



诚思科技  
NEEQ: 830864

大连诚思科技股份有限公司  
Dalian CHENGSI Technology Co., Ltd.

诚思科技是专业的IT解决方案提供商。  
聚焦于工业互联网、智能制造、智慧医疗等数字化场景，  
助力客户实现精细管理、敏捷经营与商业创新，提高市场竞争力。

大连 | 上海 | 吉林 | 泰国 | 日本 | 美国



www.ichengsi.com

年度报告

— 2022 —

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第四节	重大事件 .....	17
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	23
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	26
第八节	财务会计报告 .....	30
第九节	备查文件目录.....	109

## 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。

公司负责人刘世冰、主管会计工作负责人陈品磊及会计机构负责人（会计主管人员）安佳奇保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（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
核心技术人员流失及技术失密风险	公司核心技术系由公司研发团队通过长期研究实践和经验总结而形成的。稳定的研发团队是公司保持核心竞争力的基础，公司研发普遍采取项目制，个别研发人员的流动对公司的影响较小。但如果未来公司出现核心技术人员大量流失或出现核心技术失密的情况，一方面可能会对公司在研项目的推进带来不利影响；另一方面，核心技术人员掌握着公司产品技术开发信息，此类信息如被竞争对手、行业内其他企业获悉，可能会对公司新产品开发及市场拓展带来较大的不利影响。
实际控制人不当控制的风险	公司的实际控制人刘世冰、陈品磊为夫妻关系，刘世冰担任公司董事长、总经理，陈品磊担任公司董事、副总经理，刘世冰、陈品磊夫妇直接和间接持有公司 100% 股份，二人对公司的发展战略、经营决策、人事和利润分配等重大事项具有完全的控制能力。若实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司生产经营带来风险。
税收政策风险	公司属于软件生产企业，已取得高新技术企业和技术先进型服务企业证书。2022 年度已经通过高新技术企业复审，执行高新技术企业 15% 的企业所得税税率，如未来公司不能通过高新技术企业或技术先进型服务企业的认证，将不能再享受 15% 的税收优惠政策，这将会给公司盈利能力带来一定的影响。

汇率风险	公司部分业务为出口业务，其中日元业务收入所占比重较大，近年来日元汇率波动加大，汇率风险较高。如汇率继续持续走低且该风险得不到有效控制，将对公司经营带来较大负面影响。汇率风险主要体现在与国外客户的业务合同以外币进行结算，外汇汇率的波动会对公司的利润有所影响，产生汇率方面的风险。
人力资源成本上升风险	在高科技行业中人力资源已成为企业最核心的竞争力，受经济环境、通货膨胀、国家政策调整等因素影响，公司的人力资源成本逐年提升，未来可能导致对公司的盈利空间造成一定的影响。
客户集中度较高的风险	2021 年度和 2022 年度，公司前五名客户销售收入占营业收入的比重分别为 38.15%和 38.96%，公司对主要客户的依赖程度较高。近年来公司积极拓展新的客户，并已取得一定的进展和成绩。随着市场竞争的日益激烈，如果公司的产品和服务质量不能持续满足客户的要求，导致公司与主要客户的合作关系发生变化，将可能对公司的生产经营带来不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
公司、诚思科技	指	大连诚思科技股份有限公司
泰国子公司	指	诚思泰国有限公司
日本子公司	指	诚思日本有限公司
吉林子公司	指	吉林市诚和科技有限公司
上海子公司	指	瑞艾思酷软件系统（上海）有限公司
IFS 中国、艾菲诗软件	指	艾菲诗软件（上海）有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	大连诚思科技股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	江海证券有限公司
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
IFS	指	全球 ERP 市场排名前 5 位的瑞典 IFS 公司的软件平台
ERP	指	企业资源计划（Enterprise Resource Planning）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本年度	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	大连诚思科技股份有限公司
英文名称及缩写	Dalian CHENGSI Technology Co., Ltd CHENGSI
证券简称	诚思科技
证券代码	830864
法定代表人	刘世冰

### 二、 联系方式

董事会秘书	秦高竹
联系地址	辽宁省大连市高新园区黄浦路 555 号浦项 IT 中心 A603
电话	0411-84754509
传真	0411-84754409
电子邮箱	<a href="mailto:gzqin@ichengsi.com">gzqin@ichengsi.com</a>
公司网址	<a href="http://www.ichengsi.com">www.ichengsi.com</a>
办公地址	辽宁省大连市高新园区黄浦路 555 号浦项 IT 中心 A603
邮政编码	116023
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
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	2009 年 6 月 12 日
挂牌时间	2014 年 7 月 17 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-软件开发-软件开发
主要业务	企业资源计划（ERP）解决方案，生产执行（MES）解决方案，企业资产管理（EAM）解决方案，现场服务管理（FSM）解决方案，提供覆盖企业全生命周期的解决方案咨询，实施和运维服务。
主要产品与服务项目	工业互联网解决方案，制造业解决方案，新能源行业解决方案，智慧医疗解决方案等
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）	11,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为刘世冰
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为刘世冰和陈品磊，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	9121020068709265XL	否
注册地址	辽宁省大连市高新技术产业园区七贤岭黄浦路 555 号 1 单元 6 层 3 号	否
注册资本	11,000,000 元	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	江海证券	
主办券商办公地址	北京市朝阳区东三环南路 52 号顺迈金钻商务中心 16 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	江海证券	
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王田	邱淑珍
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	

#### 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	71,019,390.25	75,791,617.73	-6.30%
毛利率%	47.68%	64.17%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,902,852.48	-1,233,843.83	-216.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,828,465.55	-3,148,255.57	-53.37%
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）	-20.15%	-5.63%	-
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）	-24.93%	-14.37%	-
基本每股收益	-0.35	-0.12	-195.67%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	60,897,045.31	63,102,044.02	-3.49%
负债总计	42,677,205.78	41,785,647.21	2.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,945,511.80	20,919,945.52	-14.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.63	1.90	-14.22%
资产负债率%（母公司）	36.00%	31.92%	-
资产负债率%（合并）	70.08%	66.22%	-
流动比率	1.38	1.51	-
利息保障倍数	-28.13	0.43	-

##### (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	-831,477.70	4,961,374.06	-116.76%
应收账款周转率	3.35	3.71	-
存货周转率	11.01	7.47	-

##### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
--	----	------	-------



总资产增长率%	-3.49%	-0.42%	-
营业收入增长率%	-6.30%	15.38%	-
净利润增长率%	-234.68%	-118.88%	-

**(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	11,000,000	11,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	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
非流动性资产处置损益	11,433.10
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	71,645.86
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	459,380.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	458,612.95
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,001,071.91</b>
所得税影响数	71,660.36
少数股东权益影响额（税后）	3,798.48
<b>非经常性损益净额</b>	<b>925,613.07</b>

**(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 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

(十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

报告期发生同一控制下企业合并，合并范围增加大连诚驰科技有限公司。2021 年 12 月 27 日,诚思科技子公司大连诚驰科技有限公司成立，公司持股比例 80.00%。

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

根据《上市公司行业分类指引》，公司所处行业属计算机软件开发与咨询。根据《国民经济行业分类》，属软件和信息服务业。公司具有高新技术企业证书和技术先进型服务企业证书，拥有多项软件著作权证书。作为专业的 IT 解决方案提供商，公司聚焦于工业互联网、智能制造、智慧医疗等数字化场景与商业模式，提供覆盖企业全生命周期的解决方案咨询，实施和运维，助力客户加速信息化进程，实现精细管理、敏捷经营与商业创新，提高市场竞争力。作为 IFS 大中华区和泰国的首要合作伙伴以及 IFS 日本的合作伙伴，中间件产品基础上提供企业资源计划、企业资产管理、现场服务管理等综合解决方案，为多行业多领域客户提供数字化支持。

公司依托专业的技术团队和先进的管理理念，通过规范化的体系设计和标准化的模块设计，构筑面向企业需求的敏捷型解决方案。致力于细分行业领域，在汽车、医疗等领域积累了丰富、深入的行业经验，整合优化业务模式，业务流程和工作场景，业务遍及中国大陆、中国香港、日本、泰国、美国、墨西哥、新加坡、印尼等国家和地区，具有丰富的国际案例经验和全方位深度服务的能力，同时持续开拓新地域和新领域的客户，实现多方位的持续增长。

公司收入的主要来源包括向客户提供软硬件产品销售、软件产品和解决方案定制以及技术支持和运维服务等。主要采用直销的销售模式，通过自行推广、客户推荐和招投标方式进行销售，首先向客户了解具体业务需求，制定契合其需求的解决方案，双方达成一致后订立业务合同。公司产品和服务能很好的满足客户需求，帮助他们加速信息化进程，实现精细管理、敏捷经营与商业创新，提高企业成熟度，客户的口碑相传和推荐使公司以较低的销售成本平稳高效的开拓客户，提升品牌知名度，实现与客户共同成长。

报告期内，公司的主营业务未发生变动，商业模式各项要素较上年度无重大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	√是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	① 2022 年“高新技术企业”复审通过，证书编号为 GR202221200661，有效期三年； ② 2022 年“科技型中小企业”入库编号为 202221021108001999，有效期至 2022 年底； ③ 2022 年“技术先进型服务企业”复审通过，证书编号为 20222102000003，有效期三年。

