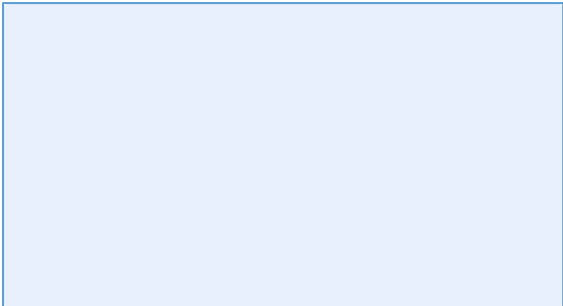


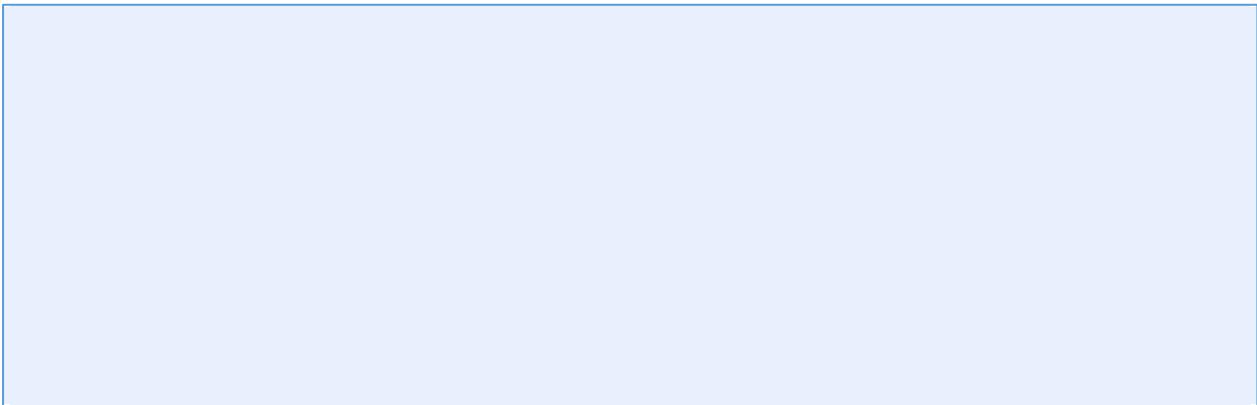


力软科技

NEEQ: 832988

力软科技（大连）股份有限公司

Mechsoft Technology (Dalian) Company Limited



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	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	24
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	27
第八节	财务会计报告	31
第九节	备查文件目录	89

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。

公司负责人周杰英、主管会计工作负责人王微及会计机构负责人（会计主管人员）王微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）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☒ 是 ☐ 否

1、董事会就非标准审计意见的说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）接受力软科技（大连）股份有限公司（以下简称“力软科技”）的委托，对力软科技 2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 26 日出具了带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见审计报告（报告编号：中兴华审字（2023）第 013147 号）。

一、非标准无保留审计意见涉及的主要内容

如财务报表附注二、2 所述，力软科技 2022 年发生净亏损 233.36 万元，表明存在可能导致对力软科技持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、公司董事会关于审计报告中非标准无保留意见的说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度出具了带有持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见审计报告，该审计报告中与持续经营相关的重大不确定性事项段中涉及事项不属于明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的情形。对此，公司说明如下：

1、公司原有的主营业务有色金属冶炼和镍生铁销售在海运费及原料成本大幅涨价的背景下利润大幅下滑，公司不得不停止签订新的销售合同以避免亏损扩大，导致公司盈利能力持续下滑。

2、基于国内国际市场的状况，公司原实控人积极寻求解决方案，最终决定转让控制权，因此公司原实控人于 2022 年 7 月 15 日与收购人签订《股权转让协议》，让渡公司控制权。

3、报告期内，公司处于业务转型阶段，经 2022 年实际经营发展和董事会针对关于公司未来发展的深入讨论，公司董事会认为的原有的有色金属行业和镍生铁销售未能帮助公司扭亏为盈。公司决定

依托新的实际控制人在软件开发和技术服务行业方面的经验和优势将公司主营业务转变为软件开发和软件技术服务。

4、报告期内公司处于业务转型阶段，但是受疫情影响，公司由有色金属冶炼和镍生铁销售向软件开发及技术服务的转型未能按照计划完成，公司 2022 年度软件开发及技术服务相关的营业收入未能达到预期。

针对上述审计报告所强调事项段，为保证公司持续经营能力，公司采取了以下应对措施：

1、推进多元化的销售模式，积极推行全员销售，每个员工都在相关的业务领域，本着快速、高效、高质的原则，推广项目，全面提升公司运营效率。同时进一步落实内控制度，加强审核，节约成本费用。

2、2023 年公司将在软件开发及技术服务领域加大新老客户的联系沟通，特别加强与潜在客户的交流与沟通，通过介绍新版软件的功能增加、性能改善，积极实现潜在客户的转化。

3、进一步增强项目研发能力，继续研发出适合市场的新产品和服务，做好产品服务；研究市场动态，瞄准需求变化，抢占市场空白点。2023 年，公司对现有业务和产品进行强化和提升，并在公司核心技术基础之上进行的新产品拓展，全面实现经营能力的重大突破。

