



创远科技

NEEQ: 837327

河南恒茂创远科技股份有限公司
Henan Hmcv Technology Co.,Ltd.



年度报告

2022

公司年度大事记



2022 年度，公司与郑州大学和新乡医学院合作获得河南省高等教育教学成果特等奖 2 项、获得河南省科学技术进步奖 1 项等科研成果。



2022 年度，公司高度重视学术交流。创远科技学术带头人先后在河南日报理论版刊登《正确对待元宇宙发展》、《加快推动数字经济和实体经济深度融合》等署名文章，推动元宇宙科技发展及数实产业融合发展；同时应邀为相关系统部门、十余所相关院校作虚拟仿真赋能教育教学创新实践系列主题讲座，推动虚拟现实等新一代信息技术在教育教学中的应用落地。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	29
第八节	财务会计报告	33
第九节	备查文件目录.....	130

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人张样平、主管会计工作负责人班春静及会计机构负责人（会计主管人员）班春静保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
宏观经济政策的风险	报告期内，公司客户主要为各类医学院校及中高职院校等国家重点支持发展的医疗、教育服务性企事业单位。虚拟现实已经上升为国家战略，被列入“十三五”信息化规划、互联网+等多项国家重大文件中，发改委、工信部、科技部及各省市地方政府从政策方面积极推进产业布局，已有十余地市相继发布针对虚拟现实领域的专项政策。建立虚拟现实实训室及建设国家虚拟仿真实验教学项目是中高职及高等院校的首要任务，也是积极响应国家的相关政策。公司的业务发展与国家推行的政策息息相关，如果国家产业政策发生重大变化导致下游行业需求量增长速度放缓，可能对公司的快速发展产生不利影响。
核心研发人员流失的风险	公司属于软件和信息技术服务业，对科研创新能力要求较高，企业的技术研发实力及自主创新能力高低主要取决于企业核心技术人员的研究水平。目前，公司研发团队规模在行业中占有优势，拥有多项自主研发产权的核心技术，在多项技术领域都处于国内领先地位。随着社会经济的改革发展，若公司不能健全完善人才激励

	<p>机制与技能培训体制、及时调整技术人员岗位薪酬，给予研发人员应有的报酬或工作岗位、环境等，最终导致公司核心技术研发人员离职流失并前往其他企业工作，将成为公司宝贵的资源损失，公司研发技术创新能力及行业研发领先地位和优势也将面临衰败或消失的风险。</p>
公司技术管理的风险	<p>中小企业的研发通常需要借助外部资源，单靠自身力量很难完成复杂的科研项目。就本公司而言，一项核心技术通常涉及到计算机、医疗、互联网等领域，基于研发成本、资金的考虑，公司并不占有充足的研发资源，因此，重要的技术研发公司需要外部医疗专家、计算机专家、互联网专家、教育专家等的协助。在这样的情况下，技术保密方面存在一定的风险。</p>
核心技术开发周期与市场竞争周期相矛盾的风险	<p>虚拟现实技术的发展及与医疗的结合，很好的解决了医学院学生及医生的实践培训难题。但是在开发过程中也是需要多学科交叉，既需要专业技术人员，也需要专业的医学理论知识人员，因此开发周期较长，公司开发的机能学虚拟仿真教学实训平台，以培养医学机能学实验操作能力为核心，为医学院校师生提供基础医学实验操作、考核和管理、测评的一站式在线教学解决方案。目前，市场上对虚拟现实医疗产品的需求量很大，高昂的研发成本及较长的研发周期大大限制了产品的使用和推广。市场对产品的需求是迫切的，但技术攻关需要周期，存在着周期不吻合的风险。</p>
控股股东不当控制的风险	<p>截至2022年12月31日，公司控股股东、实际控制人赵章红直接持有公司41.29%的股份，并担任公司董事长。同时，赵章红担任红平咨询、红飞咨询的执行事务合伙人，截至报告期末红平咨询持有公司14.51%的股份，红飞咨询持有公司15.30%的股份。因此，公司控股股东赵章红能够通过股东大会、董事会行使表决权对公司经营、公司治理、董监高变动和业务发展目标产生重要影响。若公司控股股东利用其控制权对公司的经营决策、人事和财务进行不当控制，可能会损害公司及少数股东权益。</p>
税收优惠政策变动的风险	<p>公司为高新技术企业，证书编号为GR202041000796，有效期自2020年9月9日至2023年9月9日。2020年-2022年公司享有高新技术企业15%的所得税优惠税率。随着公司的发展，预计所得税影响金额会逐渐增大。如果国家有关高新技术企业的税收优惠政策发生变化，将对公司的盈利产生不利影响。</p>
公司规模较小、抗风险能力相对较差的风险	<p>截至2022年12月31日，公司总资产为57,061,915.55元，净资产为42,162,077.76元，2021年度及2022年度，公司营业收入分别为50,841,198.72元、30,248,112.97元，公司资产规模及收入规模均较小，公司抵御市场风险的能力较弱。</p>
应收账款回收的风险	<p>截至2022年12月31日，公司应收账款账面价值26,871,747.28元、占当期营业收入的比例为88.84%，截至2022年12月31日，应收账款账龄中1年以内的占82.56%、1至2年的占16.54%。总体而言，2022年度末应收账款余额较大，但公司应收账款回收情况良好，从账龄结构看也较为安全，报告期内也未发生大额坏账损失，但仍然存在一定的坏账风险和回收风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
本公司、公司、创远科技	指	河南恒茂创远科技股份有限公司
有限公司	指	河南恒茂创远电子科技有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	河南恒茂创远科技股份有限公司股东大会
董事会	指	河南恒茂创远科技股份有限公司董事大会
监事会	指	河南恒茂创远科技股份有限公司监事会
章程	指	《河南恒茂创远科技股份有限公司章程》
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》（2018年修正版）
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
红平咨询	指	郑州红平企业管理咨询中心（有限合伙）
红飞咨询	指	郑州红飞企业管理咨询中心（有限合伙）
报告期、本期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
上期、上年同期	指	2021年1月1日至2021年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	河南恒茂创远科技股份有限公司
英文名称及缩写	Henan Hmcy Technology Co.,Ltd.
证券简称	创远科技
证券代码	837327
法定代表人	张样平

二、 联系方式

董事会秘书	张样平
联系地址	郑州市经开区经南五路16号华美龙大厦11楼
电话	0371-63506720
传真	0371-63506721
电子邮箱	hmcy_2008@163.com
公司网址	http://hmcyt.com/
办公地址	郑州市经开区经南五路16号华美龙大厦11楼
邮政编码	450000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008年11月18日
挂牌时间	2016年5月9日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传播、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-信息系统集成和物联网技术服务（I653）-信息系统集成服务（I6531）
主要业务	软件开发销售、系统集成、仿真实训室工程、信息化系统。
主要产品与服务项目	软件开发销售、系统集成、仿真实训室工程、信息化系统。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	35,010,700.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	赵章红
实际控制人及其一致行动人	赵章红，无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91410100681775572Q	否
注册地址	河南省郑州市经济技术开发区郑尉路16号5栋1单元1102号	否
注册资本	35,010,700.00元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	安信证券	
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	安信证券	
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴亚杰	马晓晨
	2年	2年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	30,248,112.97	50,841,198.72	-40.50%
毛利率%	37.32%	31.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	178,127.09	-309,980.57	157.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,928,491.17	-864,381.49	-554.49%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.25%	-0.47%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-8.15%	-1.48%	-
基本每股收益	0.0034	-0.01	-134.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	57,061,915.55	69,269,255.86	-17.62%
负债总计	14,773,954.05	20,414,656.22	-27.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	42,162,077.76	48,670,994.34	-13.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.20	1.39	-13.37%
资产负债率%（母公司）	24.19%	29.34%	-
资产负债率%（合并）	25.89%	29.47%	-
流动比率	3.04	2.82	-
利息保障倍数	1.30	0.37	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-922,808.28	16,590,587.95	-105.56%
应收账款周转率	1.11	1.58	-
存货周转率	2.93	4.36	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-17.62%	-14.80%	-
营业收入增长率%	-40.50%	-7.85%	-
净利润增长率%	148.41%	-104.80%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	35,010,700	35,010,700	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异适用 不适用**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	41,411.77
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）	4,021,840.00
委托他人投资或管理资产的损益	28,776.39
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,590.10
非经常性损益合计	4,106,618.26
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	4,106,618.26

(八) 补充财务指标适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**1、 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 请填写具体原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号：

A、本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司在 2022 年度财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的试运行销售追溯应用解释 15 号的上述规定，该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响；

B、本集团在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团按照解释 15 号的规定，对于首次实施日 2022 年 1 月 1 日尚未履行完成所有义务的合同，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响；

2、 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

截至 2022 年 12 月 31 日，本期纳入合并范围的子公司共两户，其中新增控股子公司河南创匠教育科技有限公司。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司是一家集研发、销售、服务等为一体的高新技术企业、双软企业，专业提供虚拟现实&三维教育信息化解决方案及服务。公司建有河南省虚拟现实与增强现实工程技术研究中心、河南省医学虚拟现实工程研究中心、河南省医学虚拟仿真产业技术创新战略联盟等创新研发平台，公司年均研发投入占比10%以上，开发有小麦玉米定向栽培三维可视化系统、汽修三维实训平台、基础医学教学实验中心平台等9大系列50余种产品，涉及农业、工业、医学等领域，在北京大学、郑州大学等200多所院校进行了成果转化应用，突破了虚拟现实教学交互技术难题，处于行业领先地位。与上海交通大学、郑州大学等高校合作，研发医学虚拟现实新技术、新产品，组建“医学虚拟现实产学研联盟”，推动校企“双主体”协同育人，联合开展科研技术攻关，提升企业的创新驱动能力。截至报告期末，公司拥有专利及软件著作权合计65项。