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	28,778,307.78	47.26%	29,793,145.46	47.21%	-3.41%
应收票据					
应收账款	18,530,779.18	30.43%	20,066,425.02	31.80%	-7.65%
存货	3,830,030.98	6.29%	2,922,207.46	4.63%	31.07%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	1,767,348.65	2.90%	673,350.15	1.07%	162.47%
在建工程					
无形资产	895,989.53	1.47%	708,816.58	1.12%	26.41%
商誉					
短期借款	2,065,000.00	3.39%	1,150,000.00	1.82%	79.57%
长期借款	1,880,647.00	3.09%	2,216,600.00	3.51%	-15.16%
应付账款	23,680,998.09	38.89%	22,018,242.70	34.89%	7.55%
其他应付款	4,419,788.01	7.26%	1,784,406.43	2.83%	147.69%

#### 资产负债项目重大变动原因：

① 存货：本期期末较上年期末增加 31.07%，主要是母公司和上海子公司购入的 IFS 软件存货增加所致。
② 固定资产：本期期末较上年期末增加 162.47%，主要是母公司新增运输设备，购入车辆所致。
③ 短期借款：本期期末较上年期末增加 79.57%，主要是母公司使用信用贷款增加所致。
④ 其他应付款：本期期末较上年期末增加 147.69%，主要是日本子公司应付供应商款项的增加。

### 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	71,019,390.25	-	75,791,617.73	-	-6.30%
营业成本	37,159,383.05	52.32%	27,158,223.91	35.83%	36.83%
毛利率	47.68%	-	64.17%	-	-
销售费用	7,699,541.95	10.84%	10,218,263.55	13.48%	-24.65%
管理费用	17,986,181.39	25.33%	21,846,315.40	28.82%	-17.67%

研发费用	11,275,342.77	15.88%	14,843,688.82	19.58%	-24.04%
财务费用	-30,460.03	-0.04%	1,172,154.09	1.55%	-102.60%
信用减值损失	-733,341.93	-1.03%	-180,903.02	-0.24%	305.38%
资产减值损失	0		-2,405,082.86	-3.17%	-100.00%
其他收益	531,025.86	0.75%	336,717.55	0.44%	57.71%
投资收益	0		57,111.88	0.08%	-100.00%
公允价值变动收益	0		0		
资产处置收益	11,433.10	0.02%	6,266.03	0.01%	82.46%
汇兑收益	0		0		
营业利润	-3,303,395.63	-4.65%	-1,747,594.44	-2.31%	-89.03%
营业外收入	555,066.33	0.78%	1,688,115.77	2.23%	-67.12%
营业外支出	96,453.38	0.14%	113,849.92	0.15%	-15.28%
净利润	-4,051,952.39	-5.71%	-1,210,705.18	-1.60%	-234.68%

### 项目重大变动原因：

- ① 营业成本：本期较上年同期增加 36.83%，主要是母公司和日本子公司本年度增加外包服务支出所致。
- ② 财务费用：本期较上年同期减少 102.60%，主要是外币汇兑损益所致。
- ③ 信用减值损失：本期较上年同期增加 305.38%，主要是应收账款账龄增加计提坏账增加所致。
- ④ 其他收益：本期较上年同期增加 57.71%，主要是公司获得高新技术企业政府补助金额增加所致。

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	71,019,390.25	75,791,617.73	-6.30%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	37,159,383.05	27,158,223.91	36.83%
其他业务成本	0	0	0%

### 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
软件及服务收入	71,019,390.25	37,159,383.05	47.68%	-5.35%	38.86%	-25.89%
硬件收入	0	0		-100.00%	-100.00%	-100.00%

### 按区域分类分析：

√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
国内收入	31,649,342.37	19,871,936.62	37.21%	-5.67%	42.12%	-36.20%
国外收入	39,370,047.88	17,287,446.43	56.09%	-6.79%	31.21%	-18.49%

**收入构成变动的的原因：**

- ① 本年度无硬件收入和成本，原因是上年度有向日本出口 IP 电话机的业务，本年度此业务暂停。
- ② 营业收入降低，主要是上年度疫情封控导致业务展开受到影响。
- ③ 营业成本上升，主要是母公司和日本子公司支付外包供应商的成本增加所致。

**(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	株式会社テクノプロ テクノプロ・IT 社	7,443,867.60	10.48%	否
2	情報環境ソリューションズ株式会社	7,107,985.50	10.01%	否
3	Precision System Science Co., Ltd.	6,591,522.80	9.28%	否
4	信华信技术股份有限公司	3,344,641.81	4.71%	否
5	恩梯梯数据（中国）信息技术有限公司	3,184,399.96	4.48%	否
	合计	27,672,417.67	38.96%	-

**(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	艾菲诗软件技术（上海）有限公司	7,394,598.43	19.90%	否
2	N.S.COMPUTER SERVICE CO., LTD.	2,498,729.59	6.72%	否
3	テクノブレイブ株式会社	1,704,832.83	4.59%	否
4	大连红色元素科技有限公司	1,431,317.29	3.85%	否
5	大连诚鹊科技有限公司	744,726.00	2.00%	否
	合计	13,774,204.14	37.06%	-

**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	-831,477.70	4,961,374.06	-116.76%
投资活动产生的现金流量净额	160,494.94	3,988,301.93	-95.98%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,005,476.97	723,497.20	-238.97%

**现金流量分析：**

- ① 经营活动产生的现金流量净额：本期较上期减少 116.76%，主要是购买商品、接受劳务支付的现金较上期增加，本期支付服务供应商款项有较大幅度的增加。
- ② 投资活动产生的现金流量净额：本期较上期减少 95.98%，主要是本期无收回投资收到的现金项目。
- ③ 筹资活动产生的现金流量净额：本期较上期减少 238.97%，主要是本期偿还银行借款的金额比上期增加，以及上期进行了现金分配股利和定向增发。

### （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
诚思日本有限公司	控股子公司	软件设计开发 咨询运维	20,000,000 日元	12,726,348.74	5,244,237.14	27,235,594.06	1,412,590.25
诚思泰国有限公司	控股子公司	软件设计开发 咨询运维	6,000,000 泰铢	3,222,798.41	2,841,748.03	5,377,509.84	- 1,767,066.16
瑞艾思酷软件系统（上海）有限公司	控股子公司	ERP 软件销售 咨询实施	6,347,508.94	17,514,511.57	- 5,124,194.31	18,359,773.66	- 2,719,555.26
吉林市诚和科技有限公司	控股子公司	软件设计开发	400,000	1,233,400.64	1,126,167.97	1,393,500.00	43,023.12
大连诚驰科技有限公司	控股子公司	软件设计开发	100,000	27,726.11	-637,395.69	0	-637,395.69

#### 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

报告期内，公司核心团队人员稳定，管理制度完善，市场运营效率较高。公司的产品和服务面向终端用户，产品市场竞争力强，客户群体稳定。从历史财务数据可以看出，公司稳步发展，经营

业绩良好，资产负债率低，资产质量和营运资金及经营活动产生的现金流量净额数据良好，能够保证企业经营活动的正常运转和资金周转，且公司运营期间无债务违约和重大借款，未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项，因此公司具备持续经营的能力。



## 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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写）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2014年7月17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	不涉及	不涉及

露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序		
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

为了避免同业竞争的情况，公司董事、高级管理人员出具了避免同业竞争的承诺：

本人/本单位作为大连诚思科技股份有限公司持股 5%以上的股东、董事、高级管理人员及核心技术人员，目前未从事或参与股份有限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，本人及与本人关系密切的家庭成员（配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母），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、副总经理、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。

本年度承诺事项履行情况：未发生违反承诺的情况。

## 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	5,967,500	54.25%		5,967,500	54.25%
	其中：控股股东、实际控制人	1,677,500	15.25%		1,677,500	15.25%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	5,032,500	45.75%		5,032,500	45.75%
	其中：控股股东、实际控制人	5,032,500	45.75%		5,032,500	45.75%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		11,000,000	-	0	11,000,000	-
普通股股东人数						2

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	刘世冰	6,710,000		6,710,000	61%	5,032,500	1,677,500		
2	大连诚嘉管理咨询有限公司	4,290,000		4,290,000	39%		4,290,000		
合计		11,000,000	0	11,000,000	100%	5,032,500	5,967,500		

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司的股东为刘世冰先生和大连诚嘉管理咨询有限公司。其中大连诚嘉管理咨询有限公司由刘世冰先生、陈品磊女士分别持有 51.00%、49.00% 的股份。刘世冰先生和陈品磊女士为夫妻关系。

### 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

刘世冰先生共持有公司 61.00%的股份，为公司的控股股东。

报告期内，公司实际控制人为刘世冰先生与陈品磊女士夫妇。

刘世冰，男，1976 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。1999 年 10 月至 2000 年 7 月就职于日本 IBM 公司，担任软件工程师；2000 年 12 月至 2002 年 5 月就职于美国农业部风蚀研究中心，担任科研助理；2002 年 6 月至 2005 年 6 月就职于日本 IBM 公司，担任项目经理；2005 年 7 月至 2010 年 7 月就职于大连信息科技有限公司，担任董事；2010 年 7 至 2019 年 3 月就职于大连诚志信息科技有限公司，担任董事长；2009 年 6 月至 2012 年 12 月就职于大连诚思科技有限公司，担任总经理；2012 年 10 月至今任大连诚嘉管理咨询有限公司执行董事；2012 年 12 月 27 日至今任股份公司董事长兼总经理。