4、公司指定应收账款回款计划，由应收账款管理部门根据回款计划及时催款。同时，根据应收账款清单，监控应收账款进展情况，加大应收账款的回收管理。如客户违背约定的信用条件，公司将采取多种催收策略，如联系沟通、上门催收、法律手段等不同催收手段。以上策略，用以保障货款及时到账。

三、董事会意见

公司董事认为：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具了非标准无保留意见，董事会表示理解，该报告客观严谨地反应了公司 2022 年度财务状况及经营成果。

特此说明！

【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
市场风险	目前我国的知识产权保护力度不够和崇洋媚外思想也是制约力软科技软件产品营销的两个障碍。随着我国加强知识产权保护的力度增加以及国人对发展、支持国产软件认识的提高，情况将逐渐好转。 应对措施：提高公司软件质量，加大公司品牌宣传力度，加强与大型企业的合作，帮助公司在市场上获得认可。
公司治理风险	新的实际控制人于 2022 年 8 月完成对公司的收购,公司尚需根据新的实际控制人的要求调整公司治理机构和治理制度，同时新的实际控制人和董监高需学习实践新三板公司各项公司治理要求。因此，公司存在因内部治理不适应监管需要进而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施：公司将严格依照《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则等严格规范公司经营，保证公司的历次股东大会、董事会、监事会会议在召集方式、议事程序、表决方式和决议内容等方面，均符合相关规定，保证会议记录完整、规范。同时管理层注重加强“三会”的规范运作意识及公司制度的规范执行，重视加强内部规章制度的完整性以及制度执行的有效

	性。
客户单一风险	目前公司客户单一，合同及交易集中度高，报告期内公司营收对于该客户依赖度高。 应对措施：在软件领域积极开发新的客户，减少公司对目前已有客户的依赖。
供应商单一风险	目前公司供应商单一，采购集中度高，报告期内公司贸易来源依赖度高。 应对措施：积极寻找新的合作伙伴和软件领域的供应商，减少公司对目前唯一的供应商的依赖度。
本期重大风险是否发生重大变化：	公司报告期内正处于由有色金属冶炼和镍生铁销售向软件开发及技术服务的转型阶段，因此导致公司所面临的的重大风险发生变化。

释义

释义项目		释义
公司/本公司/我公司/力软/力软科技	指	力软科技（大连）股份有限公司
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、财务总监、董事会秘书
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	《力软科技（大连）股份有限公司章程》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
工商局	指	大连市经济技术开发区工商行政管理局
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公司
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其直接或者间接控制的企业以及可能导致公司利益转移
审计报告	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的相关审计报告
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
英杰实业	指	营口英杰实业有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
NPI	指	含镍生铁

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	力软科技（大连）股份有限公司
英文名称及缩写	Mechsoft Technology (Dalian) Company Limited
	-
证券简称	力软科技
证券代码	832988
法定代表人	周杰英

二、 联系方式

董事会秘书	周杰英
联系地址	辽宁省大连市经济技术开发区万达广场居民 121 楼号 3 单元 8 层 20 号
电话	13904170500
传真	0417-5271999
电子邮箱	263034850@qq.com
办公地址	辽宁省大连市经济技术开发区万达广场居民 121 楼号 3 单元 8 层 20 号
邮政编码	116000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事长办公室

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	2005 年 11 月 2 日
挂牌时间	2015 年 7 月 28 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发及零售业（F）-批发业（F51）-矿产品、建材及化工产品批发（F516）-金属及金属矿批发（F5164）
主要业务	有色金属制品销售
主要产品与服务项目	含镍生铁销售
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	17,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（营口英杰实业有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（金永建），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	91210200777298184P	否
注册地址	辽宁省大连市经济技术开发区金马路 21 福佳国际 2115 室	否
注册资本	17,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券、中银证券			
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层			
报告期内主办券商是否发生变化	是			
主办券商（报告披露日）	开源证券			
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	张玲玲	蒲登溱		
	3 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 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	308,169.81	7,938,894.24	-96.12%
毛利率%	34.49%	4.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,333,618.96	-229,670.49	-916.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,636,024.96	-231,615.67	-1,038.10%
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）	-88.94%	-5.88%	-
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）	-100.46%	-5.93%	-
基本每股收益	-0.14	-0.01	-917.04%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	15,798,491.18	17,185,371.93	-8.07%
负债总计	14,341,405.24	13,394,667.03	7.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,457,085.94	3,790,704.90	-61.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.09	0.22	-59.09%
资产负债率%（母公司）	90.78%	77.94%	-
资产负债率%（合并）	90.78%	77.94%	-
流动比率	1.08	1.15	-
利息保障倍数	-	-	-

(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	107,349.42	-21,148.44	607.60%
应收账款周转率	3.45	1.29	-
存货周转率	1.79	67.23	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.07%	183.63%	-
营业收入增长率%	-96.12%	-48.61%	-
净利润增长率%	-916.07%	-94.65%	-

(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	17,000,000	17,000,000	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
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	3,208.00
债务重组损益	400,000.00
非经常性损益合计	403,208.00
所得税影响数	100,802.00
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	302,406.00

(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

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司报告期内正将主营业务方向由以镍生铁冶炼与销售为主的有色金属制造逐步转变为以软件开发、技术服务为主的高新科技领域。