1、采购模式

- (1) 电脑、打印机、扫描仪等办公用品及纸张、墨盒、硒鼓等耗材，由行政部负责择优采购；
- (2) 项目中常用的设备及辅材由公司与供应商签订年度供货协议，按照项目需求进行采购；
- (3) 不常用设备及客户个性化需求由采购部负责临时采购。

2、销售模式

采用体验营销、口碑营销和动态营销“三结合”的策略，经销与直销相结合，在全国范围内扩大营销网络；通过组织或参加行业学术会议、行业大赛等活动进行产品推广；通过行业学会、专业委员会等组织平台，寻求合作机会。

3、盈利模式

(1) 公司专注于医学虚拟仿真及数字化校园软件开发与应用，立足自主研发，通过与医院及医学院校的深度合作不断积累技术与经验，并将这些技术和经验反馈于产品研发中，为客户提供实用化的软件产品。

(2) 公司持续加大研发投入，不断完善公司产品，开发出更加实用和专业的产品，以自主产品为核心，为客户提供一体化的解决方案。

报告期内公司商业模式未发生重大变化。

报告期末至本报告披露之日，公司商业模式未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
详细情况	公司于2020年9月9日通过高新技术企业资格复审取得高新技术企业证书，证书编号为GR202041000796，有效期自2020年9月9日至2023年9月9日。

行业信息

是否自愿披露

√是 □否

近年来，我国虚拟现实产业加速发展，行业政策持续出台。在《“十三五”国家信息化规划》中提出要强化战略性技术超前布局，将虚拟现实产业作为国家重点工程放在超前发展的战略位置。在《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》中，将增强现实和虚拟现实产业列为未来五年数字经济重点产业，提出以数字化转型整体驱动生产方式、生活方式和治理方式变革，催生新产业、新业态、新模式，壮大经济发展新引擎。虚拟现实产业历经多年发展，已逐渐从基础技术研发到与各行业融合应用，产品不断升级，形成了新的经济生态体系。根据赛迪研究院预测，2025年国内虚拟现实产业规模将超过2500亿元。

在行业应用方面，虚拟现实、增强现实技术在教育教学领域得到了广泛深入的应用，推动教学模式由被动接受向自主体验升级，借助沉浸式技术和交互式体验，实现“三维式、主动式、互动型”的新模式。解决了传统教学过程中部分课程内容难于记忆、难于实践、难于理解等问题，近年来国家多次发文，积极引导和推动包括虚拟现实在内的信息化技术与教育教学的融合，在新时代背景下发挥更加重要的作用。

2022年10月工业和信息化部、教育部等五部门联合发布《虚拟现实与行业应用融合发展行动计划（2022-2026）》、提出加速多行业多场景应用落地。面向规模化与特色化的融合应用发展目标，在工业生产、文化旅游、融合媒体、教育培训、体育健康、商贸创意、演艺娱乐、安全应急、残障辅助、智慧城市等领域，深化虚拟现实与行业有机融合。随着行业政策的不断落地，对公司的业务发展带来的更多的机遇，公司也将抓住政策支持窗口期，顺势而为推动公司加快发展，更上台阶。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	□是 √否
主营业务是否发生变化	□是 √否

主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,021,413.77	1.79%	16,036,744.68	23.15%	-93.63%
应收票据					
应收账款	26,871,747.28	47.09%	27,694,595.09	39.98%	-2.97%
存货	7,858,608.78	13.77%	5,086,761.78	7.34%	54.49%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	7,701,680.21	13.50%	6,431,390.73	9.28%	19.75%
在建工程					
无形资产	3,510,725.25	6.15%	4,583,602.03	6.62%	-23.41%
商誉					
短期借款	11,189,400.00	19.61%	16,500,000.00	23.82%	-32.19%
长期借款					
合同资产	1,877,056.37	3.29%	2,914,142.75	4.21%	-35.59%
应付账款	2,673,331.59	4.68%	2,162,672.83	3.12%	23.61%
应付职工薪酬	350,946.39	0.62%	525,147.46	0.76%	-33.17%
资产总计	57,061,915.55	100.00%	69,269,255.86	100.00%	-17.62%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金：较 2021 年末减少 15,015,330.91 元，同比减少 93.63%，主要原因是报告期内公司应收账款回款减少。

2、存货：较 2021 年末增加 2,771,847.00 元，同比增加 54.49%，原因在于公司多个项目因疫情未能施工验收，相应的成本未作结转，因此存货期末余额增加。

3、固定资产：较 2021 年末增加 1,270,289.48 元，同比增加 19.75%，原因在于报告期内公司新购资产增加。

3、短期借款：较 2021 年末减少 5,310,600 元，同比减少 32.19%，主要原因报告期内公司银行借款减少。

4、合同资产：较 2021 年末增加 1,037,086.38 元，同比减少 35.59%，主要原因是报告期内公司项目新增合同质量保证金。

5、应付职工薪酬：较 2021 年末减少 174,201.07 元，同比减少 33.17%，主要原因是 2022 年 12 月份公司大部分员工感染新冠病毒，停工停产。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	30,248,112.97	-	50,841,198.72	-	-40.50%
营业成本	18,959,884.88	62.68%	34,915,068.14	68.67%	-45.70%
毛利率	37.32%	-	31.33%	-	-
销售费用	3,519,061.96	11.63%	3,591,350.76	7.06%	-2.01%
管理费用	6,227,154.93	20.59%	4,707,216.54	9.26%	32.29%
研发费用	5,085,174.21	16.81%	6,881,368.46	13.54%	-26.10%
财务费用	626,896.35	2.07%	562,933.47	1.11%	11.36%
信用减值损失	216,501.32	0.72%	662,321.62	1.30%	-67.31%
资产减值损失	-33,574.13	-0.11%	-1,368,740.65	-2.69%	97.55%
其他收益	4,060,754.55	13.42%	549,734.76	1.08%	638.68%
投资收益	28,776.39	0.10%	36,952.57	0.07%	-22.13%
公允价值变动收益	0.00		0.00		
资产处置收益	41,411.77	0.14%	-1,658.50	0.00%	2,596.94%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
营业利润	-32,454.60	-0.11%	-252,346.99	-0.50%	87.14%
营业外收入	221,340.12	0.73%	20.62	0.00%	1,073,324.44%
营业外支出	210.02	0.00%	30,648.49	0.06%	-99.31%
净利润	120,405.53	0.40%	-248,742.80	-0.49%	148.41%

项目重大变动原因：

1、营业收入：较去年同期减少205,930,85.75元，同比减少40.50%，主要原因是报告期内公司受疫情影响，公司项目无法进场施工。

2、营业成本：较去年同期减少15,955,183.26元，同比减少45.70%，主要原因是报告期内公司营业收入减少，公司营业成本随之减少。

3、管理费用：较去年同期增加1,519,938.39元，同比增加32.29%，主要是报告期内公司积极开拓新的业务，职工薪酬、差旅费和业务招待费增加。

4、其他收益：较去年同期增加3,511,019.79 3元，同比增加638.68%%，主要原因是报告期内承建的河南省科技创新项目、郑州市科技示范创新项目验收通过，公司收到相关政府补助。

5、净利润：较去年同期增加369,148.33元，同比增加148.41%，主要原因是本年度内公司收到政府补助收入增多。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	30,248,112.97	50,841,198.72	-40.50%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	18,959,884.88	34,915,068.14	-45.70%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
软件开发销售	6,881,411.32	2,801,409.14	59.29%	78.23%	734.28%	-32.01%
仿真实训室工程	6,444,966.43	4,841,891.86	24.87%	-19.84%	-21.01%	1.10%
信息化系统	11,649,366.15	8,425,038.41	27.68%	-47.75%	-47.62%	-0.18%
系统集成	3,545,436.03	2,474,447.48	30.21%	-77.28%	-79.24%	6.61%
校园网络服务	1,347,165.04	417,097.99	69.04%	29.46%	-5.95%	11.66%
学费	379,768.00	0.00	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%
合计	30,248,112.97	18,959,884.88	37.32%	-40.50%	-45.70%	5.99%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期软件开发销售收入较上年同期增加3,020,435.5元，同比增加78.23%，原因是公司自有软件市场需求增多。

信息化系统销售收入较去年同期减少10,647,818.07元，同比减少47.75%，原因是2022年度受疫情影响，公司项目无法进场施工。

系统集成销售收入较去年同期减少12,056,584.89元，同比减少77.28%，原因是2022年度受疫情影响公司客户减少，公司项目无法进场施工。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	A 公司	3,322,500.00	10.98%	否
2	B 公司	3,305,692.00	10.93%	否
3	C 公司	2,662,000.00	8.80%	否
4	D 公司	2,465,400.00	8.15%	否
5	E 公司	2,173,600.00	7.19%	否
合计		13,929,192.00	46.05%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	河南毅拓科贸有限公司	1,871,150.00	6.93%	否
2	河南农投供应链管理有限公司	1,550,000.00	5.74%	否
3	翰林汇（天津）电子商务有限公司	1,514,010.00	5.61%	否
4	郑州迅驰电子科技有限公司	1,203,750.00	4.46%	否
5	河南省联侨科技发展有限公司	980,699.00	3.63%	否
合计		7,119,609.00	26.37%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-922,808.28	16,590,587.95	-105.56%
投资活动产生的现金流量净额	-1,644,844.97	36,952.57	-4,529.11%
筹资活动产生的现金流量净额	-12,614,587.75	-9,991,732.59	-26.25%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：较去年同期减少17,513,396.23元，同比减少105.56%，主要原因是报告期内公司主营业务收入下降，回款减少。