陈品磊，女，1976 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。2000 年 10 月至 2001 年 5 月就职于美国农业部风蚀研究中心，担任系统分析员；2002 年 11 月至 2004 年 12 月就职于日本 IBM 公司，担任软件工程师；2005 年 7 月至 2009 年 5 月就职于大连诚志信息科技有限公司，担任副总经理，2010 年 7 月至 2019 年 3 月担任大连诚志信息科技有限公司董事；2009 年 6 至 2012 年 12 月就职于大连诚思科技有限公司，担任副总经理；2012 年 10 月至今任大连诚嘉管理咨询有限公司监事；2012 年 12 月 27 日至今任股份公司董事、副总经理、财务总监。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

### 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

单位：元

发行次数	募集金额	报告期内使用金额	期末募集资金余额	是否存在余额转出	余额转出金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	3,000,000	363,523.30	0	否		否	不涉及	0	不适用

#### 募集资金使用详细情况：

报告期内募集资金使用情况如下表所示：

项目	金额（元）
1. 募集资金总额	3,000,000.00
加：利息收入	1,168.55
减：银行手续费	69.50

2. 具体用途：	2021 年度	2022 年度
2.1 补充流动资金	1,937,365.55	363,733.50
其中：房租物业费	144,276.75	156,822.30
工资	670,000.00	0.00
社保公积金	103,088.80	206,911.20
供应商服务费	1,020,000.00	0.00
2.2 偿还银行贷款/借款	700,000.00	0.00
合计	2,637,365.55	363,733.50
3. 2022 年 12 月 31 日募集资金余额		0.00

## 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	信用贷款	中国银行大连高新园区支行	银行	2,500,000.00	2022 年 6 月 28 日	2023 年 6 月 27 日	3.92%
2	信用贷款	株式会社横滨银行	银行	4000 万日元	2021 年 1 月 18 日	2030 年 12 月 31 日	1.5%
合计	-	-	-	-	-	-	-

## 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

**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
刘世冰	董事长兼总经理	男	否	1976 年 11 月	2022 年 2 月 14 日	2025 年 2 月 13 日
陈品磊	董事，副总经理	女	否	1976 年 10 月	2022 年 2 月 14 日	2025 年 2 月 13 日
张宇	董事，副总经理	男	否	1982 年 10 月	2022 年 2 月 14 日	2025 年 2 月 13 日
赵玮	董事	男	否	1983 年 1 月	2022 年 2 月 14 日	2025 年 2 月 13 日
朴虎范	董事	男	否	1983 年 4 月	2022 年 2 月 14 日	2025 年 2 月 13 日
安佳奇	监事会主席	女	否	1986 年 1 月	2022 年 2 月 14 日	2025 年 2 月 13 日
宁宇	职工监事	女	否	1988 年 4 月	2022 年 1 月 28 日	2025 年 1 月 27 日
韩鑫	监事	男	否	1976 年 11 月	2022 年 2 月 14 日	2025 年 2 月 13 日
秦高竹	董事会秘书	女	否	1982 年 4 月	2022 年 2 月 14 日	2025 年 2 月 13 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					4	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、总经理刘世冰与董事陈品磊为夫妻关系，是大连诚嘉管理有限公司的股东，是公司的实际控制人。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与公司控股股东、实际控制人不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
姜海峰	董事	离任	无	换届选举	无
赵玮	监事	新任	董事	换届选举	无
宁宇	无	新任	监事	换届选举	无

#### 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

##### 1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

##### 2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

赵玮，男，1983 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，渤海大学本科学历。2006 年 7 月至 2010 年 4 月就职于大连诚志信息科技有限公司，担任项目组长；2010 年 5 月至 2012 年 12 月就职于大连诚思科技有限公司，历任项目小组组长、第四开发部副部长；2012 年 12 月 27 日至 2022 年 1 月 27 日任股份公司职工代表监事、第四开发部副部长、企业方案二部部长；2022 年 2 月 14 日至今任公司董事、企业方案二部部长，任期三年。

宁宇，女，1988 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，齐齐哈尔大学本科学历。2011 年 7 月至今，就职于大连诚思科技股份有限公司，担任人事助理。2022 年 1 月 28 日至今任公司职工代表监事，人事助理，任期三年。

#### (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	公司财务负责人陈品磊具有会计专业知识背景并从事财务工作 17 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	否	

#### (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
管理人员	8	4		12
销售人员	12	6		18
技术人员	94		5	89
财务人员	6		1	5
行政人员	10		4	6
<b>员工总计</b>	<b>130</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>130</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	18	17
本科	92	96
专科	16	13
专科以下	4	4
<b>员工总计</b>	<b>130</b>	<b>130</b>

### 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

公司按照劳动法和地方法律法规执行员工劳动合同和劳动关系的管理，制定以绩效为导向的薪酬体系，将员工个人发展与公司的战略发展紧密结合。通过薪酬调研，优化公司的薪酬福利结构，充分发挥薪酬激励作用，调动员工工作热情，保证公司人员稳定，形成具备一定内部吸引力与外部竞争力的薪酬体系，增强企业凝聚力。

#### 2. 培训计划

公司将业务发展和员工职业规划相结合，针对不同岗位和层级的员工制定合理的培训计划。新入职的员工通过入职培训尽快适应岗位要求，之后依据员工的职业发展路线量身定制相关的教育培训，使个人能力和知识储备不断提高，获得广泛的知识经验和职业发展的动力。

报告期内，公司高级管理人员无变动，员工离职率较低，较往年未发生重大变化，未发生需公司承担离退休职工费用。结合公司的战略规划和发展方向，公司积极调整人员分布结构，加强梯队建设，保持企业的活力和创新性。

### (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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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，公司根据《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》以及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。各项经营决策也都按《公司章程》和各项其他规章制度履行了法定程序，合法有效，权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，保证了公司的生产、经营健康发展。

报告期内，公司未建立新的公司治理制度。

##### 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

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

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、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 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

报告期内公司对公司章程进行了一次修订：

第四届董事会第二次会议及 2021 年年度股东大会审议通过了《关于修订〈公司章程〉》的议案。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》第二十八条：“挂牌公司应当公司章程中设置关于终止挂牌中投资者保护的专门条款，对主动终止挂牌和强制终止挂牌情形下的股东权益保护作出明确安排”。公司对《公司章程》第一百五十一条进行修订。

(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	4	4

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

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法律、行政法规和公司章程的规定，合法有效。公司三会成员人员及结构符合《公司法》和《公司章程》等法律规范和规章制度的任职要求，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，切实维护公司和股东的合法权益。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会独立运作，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

**1.业务的独立性**  
 公司作为专业的 IT 解决方案提供商，聚焦于工业互联网、智能制造、智慧医疗等数字化场景与商业模式，提供覆盖企业全生命周期的解决方案咨询，实施和运维，助力客户加速信息化进程，实现精细管理、敏捷经营与商业创新，提高市场竞争力。公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。公司具备完整的供、产、销和研发业务环节，配备了专职人员，拥有独立的业务流程，

具备直接面向市场的独立经营能力。

#### 2.资产的独立性

公司对其拥有的计算机软件著作权、办公设备均具有合法有效的权利证书或权属证明文件。公司具备独立的生产经营场所，主要生产经营用房是通过租赁取得。

#### 3.人员的独立性

公司建立了独立的劳动、人事、工资管理体系，拥有独立运行的人事部门，对公司员工按照有关规定和制度实施管理。公司高级管理人员与核心技术人员均与公司签订了劳动合同和保密协议，均在公司专职工作，领取薪金。公司高级管理人员与核心技术人员没有在股东单位兼职。

#### 4.财务的独立性

公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，公司实行独立核算，具有规范独立的财务会计制度。公司具有独立银行账号，不存在与股东共用账号的情况；公司依法独立核算并独立纳税。公司财务人员均为专职人员，在公司领取薪酬并缴纳社保。

#### 5.机构的独立性

公司根据《公司法》、《公司章程》的要求建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会、监事会严格按照《公司章程》规范运作。公司机构独立于股东，办公场所与股东及其控制的关联企业完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

### (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>1. 内部控制制度建设情况</p> <p>公司按照《公司法》及《公司章程》的规定，结合公司实际情况和未来发展状况，建立了完善的法人治理结构和健全的内部控制体系，并严格按照公司治理方面的制度和要求进行内部管理及运行。</p> <p>2. 董事会关于内部控制的说明</p> <p>董事会认为公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。</p> <p>(1) 关于会计核算体系</p> <p>报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体制度，并按照规定进行独立核算，编制真实、公允的财务报表，保证公司会计核算工作的正常开展。</p> <p>(2) 关于财务管理体系</p> <p>报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。</p> <p>(3) 关于风险控制体系</p> <p>报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。</p>	

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司尚未建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

### 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	中兴华审字（2023）第 012300 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
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	王田	邱淑珍
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	

## 审计报告

中兴华审字（2023）第 012300 号

大连诚思科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

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

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了诚思科技 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母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，我们独立于诚思科技，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

诚思科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括诚思科技 2022 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

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，管理层负责评估诚思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诚思科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督诚思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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控

制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对诚思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诚思科技不能持续经营。

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

(6) 就诚思科技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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王田