公司正在尝试新的符合公司特点的经营模式，即 1、体验式合作:先服务再投标，通过超长的技术服务能力优势中标；2、分期式付款：变一次性软硬件采购为年度收取服务费；3、长期捆绑式运营：长期提供检测服务，出现问题及时预警，解决方案单独收费。此模式变一次性硬件收费为长期服务收费。硬件免费，实现市场快速进入，基于力软在软件分析和专家上的优势，签订长期技术服务合作协议，按照年度收取服务费。形成以服务为导向，实现由区域到全国的快速复制为目标的业务形态，构建起可持续性和几何递增的盈利模式。这一模式还可拓展为上下游相关企业共同实施：上游采购硬件设备、力软构建工程现场监测网络，并为企业搭建远程大数据安全监测平台或者实验室，共同开展安全监测服务，收取的服务费用双方分成。值得注意的是是一般大型集团均有对口上下游企业常年共同开展科研项目。

具体说来，该模式有以下优势：第一，解决了需求方由于采购额大内部审批困难，初次投资大意愿不强的问题，降低了市场进入门槛。微震监测领域以硬件厂商为主，主要商业模式为硬件产品的一次性大幅度加价销售，客户采购需要走立项、审批、招投标等复杂流程，一个项目一般至少耗时 6-8 个月，同时影响项目中标的客观因素非常多，涉及到各种利益和复杂关系。而且某些行业目前处于低谷，导致客户对于单笔投入过大的硬件采购更为谨慎。此模式将硬件采购转变成纯服务的采购，整个流程将极大简化，对客户来说单年投入金额相对也较少，接受度增大，需要报批的层级不需要那么多。第二，解决了该领域长期以来有硬件无服务的弊端。同时使用方又普遍缺乏高端技术人才，导致长期的技术分析服务环节缺失，很多设备买了但不少处于闲置状态，非常不利于持续性的推广，此模式解决了效果问题、人才问题，降低了成本，使需求方从不乐意投资到乐意投资，从抑制需求到产生需求，为需求方创造了大量的新需求。第三，可以有效增加客户黏性，快速复制。

与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☒ 是 ☐ 否
关键资源是否发生变化	☒ 是 ☐ 否
销售渠道是否发生变化	☒ 是 ☐ 否
收入来源是否发生变化	☒ 是 ☐ 否
商业模式是否发生变化	☒ 是 ☐ 否

具体变化情况说明:

公司于报告期内实际控制人发生变化,公司原实际控制人布局的有色金属冶炼及镍生铁销售行业未能帮助公司在报告期内实现扭亏为盈,故董事会根据公司发展需要和市场行情变化,决定依赖新实际控制人在软件开发行业的经验和行业优势,将公司转型为以软件开发,技术服务和软件销售为主的高新科技企业。因此公司现有的客户类型,关键资源,销售却道,收入来源和商业模式均一并发生变化。

变更前本公司主营业务为有色金属销售,报告期内正将主营业务转变为软件开发销售及技术服务,本次主营业务完成变更后会导导致公司所属行业发生变化,公司主营业务不会变更为私募业务,不会变更为其他具有金融属性的业务。软件开发及技术服务业务收入占总营业收入 100%,本次主营业务变更会导致公司所属行业发生变化。公司计划开展变更后的相关业务,且公司具备充分的运营能力。变更后的主营业务无需取得特殊资质。本次主营业务变更有利于企业开拓市场,降低经营风险,提高持续经营能力和盈利能力,对公司后期的经营发展有积极影响。

(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	117,381.91	0.74%	10,032.49	0.06%	1,070.02%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	127,500.00	0.81%	51,000.00	0.30%	150.00%
存货	112,969.45	0.72%	112,969.45	0.66%	0.00%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	262,345.62	1.66%	263,650.19	1.53%	-0.49%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
无形资产	0	0%	0	0%	0%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	0	0%	0	0%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
递延所得税资产	11,425.31	0.07%	1,525,550.91	8.88%	-99.25%
合同资产	15,128,463.08	95.76%	15,143,463.08	88.12%	-0.10%
合同负债	10,887,720.00	68.92%	10,887,720.00	63.35%	0%
其他应付款	2,374,870.91	15.03%	1,884,879.91	10.97%	26.00%
未分配利润	-	-100.96%	-	-79.24%	17.14%
	15,950,762.24		13,617,143.28		
其他应收款	38,405.81	0.24%	58,305.81	0.34%	34.13%
应付账款	721,660.55	4.57%	519,773.76	3.02%	38.84%
应付职工薪酬	268,091.30	1.7%	29,700.00	0.17%	802.66%

应缴税费	89,062.48	0.56%	72,602.36	0.42%	22.67%
其他应付款	2,374,870.91	15.03%	1,884,870.91	10.97%	26.00%

资产负债项目重大变动原因：

货币资金：2022 年货币资金相较 2021 年上涨了 1,070.02%。 主要原因：公司在报告期内由有色金属冶炼和销售向软件开发，技术服务和销售转型，公司业务转型后无需再支付有色金属行业普遍存在的合同预付款。
应收账款：2022 年应收账款相较 2021 年上涨了 150%。 主要原因：公司报告期内与客户签订软件开发委托合同，截止 2022 年 12 月 31 日，该合同仍有部分合同款未收回，所以导致公司应收账款上涨。
递延所得税资产：2022 年递延所得税资产相较 2021 年下降 99.25%。 主要原因：为真实、准确地反应公司资产、财务状况，公司拟对截止 2022 年 11 月 30 日长期无法回收的应收账款进行清理并核销，本次核销的应收账款坏账总额为人民币 6,071,502.43 元，已计提坏账准备 6,071,502.43 元，进而导致递延所得税资产下降。