2、投资活动产生的现金流量净额：较去年同期减少1,681,797.54元，同比减少4529.11%，主要原因是报告期内公司购买理财产品减少、购买固定资产增加。

3、筹资活动产生的现金流量净额：较去年同期减少2,622,855.16元，同比下降26.25%，主要原因是报告期内公司偿还银行借款、分配股利，筹资活动流出增加。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
河南獬豸智能技术研究院有限公司	控股子公司	软件开发、系统集成、仿真实训室工程、信息化系统	10,000,000	5,002,847.62	1,261,625.04	2,236,610.27	-574,427.90
河南创客教育科技集团有限公司	控股子公司	技术服务、教育咨询服务；人力资源服务	20,000,000	350,003.55	-27,877.42	379,768.00	-27,877.42

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

三、 持续经营评价

公司将进一步完善公司内部治理，重视组织发育建设，联合高校及科研机构，发展自己研发团队，开发具有核心竞争力产品；立足河南，建立健全国内国际销售渠道，构建良好的商业模式，实现增量和利润的双重增长。

具体措施如下：

- 1、建立健全公司管理制度，着重加强考核激励制度，以此提高员工工作的积极性；
- 2、继续加大研发投入，引进优秀核心技术开发人员，开发具有核心竞争力的产品；
- 3、高度重视销售，以河南为中心，建立全国销售渠道。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	2,000,000.00	790,000.00

报告期内公司向关联方向关联方郑州红飞企业管理咨询中心（有限合伙）借款人民币 45.00 万元、向关联方张样平借款人民币 34.00 万元、此次关联交易的意图是关联方为公司提供流动资金，支持公司业务发展，不会对公司产生不利影响，此关联交易未占用公司资金，也不存在损害公司利益的情形。上述关联交易已经本次关联交易经公司第三届董事会第二次会议、2021 年度股东大会审议通过。具体内容详见公司于 2022 年 3 月 10 日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关联交易公告》（公告编号：2022-014）。

企业集团财务公司关联交易情况

□适用 √不适用

(四)承诺事项的履行情况

公司已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年9月30日		挂牌	其他承诺（社保承诺情况）	其他（社保履行）	正在履行中
董监高	2015年9月30日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2015年9月30日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

1、社保承诺情况

公司在以 2015 年 09 月 30 日为基准日向全国股份转让系统申请挂牌并公开转让时，公司控股股东、实际控制人赵章红承诺：“本人作为公司的控股股东、实际控制人，将督促公司 2016 年 6 月 30 日之前为已入职但尚未缴纳社保的员工办理社保缴纳手续，并且在以后经营过程中，规范为员工缴纳社保。因公司未规范为员工缴纳社保而导致公司被要求为职工补缴社会保险费用或发生其他损失，本人将无条件地承担任何补缴款项、滞纳金或行政罚金，经主管部门或司法部门确认的补偿金或赔偿金、相关仲裁 诉讼费用及其他相关费用，确保公司不因此遭受损失。”截至 2022 年 12 月 31 日，公司共有员工 63 人，其中 17 人处于试用期末办理社保，2 人退休返聘，其余 46 人已办理了社保。针对试用期员工，公司将在员工通过试用期之后及时办理社保缴纳手续。

2、同业竞争承诺情况

为避免今后出现同业竞争情形，维护公司的利益和保证公司的长期稳定发展，公司控股股东、共同实际控制人以及公司所有董事、监事、高级管理人员及核心技术人员分别出具《避免同业竞争承诺函》：“本人作为股份公司持股 5%以上的自然人股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员，目前未从事或参与股份公司存在同业竞争的行为，并承诺为避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争，本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

报告期内，公司所有董事、监事、高级管理人员及核心技术人员均严格执行《避免同业竞争承诺函》，未出现违反上述承诺的情形。

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
公司办公楼不动产权	房屋建筑	抵押	1,510,301.56	2.18%	银行贷款抵押
总计	-	-	1,510,301.56	2.18%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

2022 年 7 月 1 日，公司与中国工商银行股份有限公司郑州分行签订合同编号为第 0170200728—2022 年（高新）字 00784 号、第 0170200728—2022 年（高新）字 00791 号经营快贷借款合同，借款金额 500.00 万元，借款期限自 2022 年 7 月 1 日至 2023 年 7 月 1 日，借款年利率 3.60%，郑州中小企业担保公司为本贷款提供保证担保；公司以持有郑州市经济开发区郑尉路 16 号 5 号楼 11 层 1102 号房产向郑州中小企业担保公司提供抵押反担保，赵章红、张样平向郑州中小企业担保公司提供自然人反担保。

本次申请银行贷款能够对公司生产经营产生积极的影响，有利于公司的持续健康发展，符合公司和全体股东的利益。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	16,580,426	47.36%	0	16,580,426	47.36%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,614,012	10.32%	0	3,614,012	10.32%	
	董事、监事、高管	6,143,423	17.55%	0	6,143,423	17.55%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	18,430,274	52.64%	0	18,430,274	52.64%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,842,038	30.97%	0	10,842,038	30.97%	
	董事、监事、高管	7,588,236	21.67%	0	7,588,236	21.67%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		35,010,700	-	0	35,010,700	-	
普通股股东人数							6

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	赵章红	14,456,050	0	14,456,050	41.29%	10,842,038	3,614,012	0	0
2	张样平	5,567,347	0	5,567,347	15.90%	4,175,511	1,391,836	0	0
3	郑州红飞企业管理咨询中心（有限合伙）	5,356,000	0	5,356,000	15.30%	0	5,356,000	0	0
4	郑州红平企业管理咨询咨	5,081,003		5,081,003	14.51%	0	5,081,003	0	0

	询中心 (有限合伙)								
5	李斌	3,500,000	0	3,500,000	10.00%	2,625,000	875,000	0	0
6	柳正权	1,050,300	0	1,050,300	3.00%	787,725	262,575	0	0
合计		35,010,700	0	35,010,700	100.00%	18,430,274	16,580,426	0	0

普通股股东间相互关系说明：截至2022年12月31日，赵章红持有红平咨询21.92%的出资额，持有红飞咨询57.75%的出资额，并担任执行事务合伙人。除此之外，截至本年报披露之日，公司其余股东间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

赵章红持有公司14,456,050股，占总股本的41.29%，系公司控股股东和实际控制人。赵章红，男，出生于1968年1月，中国国籍，汉，无境外永久居留权，毕业于郑州大学，硕士研究生。1989年9月至2004年4月就职于河南省辉县市医院，任外科医生；2004年5月至2007年4月就职于辉县市九山路共创紫月亮电脑科技服务部，任销售员；2007年5月至2015年7月就职于武汉共创技源科技有限公司，任监事；2008年11月至2015年9月就职于有限公司，任执行董事兼总经理；2009年4月至2013年7月就职于郑州市金水区创远电子产品经营部，任负责人；2015年9月至今就职于股份公司，任董事长。

报告期内，公司控股股东和实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	中国工商银行桐柏路支行	银行	5,000,000	2022年7月1日	2023年7月1日	3.6%
2	信用贷款	交通银行航海东路支行	银行	3,000,000	2022年8月12日	2023年8月12日	4.5%
3	信用贷款	深圳前海微众银行股份有限公司	银行	2,500,000	2022年4月11日	2022年11月8日	6.84%
4	信用贷款	上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	银行	1,180,000	2022年6月21日	2023年6月21日	4.95%
5	信用贷款	上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	银行	729,400	2022年7月28日	2023年7月27日	4.95%
6	信用贷款	上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	银行	2,320,000	2022年8月19日	2023年2月18日	4.95%
合计	-	-	-	14,729,400	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每10股派现数(含税)	每10股送股数	每10股转增数
2021年3月31日	1.91	0	0
合计	1.91	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
赵章红	董事长	男	否	1968年1月	2021年9月 15日	2024年9月 14日
张样平	董事兼总经理、 董事会秘书	男	否	1975年3月	2021年9月 15日	2024年9月 14日
柳正权	董事	男	否	1963年12月	2021年9月 15日	2024年9月 14日
班春静	财务负责人	女	否	1988年10月	2021年9月 15日	2024年9月 14日
李献伟	董事	男	否	1971年8月	2021年9月 15日	2024年9月 14日
李鹏飞	董事兼副总经理	男	否	1988年1月	2021年9月 15日	2024年9月 14日
李斌	监事会主席	男	否	1982年1月	2021年9月 15日	2024年9月 14日
黄家前	监事	男	否	1988年1月	2021年9月 15日	2024年9月 14日
王超霞	监事	女	否	1975年3月	2021年9月 15日	2024年9月 14日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间，以及与控股股东、实际控制人之间均不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具有会计专业知识背景，从事会计工作近10年。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	公司总经理兼任董事会秘书