中国 北京

中国注册会计师：邱淑珍

2023 年 4 月 27 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、注释 1	28,778,307.78	29,793,145.46
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	六、注释 2	18,530,779.18	20,066,425.02
应收款项融资			
预付款项	六、注释 3	2,079,520.58	1,907,192.28
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、注释 4	592,319.49	980,571.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、注释 5	3,830,030.98	2,922,207.46
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、注释 6	960,676.50	620,056.24
<b>流动资产合计</b>		<b>54,771,634.51</b>	<b>56,289,597.92</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、注释 7	1,767,348.65	673,350.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、注释 8	1,236,835.87	2,321,017.36
无形资产	六、注释 9	895,989.53	708,816.58
开发支出			
商誉	六、注释 10		
长期待摊费用	六、注释 11	556,277.87	958,819.18
递延所得税资产	六、注释 12	1,247,076.55	2,150,442.83
其他非流动资产	六、注释 13	421,882.33	
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,125,410.80</b>	<b>6,812,446.10</b>
<b>资产总计</b>		<b>60,897,045.31</b>	<b>63,102,044.02</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、注释 13	2,065,000.00	1,150,000.00
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、注释 14	23,680,998.09	22,018,242.70

预收款项			
合同负债	六、注释 15	6,211,000.50	7,108,423.37
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、注释 16	1,139,025.74	1,045,690.05
应交税费	六、注释 17	992,990.35	2,657,871.72
其他应付款	六、注释 18	4,419,788.01	1,784,406.43
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	六、注释 19	1,130,280.72	1,333,677.02
其他流动负债	六、注释 20		113,711.48
<b>流动负债合计</b>		<b>39,639,083.41</b>	<b>37,212,022.77</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、注释 21	1,880,647.00	2,216,600.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、注释 22		1,030,189.80
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、注释 12	1,157,475.37	1,326,834.64
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,038,122.37</b>	<b>4,573,624.44</b>
<b>负债合计</b>		<b>42,677,205.78</b>	<b>41,785,647.21</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、注释 23	11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 24	3,870,072.85	3,870,072.85
减：库存股			
其他综合收益	六、注释 25	124,581.15	-803,837.61
专项储备			
盈余公积	六、注释 26	1,899,041.98	1,899,041.98
一般风险准备			
未分配利润	六、注释 27	1,051,815.82	4,954,668.30
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		17,945,511.80	20,919,945.52
少数股东权益		274,327.73	396,451.29
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>18,219,839.53</b>	<b>21,316,396.81</b>

负债和所有者权益（或股东权益）总计		60,897,045.31	63,102,044.02
-------------------	--	---------------	---------------

法定代表人：刘世冰 主管会计工作负责人：陈品磊 会计机构负责人：安佳奇

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		14,548,147.90	11,107,018.89
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、注释 1	5,291,675.38	8,221,983.47
应收款项融资			
预付款项		1,408,747.00	1,512,796.63
其他应收款	十四、注释 2	854,676.22	329,549.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,361,124.73	1,367,114.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		119,421.67	99,939.78
<b>流动资产合计</b>		<b>23,583,792.90</b>	<b>22,638,402.82</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、注释 3	3,119,448.94	3,119,448.94
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		1,063,003.38	339,941.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		345,225.17	575,818.88
无形资产		160,416.91	207,617.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		228,114.46	236,859.69
递延所得税资产		1,240,268.89	2,150,442.83
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,156,477.75</b>	<b>6,630,129.73</b>
<b>资产总计</b>		<b>29,740,270.65</b>	<b>29,268,532.55</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,065,000.00	1,150,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,385,007.76	1,438,170.10
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			62,514.05
应交税费		108,658.81	357,323.69
其他应付款		326,444.44	106,331.55
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		5,483,973.67	5,483,973.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		336,237.21	325,312.82
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>10,705,321.89</b>	<b>8,923,625.88</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			253,775.03
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			163,762.98
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>417,538.01</b>
<b>负债合计</b>		<b>10,705,321.89</b>	<b>9,341,163.89</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,936,948.73	3,936,948.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,899,041.98	1,899,041.98
一般风险准备			
未分配利润		2,198,958.05	3,091,377.95
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>19,034,948.76</b>	<b>19,927,368.66</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>29,740,270.65</b>	<b>29,268,532.55</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业总收入</b>	六、注释 28	<b>71,019,390.25</b>	<b>75,791,617.73</b>
其中：营业收入	六、注释 28	71,019,390.25	75,791,617.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>74,131,902.91</b>	<b>75,353,321.75</b>
其中：营业成本	六、注释 28	37,159,383.05	27,158,223.91
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、注释 29	41,913.78	114,675.98
销售费用	六、注释 30	7,699,541.95	10,218,263.55
管理费用	六、注释 31	17,986,181.39	21,846,315.40
研发费用	六、注释 32	11,275,342.77	14,843,688.82
财务费用	六、注释 33	-30,460.03	1,172,154.09
其中：利息费用		97,662.56	302,944.34
利息收入		42,481.40	57,661.71
加：其他收益	六、注释 34	531,025.86	336,717.55
投资收益（损失以“-”号填列）	六、注释 35		57,111.88
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、注释 36	-733,341.93	-180,903.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 37		-2,405,082.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、注释 38	11,433.10	6,266.03
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,303,395.63</b>	<b>-1,747,594.44</b>
加：营业外收入	六、注释 39	555,066.33	1,688,115.77
减：营业外支出	六、注释 40	96,453.38	113,849.92
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,844,782.68</b>	<b>-173,328.59</b>
减：所得税费用	六、注释 41	1,207,169.71	1,037,376.59
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,051,952.39</b>	<b>-1,210,705.18</b>
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		-4,051,952.39	-1,210,705.18

列)			
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）		-149,099.91	23,138.65
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,902,852.48	-1,233,843.83
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>955,395.11</b>	<b>-897,130.95</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		928,418.76	-880,053.02
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		928,418.76	-880,053.02
（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		928,418.76	-880,053.02
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		26,976.35	-17,077.93
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-3,096,557.28</b>	<b>-2,107,836.13</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,974,433.72	-2,113,896.85
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-122,123.56	6,060.72
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.35	-0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.35	-0.12

法定代表人：刘世冰 主管会计工作负责人：陈品磊 会计机构负责人：安佳奇

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业收入</b>	十四、注释 4	21,908,255.57	23,527,856.98
减：营业成本	十四、注释 4	9,655,361.09	5,606,582.47
税金及附加		30,348.10	95,132.46
销售费用		162,239.28	168,112.84
管理费用		4,141,759.62	3,762,487.01
研发费用		8,001,900.12	9,773,533.08
财务费用		351,497.96	1,044,673.71

其中：利息费用		38,869.22	62,133.63
利息收入		3,609.40	4,254.78
加：其他收益		248,858.50	261,537.13
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、注释 5	194,818.93	149,319.69
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）		-166,962.15	-173,777.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		11,433.10	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-146,702.22</b>	<b>3,314,414.73</b>
加：营业外收入		700.00	
减：营业外支出		6.72	6,391.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-146,008.94</b>	<b>3,308,023.73</b>
减：所得税费用		746,410.96	-558,377.47
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-892,419.90</b>	<b>3,866,401.20</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-892,419.90	3,866,401.20
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-892,419.90</b>	<b>3,866,401.20</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		84,011,834.07	76,779,244.95
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		22,229.23	
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 42	7,463,883.49	1,113,908.22
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>91,497,946.79</b>	<b>77,893,153.17</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		50,986,488.34	17,896,718.65
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		20,441,516.24	38,943,584.04
支付的各项税费		2,634,344.70	2,508,586.51
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 42	18,267,075.21	13,582,889.91
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>92,329,424.49</b>	<b>72,931,779.11</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-831,477.70</b>	<b>4,961,374.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			13,535,664.06
取得投资收益收到的现金		49,058.95	57,111.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		103,173.41	9,451.27
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,911,715.23	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,063,947.59</b>	<b>13,602,227.21</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,903,452.65	694,954.69
投资支付的现金			8,918,970.59
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,903,452.65</b>	<b>9,613,925.28</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>160,494.94</b>	<b>3,988,301.93</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			



吸收投资收到的现金			3,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,945,000.00	6,129,020.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>7,945,000.00</b>	<b>9,129,020.00</b>
偿还债务支付的现金		7,365,953.00	3,025,817.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		244,832.24	4,048,077.76
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、注释 42	1,339,691.73	1,331,627.52
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>8,950,476.97</b>	<b>8,405,522.80</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,005,476.97</b>	<b>723,497.20</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>166,524.80</b>	<b>-2,044,505.52</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、注释 43	<b>-1,509,934.93</b>	<b>7,628,667.67</b>
加：期初现金及现金等价物余额		29,793,145.46	22,164,477.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>28,283,210.53</b>	<b>29,793,145.46</b>

法定代表人：刘世冰 主管会计工作负责人：陈品磊 会计机构负责人：安佳奇

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,998,266.99	22,371,814.91
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,851,970.99	497,088.82
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>28,850,237.98</b>	<b>22,868,903.73</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		10,192,239.81	5,244,742.24
支付给职工以及为职工支付的现金		11,658,395.17	12,284,992.08
支付的各项税费		1,145,281.18	699,346.85
支付其他与经营活动有关的现金		2,732,854.03	2,067,993.76
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>25,728,770.19</b>	<b>20,297,074.93</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,121,467.79</b>	<b>2,571,828.80</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			13,328,400.00
取得投资收益收到的现金		49,058.95	140,098.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,000.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>79,058.95</b>	<b>13,468,498.91</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,092,617.56	418,710.00
投资支付的现金			8,918,970.59
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,092,617.56</b>	<b>9,337,680.59</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,013,558.61</b>	<b>4,130,818.32</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			3,000,000.00
取得借款收到的现金		7,945,000.00	3,756,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>7,945,000.00</b>	<b>6,756,000.00</b>
偿还债务支付的现金		7,030,000.00	2,606,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,504.99	4,032,081.24
支付其他与筹资活动有关的现金		53,372.43	256,962.63
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>7,106,877.42</b>	<b>6,895,043.87</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>838,122.58</b>	<b>-139,043.87</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			<b>-626,161.47</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>2,946,031.76</b>	<b>5,937,441.78</b>
加：期初现金及现金等价物余额		11,107,018.89	5,169,577.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>14,053,050.65</b>	<b>11,107,018.89</b>