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	308,169.81	-	7,938,894.24	-	-96.12%
营业成本	201,886.79	65.51%	7,594,668.95	95.66%	-97.34%
毛利率	34.49%	-	4.34%	-	-
销售费用	0	0%	0	0%	0%
管理费用	1,312,849.09	426.01%	559,555.57	7.05%	134.62%
研发费用	0	0%	0	0%	0%
财务费用	1,089.07	0.35%	2,362.52	0.03%	-53.90%
信用减值损失	-15,000.00	-4.87%	-7,640.25	-0.10%	-96.33%
资产减值损失	0	0%	0	0%	0%
其他收益	3,208.00	1.04%	2,611.82	0.03%	22.83%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	- 1,219,493.36	-395.72%	-231,562.31	-2.92%	-426.64%
营业外收入	400,000.00	129.80%	0	0%	100%
营业外支出	0	0%	18.24	0%	-100%
净利润	-	-757.25%	-229,670.49	-2.89%	-916.07%

	2,333,618.96				
所得税费用	1,514,125.60	491.33%	-1,910.06	-0.02%	79,371.10%

项目重大变动原因:

营业收入: 2022 年营业收入相较 2021 年下降 96.12%。

主要原因: 公司报告期内由 NPI 暨镍生铁销售向软件开发和销售转型, 因公司所在行业和主营业务改变, 软件开发及销售业务单笔业务的金额较镍生铁相差较大, 进而导致营业收入下降。

营业成本: 2022 年营业成本相较 2021 年下降 97.34%。

主要原因: 公司报告期内由 NPI 暨镍生铁销售向软件开发和销售转型, 因公司所在行业和主营业务改变, 产品及货物采购成本大幅下降导致, 进而导致营业成本下降。

管理费用: 2022 年管理费用相较 2021 年上涨 134.62%。

主要原因: 公司于报告期内一次性支付拖欠原主办券商督导费及新主办券商 2022 年督导费, 所以导致公司管理费用大幅上升。

营业利润: 2022 年营业利润相较 2021 年下降 426.64%。

主要原因: 公司报告期内主营业务变更为软件开发和销售, 相较镍生铁销售, 公司主营业务利润发生较大变化, 且公司于报告期内一次支付大额督导费用, 导致总成本上升, 进而公司报告期内营业利润下降幅度较大。

营业外收入: 2022 年营业外收入相较 2021 年上涨 100%。

主要原因: 公司原股东通过协议方式将公司与李建春的其他应付款的债务关系转移给公司原股东, 公司无需再向李建春支付 400,000 元其他应付款, 所以公司获得 400,000 元营业外收入。

净利润: 2022 年净利润相比 2021 年下降 916.07%。

主要原因: 公司报告期内主营业务变更为软件开发和销售, 相较镍生铁销售, 公司主营业务利润发生较大变化, 且公司于报告期内一次支付大额督导费用, 导致总成本上升, 进而公司报告期内净利润下降幅度较大。

所得税费用: 2022 年所得税费用相较 2021 年上涨 79,371.10%。

主要原因: 为真实、准确地反应公司资产、财务状况, 公司拟对截止 2022 年 11 月 30 日长期无法回收的应收账款进行清理并核销, 本次核销的应收账款坏账总额为人民币 6,071,502.43 元, 已计提坏账准备 6,071,502.43 元, 进而导致所得税上涨。

(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	308,169.81	7,938,894.24	-96.12%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	201,886.79	7,594,668.95	-97.34%
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
一般货物	0	0	—	-100%	-100%	—
技术服务	308,169.81	201,886.79	34.49%	-58.78%	-71.29%	28.56%
合计	308,169.81	201,886.79	34.49%	-96.12%	-97.34%	30.15%

按区域分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

公司报告期内正在将主营业务由原来的有色技术制品销售向技术服务及软件开发销售转变，所以技术服务订单增加。

(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	大连德泰科技有限公司	283,018.87	91.84%	否
2	大连经济技术开发区牛巷子潮汕鲜切牛肉火锅店	25,150.94	8.16%	否
合计		308,169.81	100%	—

(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	大连灵动科技发展有限公司	201,886.79	100%	否
合计		201,886.79	100%	—

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	107,349.42	-21,148.44	607.60%
投资活动产生的现金流量净额	0	0	—
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	—

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额与上年同比上升 607.60%，主要原因是公司报告期内正在将主营业务向软件开发和销售转变，销售产品结构的变化，导致本期支付的现金同比降幅较大所致。
--

(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

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2. 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

三、持续经营评价

公司目前依旧存在对持续经营能力产生重大影响的情况，连续第六个会计年度产生亏损，报告期内营业收入 308,169.81 元，亏损 2,333,618.96 元。

公司连续亏损原因：

1、2022 年全球海运费持续上涨，部分时段上涨幅度达 10 倍以上，镍生铁主要生产原料以来海运进口，导致公司潜在采购成本上升；

2、受 2022 年新冠疫情影响，公司在主营业务转型方面未能按预期时间计划执行，有色金属制品销售业务的退出和软件开发、技术服务合同签订于执行上受到延误，进而未能完成报告期内扭亏为盈的计划；