(六) 独立董事任职履职情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	4	2		6

财务人员	4			4
销售人员	8			8
技术人员	7		1	6
研发人员	26	4		30
采购人员	2			2
项目人员	0	7		7
员工总计	51	13	1	63

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	5	5
本科	28	35
专科	17	21
专科以下	1	1
员工总计	51	63

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：公司本着客观、公正、效率的原则，根据企业自身情况制定了完整完善的薪酬体系及绩效考核制度。依据国家有关法律法规和地方有关社会保险政策，为员工缴纳养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险。

2、员工培训：公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理人员管理体系培训等全方位培训。

3、离退休职工人数：截至报告期末，需公司承担费用的离退休职工人数 0 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，股东大会、董事会、监事会和管理层均能够按照法律及法规要求，履行各自权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理符合相关法规的要求。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权；通过建立和完善公司规章制度体系加强中小股东保护，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》等规定，在制度层面保障公司股东特别是中小股东充分行使表决权、质询权等合法权利。董事会认为，公司现有治理机制能够保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利的保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形，公司股东大会、董事会、监事会制度的规范运行情况良好。公司制订内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

公司已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程。

(二) 三会运作情况**1、三会的召开次数**

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	3	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

股东大会延期或取消情况：

适用 不适用

股东大会增加或取消议案情况：

适用 不适用

股东大会议案被否决或存在效力争议情况：

适用 不适用

董事会议案被投反对或弃权票情况：

适用 不适用

监事会议案被投反对或弃权票情况：

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求；决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东互相独立，报告期内控股股东和实际控制人不存在影响公司独立性的行为，公司具备自主经营能力。

(一) 业务独立

公司所有业务具有完整的业务流程，均独立于控股股东、实际控制人。

(二) 人员独立

公司的总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任职务的情况。

(三) 资产独立

公司资产产权关系清晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况，公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要的设备设施，具有与生产经营有关的品牌、商标、专利、专有技术及技术服务体系、市场营销体系，核心技术和产品均具有自主知识产权。

(四) 财务独立

公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

(五) 机构独立

公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所，公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>公司内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。</p> <p>1、会计核算体系</p> <p>公司严格按照国家法律法规关于会计核算的要求，从公司实际情况出发，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规开展会计核算工作。</p> <p>2、关于财务管理体系</p> <p>公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理。报告期内，公司财务管理体系不存在重大缺陷。</p> <p>3、关于风险控制体系</p>	

公司围绕企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，报告期内，未发现风险控制体系存在较大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司严格贯彻并执行《年度报告重大差错责任追究制度》，在国家政策及制度的指引下、公司不断健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2023）第 02220051 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2023 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴亚杰	马晓晨
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬	10 万元	

审 计 报 告

亚会审字（2023）第 02220051 号

河南恒茂创远科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河南恒茂创远科技股份有限公司（以下简称“创远科技”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了创远科技 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

创远科技管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括创远科技 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

创远科技 2022 年度管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估创远科技的持续经营能力，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创远科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督创远科技的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：吴亚杰

中国·北京

中国注册会计师：马晓晨

二〇二三年四月二十四日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	1,021,413.77	16,036,744.68
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		26,871,747.28	27,694,595.09
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	5,683,970.19	4,383,331.82
应收保费			
应收分保账款			

应收分保合同准备金			
其他应收款		1,166,433.52	660,669.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	7,858,608.78	5,086,761.78
合同资产	六、（六）	1,877,056.37	2,914,142.75
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（七）	414,590.23	29,665.48
流动资产合计		44,893,820.14	56,805,910.73
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（八）	7,701,680.21	6,431,390.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、（九）	3,510,725.25	4,583,602.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十）		424,392.45
递延所得税资产	六、（十一）	955,689.95	1,023,959.92
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,168,095.41	12,463,345.13
资产总计		57,061,915.55	69,269,255.86
流动负债：			
短期借款	六、（十二）	11,189,400.00	16,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十三）	2,673,331.59	2,162,672.83
预收款项			
合同负债	六、（十四）	377,880.97	30,583.73

卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、（十五）	350,946.39	525,147.46
应交税费	六、（十六）	104,729.28	890,590.45
其他应付款	六、（十七）	77,665.82	56,231.32
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、（十八）		3,975.88
流动负债合计		14,773,954.05	20,169,201.67
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、（十九）		245,454.55
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			245,454.55
负债合计		14,773,954.05	20,414,656.22
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（二十）	35,010,700.00	35,010,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十一）	2,969,922.50	2,897,651.41
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十二）	4,181,455.26	10,762,642.93
归属于母公司所有者权益（或股东		42,162,077.76	48,670,994.34

权益) 合计			
少数股东权益		125,883.74	183,605.30
所有者权益(或股东权益) 合计		42,287,961.50	48,854,599.64
负债和所有者权益(或股东权益) 总计		57,061,915.55	69,269,255.86

法定代表人：张样平

主管会计工作负责人：班春静

会计机构负责人：班春静

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、(一)	585,295.14	14,927,599.68
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		24,056,340.38	23,481,738.55
应收款项融资			
预付款项	六、(三)	5,650,070.19	5,666,431.82
其他应收款		3,219,308.90	2,155,169.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、(五)	6,279,664.70	4,906,761.78
合同资产	六、(六)	1,877,056.37	2,914,142.75
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(七)	323,018.03	29,665.48
流动资产合计		41,990,753.71	54,081,509.19
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、(八)	7,701,680.21	6,431,390.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	六、（九）	3,510,725.25	4,583,602.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十）		424,392.45
递延所得税资产	六、（十一）	948,685.21	1,017,757.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,161,090.67	12,457,142.93
资产总计		54,151,844.38	66,538,652.12
流动负债：			
短期借款	六、（十二）	11,189,400.00	16,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十三）	1,430,505.56	1,592,153.80
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	六、（十五）	350,946.39	525,147.46
应交税费	六、（十六）	49,785.71	566,708.68
其他应付款	六、（十七）	76,992.84	56,081.32
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	六、（十四）		30,583.73
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、（十八）		3,975.88
流动负债合计		13,097,630.50	19,274,650.87
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、（十九）		245,454.55
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			245,454.55
负债合计		13,097,630.50	19,520,105.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（二十）	35,010,700.00	35,010,700.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十一）	2,969,922.50	2,897,651.41
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十二）	3,073,591.38	9,110,195.29
所有者权益（或股东权益）合计		41,054,213.88	47,018,546.70
负债和所有者权益（或股东权益）总计		54,151,844.38	66,538,652.12

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		30,248,112.97	50,841,198.72
其中：营业收入		30,248,112.97	50,841,198.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、（二十三）	34,594,437.47	50,972,155.51
其中：营业成本		18,959,884.88	34,915,068.14
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、（二十四）	176,265.14	314,218.14
销售费用	六、（二十五）	3,519,061.96	3,591,350.76
管理费用	六、（二十六）	6,227,154.93	4,707,216.54
研发费用	六、（二十七）	5,085,174.21	6,881,368.46

财务费用	六、（二十八）	626,896.35	562,933.47
其中：利息费用		624,825.35	446,032.59
利息收入		8,445.95	8,552.09
加：其他收益	六、（二十九）	4,060,754.55	549,734.76
投资收益（损失以“-”号填列）		28,776.39	36,952.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			0.00
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）			0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十一）	216,501.32	662,321.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十二）	-33,574.13	-1,368,740.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（三十三）	41,411.77	-1,658.50
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-32,454.60	-252,346.99
加：营业外收入	六、（三十四）	221,340.12	20.62
减：营业外支出	六、（三十五）	210.02	30,648.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		188,675.50	-282,974.86
减：所得税费用	六、（三十六）	68,269.97	-34,232.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		120,405.53	-248,742.80
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-248,742.80
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-57,721.56	61,237.77
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		178,127.09	-309,980.57
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			

(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		120,405.53	-248,742.80
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		178,127.09	-309,980.57
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-57,721.56	61,237.77
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0034	-0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0034	-0.01

法定代表人：张祥平

主管会计工作负责人：班春静

会计机构负责人：班春静

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入		27,631,734.70	45,103,084.14
减：营业成本		16,955,810.67	30,899,138.67
税金及附加	六、（二十四）	145,626.85	310,761.56
销售费用	六、（二十五）	3,320,616.13	3,213,046.42
管理费用	六、（二十六）	5,259,006.14	4,113,073.28
研发费用	六、（二十七）	5,085,174.21	6,881,368.46
财务费用	六、（二十八）	627,651.26	563,022.30
其中：利息费用			446,032.59
利息收入			7,163.26
加：其他收益	六、（二十九）	4,060,754.55	549,734.76

投资收益（损失以“-”号填列）		28,776.39	36,952.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十一）	248,602.99	769,314.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十二）	-33,574.13	-1,368,740.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（三十三）	41,411.77	-1,658.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		583,821.01	-891,723.62
加：营业外收入	六、（三十四）	208,166.39	20.30
减：营业外支出	六、（三十五）	204.04	30,648.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		791,783.36	-922,351.81
减：所得税费用	六、（三十六）	69,072.51	-61,231.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		722,710.85	-861,120.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		722,710.85	-861,120.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		722,710.85	-861,120.45