## (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	11,000,000.00				3,870,072.85		-803,837.61		1,899,041.98		4,954,668.30	396,451.29	21,316,396.81
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	11,000,000.00				3,870,072.85		-803,837.61		1,899,041.98		4,954,668.30	396,451.29	21,316,396.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							928,418.76				-3,902,852.48	-122,123.56	-3,096,557.28
（一）综合收益总额							928,418.76				-3,902,852.48	-122,123.56	-3,096,557.28
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>11,000,000.00</b>				<b>3,870,072.85</b>		<b>124,581.15</b>		<b>1,899,041.98</b>		<b>1,051,815.82</b>	<b>274,327.73</b>	<b>18,219,839.53</b>

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	未分配利润		
优先股		永续债	其他										

									备			
一、上年期末余额	5,000,000.00			2,005,000.44	76,215.41	1,512,401.86		15,576,101.46	762,433.57	24,932,152.74		
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00			2,005,000.44	76,215.41	1,512,401.86		15,576,101.46	762,433.57	24,932,152.74		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,000,000.00			1,865,072.41	-880,053.02	386,640.12		-10,621,433.16	-365,982.28	-3,615,755.93		
（一）综合收益总额					-880,053.02			-1,233,843.83	6,060.72	-2,107,836.13		
（二）所有者投入和减少资本	1,000,000.00			1,865,072.41					-372,043.00	2,493,029.41		
1. 股东投入的普通股	1,000,000.00			2,000,000.00						3,000,000.00		
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				-134,927.59					-372,043.00	-506,970.59		
（三）利润分配						386,640.12		-4,387,589.33		-4,000,949.21		
1. 提取盈余公积						386,640.12		-386,640.12				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配								-4,000,949.21		-4,000,949.21		
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	5,000,000.00							-5,000,000.00				
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	5,000,000.00								-5,000,000.00			
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>11,000,000.00</b>				<b>3,870,072.85</b>	<b>-803,837.61</b>		<b>1,899,041.98</b>	<b>4,954,668.30</b>	<b>396,451.29</b>	<b>21,316,396.81</b>	

法定代表人：刘世冰      主管会计工作负责人：陈品磊      会计机构负责人：安佳奇

(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	11,000,000.00				3,936,948.73				1,899,041.98		3,091,377.95	19,927,368.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,000,000.00				3,936,948.73				1,899,041.98		3,091,377.95	19,927,368.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-892,419.90	-892,419.90
（一）综合收益总额											-892,419.90	-892,419.90

(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>11,000,000.00</b>				<b>3,936,948.73</b>		<b>-224,443.66</b>		<b>1,899,041.98</b>		<b>2,198,958.05</b>	<b>19,034,948.76</b>

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	5,000,000.00				1,936,948.73				1,512,401.86		8,611,616.87	17,060,967.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,936,948.73				1,512,401.86		8,611,616.87	17,060,967.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,000,000.00				2,000,000.00			386,640.12			-5,520,238.92	2,866,401.20
（一）综合收益总额											3,866,401.20	3,866,401.20
（二）所有者投入和减少资本	1,000,000.00				2,000,000.00							3,000,000.00
1. 股东投入的普通股	1,000,000.00				2,000,000.00							3,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								386,640.12			-4,386,640.12	-4,000,000.00
1. 提取盈余公积								386,640.12			-386,640.12	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-4,000,000.00	-4,000,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	5,000,000.00										-5,000,000.00	
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	5,000,000.00										-5,000,000.00	
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>11,000,000.00</b>				<b>3,936,948.73</b>				<b>1,899,041.98</b>		<b>3,091,377.95</b>	<b>19,927,368.66</b>

### 三、 财务报表附注

## 大连诚思科技股份有限公司

### 2022 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### 1、 公司注册地、组织形式和总部地址

大连诚思科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由大连诚思科技有限公司整体变更设立。公司于 2014 年 7 月 17 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，代码 830864，现持有统一社会信用代码为 9121020068709265XL 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1,100.00 万股，注册资本为 1,100.00 万元，注册地址：大连高新技术产业园区七贤岭黄浦路 555 号 1 单元 6 层 3 号，实际控制人为刘世冰先生与陈品磊女士夫妇。

##### 2、 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于信息传输、软件和信息技术服务行业，主要产品和服务为计算机软硬件开发、技术咨询；计算机系统集成（不含专项审批）；信息技术咨询服务；数据处理和存储服务；货物进出口、技术进出口、国内一般贸易。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

##### 3、 财务报告的批准报出

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2023 年 4 月 27 日批准报出。

##### 4、 合并报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

#### 二、 财务报表的编制基础

##### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》（2014 年修订）的规定编制。

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

##### 2、 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

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

#### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

#### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币分别确定美元、泰铢、日元为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### （1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### （2）非同一控制下企业合并

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

非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

## （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：  
①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投

资被处置才被确认为当期损益)；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变



动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债

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

#### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）权益工具

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

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

### 10、金融资产减值

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

#### （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的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来

12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### （4）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，本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、合并关联范围等，在组合的基础上评估信用风险。

#### （5）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。

#### （6）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	账龄组合、合并关联范围

##### 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，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并关联范围内关联方组合。

##### ③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	本组合为合并关联范围内关联方组合。
其他应收款组合 2	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

## 11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括库存商品和合同履约成本。

### （2）存货取得和发出的计价方法

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

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

## 13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

## 14、持有待售资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动

资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

### （1）投资成本的确定

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

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

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和

其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司 2020 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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



本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (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：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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

从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### （4）其他说明

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

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

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

## 17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 19、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命(年)	摊销方法
软件	10	预计使用年限

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

## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 20、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

类别	使用寿命(年)	摊销方法
装修费用	3	预计使用年限

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、合同负债

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

## 23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

## 24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### （1）亏损合同

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

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 25、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

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

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

#### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 26、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 27、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司

履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

#### （1）收入确认的具体方法

依据该公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

- ①技术开发服务：公司将自主研发的软件及平台交付给用户验收合格后，确认收入；
- ②许可证服务：将许可证交付给用户时确认收入；
- ③硬件收入：硬件发出控制权转移至购货方时确认收入；
- ④软件维护服务：在合同期限内，分期确认收入。

#### （2）特定交易的收入处理原则

向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

### 28、合同成本

本集团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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### 29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余



政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

### 30、递延所得税资产/递延所得税负债

#### （1）当期所得税

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

#### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负

债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 31、租赁

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

#### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

##### ①初始计量

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

##### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。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。

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。

##### ④租赁变更

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

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### 32、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

### 33、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

无。

#### (2) 会计估计变更

无。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、6%、1%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
消费税	计税销售额，按10%的税率计算。（日本公司适用）
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
教育附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表

#### 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
大连诚思科技股份有限公司	15%
吉林市诚和科技有限公司	20%
诚思日本有限公司	15%、25%
瑞艾思酷软件系统（上海）有限公司	15%
诚思泰国有限公司	20%
RACEKUTHAI CO., LTD	20%
诚思美国有限公司	Federal corporate tax 21 % California state corporate tax 8.9%
大连诚驰科技有限公司	25%

### 2、税收优惠及批文

(1) 本公司2022年度被认定为高新技术企业，依据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2022年减按15%的税率征收企业所得税。本公司下属子公司瑞艾思酷软件系统（上海）有限公司2021年度被认定为高新技术企业，依据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2022年度减按15%的税率征收企业所得税。

(2) 根据《财政部税务总局科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2018]99号）、《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局公告2021年第6号）规定，企业研发费用按75%加计扣除政策执行至2023年12月31日，公司和子公司瑞艾思酷软件系统（上海）有限公司符合上述规定，享受税收优惠政策。

(3) 子公司诚思日本有限公司利润大于800.00万日元所得税率25%，小于或等于800.00万日元所得税率15%。

(4) 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号规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；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。子公司吉林市诚和科技有限公司享受此税收优惠。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2022年12月31日，“上年年末”指2021年12月31日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	71,368.66	37,575.64
银行存款	28,211,841.87	29,356,581.82
其他货币资金	495,097.25	398,988.00
合 计	28,778,307.78	29,793,145.46
其中：存放在境外的款项总额	9,114,982.98	11,399,260.90

说明：截止2022年12月31日，本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制或资金汇回受到限制的款。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	16,603,731.84	18,942,679.85
1至2年	1,778,190.78	942,379.09
2至3年	471,621.49	1,746,768.55
3至4年	1,653,454.41	
4至5年		96,090.53

账龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上	124,209.53	28,119.00
小计	20,631,208.05	21,756,037.02
减：坏账准备	2,100,428.87	1,689,612.00
合计	18,530,779.18	20,066,425.02