3、公司报告期内处于业务转型期，因原有有色金属冶炼及镍生铁销售业务未能帮助公司实现扭亏为盈的目标，公司于报告期内将主营业务向软件开发、技术服务及软件销售领域转型，借助新实际控制人在相关领域的经验积累和技术优势，帮助公司摆脱目前连年亏损的状况。

公司董事会认为公司将会进一步改善持续经营能力。董事会同时承诺，在未来公司仍将积极开拓各项业务，扩大市场份额，通过不断完善公司的治理结构和管理制度，提高公司整体管理水平和运行成效，实现利润的健康快速成长，保证公司具有长期可持续的经营能力。

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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		

往来款	918,210.59	918,210.59
-----	------------	------------

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，因公司经营及业务发展需要，公司向董事汪玉龙先生借款总计 120,000 元，向实际控制人营口英杰实业有限公司借款总计 770,000 元，向股东唐慕先生借款总计 28,210.59 元，上述借款均为无息借款。上述关联交易不会对公司生产经营造成影响。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的相关规定，本议案免于按照关联交易方式进行审议。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

报告期内无违规关联交易。

(四) 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
收购人	2022 年 7 月 15 日	-	收购	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况(一)”所述	正在履行中
收购人	2022 年 7 月 15 日	-	收购	资金占用的承诺	见“承诺事项详细情况(二)”所述	正在履行中
收购人	2022 年 7 月 15 日	-	收购	关联交易的承诺	见“承诺事项详细情况(三)”所述	正在履行中
收购人	2022 年 7 月 15 日	-	收购	股份增减持有的承诺	见“承诺事项详细情况(五)”所述	正在履行中
收购人	2022 年 7 月 15 日	-	收购	其他承诺	见“承诺事项详细情况(四)”所述	正在履行中

承诺事项履行情况

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

承诺事项详情：

（一）关于避免同业竞争的承诺

截至本收购报告书签署日，收购人及其关联方与公众公司不存在从事相同、相似业务的情况。

为规范本次收购完成后收购人及其关联方与力软科技发生同业竞争的情形，收购人出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺如下：“本人作为力软科技实际控制人/实际控制人的一致行动人期间，保证本人及控制的其他企业不再以任何形式拥有、管理、控制、投资、从事其他任何与力软科技相同或相近的业务或项目，亦不以任何形式（包括但不限于联营、合资、合作、合伙、承包、租赁经营、委托管理、代理、参股或借贷等形式，以委托人、受托人身份或其他身份）参与或间接从事拥有、管理、控制、投资其他任何与力软科技相同或相近的业务或项目；本人及/或附属公司将来若因开展业务、募股资金运用、收购兼并、合并、分立、对外投资、增资等活动产生新的同业竞争，保证采取以下措施避免同业竞争：（1）通过收购将相竞争的业务集中到力软科技；（2）促使竞争方将其持有业务转让给无关联的第三方；（3）在不损害力软科技利益的前提下，放弃与力软科技存在同业竞争的业务；（4）任何其他有效的能够避免同业竞争的措施。”

（二）关于公司独立性的承诺

保证本次收购后力软科技的独立性，收购人出具《承诺函》，本次收购完成后，将根据相关法律法规对公众公司的要求，采取切实有效的措施保证力软科技在人员、资产、财务、机构和业务方面的独立性，具体承诺如下：

1.资产独立

本人的资产或本人控制的其他企业的资产与力软科技的资产严格区分并独立管理，确保力软科技资产独立并独立经营；严格遵守有关法律、法规和规范性文件以及力软科技《公司章程》关于力软科技与关联方资金往来及对外担保等规定，保证本人或本人控制的其他企业不发生违规占用力软科技资金等情形。

2.人员独立

力软科技的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均不在本人及本人控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务，不在本人及本人控制的其他企业领薪；保证力软科技的财务人员不在本人及本人控制的其他企业中兼职；保证力软科技的劳动人事及工资管理与本人及本人控制的其他企业之间完全独立。

3.财务独立

力软科技保持独立的财务部门和独立的财务核算体系，财务独立核算，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和对分公司、子公司的财务管理制度；保证力软科技具有独立的银行基本账户和其他结算账户，不存在与本人或本人控制的其他企业共用银行账户的情形；保证不干预力软科技的资金使用。

4.机构独立

力软科技建立、健全内部经营管理机构，并独立行使经营管理职权；保证本人或本人控制的其他企业与力软科技的机构完全独立，不存在机构混同的情形。

5.业务独立

力软科技的业务独立于本人或本人控制的其他企业，并拥有独立开展经营活动的资产、人员、资质和能力，具有面向市场独立自主经营的能力。

（三）关于规范和减少关联交易的承诺

本报告书签署之日前 24 个月内，收购人及其关联方与公众公司不存在关联交易情况。为了减少和规范本次收购完成后与公众公司的关联交易，维护公众公司及其他股东的合法权益，收购人作出如下承诺：

“1、本人控制或影响的企业将尽量避免和减少与力软科技及其下属子公司（如有）之间的关联交易，对于力软科技及其下属子公司能够通过市场与独立第三方之间发生的交易，将由力软科技及其下

属子公司与独立第三方进行；本人控制或影响的企业将严格避免向力软科技及其下属子公司拆借、占用力软科技及其下属子公司资金或采取由力软科技及其下属子公司代垫款项、代偿债务等方式侵占力软科技资金。