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.02

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		37,225,015.06	69,126,373.11
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		44,453.67	21,811.30
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十七)	7,448,774.31	5,864,056.08
经营活动现金流入小计		44,718,243.04	75,012,240.49
购买商品、接受劳务支付的现金		25,698,251.90	40,039,566.44
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,315,232.21	5,243,354.80
支付的各项税费		1,885,323.53	2,010,849.39
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十七)	10,742,243.68	11,127,881.91
经营活动现金流出小计		45,641,051.32	58,421,652.54
经营活动产生的现金流量净额		-922,808.28	16,590,587.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			18,930,000.00
取得投资收益收到的现金		28,776.39	36,952.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回		130,000.00	

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			
投资活动现金流入小计		158,776.39	18,966,952.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,803,621.36	
投资支付的现金			18,930,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,803,621.36	18,930,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,644,844.97	36,952.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,729,400.00	21,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,729,400.00	21,500,000.00
偿还债务支付的现金		22,040,000.00	18,847,064.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,303,987.75	12,504,667.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、(三十七)		140,000.00
筹资活动现金流出小计		29,343,987.75	31,491,732.59
筹资活动产生的现金流量净额		-12,614,587.75	-9,991,732.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-15,182,241.00	6,635,807.93
加：期初现金及现金等价物余额		16,036,724.80	9,400,916.87
六、期末现金及现金等价物余额		854,483.80	16,036,724.80

法定代表人：张样平

主管会计工作负责人：班春静

会计机构负责人：班春静

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,602,355.64	64,628,265.99
收到的税费返还		31,291.87	21,811.30
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十七)	9,607,290.97	5,642,829.43
经营活动现金流入小计		42,240,938.48	70,292,906.72

购买商品、接受劳务支付的现金		21,249,626.60	37,519,320.76
支付给职工以及为职工支付的现金		6,291,121.93	4,872,726.86
支付的各项税费		1,588,132.80	1,818,956.16
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十 七)	13,361,839.06	10,527,820.28
经营活动现金流出小计		42,490,720.39	54,738,824.06
经营活动产生的现金流量净额		-249,781.91	15,554,082.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		28,776.39	36,952.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		130,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		158,776.39	36,952.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,803,621.36	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,803,621.36	
投资活动产生的现金流量净额		-1,644,844.97	36,952.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			21,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		16,729,400.00	
筹资活动现金流入小计		16,729,400.00	21,500,000.00
偿还债务支付的现金		22,040,000.00	18,847,064.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,303,987.75	12,504,667.67
支付其他与筹资活动有关的现金	六、(三十 七)		140,000.00
筹资活动现金流出小计		29,343,987.75	31,491,732.59
筹资活动产生的现金流量净额		-12,614,587.75	-9,991,732.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-14,509,214.63	5,599,302.64
加：期初现金及现金等价物余额		14,927,579.80	9,328,277.16
六、期末现金及现金等价物余额		418,365.17	14,927,579.80

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	35,010,700.00							2,897,651.41		10,762,642.93	183,605.30	48,854,599.64	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	35,010,700.00							2,897,651.41		10,762,642.93	183,605.30	48,854,599.64	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								72,271.09		-6,581,187.67	-57,721.56	-6,566,638.14	
（一）综合收益总额										178,127.09	-57,721.56	120,405.53	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-6,759,314.76		-6,687,043.67
1. 提取盈余公积							72,271.09			-72,271.09		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-6,687,043.67		-6,687,043.67
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额							2,969,922.50			4,181,455.26	125,883.74	42,287,961.50

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	35,010,700.00								2,897,651.41		23,151,315.00	122,367.53	61,182,033.94
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	35,010,700.00								2,897,651.41		23,151,315.00	122,367.53	61,182,033.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-12,388,672.07	61,237.77	-12,327,434.30
（一）综合收益总额											-309,980.57	61,237.77	-248,742.80
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配											-12,078,691.50		-12,078,691.50
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											-12,078,691.50		-12,078,691.50
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	35,010,700.00								2,897,651.41		10,762,642.93	183,605.30	48,854,599.64

法定代表人：张样平

主管会计工作负责人：班春静

会计机构负责人：班春静

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	35,010,700.00								2,897,651.41		9,110,195.29	47,018,546.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,010,700.00								2,897,651.41		9,110,195.29	47,018,546.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								72,271.09			-6,036,603.91	-5,964,332.82
（一）综合收益总额											722,710.85	722,710.85
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-6,687,043.67	
4. 其他												
（三）利润分配									72,271.09		-6,759,314.76	-6,687,043.67
1. 提取盈余公积									72,271.09		-72,271.09	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												-6,687,043.67	-6,687,043.67	
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年期末余额												2,969,922.50	3,073,591.38	41,054,213.88

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	35,010,700.00								2,897,651.41		22,050,007.24	59,958,358.65

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,010,700.00							2,897,651.41		22,050,007.24		59,958,358.65
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-12,939,811.95		-12,939,811.95
(一)综合收益总额										-861,120.45		-861,120.45
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配										-12,078,691.50		-12,078,691.50
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										-12,078,691.50		-12,078,691.50
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股												

本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	35,010,700.00								2,897,651.41		9,110,195.29	47,018,546.70	

三、 财务报表附注

河南恒茂创远科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、 公司基本情况

河南恒茂创远科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为河南恒茂创远电子科技有限公司，由自然人赵章红、张样平于 2008 年 11 月 18 日出资设立，统一社会信用代码：91410100681775572Q；法定代表人：张样平；注册资本：叁仟伍佰零壹万零柒佰圆整；公司注册地址：郑州市经济技术开发区郑尉路 16 号 5 幢 1 单元 1102 号。公司股票于 2016 年 5 月 9 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。股票简称：创远科技，股票代码：837327。

（一）公司所属行业

本公司所属行业为“I6520 信息系统集成服务业”。

（二）经营范围

电子产品的技术开发、生产与销售；软件的开发、销售与技术服务；计算机系统集成；生产销售实验室设备、教学仪器及设备、医用教学模型；教育信息咨询；销售：一类、二类、三类医疗器械；安防工程、消防工程、网络技术开发、电子与智能化工程、装饰装修工程设计与施工、照明工程设计与施工、电信业务经营、防雷工程设计与施工；从事货物和技术的进出口业务（国家禁止和限定的货物和技术除外）。

（三）本公司最终控制人为赵章红。

（四）财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2023 年 4 月 24 日批准报出。

（五）合并财务报表范围

截止 2022 年 12 月 31 日，本期纳入合并范围的子公司共两户，其中新增子公司

河南创匠教育科技集团有限公司。详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 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、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

四、 重要的会计政策和会计估计

（一） 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二） 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。

（三） 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。

（四） 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。

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。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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。

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。

(五) 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公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、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；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

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

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

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

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

（六） 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。

（七）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入

其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

5、金融负债终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

（八）金融工具减值

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

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同	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

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收合并范围内关联方的款项	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，该组合预期信用损失率为 0%

应收款项信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收商业承兑汇票预期信用损失率 (%)	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)	合同资产预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00	5.00	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	10.00	10.00	10.00	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	30.00	30.00	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

（4）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损

失的金额计量减值损失。

（5）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（6）长期应收款（重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

（九） 存货

1、存货的分类：

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本等

2、取得和发出存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品按加权平均法计价。

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、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

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。

(十) 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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(九) 金融工具减值。

(十一) 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对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

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

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

②决定不再出售之日的再收回金额。

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

4、 其他持有待售非流动资产的会计处理

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

(十二) 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、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(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四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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。

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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、

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

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

(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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

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

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

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

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

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

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

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

以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

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

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

（十三） 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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （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、 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法/在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5.00	4.75

机器设备	10	5.00	9.50
运输工具	4	5.00	23.75
办公家具	5	5.00	19.00
电子设备	3-10	5.00	9.50-31.67

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十四） 在建工程

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十五） 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出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

（十六） 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十八）“租赁”。

（十七） 无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、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。

3、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。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(十九) 长期资产减值

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

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

的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十） 合同负债

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

（二十一） 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

期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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，其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划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。

（二十二） 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十八）“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十三） 收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5、 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6、 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7、 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

(3) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8、收入确认的具体方法

公司营业收入主要来源于信息化系统、系统集成及软件收入及仿真实训室工程业务收入，其具体收入确认方式如下：

(1) 仿真实训室工程/信息化系统/系统集成的确认方法

仿真实训室工程项目主要是三维虚拟仿真软件开发结合硬件搭建实训室系统，项目系统的设计、安装、调试工作均由公司负责，其收入确认条件是在收到客户验收单时确认收入。

信息化系统/系统集成的收入确认原则，是在收到客户验收单时确认收入。

(2) 软件开发收入的确认依据

公司软件开发业务开发周期较长的按照完工百分比法确认收入，周期较短的在完成并经客户验收合格并取得索取销售款项凭据时确认营业收入。对于已完成开发可重复销售的软件，在交付时确认收入。

(3) 校园网络收入的确认依据

校园网络收入于服务完成并收到价款或取得索取销售款项凭据时确认营业收入。

(4) 学费收入的确认依据

学费收入于服务完成并收到价款或取得索取销售款项凭据时确认营业收入。

(二十四) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十五) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到（或应收）的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末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予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

（二十七）租赁

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

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十七）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租

赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

发生时计入当期损益。

（3）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13号）适用范围和条件的（即，由新冠肺炎疫情直接引发；减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让均按照《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）规定的简化方法处理。具体如下：

（1）本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现/减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

（2）本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现/减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到