## (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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	96,090.53	0.47	96,090.53	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	20,535,117.52	99.53	2,004,338.34	9.76	18,530,779.18
其中：账龄组合	20,535,117.52	99.53	2,004,338.34	9.76	18,530,779.18
合计	20,631,208.05	100.00	2,100,428.87	—	18,530,779.18

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	96,090.53	0.44	96,090.53	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	21,659,946.49	99.56	1,593,521.47	7.36	20,066,425.02
其中：账龄组合	21,659,946.49	99.56	1,593,521.47	7.36	20,066,425.02
合计	21,756,037.02	100.00	1,689,612.00	—	20,066,425.02

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
大连邦德街商贸有限公司	61,000.00	61,000.00	100.00	预计无法收回
库特熊国际有限公司	35,010.00	35,010.00	100.00	预计无法收回
RK 贸易香港有限公司	80.53	80.53	100.00	预计无法收回
合计	96,090.53	96,090.53	—	—

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,603,731.84	830,186.60	5.00
1-2 年	1,778,190.78	177,819.08	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2-3 年	471,621.49	141,486.45	30.00
3-4 年	1,653,454.41	826,727.21	50.00
4-5 年			
5 年以上	28,119.00	28,119.00	100.00
合 计	20,535,117.52	2,004,338.34	

## (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	
坏账准备	1,689,612.00	680,366.29			-269,549.42	2,100,428.87
合 计	1,689,612.00	680,366.29			-269,549.42	2,100,428.87

## (4) 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 6,182,394.96 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 29.97%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 899,697.39 元。

## (5) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

## (6) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,363,389.58	65.56	1,907,192.28	100.00
1 至 2 年	716,131.00	34.44		
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	2,079,520.58	100.00	1,907,192.28	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,818,671.58 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 87.46%。

## 4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	592,319.49	980,571.46
合 计	592,319.49	980,571.46

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	270,605.50	171,118.05
1 至 2 年		908,899.23
2 至 3 年	474,135.45	
3 至 4 年		
4 至 5 年		20,000.00
5 年以上	81,457.54	61,457.54
小 计	826,198.49	1,161,474.82
减：坏账准备	233,879.00	180,903.36
合 计	592,319.49	980,571.46

## 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
押金、保证金	529,432.45	565,521.38
备用金	203,551.45	86,975.00
往来款	93,214.59	508,978.44
合 计	826,198.49	1,161,474.82

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	145,968.36		34,935.00	180,903.36
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	71,911.21			71,911.21



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-18,935.57			-18,935.57
期末余额	198,944.00	-	34,935.00	233,879.00

## 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	180,903.36	71,911.21			-18,935.57	233,879.00
合计	180,903.36	71,911.21			-18,935.57	233,879.00

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
上海港汇房地产开发有限公司	押金及保证金	329,858.70	2-3 年	39.92	98,957.61
浦项（大连）软件园开发有限公司	租房保证金	144,276.75	2-3 年	17.46	43,283.03
刘文卿	备用金及其他	138,266.45	1 年以内	16.74	6,913.32
IFS-马来西亚	往来款	26,225.54	5 年以上	3.17	26,225.54
SMD 投标保证金	投标保证金	20,000.00	5 年以上	2.42	20,000.00
合计	——	658,627.44	——	79.71	195,379.50

## ⑥无涉及政府补助的应收款项

## ⑦无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

## ⑧无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 5、存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	2,738,277.75		2,738,277.75

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	1,091,753.23		1,091,753.23
合 计	3,830,030.98		3,830,030.98

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,830,454.23		1,830,454.23
合同履约成本	1,091,753.23		1,091,753.23
合 计	2,922,207.46		2,922,207.46

(2) 公司期末无存货跌价情况，故未计提存货跌价准备。

**6、其他流动资产**

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵扣额	152,782.22	153,753.23
所得税预缴税额	807,894.28	466,303.01
合 计	960,676.50	620,056.24

**7、固定资产**

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,767,348.65	673,350.15
固定资产清理		
合 计	1,767,348.65	673,350.15

**(1) 固定资产****①固定资产情况**

项 目	电子设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	1,324,309.40	602,226.28	2,061,092.93	3,987,628.61
2、本期增加金额	328,886.53	997,787.62	830,732.09	2,157,406.24
(1) 购置	304,041.40	997,787.62	830,732.09	2,132,561.11
报表折算差异	24,845.13			24,845.13
3、本期减少金额	10,800.00	359,338.00		370,138.00
(1) 处置或报废	10,800.00	359,338.00		370,138.00

项 目	电子设备	运输设备	办公设备	合 计
4、期末余额	1,642,395.93	1,240,675.90	2,891,825.02	5,774,896.85
二、累计折旧				
1、上年年末余额	912,937.01	560,471.85	1,840,869.60	3,314,278.46
2、本期增加金额	141,350.57	237,509.84	665,500.43	1,044,360.84
(1) 计提	151,962.17	237,509.84	665,657.40	1,055,129.41
报表折算差异	-10,611.60		-156.97	-10,768.57
3、本期减少金额	9,720.00	341,371.10		351,091.10
(1) 处置或报废	9,720.00	341,371.10		351,091.10
4、期末余额	1,044,567.58	456,610.59	2,506,370.03	4,007,548.20
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	597,828.35	784,065.31	385,454.99	1,767,348.65
2、上年年末账面价值	411,372.39	41,754.43	220,223.33	673,350.15

②期末无暂时闲置的固定资产情况

③无通过经营租赁租出的固定资产

④期末无未办妥产权证书的固定资产情况

#### 8、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	3,606,183.16	3,606,183.16
2、本年增加金额	837,356.94	837,356.94
新增租赁	837,356.94	837,356.94
3、本年减少金额		
4、年末余额	4,443,540.10	4,443,540.10
二、累计折旧		
1、上年年末余额	1,285,165.80	1,285,165.80
2、本年增加金额	1,921,538.43	1,921,538.43

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 计提	1,921,538.43	1,921,538.43
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	3,206,704.23	3,206,704.23
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,236,835.87	1,236,835.87
2、上年年末账面价值	2,321,017.36	2,321,017.36

## 9、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	1,366,998.31	1,366,998.31
2、本期增加金额	315,944.20	315,944.20
(1) 购置	315,944.20	315,944.20
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,682,942.51	1,682,942.51
二、累计摊销		
1、上年年末余额	658,181.73	658,181.73
2、本期增加金额	128,771.25	128,771.25
(1) 计提	128,771.25	128,771.25
3、本期减少金额		
4、期末余额	786,952.98	786,952.98
三、减值准备		

项目	软件	合计
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	895,989.53	895,989.53
2、上年年末账面价值	708,816.58	708,816.58

(2) 无未办妥产权证书的土地使用权情况

(3) 无使用寿命不确定的无形资产情况

(4) 无所有权或使用权受限制的无形资产情况

## 10、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
瑞艾思酷软件系统（上海）有限公司	2,405,082.86			2,405,082.86
合 计	2,405,082.86			2,405,082.86

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
瑞艾思酷软件系统（上海）有限公司	2,405,082.86			2,405,082.86
合 计	2,405,082.86			2,405,082.86

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

以公司收购子公司瑞艾思酷软件系统（上海）有限公司时形成商誉所在资产组作为减值测试的资产组，其所组成的资产组开发的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，因此将其认定为一个单独的资产组。该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

## 11、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费	958,819.18	126,208.57	528,749.88		556,277.87
合 计	958,819.18	126,208.57	528,749.88		556,277.87

## 12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,138,425.11	172,514.43	937,749.64	140,662.45
可抵扣亏损	7,163,747.48	1,074,562.12	7,853,562.93	1,178,034.44
预收款项			5,483,973.67	822,596.05
使用权资产			60,999.28	9,149.89
合 计	8,302,172.59	1,247,076.55	14,336,285.52	2,150,442.83

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
享有境外子公司留存收益	4,629,901.48	1,157,475.37	4,652,286.64	1,163,071.66
合同履约成本			1,091,753.23	163,762.98
合 计	4,629,901.48	1,157,475.37	5,744,039.87	1,326,834.64

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	1,195,882.76	3,337,848.58
可抵扣亏损	14,475,336.70	18,337,193.48
合 计	15,671,219.46	21,675,042.06

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2026		1,950,971.98	上海子公司 2021 年取得高新技术企业资格，根据财税[2018]76 号和国家税务总局公告 2018 年第 45 号的相关规定，自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。因此可弥补亏损的到期年限在上年基础上增加了 5 年。
2027	3,181,249.75	3,181,249.75	
2028	2,232,646.25	2,232,646.25	
2029	3,618,172.90	3,618,172.90	
2030	92,580.88	92,580.88	
2031	2,309,642.01	7,261,571.72	
2032	3,041,044.91		
合 计	14,475,336.70	18,337,193.48	

## 13、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付长期资产购置款	421,882.33	
合 计	421,882.33	

## 14、短期借款

## (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	2,065,000.00	1,150,000.00
未到期应付利息		
合 计	2,065,000.00	1,150,000.00

## 15、应付账款

## (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付商品款	55,784.15	344,682.00
应付软件款	16,008,152.18	4,045,976.83
应付服务费	7,617,061.76	17,627,583.87
合 计	23,680,998.09	22,018,242.70

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
IFS World Operations AB	7,192,897.45	未到结算期
IFS Norge AS	1,084,032.50	未到结算期
合 计	8,276,929.95	——