2、对于本人控制或影响的企业与力软科技及其下属子公司之间无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，均将严格遵守市场原则，本着平等互利、等价有偿的一般原则，公平合理地进行。

3、本人控制或影响的企业与力软科技及其下属子公司之间的关联交易，将严格遵守力软科技公司章程、关联交易管理制度等规定履行必要的法定程序；在力软科技权力机构审议有关关联交易事项时主动依法履行回避义务；对须报经有权机构审议的关联交易事项，在有权机构审议通过后方可执行。

4、本人保证不通过关联交易取得任何不正当的利益或使力软科技及其下属子公司承担任何不正当的义务。如果因违反上述承诺导致力软科技或其下属子公司损失的，力软科技及其下属子公司的损失由本企业/本人承担。”

（四）关于不注入类金融属性业务或房地产开发及销售业务的承诺

收购人承诺：“本次收购完成后，除有关法律法规、监管政策明确允许之外，本人不会向公众公司注入任何如小额贷款公司、融资担保公司、融资租赁公司、商业保理公司、典当公司等其他具有金融属性的企业，也不会利用公众公司平台从事其他具有金融属性的业务，也不会将公众公司资金以任何形式提供给其他具有金融属性的企业使用。

本次收购完成后，除有关法律法规、监管政策明确允许之外，本人不会将私募基金及管理业务置入挂牌公司，不会利用挂牌公司直接或间接从事私募基金及管理业务，不会利用挂牌公司为私募基金及管理业务提供任何形式的帮助。

本次收购完成后，在相关监管政策明确前，不会将其控制的房地产开发业务置入挂牌公司，不会利用挂牌公司直接或间接从事房地产开发业务，不会利用挂牌公司为房地产开发业务提供任何形式的帮助。如因本公司违反承诺而导致公众公司遭受任何直接经济损失，本承诺人将对公众公司进行相应赔偿。”

（五）关于 12 个月内不转让股份的承诺

收购人出具了关于股份锁定的承诺，承诺如下：“本人承诺本人通过英杰实业所持有的力软科技的股份，在收购完成后 12 个月内不进行转让，严格遵守《非上市公众公司收购管理办法》第 18 条之规定。但本人在力软科技拥有权益的股份在本人同一控制下的不同主体之间进行转让不受前述 12 个月的限制。”

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	8,631,920	50.776%	0	8,631,920	50.776%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	61,200	0.36%	61,200	0	0%

	核心员工	0	0%	0	0	0%
有 限 售 条 件 股 份	有限售股份总数	8,368,080	49.224%	0	8,368,080	49.224%
	其中：控股股东、实际控制人	8,368,080	49.224%	0	8,368,080	49.224%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		17,000,000	-	0	17,000,000	-
普通股股东人数		7				

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	营 口 英 杰 实 业 有 限 公 司	8,368,080	0	8,368,080	49.224%	8,368,080	0	0	0
2	杨菊英	6,909,920	0	6,909,920	40.6466%	0	6,909,920	0	0
3	唐慕	1,560,800	0	1,560,800	9.1812%	0	1,560,800	0	0
4	郑有存	100,000	0	100,000	0.5882%	0	100,000	0	0
5	李慧颖	0	60,100	60,100	0.3535%	0	60,100	0	0
6	蔡斌	0	1,000	1,000	0.0059%	0	1,000	0	0
7	汪方洋	0	100	100	0.0006%	0	100	0	0
合计		16,938,800	61,200	17,000,000	100%	8,368,080	8,631,920	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东杨菊英与股东唐慕为母子关系；
 股东杨菊英将持有 6,909,920 股表决权委托给营口英杰实业有限公司；
 股东唐慕将持有 1,560,800 股表决权委托给营口英杰实业有限公司。

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

（一）控股股东情况

报告期内公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

报告期内金永建先生通过收购营口英杰实业有限公司股权的方式成为公司实际控制人，收购情况详见我司于 2022 年 8 月 2 日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)披露的《力软科技（大连）股份有限公司收购报告书（修订稿）》（公告编号：2022-019）。

营口英杰实业有限公司于 2022 年 8 月 22 日进完成商变更，公司实际控制人由周杰英女士变更为金永建先生。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☐适用 ☒不适用

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
周杰英	董事长、总经理、董事会秘书	女	否	1974 年 3 月	2021 年 2 月 18 日	2024 年 2 月 17 日
王微	董事、财务负责人	女	否	1985 年 11 月	2021 年 2 月 18 日	2024 年 2 月 17 日
刘伟	董事	男	否	1973 年 9 月	2021 年 2 月 18 日	2024 年 2 月 17 日
张春竹	董事	女	否	1970 年 11 月	2021 年 2 月 18 日	2024 年 2 月 17 日
汪玉龙	董事	男	否	1988 年 8 月	2021 年 2 月 18 日	2024 年 2 月 17 日
张琳	监事会主席	女	否	1988 年 4 月	2021 年 2 月 18 日	2024 年 2 月 17 日
李一鸣	监事	男	否	1992 年 8 月	2021 年 2 月 18 日	2024 年 2 月 17 日
杨晓曦	监事	男	否	1990 年 4 月	2021 年 2 月 18 日	2024 年 2 月 17 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事周杰英公司董事刘伟为夫妻关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员之间及控股股东、实际控制人不存在其他关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用
关键岗位变动情况
☐适用 ☒不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