时冲减前期确认的应收融资租赁款。

（二十八） 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四、（十二）。

（二十九） 关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

1、母公司；

2、子公司；

3、受同一母公司控制的其他企业；

4、实施共同控制的投资方；

5、施加重大影响的投资方；

6、合营企业，包括合营企业的子公司；

7、联营企业，包括联营企业的子公司；

8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

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

提示：（除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方外，上市公司还要参考证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》及证券交易所颁布的相关关联方要求。非上市公司不涉及以下第 11 至 15 项。）

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十） 其他重要的会计政策、会计估计

重要会计估计和判断

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

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

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

（1） 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于

本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

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

(3) 固定资产的可使用年限

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

(4) 非金融长期资产减值

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

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

(5) 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账

准备的计提或转回。

(6) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(7) 商誉估计的减值准备

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

(8) 建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，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。

(9) 收入确认

在建造合同结果可以可靠估计时，公司采用履约进度法在资产负债表日确认合同收入。合同的履约进度是依照本附注四、(二十四)“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

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。

(三十一) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号：

A、本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司在 2022 年度财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的试运行销售追溯应用解释 15 号的上述规定，该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响；

B、本集团在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团按照解释 15 号的规定，对于首次实施日 2022 年 1 月 1 日尚未履行完成所有义务的合同，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响；

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、 税项

（一） 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
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	13%、11%、9%、6%、1%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	12 元/平方
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%

企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、20%
-------	-------------	---------

（二） 税收优惠及批文

本公司自 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公司之子公司河南獬豸智能技术研究院有限公司本年享受上述所得税税收优惠。

六、 合并财务报表主要项目注释

（一） 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	50.00	600.00
银行存款	854,433.89	16,036,124.80
其他货币资金	166,929.88	19.88
合计	1,021,413.77	16,036,744.68

公司其他货币资金中 19.88 元为拟委托支付宝（中国）网络技术有限公司用于支付的款项，166,910.00 元为银行履约保证金。

（二） 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
----	------

1年以内		22,185,084.47
1至2年		4,445,448.38
2至3年		2,564,305.00
3年以上		1,675,760.20
小计		30,870,598.05
减：坏账准备		3,998,850.77
合计		26,871,747.28

2. 按坏账计提方法分类列示

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(%)	
1. 根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款					
2. 按组合计提坏账准备的应收账款	30,870,598.05	100.00	3,998,850.77	12.95	26,871,747.28
其中：账龄组合	30,870,598.05	100.00	3,998,850.77	12.95	26,871,747.28
关联方组合（合并范围内）					
合计	30,870,598.05	100.00	3,998,850.77	12.95	26,871,747.28

(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(%)	
1. 根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款	-	-	-	-	-
2. 按组合计提坏账准备的应收账款	30,564,328.57	100.00	2,869,733.48	9.39	27,694,595.09
其中：账龄组合	30,564,328.57	100.00	2,869,733.48	9.39	27,694,595.09
关联方组合（合并范围内）					

合计	30,564,328.57	100.00	2,869,733.48	9.39	27,694,595.09
----	---------------	--------	--------------	------	---------------

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	22,185,084.47	1,109,254.23	5.00
1至2年（含2年）	4,445,448.38	444,544.84	10.00
2至3年（含3年）	2,564,305.00	769,291.50	30.00
3年以上	1,675,760.20	1,675,760.20	100.00
合计	30,870,598.05	3,998,850.77	-

（3）坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	2,869,733.48	1,129,117.29				3,998,850.77
合计	2,869,733.48	1,129,117.29				3,998,850.77

（4）本期无核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 12,209,497.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 39.55%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,047,488.60 元。

（三）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（含1年）	4,244,418.73	74.67	3,488,790.36	79.59
1-2年（含2年）	561,410.00	9.88	894,541.46	20.41
2-3年（含3年）	878,141.46	15.45		
3年以上				
合计	5,683,970.19	100.00	4,383,331.82	100.00

无账龄超过1年且金额重要的预付款项

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	金额	占预付款项 期末余额合 计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
河南阅广建筑工程有限公司	非关联方	880,500.00	15.49	1年以内、 1-2年	未到结算期
河南屹崧电子科技有限公司	非关联方	400,000.00	7.04	1年以内	未到结算期
河南省威能信息科技有限公司	非关联方	395,200.00	6.95	1年以内、 1-2年、 2-3年	未到结算期
河南首腾商贸有限公司	非关联方	394,000.00	6.93	1年以内	未到结算期
河南佳发信息技术有限公司	非关联方	381,500.00	6.71	1年以内	未到结算期
合计		2,451,200.00	43.12		

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,166,433.52	660,669.13
应收利息	-	-
应收股利	-	-
合计	1,166,433.52	660,669.13

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	1,083,804.05
1至2年	88,891.60
2至3年	79,480.00
3年以上	1,117,850.00
小计	2,370,025.65
减：坏账准备	1,203,592.13
合计	1,166,433.52

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
------	--------	----------

保证金及备用金	2,162,926.02	3,039,623.27
往来款	180,475.01	169,136.60
其他	26,624.62	1,120.00
合计	2,370,025.65	3,209,879.87

(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)	
2022 年 1 月 1 日余额	2,549,210.74			2,549,210.74
2022 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	1,345,618.61			1,345,618.61
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	1,203,592.13			1,203,592.13

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或 核销	其他变动	
其他应收款坏 账准备	2,549,210.74		1,345,618.61			1,203,592.13
合计	2,549,210.74		1,345,618.61			1,203,592.13

(4) 本期无核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收 款总额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
漯河市食品工业中等	保证金	600,000.00	4-5 年	25.32	600,000.00

专业学校					
中电云科信息技术有 限公司	保证金	264,800.00	1年以内	11.17	13,240.00
平顶山市财政局	保证金	205,350.00	5年以上	8.66	205,350.00
王德福	备用金	147,600.00	1年以内	6.23	7,380.00
郑州航空工业管理学 院	保证金	119,780.00	1年以内	5.05	5,989.00
合计		1,337,530.00		56.44	831,959.00

(五) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	7,858,608.78		7,858,608.78	4,906,761.78		4,906,761.78
合同履约成本				180,000.00		180,000.00
合计	7,858,608.78		7,858,608.78	5,086,761.78		5,086,761.78

(六) 合同资产**(1) 合同资产情况**

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目质保金	3,279,371.15	1,402,314.78	1,877,056.37	4,282,883.40	1,368,740.65	2,914,142.75
合计	3,279,371.15	1,402,314.78	1,877,056.37	4,462,883.40	1,368,740.65	2,914,142.75

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销/ 核销	
项目质保金 减值准备	1,368,740.65	33,574.13			1,402,314.78
合计	1,368,740.65	33,574.13			1,402,314.78

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交所得税		29,665.48
应交增值税	414,522.05	

预交生育保险	68.18	
合计	414,590.23	29,665.48

（八） 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	7,701,680.21	6,431,390.73
固定资产清理		
合计	7,701,680.21	6,431,390.73

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值：	7,060,700.00	242,000.00	2,431,910.04	5,911,911.15	330,104.49	15,976,625.68
1. 期初余额	7,060,700.00	242,000.00	2,308,434.51	5,131,335.90	330,104.49	15,072,574.90
2. 本期增加金额			1,596,125.10	780,575.25		2,376,700.35
(1) 购置			1,596,125.10	780,575.25		2,376,700.35
(2) 在建工程转入						
3. 本期减少金额			1,472,649.57			1,472,649.57
(1) 处置或报废			1,472,649.57			
4. 期末余额	7,060,700.00	242,000.00	2,431,910.04	5,911,911.15	330,104.49	15,976,625.68
二、累计折旧	1,900,504.80	229,899.20	1,046,720.29	4,784,221.91	313,599.27	8,274,945.47
1. 期初余额	1,565,121.60	226,035.90	2,091,733.32	4,444,694.08	313,599.27	8,641,184.17
2. 本期增加金额	335,383.20	3,863.30	354,004.06	339,527.83	-	1,032,778.39
(1) 计提	335,383.20	3,863.30	354,004.06	339,527.83	-	1,032,778.39
3. 本期减少金额			1,399,017.09			
(1) 处置或报废			1,399,017.09			
4. 期末余额	1,900,504.80	229,899.20	1,046,720.29	4,784,221.91	313,599.27	8,274,945.47
三、减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-

3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	5,160,195.20	12,100.80	1,385,189.75	1,127,689.24	16,505.22	7,701,680.21
1. 期末账面价值	5,160,195.20	12,100.80	1,385,189.75	1,127,689.24	16,505.22	7,701,680.21
2. 期初账面价值	5,495,578.40	15,964.10	216,701.19	686,641.82	16,505.22	6,431,390.73

2. 固定资产受限情况

项目	期末账面价值	受限原因
房屋建筑物	1,510,301.56	为公司银行担保贷款提供反担保

(九) 无形资产

1. 无形资产明细情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	10,896,820.76	10,896,820.76
2. 本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
(2) 内部研发	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	10,896,820.76	10,896,820.76
二、累计摊销	-	-
1. 期初余额	6,313,218.73	6,313,218.73
2. 本期增加金额	1,072,876.78	1,072,876.78
(1) 计提	1,072,876.78	1,072,876.78
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	7,386,095.51	7,386,095.51
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) 处置	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,510,725.25	3,510,725.25
2. 期初账面价值	4,583,602.03	4,583,602.03

