,721.00	100	客户被列为“失信被执行人”且已被申请破产重整
大庆市中博建筑安装工程有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100	账龄较长, 客户被列为“失信被执行人”
成都瑞兴实业有限公司	853,547.00	853,547.00	100	发起诉讼并已经判决, 判决后仍未支付
其他	1,057,362.05	1,057,362.05	100	账龄较长, 且有迹象表明无法收回
合计	6,866,688.39	6,866,688.39	/	/

(2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,140,882.74	807,044.14	5.00
1—2 年	7,696,218.85	769,621.89	10.00

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	2,154,437.40	646,331.22	30.00
3—4 年	242,680.30	121,340.15	50.00
4—5 年	4,206,436.62	2,944,505.63	70.00
5 年以上	21,491,502.90	21,491,502.90	100.00
合计	51,932,158.81	26,780,345.93	/

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	4,172,268.00	2,694,420.39				6,866,688.39
按组合计提坏账准备	39,207,529.41		6,084,008.87		6,343,174.61	26,780,345.93
合计	43,379,797.41	2,694,420.39	6,084,008.87		6,343,174.61	33,647,034.32

### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
新疆石油管理局有限公司物资供应公司	9,116,782.72	14.24	684,079.79
克拉玛依天圣工程建设有限责任公司	8,432,553.00	13.17	8,432,553.00
北京汇捷星宇科技有限公司	8,253,639.65	12.89	8,253,639.65
北京安控油气技术有限责任公司	4,066,488.57	6.35	
中油（新疆）石油工程有限公司	2,989,837.10	4.67	149,491.86
合计	32,859,301.04	/	17,519,764.30

## (二) 其他应收款

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	269,080,966.81	477,725,929.14
合计	269,080,966.81	477,725,929.14

### 2、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	268,377,118.26
1 至 2 年	108,129.60
2 至 3 年	25,620.12
3 至 4 年	1,540,176.19
4 至 5 年	348,069.70

账龄	期末账面余额
5 年以上	4,190,232.84
小计	274,589,346.71
减：坏账准备	5,508,379.90
合计	269,080,966.81

**(2) 按款项性质分类情况**

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	2,468,500.70	4,514,351.22
待退回采购款	3,668,714.84	3,805,094.15
备用金借款	432,205.69	278,176.59
股权转让款		6,060,000.00
往来款	250,689,740.73	452,735,703.28
其他	17,330,184.75	16,265,800.28
合计	274,589,346.71	483,659,125.52

**(3) 坏账准备计提情况**

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	5,933,196.38			5,933,196.38
2023 年 1 月 1 日余额在本期				-
--转入第二阶段				-
--转入第三阶段				-
--转回第二阶段				-
--转回第一阶段				-
本期计提				-
本期转回	422,632.49			422,632.49
本期转销				
本期核销	2,183.99			2,183.99
其他变动				-
2023 年 12 月 31 日余额	5,508,379.90			5,508,379.90

**(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
第一阶段	5,933,196.38		422,632.49	2,183.99		5,508,379.90
第三阶段						
合计	5,933,196.38		422,632.49	2,183.99		5,507,839.59

**(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况**

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
------	-------	------	----	---------------------	----------

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
浙江安控科技有 限公司	往来款	129,829,053.33	1 年以内	47.28	
北京泽天盛海石 油工程技术有限 公司	往来款	38,789,364.38	1 年以内	14.13	
北京安控自动化 有限公司	往来款	36,418,054.44	1 年以内	13.26	
宜宾泽天盛海石 油工程技术有限 公司	往来款	24,766,745.42	1 年以内	9.02	
北京安控油气技 术有限责任公司	往来款	15,754,571.60	1 年以内	5.74	
合计		245,557,789.17	/	/	

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	594,075,955.24	35,000,000.00	559,075,955.24
对联营、合营企业投资			
合计	594,075,955.24	35,000,000.00	559,075,955.24

续表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	659,488,435.68	26,000,000.00	633,488,435.68
对联营、合营企业投资			
合计	659,488,435.68	26,000,000.00	633,488,435.68

#### 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面 价值）	本期增减变动				期末余额（账面 价值）	减值准备期末余 额
		追加投资	减少投资	计提减值准 备	其他		
新疆安控科技有 限公司	26,127,817.04					26,127,817.04	
ETROLTECHNOL OGIES(USA)INC.	5,916,067.22					5,916,067.22	
陕西安控科技有 限公司	48,333,279.60	46,614,000.00	94,947,279.60				
浙江安控科技有 限公司	400,896,782.74				-368,439.80	400,528,342.94	
克拉玛依市三达 新技术股份有限 公司	94,975,615.27			9,000,000.00		85,975,615.27	35,000,000.00
北京泽天盛海石 油工程技术有限 公司	21,490,392.03					21,490,392.03	
宜宾安控科技有 限公司		14,000,000.00				14,000,000.00	
宜宾泽天盛海石 油工程技术有限 公司					35,720.74	35,720.74	
海南安控科技有 限公司	2,000.00					2,000.00	
北京安控自动化 有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
陕西西安科技工程有限公司	30,746,481.78		30,746,481.78			-	
合计	633,488,435.68	60,614,000.00	125,693,761.38	9,000,000.00	-332,719.06	559,075,955.24	35,000,000.00

#### （四）营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	47,467,339.81	43,038,131.00	44,110,225.41	38,779,737.23
其他业务	3,091,370.28	1,609,935.76	3,869,866.38	1,150,892.43
合计	50,558,710.09	44,648,066.76	47,980,091.79	39,930,629.66

#### （五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-3,329,255.95
处置股权投资产生的投资收益	-1,074,271.14	
收到子公司的分红		
收到的业绩补偿	716,542.69	59,721.27
债务重组收益	-58,357,889.62	376,975,735.01
注销子公司产生的投资损失		
合计	-58,715,618.07	373,706,200.33

#### 十四、补充资料

##### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-32,344,011.37	主要系重整资产包出表损益
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,801,649.56	
债务重组损益	-9,017,304.49	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-4,025,805.70	交易性金融资产
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	
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的的影响	-5,091,791.12	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,687,711.58	
小计	-48,364,974.70	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	26,759.30	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）	3,697,126.07	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-52,088,860.07	

**（二）净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-28.06%	-0.1272	-0.1272
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-20.74%	-0.9040	-0.9040

四川安控科技股份有限公司

二〇二四年四月十七日