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

(六) 独立董事任职履职情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	1	0	0	1
销售人员	1	0	0	1
财务人员	2	0	0	2

行政人员	2	0	0	2
员工总计	6	0	0	6

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

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：公司本着客观、公正、规范的原则，根据企业自身情况建立了透明化的工资制度以及完善的薪酬福利制度。公司员工薪酬包括基本工资、岗位工资、绩效工资等。公司按国家有关法律法规及地方相关社会保障制度，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。2、培训计划：公司除了新员工入职培训，三级安全教育培训外，还有专业知识和技能方面的培训。同时，公司还组织各项团队建设活动，提高员工的综合素质，以实现公司与员工的共同进步。3、离退休人员：报告期内，公司暂无离退休人员。

(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

公司于 2023 年 4 月 6 日召开力软科技 2023 年第一次职工代表大会，选举薛森鸿先生为职工代表监事。

公司于 2023 年 4 月 6 日召开力软科技第三届董事会第八次会议，提名金永建先生、张鹏阳先生、薛源先生、张秋月女士、李朋先生为第四届董事会董事。

公司于 2023 年 4 月 6 日召开力软科技第三届监事会第七次会议，提名杜俊娴女士、朴燕燕女士为第四届监事会监事。

公司于 2023 年 4 月 26 日召开力软科技 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了上述力软科技第四届董事会及第四届监事会成员提名议案。

公司于 2023 年 4 月 26 日召开第四届董事会第一次会议，选举金永建先生为公司第四届董事会董事长，聘任金永建先生为公司总经理，聘任张鹏阳先生为公司财务负责人，聘任薛源先生为公司董事会秘书。

公司于 2023 年 4 月 26 日召开第四届监事会第一次会议，选举杜俊娴女士为公司第四届监事会监事会主席。

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	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☐ 是 ☒ 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》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公司信息披露管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关法律法规、业务规则及《公司章程》有关规定，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，公司修订了《信息披露管理制度》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会议事规则》。报告期内公司的三会召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，并严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大的生产经营决策、投资决策以及财务决策均按照《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，上诉机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，截至报告期末，公司的各项规章制度规范有效运行，未出现违法、违规行为和重大的缺陷，今后公司根据实际情况并且结合行业的发展不断完善和规范，保障公司的健康持续发展。

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

报告期内公司严格按照《公司法》、《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统指定的相关业务规则的要求和有关法律、法规的要求运作，公司三会的召开等均真实有效，保证股东以及投资者充分的知情权以及参与权。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司的重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行相应法律程序，公司重大的人事变动、对外投资等事项均履行规定程序，通过了公司董事会或股东大会的审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律法规或者公司章程或决议内容违反公司章程的情况。

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

(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	3

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

公司 2022 年召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司董事、监事及高级管理人员均符合《公司法》等法律法规的任职，能够按照《公司章程》、三会议事规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，监事会未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项没有异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

公司的主营业务为有色金属制品销售。公司具有独立完整的业务体系和面向市场独立开展业务的能力，独立于各股东和其他关联方。公司拥有独立完整的产、供、销系统，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。公司控股股东、实际控制人

书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立于控股股东和实际控制人。

2、资产独立

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的设备、设施、场所等，公司拥有的各项资产产权明晰，均由公司实际控制和使用。公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在违规占用公司的资金和其他资产的情况。

3、人员独立

公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规与员工签订了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，公司劳动关系、工资报酬、社会保险独立管理。公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退，选举和聘任及辞退的程序符合法律、行政法规及《公司章程》的规定。财务负责人等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪，公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4、财务独立

公司设立独立的财务部门，配备专职的财务工作人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立独立的财务核算体系，能够依法独立作出财务决策。公司开设独立基本存款账户，独立运营资金，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户，公司独立纳税。股份公司成立以来，公司不存在股东占用公司资产或资金的情况，未为股东或其下属单位、以及有利益冲突的个人提供担保，也没有将以本公司名义的借款、授信额度转给前述法人或个人的情形。

5、机构独立

公司设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，组成完整的独立于控股股东及关联方的法人治理结构，并有效运作。公司自主设立采购部、销售部、财务部、办公室等部门，并制定了较为完备的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按《公司章程》及其他管理制度规定的职责独立运作，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业直接干预本公司生产经营管理独立性的现象，也不存在公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同、合署办公的情形。

(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

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为了提高公司年报编制及披露质量，公司认真研究了年报披露的重要关注点，拟起草《年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司认真执行信息披露义务及管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息的情况。

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	☐ 无 ☐ 其他事项段 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 ☐ 强调事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落			
审计报告编号	中兴华审字（2023）第 013147 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	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层			
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	张玲玲 3 年	蒲登漆 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	7 年			
会计师事务所审计报酬	15 万元			
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP 审 计 报 告 中兴华审字（2023）第 013147 号 力软科技（大连）股份有限公司全体股东： 一、 审计意见 我们审计了力软科技（大连）股份有限公司（以下简称“力软科技”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了力软科技 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。 二、 形成审计意见的基础 我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于力软科技，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、 与持续经营相关的重大不确定性 我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，力软科技 2022 年发生净亏损 233.36 万元。表明存在可能导致对力软科技持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。 四、 其他信息 力软科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括力软科技 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估力软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力软科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督力软科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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，就可能导致对力软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力软科技不能持续经营。