2. 截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司不存在无形资产所有权或使用权受限的情况。

(十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	50,000.00		50,000.00		
技术服务费	374,392.45		374,392.45		
合计	424,392.45		424,392.45		

(十一) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	955,689.95	6,604,757.68	987,141.74	6,787,684.89
递延收益			36,818.18	245,454.55
合计	955,689.95	6,604,757.68	1,023,959.92	7,033,139.43

(十二) 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	3,189,400.00	

抵押借款		3,500,000.00
保证借款	8,000,000.00	13,000,000.00
合计	11,189,400.00	16,500,000.00

2022年6月22日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行签订合同编号为76012022280810号订单融资合同，借款金额118.00万元，借款期限自2022年6月22日至2023年6月21日，借款年利率4.95%，赵章红、张样平提供个人保证担保，以招标采购文件编号为漯采磋商采购-2022-22的合同项下的应收账款为质押。

2022年7月1日，公司与中国工商银行股份有限公司郑州分行签订合同编号为第0170200728—2022年（高新）字00784号、第0170200728—2022年（高新）字00791号经营快贷借款合同，借款金额500.00万元，借款期限自2022年7月1日至2023年7月1日，借款年利率3.60%，郑州中小企业担保公司为本贷款提供保证担保；公司以持有郑州市经济开发区郑尉路16号5号楼11层1102号房产向郑州中小企业担保公司提供抵押反担保，赵章红、张样平向郑州中小企业担保公司提供自然人反担保。

2022年7月27日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行签订合同编号为76012022281063号订单融资合同，借款金额72.94万元，借款期限自2022年7月28日至2023年7月27日，借款年利率4.95%，赵章红、张样平提供个人保证担保，以招标采购文件编号为豫财磋商采购-2022-362的《货物(设备)采购合同》项下的应收账款为质押。

2022年8月12日，公司与交通银行河南省分行签订合同编号为Z2208LN15624451号流动资金借款合同，借款金额300.00万元，授信期限自2022年8月12日至2024年8月12日，固定借款年利率4.50%，赵章红为共同借款人。

2022年8月19日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行签订合同编号为76012022281257号订单融资合同，借款金额128.00万元（合同金额232.00万元，已偿还104.00万元），借款期限自2022年8月19日至2023年2月18日，借款年利率4.95%，赵章红、张样平提供个人保证担保，以招标采购文件编号为豫财磋商采购-2022-362的《货物(设备)采购合同》项下的应收账款为质押。

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

截至2022年12月31日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

（十三） 应付账款

1. 应付账款分项目列示

项目	期末余额	期初余额
商品及劳务款	2,673,331.59	2,162,672.83
合计	2,673,331.59	2,162,672.83

2. 本公司期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

（十四） 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约款	377,880.97	30,583.73
合计	377,880.97	30,583.73

（十五） 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	524,193.57	6,844,658.39	7,018,883.32	349,968.64
二、离职后福利-设定提存计划	953.89	337,326.29	337,302.43	977.75
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	525,147.46	7,181,984.68	7,356,185.75	350,946.39

2. 短期薪酬

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	520,260.99	6,673,235.28	6,847,475.55	346,020.72
二、职工福利费	1,342.32	-	-	1,342.32
三、社会保险费	2,590.26	171,423.11	171,407.77	2,605.60
其中：医疗保险费		145,884.36	145,884.36	-
工伤保险费	2,590.26	7,930.75	7,915.41	2,605.60
生育保险费		17,608.00	17,608.00	
四、住房公积金				

五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、因解除劳动关系给予的补偿				
合计	524,193.57	6,844,658.39	7,018,883.32	349,968.64

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		323,363.76	323,363.76	-
2、失业保险	953.89	13,962.53	13,938.67	977.75
合计	953.89	337,326.29	337,302.43	977.75

(十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	53,473.21	53,473.21
增值税		698,857.94
城市维护建设税	10,856.91	61,804.92
教育费附加	5,868.75	27,703.61
地方教育费附加	3,217.83	17,774.40
代扣代缴个人所得税	14,294.34	7,373.24
印花税	2,190.77	8,659.20
房产税	14,827.47	14,827.47
土地使用税		116.46
合计	104,729.28	890,590.45

(十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	77,665.82	56,231.32
合计	77,665.82	56,231.32

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

往来款	39,077.35	40,376.82
其他	38,588.47	15,854.50
合计	77,665.82	56,231.32

(2) 无重要的账龄超过1年的其他应付款。

(十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		3,975.88
合计		3,975.88

(十九) 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	245,454.55		245,454.55		研发项目专项资金
合计	245,454.55		245,454.55		研发项目专项资金

2. 涉及政府补助的项目明细

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期减少				其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入			
重大科技创新专项资金	245,454.55				245,454.55				与收益相关

(二十) 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,010,700.00						35,010,700.00

(二十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期期初	本年增加	本年减少	期末余额
----	--------	------	------	------	------

法定盈余公积	2,897,651.41	2,897,651.41	72,271.09	2,969,922.50
合计	2,897,651.41	2,897,651.41	72,271.09	2,969,922.50

(二十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	10,762,642.93	23,151,315.00
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	10,762,642.93	23,151,315.00
加：本期归属于母公司股东的净利润	178,127.09	-309,980.57
减：提取法定盈余公积	72,271.09	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	6,687,043.67	12,078,691.50
所有者权益内部结转		
其他		
期末未分配利润	4,181,455.26	10,762,642.93

(二十三) 营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,248,112.97	18,959,884.88	50,841,198.72	34,915,068.14
其他业务				
合计	30,248,112.97	18,959,884.88	50,841,198.72	34,915,068.14

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	金额
一、商品类型	
软件开发销售	6,881,411.32
仿真实训室工程	6,444,966.43
信息化系统	11,649,366.15
系统集成	3,545,436.03

校园网络服务	1,347,165.04
学费	379,768.00
二、按经营地区分类	
境内	
境外	
三、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	30,248,112.97
在某一时段内转让	
合计	30,248,112.97

（3）履约义务的说明

本公司主要向客户提供仿真实训室工程、信息化系统及信息化集成、软件开发及销售收入。仿真实训室工程、信息化系统、系统集成是在收到客户验收单时确认收入。公司软件开发业务开发周期较长的按照完工百分比法确认收入，周期较短的在开发完成并经客户验收合格并取得索取销售款项凭据时确认营业收入。对于已完成开发可重复销售的软件，在交付时确认收入。校园网络服务是在取得索取销售款项凭据确认营业收入。

（二十四）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	63,880.35	139,005.00
教育费附加	27,084.28	58,631.87
地方教育费附加	18,056.21	39,521.05
车船税	1,350.00	3,870.00
印花税	6,235.04	13,414.50
房产税	59,309.88	59,309.88
土地使用税	349.38	465.84
合计	176,265.14	314,218.14

（二十五）销售费用

项目	本期金额	上期金额
广告宣传费	4,270.00	51,877.94
职工薪酬	781,071.25	645,908.63
投标及中介咨询费	1,249,019.43	1,321,164.36

差旅费	83,799.71	60,624.42
招待费	303,899.13	398,345.17
折旧	93,829.54	147,255.54
办公费	153,706.92	211,706.88
物流及车辆费	344,096.73	294,275.07
售后服务费	476,345.77	321,663.72
其他	29,023.48	138,529.03
合计	3,519,061.96	3,591,350.76

(二十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
差旅交通及过路费	217,765.88	108,325.17
业务招待费	806,517.89	674,122.66
通讯费	14,470.76	18,575.37
办公费	282,165.51	460,342.17
咨询费	396,083.73	491,701.40
职工薪酬及相关费用	2,973,129.46	1,694,481.68
折旧费与摊销	1,398,827.5	1,066,506.49
水电费	51,141.58	45,130.74
保险费	11,871.06	27,548.17
修理费	21,751.97	34,682.04
其他	53,429.59	85,800.65
合计	6,227,154.93	4,707,216.54

(二十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接人工	4,220,748.75	3,562,238.83
折旧和摊销费用	423,074.93	624,654.11
直接投入	227,322.73	2,125,825.71
其他费用	214,027.80	568,649.81
合计	5,085,174.21	6,881,368.46

(二十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	624,825.35	446,032.59
减：利息收入	8,445.95	8,552.09
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	10,516.95	125,452.97
合计	626,896.35	562,933.47

（二十九）其他收益

1、其他收益分项目列示：

项目	本期金额	上期金额
政府补助	4,060,754.55	549,734.76
合计	4,060,754.55	549,734.76

2、计入当期损益的政府补助明细：

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
重大科技创新专项	2,245,454.55	与收益相关
河南省 2020 年企业研发费用补助资金	203,000.00	与收益相关
企业上云补贴	66,100.00	与收益相关
科技金融项目后补助	92,400.00	与收益相关
科技局 2021 年研发费用补助	336,800.00	与收益相关
郑州市 2019 年企业研发费用补助资金	117,000.00	与收益相关
2022 年中央引导地方科技发展资金	1,000,000.00	与收益相关
合计	4,060,754.55	-

（三十）投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	28,776.39	36,952.57
合计	28,776.39	36,952.57

（三十一）信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-1,129,117.29	2,227,686.61
其他应收款坏账损失	1,345,618.61	-1,565,364.99
合计	216,501.32	662,321.62

(三十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-33,574.13	-1,368,740.65
合计	-33,574.13	-1,368,740.65