## 16、合同负债

## (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	6,211,000.50	7,108,423.37
合 计	6,211,000.50	7,108,423.37

## 17、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	27,082.94	18,647,139.77	18,258,308.33	415,914.38
二、离职后福利-设定提存计划	1,018,607.11	1,696,568.87	1,992,064.62	723,111.36
三、辞退福利		191,143.29	191,143.29	
合 计	1,045,690.05	20,534,851.93	20,441,516.24	1,139,025.74

## (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		17,162,166.22	16,751,092.84	411,073.38

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、职工福利费		110,791.73	110,791.73	
3、社会保险费	27,082.94	325,455.72	347,697.66	4,841.00
其中：医疗保险费	22,738.58	275,327.12	293,493.63	4,572.07
工伤保险费	1,619.58	16,617.93	17,968.58	268.93
生育保险费	2,724.78	33,510.67	36,235.45	
4、住房公积金		1,048,726.10	1,048,726.10	
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	27,082.94	18,647,139.77	18,258,308.33	415,914.38

## (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,014,268.19	1,623,283.83	1,914,524.91	723,027.11
2、失业保险费	1,210.00	35,181.67	36,307.42	84.25
3、采暖基金	3,128.92	38,103.37	41,232.29	
合 计	1,018,607.11	1,696,568.87	1,992,064.62	723,111.36

## 18、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	292,935.29	558,957.26
消费税	608,651.28	890,685.29
企业所得税	7,243.67	1,028,844.57
个人所得税	78,135.79	131,715.21
城市维护建设税	2,227.61	24,196.17
教育费附加	1,380.08	11,164.51
地方教育费附加	211.07	7,443.01
印花税	2,205.56	4,865.70
合 计	992,990.35	2,657,871.72

## 19、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	4,419,788.01	1,784,406.43
合 计	4,419,788.01	1,784,406.43

## (1) 其他应付款



## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	4,087,950.96	1,735,801.08
代收代付款项	331,837.05	48,605.35
合 计	4,419,788.01	1,784,406.43

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
艾菲诗软件技术（上海）有限公司	1,500,000.00	结合企业经营现金流情况，未偿还
合 计	1,500,000.00	——

## 20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的租赁负债	1,112,651.98	1,326,898.57
1 年内到期的长期应付款	17,628.74	6,778.45
合 计	1,130,280.72	1,333,677.02

## 21、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税		113,711.48
合 计		113,711.48

## 22、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	1,880,647.00	2,216,600.00
减：一年内到期的长期借款		
合 计	1,880,647.00	2,216,600.00

## 23、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋租赁	2,357,088.37				1,244,436.39	1,112,651.98
减：一年内到期的租赁负债	1,326,898.57	——	——		——	1,112,651.98
合 计	1,030,189.80	——	——		——	

## 24、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,000,000.00						11,000,000.00

**25、资本公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,802,021.14			3,802,021.14
其他资本公积	68,051.71			68,051.71
合计	3,870,072.85			3,870,072.85

**26、其他综合收益**

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	-803,837.61	955,395.11			928,418.76	26,976.35	124,581.15
其他综合收益合计	-803,837.61	955,395.11			928,418.76	26,976.35	124,581.15

**27、盈余公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,899,041.98			1,899,041.98
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	1,899,041.98			1,899,041.98

**28、未分配利润**

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	4,954,668.30	20,619,633.65
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		-5,043,532.19
调整后上年年末未分配利润	4,954,668.30	15,576,101.46
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,902,852.48	-1,233,843.83
减：提取法定盈余公积		386,640.12
应付普通股股利		4,000,949.21
转作股本的普通股股利		5,000,000.00
期末未分配利润	1,051,815.82	4,954,668.30

## 29、营业收入和营业成本

### （1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,019,390.25	37,159,383.05	75,791,617.73	27,158,223.91
其他业务				
合 计	71,019,390.25	37,159,383.05	75,791,617.73	27,158,223.91

## 30、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	20,012.30	58,089.90
教育费附加	9,367.68	25,690.38
地方教育税附加	6,245.12	17,126.95
印花税	6,288.68	13,768.75
合 计	41,913.78	114,675.98

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 31、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
广告宣传费	1,259,134.89	4,194,839.22
职工薪酬	5,211,556.53	5,347,647.50
差旅费	555,856.84	269,189.23
办公费用	333,616.52	136,542.69
业务招待费	73,796.46	93,467.56
租赁费	47,080.49	3,119.35
折旧费	13,312.77	28,126.69

项 目	本期金额	上期金额
其他	205,187.45	145,331.31
合 计	7,699,541.95	10,218,263.55

**32、管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,567,997.30	14,831,350.03
折旧费用	1,322,132.20	1,298,333.77
服务费	2,195,299.95	726,093.79
租赁费	922,760.90	783,033.23
差旅费	534,999.74	602,287.84
办公费	1,965,526.15	958,378.02
中介机构费用	5,500.00	475,076.80
摊销费用	551,228.68	475,747.57
业务招待费	974,534.05	443,779.64
咨询费	868,944.89	716,462.38
其他	77,257.53	535,772.33
合 计	17,986,181.39	21,846,315.40

**33、研发费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,824,538.50	10,912,423.80
委托开发	1,193,640.83	2,771,307.37
直接投入	874,041.01	340,721.97
折旧、摊销费用	241,743.14	348,195.89
其他	141,379.29	471,039.79
合 计	11,275,342.77	14,843,688.82

**34、财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	97,662.56	302,944.34
减：利息收入	42,554.78	57,661.71
汇兑损益	-97,914.64	907,265.29
银行手续费及其他	12,346.83	19,606.17
合 计	-30,460.03	1,172,154.09

**35、其他收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	459,380.00	331,539.02	459,380.00
代扣个人所得税手续费返还	17,783.36	5,178.53	17,783.36
进项税加计抵减	53,862.50		53,862.50
合 计	531,025.86	336,717.55	531,025.86

**36、投资收益**

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		57,111.88
合 计		57,111.88

**37、信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-733,341.93	-180,903.02
合 计	-733,341.93	-180,903.02

**38、资产减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
商誉减值损失		-2,405,082.86
合 计		-2,405,082.86

**39、资产处置收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	11,433.10	6,266.03	11,433.10
合 计	11,433.10	6,266.03	11,433.10

**40、营业外收入**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		145.73	
其中：固定资产		145.73	
无形资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	555,066.33	1,687,970.04	555,066.33
合 计	555,066.33	1,688,115.77	555,066.33

**41、营业外支出**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益 的金额
非流动资产毁损报废损失		107,458.92	
其中：固定资产		107,458.92	
无形资产			
对外捐赠支出			
非常损失	6.72		6.72
其他	96,446.66	6,391.00	96,446.66
合 计	96,453.38	113,849.92	96,453.38

**42、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	467,566.41	1,283,664.92
递延所得税费用	739,603.30	-246,288.33
合 计	1,207,169.71	1,037,376.59

**43、现金流量表项目**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	42,554.78	57,661.70
政府补助	459,380.00	319,091.42
往来款及其他	6,961,948.71	737,155.10
合 计	7,463,883.49	1,113,908.22

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
手续费	12,346.83	
付现费用	9,291,601.49	13,378,067.17
往来款	8,963,126.89	204,822.74
合 计	18,267,075.21	13,582,889.91

## (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
租赁	1,339,691.73	1,331,627.52
合 计	1,339,691.73	1,331,627.52

**44、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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-4,051,952.39	-1,210,705.18
加：资产减值准备		2,405,082.86
信用减值损失	733,341.93	180,903.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,055,129.41	377,654.59
使用权资产折旧	1,921,538.43	1,285,165.80
无形资产摊销	128,771.25	201,400.27
长期待摊费用摊销	528,749.88	440,475.50
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）	-11,433.10	-6,266.03
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		107,313.19
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-68,862.24	1,227,883.51
投资损失（收益以“-”号填列）		-57,111.88
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	903,366.28	-620,657.73
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-169,359.27	374,369.40
存货的减少（增加以“-”号填列）	-907,823.52	1,431,649.86
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,323,980.42	-4,652,299.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,431,036.06	3,476,516.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-831,477.70	4,961,374.06
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	28,283,210.53	29,793,145.46
减：现金的上年年末余额	29,793,145.46	22,164,477.79
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-1,509,934.93	7,628,667.67

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	28,283,210.53	29,793,145.46
其中：库存现金	71,368.66	37,575.64
可随时用于支付的银行存款	28,211,841.87	29,356,581.82
可随时用于支付的其他货币资金		398,988.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
.....		
三、期末现金及现金等价物余额	28,283,210.53	29,793,145.46
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

## 45、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			24,820,369.07
其中：美元	290,864.25	6.9646	2,025,753.16
日元	363,084,870.00	0.0524	19,010,397.62
泰铢	18,787,508.52	0.2014	3,784,218.29
应收账款			12,284,689.11
其中：美元	64,342.20	6.9646	448,117.69
日元	177,940,039.00	0.0524	9,316,584.56
欧元	93,290.80	7.4229	692,488.28
英镑	15,610.00	8.3941	131,031.90
泰铢	8,422,448.11	0.2014	1,696,466.68
其他应收款			66,989.05
其中：泰铢	332,580.56	0.2014	66,989.05