(三十三) 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	41,411.77	-1,658.50	56,367.52
合计	41,411.77	-1,658.50	56,367.52

(三十四) 营业外收入

分项目列示：

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	206,540.00	-	206,540.00
其他	14,800.12	20.62	14,800.12
合计	221,340.12	20.62	221,340.12

(三十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	204.00	28,398.20	204.00
违约金、赔偿金及罚款支出	5.98	2,249.95	5.98
其他	0.04	0.34	0.04
合计	210.02	30,648.49	210.02

(三十六) 所得税费用

1. 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		84,592.72
递延所得税费用	68,269.97	-118,824.78
合计	68,269.97	-34,232.06

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	188,675.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	28,301.33
子公司适用不同税率的影响	75,388.48
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	225,621.78
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	501,734.52
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发费用加计扣除	-762,776.13
所得税费用	68,269.97

(三十七) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	4,021,840.00	793,154.68
资金往来及其他	3,426,934.31	5,070,901.40
合计	7,448,774.31	5,864,056.08

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
管理费用付现	2,375,169.70	2,160,977.63
销售费用付现	2,009,220.04	1,408,163.16

资金往来及其他	6,357,853.94	7,558,741.12
合计	10,742,243.68	11,127,881.91

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
贷款服务费		140,000.00
合计		140,000.00

(三十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	178,127.09	-309,980.57
加：资产减值准备	33,574.13	1,368,740.65
信用减值损失	-216,501.32	-662,321.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,032,778.39	796,679.94
无形资产摊销	1,072,876.78	1,161,659.40
长期待摊费用摊销	424,392.45	1,632,400.00
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）	-41,411.77	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	624,825.35	446,032.59
投资损失（收益以“-”号填列）	-28,776.39	-36,952.57
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	68,269.97	-118,824.78
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,771,847.00	5,190,107.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,180,396.84	8,202,724.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	881,280.88	-1,140,915.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-922,808.28	16,590,587.95

2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	854,483.80	16,036,724.80
减：现金的期初余额	16,036,724.80	9,400,916.87
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-15,182,241.00	6,635,807.93

2、现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	854,483.80	16,036,724.80
其中：库存现金	50.00	600.00
可随时用于支付的银行存款	854,433.89	16,036,124.80
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月到期的债券投资		
三、现金和现金等价物余额	854,483.80	16,036,724.80
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物	-	-

(三十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
房屋建筑物	1,510,301.56	为公司银行担保贷款提供反担保

七、 在其他主体中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
河南獬豸智能技术研究院有限公司	河南省	郑州	科技推广和应用服务	90.00		设立
河南创匠教育科技有限公司	河南省	郑州	软件和信息技术服务业	99.00		设立

八、 关联方及关联交易

(一)本企业的实际控制人

本企业实际控制人是赵章红。

(二)本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注 七。

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
赵章红	股东、董事长
张样平	股东、董事、总经理、董事会秘书
张莹莹	子公司执行董事兼总经理, 法定代表人
郑州红平企业管理咨询中心（有限合伙）	股东
郑州红飞企业管理咨询中心（有限合伙）	股东
柳正权	股东、董事
李献伟	董事
王超霞	监事
李斌	股东、监事会主席
黄家前	监事
李鹏飞	副总经理、董事
吕静	张样平之妻
班春静	财务负责人
赵雪琴	实际控制人赵章红之姐

(四)关联交易情况

- 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无
- 2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无
- 3、关联租赁情况：无
- 4、关联担保情况

关联担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵章红、张样平	河南恒茂创远科技股份有限公司	5,000,000.00	2022/6/20	2023/6/20	否
赵章红、张样平	河南恒茂创远科技股份有限公司	1,180,000.00	2022/6/22	2023/6/21	否
赵章红、张样平	河南恒茂创远科技股份有限公司	729,400.00	2022/7/28	2023/7/27	否
赵章红、张样平	河南恒茂创远科技股份有限公司	2,320,000.00	2022/8/19	2023/2/18	否
赵章红	河南恒茂创远科技股份有限公司	3,000,000.00	2022/8/12	2024/8/12	否

5、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
张样平	340,000.00	2022-6-7	2022-7-6	公司经营需要

6、关联方资产转让、债务重组情况：无

7、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	855,732.87	947,586.61

(五)关联方应收应付款项

1、应收项目

项目	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	王超霞	10,010.26	2,000.00
其他应收款	班春静		356.01

2、应付项目

项目	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	赵章红	4,515.00	1,834.00

九、 承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

（二）或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十二、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	期末余额
1 年以内	20,865,124.30
1 至 2 年	2,669,812.00
2 至 3 年	2,564,305.00
3 年以上	1,675,760.20
小计	27,775,001.50
减：坏账准备	3,718,661.12
合计	24,056,340.38

2、按坏账计提方法分类列示

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(%)	
1. 根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款					
2. 按组合计提坏账准备的应收账款	27,775,001.50	100.00	3,718,661.12	13.39	24,056,340.38

其中：账龄组合	27,408,721.50	98.68	3,718,661.12	13.57	24,056,340.38
关联方组合（合并范围内）	366,280.00	1.32			
合计	27,775,001.50	100.00	3,718,661.12	13.39	24,056,340.38

（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（%）	
1. 根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款					
2. 按组合计提坏账准备的应收账款	26,103,384.05	100.00	2,621,645.50	10.04	23,481,738.55
其中：账龄组合	25,737,104.05	98.60	2,621,645.50	10.19	23,115,458.55
关联方组合（合并范围内）	366,280.00	1.40			366,280.00
合计	26,103,384.05	100.00	2,621,645.50	10.04	23,481,738.55

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	20,865,124.30	1,043,256.22	5.00
1至2年（含2年）	2,303,532.00	230,353.20	10.00
2至3年（含3年）	2,564,305.00	769,291.50	30.00
3年以上	1,675,760.20	1,675,760.20	100.00
合计	27,408,721.50	3,718,661.12	-

3、坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款					
坏账准备	2,621,645.50	1,097,015.62			3,718,661.12
合计	2,621,645.50	1,097,015.62			3,718,661.12

4、 本期无核销的应收账款。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为12,209,497.00元，

占应收账款期末余额合计数的比例为 43.96%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,047,488.60 元。

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,219,308.90	2,155,169.13
应收利息		-
应收股利		-
合计	3,219,308.90	2,155,169.13

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	3,136,679.43
1 至 2 年	88,891.60
2 至 3 年	79,480.00
3 年以上	1,117,850.00
小计	4,422,901.03
减：坏账准备	1,203,592.13
合计	3,219,308.90

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及备用金	1,842,220.00	3,000,749.10
往来款	2,256,975.01	1,663,636.60
个人备用金	320,706.02	38,874.17
其他	3,000.00	1,120.00
合计	4,422,901.03	4,704,379.87

（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)	
2022 年 1 月 1 日余额	2,549,210.74			2,549,210.74
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,345,618.61			1,345,618.61
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	1,203,592.13			1,203,592.13

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	2,549,210.74		1,345,618.61		1,203,592.13
合计	2,549,210.74		1,345,618.61		1,203,592.13

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
河南獬豸智能技术研究院有限公司	往来款	2,076,500.00	1年以内	53.08	
漯河市食品工业中等专业学校	保证金	600,000.00	4-5年	15.34	600,000.00
中电云科信息技术有限公司	保证金	264,800.00	1年以内	6.77	13,240.00
平顶山市财政局	保证金	205,350.00	5年以上	5.25	205,350.00
王德福	备用金	147,600.00	1年以内	3.77	7,380.00
合计		3,294,250.00		84.21	825,970.00

(三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,631,734.70	16,955,810.67	45,103,084.14	30,899,138.67
其他业务				
合计	27,631,734.70	16,955,810.67	45,103,084.14	30,899,138.67

2、合同产生的收入情况

合同分类	金额
一、商品类型	
软件开发销售	6,881,411.32
仿真实训室工程	6,444,966.43
信息化系统	9,412,755.88
信息化集成	3,545,436.03
校园网络服务	1,347,165.04
二、按经营地区分类	
境内	
境外	27,631,734.70
三、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	27,631,734.70
在某一时段内转让	
合计	27,631,734.70

3、履约义务的说明

本公司主要向客户提供仿真实训室工程、信息化系统及信息化集成、软件开发及销售收入。仿真实训室工程、信息化系统、系统集成是在收到客户验收单时确认收入。公司软件开发业务开发周期较长的按照完工百分比法确认收入，周期较短的在开发完成并经客户验收合格并取得索取销售款项凭据时确认营业收入。对于已完成开发可重复销售的软件，在交付时确认收入。校园网络服务是在取得索取销售款项凭据确认营业收入。

(四) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财收益	28,776.39	36,952.57
合计	28,776.39	36,952.57

十三、补充资料

(一) 本期非经常性损益明细表

项目	本期	上期
非流动资产处置损益	41,411.77	-1,658.50
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		-
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）	4,021,840.00	549,734.76

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	28,776.39	36,952.57
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,590.10	-30,627.87
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	4,106,618.26	554,400.96
所得税影响额		0.01
少数股东权益影响额		0.03
合计	4,106,618.26	554,400.92

（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	稀释每股收益

归属于公司普通股股东的净利润	0.25%	0.0034	0.0034
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.15%	-0.1139	-0.1139

十四、按照有关会计准则应披露的其他内容

无

河南恒茂创远科技股份有限公司

2023年4月24日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室