应付账款			8,084,861.62
其中：美元	106,215.92	6.9646	739,751.40
日元	73,152,431.00	0.0524	3,830,114.98
欧元	3,275.00	7.4229	24,310.00
英镑	2,001.47	8.3941	16,800.54
澳元	34,799.61	4.7138	164,038.40
瑞典克朗	1,679,220.61	0.6659	1,118,213.10
泰铢	9,154,873.70	0.2014	1,843,993.33
加元	67,653.96	5.1385	347,639.87
其他应付款			676,235.73
其中：日元	12,749,547.00	0.0524	667,540.78
泰铢	43,167.81	0.2014	8,694.95
长期借款			1,880,647.00
其中：日元	35,919,000.00	0.0524	1,880,647.00

#### 46、政府补助

##### 1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
2019 年度高企奖励资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
以工代训补贴	8,180.00	其他收益	8,180.00
2021 年科技信贷融资补贴	16,000.00	其他收益	16,000.00
2022 年度“高新 20 条”企业研发费用补助资金	135,200.00	其他收益	135,200.00
高企认定-上海市张江科学城建设管理办公室	250,000.00	其他收益	250,000.00
小计	459,380.00	--	459,380.00

#### 七、合并范围的变更

本公司本期合并范围与上期相比增加 1 户。2021 年 12 月 27 日，子公司大连诚驰科技有限公司成立，持股比例 80.00%。

#### 八、在其他主体中的权益

##### 1、在子公司中的权益

###### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
吉林市诚和科技有限公司	吉林	吉林	服务	75.00		设立
诚思泰国有限公司	泰国	泰国	服务	97.325		设立

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	
RACEKU THAI CO., LTD	泰国	泰国	服务		97.323	非同一控制下企业合并
诚思日本有限公司	日本	日本	服务	99.00		设立
诚思美国有限公司	美国	美国	服务		99.00	设立
瑞艾思酷软件系统（上海）有限公司	上海	上海	服务	100.00		非同一控制下企业合并
大连诚驰科技有限公司	大连	大连	服务	80.00		设立

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项及长短期借款等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

##### （1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，泰国子公司经营地位于泰国，主要业务以泰铢结算，日本子公司经营地位于日本，主要业务以日元结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为日元、美元和泰铢）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项 目	期末余额				
	美元项目	日元项目	泰铢项目	其他项目	合计
现金及现金等价物	2,025,753.16	19,010,397.62	3,784,218.29		24,820,369.07
应收账款	448,117.69	9,316,584.56	1,696,466.68	823,520.18	12,284,689.11
其他应收款			66,989.05		66,989.05
外币金融资产小计	2,473,870.85	28,326,982.18	5,547,674.02	823,520.18	37,172,047.23
应付账款	739,751.40	3,830,114.98	1,843,993.33	1,671,001.91	8,084,861.62
其他应付款		667,540.78	8,694.95		676,235.73
长期借款		1,880,647.00			1,880,647.00
外币金融负债小计	739,751.40	6,378,302.76	1,852,688.28	1,671,001.91	10,641,744.35

## 2、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

## 3、流动风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司财务部门基于各成员企业的现金流量预测结

果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 十、公允价值的披露

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人

截止 2022 年 12 月 31 日，公司实际控制人为刘世冰先生与陈品磊女士夫妇，持股比例为 100.00%，刘世冰先生担任公司法定代表人、公司董事长、总经理，陈品磊女士担任公司董事、副总经理兼财务总监。

本公司实际控制人刘世冰先生直接持有本公司股份 61.00%，大连诚嘉管理咨询有限公司持有本公司股份 39.00%，刘世冰先生持有大连诚嘉管理咨询有限公司股份 51.00%，陈品磊女士持有大连诚嘉管理咨询有限公司股份 49.00%。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、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
张宇	董事，副总经理
朴虎范	董事
赵玮	董事
安佳奇	监事会主席
宁宇	监事
韩鑫	监事
秦高竹	董事会秘书

### 4、关联方交易

#### (1)、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,767,031.66	3,056,433.31

### 5、关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应收款：		
安佳奇	24,350.00	37,000.00
合计	24,350.00	37,000.00

**(2) 应付项目**

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
秦高竹	1,200.00	1,200.00
刘世冰	60,000.00	
陈品磊	60,000.00	
张宇	60,000.00	
朴虎范	60,000.00	
赵玮	60,000.00	
合 计	301,200.00	1,200.00

**十二、承诺及或有事项****1、重大承诺事项**

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

**2、或有事项**

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

**3、资产负债表日后事项**

截至 2023 年 4 月 27 日，公司无重要的资产负债表日后非调整事项。

**十三、其他重要事项**

无

**十四、母公司财务报表主要项目注释****1、应收账款****(1) 按账龄披露**

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,234,429.55	6,928,786.10
1 至 2 年	333,219.19	772,332.89
2 至 3 年	346,901.49	1,305,263.89
3 至 4 年	1,305,263.88	
4 至 5 年		96,090.53
5 年以上	96,090.53	
小 计	6,315,904.64	9,102,473.41
减：坏账准备	1,024,229.26	880,489.94
合 计	5,291,675.38	8,221,983.47

**(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	96,090.53	1.52	96,090.53	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,219,814.11	98.48	928,138.73	14.92	5,291,675.38
其中：关联方组合	1,472,141.25	23.31			1,472,141.25
账龄组合	4,747,672.86	75.17	928,138.73	19.55	3,819,534.13
合计	6,315,904.64	100.00	1,024,229.26	—	5,291,675.38

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	96,090.53	1.06	96,090.53	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	9,006,382.88	98.94	784,399.41	8.71	8,221,983.47
其中：关联方组合	617,047.06	6.78			617,047.06
账龄组合	8,389,335.82	92.16	784,399.41	9.35	7,604,936.41
合计	9,102,473.41	100.00	880,489.94	—	8,221,983.47

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
大连邦德街商贸有限公司	61,000.00	61,000.00	100.00	预计无法收回
库特熊国际有限公司	35,010.00	35,010.00	100.00	预计无法收回
RK 贸易香港有限公司	80.53	80.53	100.00	预计无法收回
合计	96,090.53	96,090.53		

## ②组合中，按预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,762,288.30	138,114.42	5.00
1-2 年	333,219.19	33,321.92	10.00
2-3 年	346,901.49	104,070.45	30.00
3-4 年	1,305,263.88	652,631.94	50.00
4-5 年			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上			
合 计	4,747,672.86	928,138.73	—

(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	
单项计提预期信用损失的应收账款	96,090.53				96,090.53
按组合计提预期信用损失的应收账款	784,399.41	143,739.32			928,138.73
其中：账龄组合	784,399.41	143,739.32			928,138.73
合 计	880,489.94	143,739.32			1,024,229.26

(4) 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 4,582,346.90 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 72.55%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 754,681.00 元。

(5) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	854,676.22	329,549.56
合 计	854,676.22	329,549.56

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	755,650.00	152,000.51
1 至 2 年		144,276.75
2 至 3 年	144,276.75	
3 至 4 年		

账 龄	期末余额	上年年末余额
4 至 5 年		55,300.00
5 年以上	35,232.00	35,232.00
小 计	935,158.75	386,809.26
减：坏账准备	80,482.53	57,259.70
合 计	854,676.22	329,549.56

## 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
押金、保证金	179,573.75	169,313.75
备用金	39,285.00	86,975.00
往来款	716,300.00	130,520.51
小 计	935,158.75	386,809.26
减：坏账准备	80,482.53	57,259.70
合 计	854,676.22	329,549.56

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	42,324.70		14,935.00	57,259.70
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	23,222.83			23,222.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	65,547.53		14,935.00	80,482.53

## 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	
账龄组合	57,259.70	23,222.83			80,482.53
合计	57,259.70	23,222.83			80,482.53

## ⑤本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款。

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
大连诚驰科技有限公司	往来款	661,000.00	1年以内	70.68	
浦项(大连)软件园开发有限公司	租房保证金	144,276.75	2-3年	15.43	43,283.03
吉林市诚和科技有限公司	往来款	55,300.00	1年以内	5.91	
安佳奇	备用金	24,350.00	1年以内	2.60	1,217.50
大连市高新技术创业服务中心	租房保证金	20,297.00	5年以上	2.17	20,297.00
合计	—	905,223.75	—	96.79	64,797.53

## ⑦无涉及政府补助的应收款项

## ⑧无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

## ⑨无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,119,448.94		3,119,448.94	3,119,448.94		3,119,448.94
对联营、合营企业投资						
合计	3,119,448.94		3,119,448.94	3,119,448.94		3,119,448.94

## (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
吉林市诚和科技有限公司	300,000.00			300,000.00		
诚思泰国有限公司	1,592,159.79			1,592,159.79		
诚思日本有限公司	1,227,288.15			1,227,288.15		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
瑞艾思酷软件系统 (上海) 有限公司	1.00			1.00		
合 计	3,119,448.94			3,119,448.94		

#### 4、营业收入、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	21,908,255.57	9,655,361.09	23,527,856.98	5,606,582.47
其他业务				
合 计	21,908,255.57	9,655,361.09	23,527,856.98	5,606,582.47

#### 5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益	194,818.93	92,207.81
处置长期股权投资产生的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		57,111.88
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资终止确认收益		
合 计	194,818.93	149,319.69

## 十五、补充资料

## 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	11,433.10	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	71,645.86	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	459,380.00	
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		
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上年年末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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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	458,612.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,001,071.91	
所得税影响额	71,660.36	
少数股东权益影响额（税后）	3,798.48	
合 计	925,613.07	

**2、净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-20.15	-0.35	-0.35
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-24.93	-0.44	-0.44

大连诚思科技股份有限公司

2023年4月27日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 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。