（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。

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·北京

中国注册会计师：张玲玲
中国注册会计师：蒲登溱

2023年4月26日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	117,381.91	10,032.49
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、2	127,500.00	51,000.00
应收款项融资			
预付款项	六、3	0	20,400.00
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、4	38,405.81	58,305.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	112,969.45	112,969.45
合同资产	六、6	15,128,463.08	15,143,463.08
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		15,524,720.25	15,396,170.83
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0	0
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、7	262,345.62	263,650.19
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、8	11,425.31	1,525,550.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		273,770.93	1,789,201.10
资产总计		15,798,491.18	17,185,371.93
流动负债：			
短期借款		0	0
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、9	721,660.55	519,773.76
预收款项			
合同负债	六、10	10,887,720.00	10,887,720.00
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、11	268,091.30	29,700.00
应交税费	六、12	89,062.48	72,602.36
其他应付款	六、13	2,374,870.91	1,884,870.91
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		14,341,405.24	13,394,667.03
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		14,341,405.24	13,394,667.03
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、14	17,000,000	17,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、15	145,181.96	145,181.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、16	262,666.22	262,666.22
一般风险准备			
未分配利润	六、17	-15,950,762.24	-13,617,143.28
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,457,085.94	3,790,704.90
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		1,457,085.94	3,790,704.90
负债和所有者权益（或股东权益）总计		15,798,491.18	17,185,371.93

法定代表人：周杰英

主管会计工作负责人：王微

会计机构负责人：王微

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		308,169.81	7,938,894.24
其中：营业收入	六、18	308,169.81	7,938,894.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,515,871.17	8,165,428.12
其中：营业成本	六、18	201,886.79	7,594,668.95
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、19	46.22	8,841.08
销售费用		0	0
管理费用	六、20	1,312,849.09	559,555.57
研发费用			
财务费用	六、21	1,089.07	2,362.52
其中：利息费用			
利息收入		5.65	
加：其他收益	六、22	3,208.00	2,611.82
投资收益（损失以“-”号填列）			
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、23	-15,000.00	-7,640.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,219,493.36	-231,562.31
加：营业外收入	六、24	400,000.00	0
减：营业外支出	六、25	0	18.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-819,493.36	-231,580.55
减：所得税费用	六、26	1,514,125.60	-1,910.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,333,618.96	-229,670.49
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,333,618.96	-229,670.49
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			

(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,333,618.96	-229,670.49
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.14	-0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.01

法定代表人：周杰英

主管会计工作负责人：王微

会计机构负责人：王微

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		236,660.00	19,799,499.57
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		36,895.19	0
收到其他与经营活动有关的现金	六、27	911,613.65	402,692.99
经营活动现金流入小计		1,185,168.84	20,202,192.56
购买商品、接受劳务支付的现金		1,460.38	19,540,036.75
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		157,466.60	394,077.60
支付的各项税费		2,111.10	84,593.36
支付其他与经营活动有关的现金	六、27	916,781.34	204,633.29
经营活动现金流出小计		1,077,819.42	20,223,341.00
经营活动产生的现金流量净额		107,349.42	-21,148.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		0	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		107,349.42	-21,148.44
加：期初现金及现金等价物余额		10,032.49	31,180.93
六、期末现金及现金等价物余额		117,381.91	10,032.49

法定代表人：周杰英

主管会计工作负责人：王微

会计机构负责人：王微

(四) 股东权益变动表

单位：元

[illegible]

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													
四、本年期末余额	17,000,000.00				145,181.96				262,666.22		- 15,950,762.24		1,457,085.94

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其 他	专项	盈余	一 般	未分配利润				

[illegible]

(四) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	17,000,000.00				145,181.96				262,666.22		- 13,617,143.28		3,790,704.90

法定代表人：周杰英

主管会计工作负责人：王微

会计机构负责人：王微

三、 财务报表附注

力软科技（大连）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

力软科技（大连）股份有限公司（以下简称本公司）前身为大连力软科技有限公司，于 2015 年 3 月 4 日在该公司基础上改组为股份有限公司，2015 年 7 月经全国中小企业股份转让系统（俗称“新三板”），股转系统函【2015】3683 号批准，由唐春安、杨菊英共同发起设立的股份有限公司。公司企业法人营业执照注册号：91210200777298184P，并于 2015 年 7 月 28 日在新三板挂牌。

本公司原注册资本为人民币 500 万元，股本总数 500 万股，其中社会公众持有 500 万股。公司股票面值为每股人民币 1 元，根据本公司 2016 年度第 6 次股东大会决议，本公司以当年 3 月 31 日股本 500 万股为基数，按每 10 股由资本公积金转增 24 股，共计转增 1200 万股，并于 2016 年度实施。转增后，注册资本增至人民币 1700 万元。注册地址：辽宁省大连开发区金马路 120 号-21-15。

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司的业务性质和主要经营活动（经营范围）：许可项目：货物进出口，技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：软件开发，信息技术咨询服务，软件销售，工程管理服务，会议及展览服务，翻译服务，有色金属合金销售，耐火材料销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月26日审议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 0 户。

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）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司 2022 年度公司净利润为-2,33.36 万元。截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司累计未分配利润为-1595.08 万元。本公司将加强各项经营管理，严格控制各项成本费用的支出。在研发方面进行不断的创新，研发出适合市场的新产品并召开产品发布会，扩大产品的销售品种和渠道，盈利能力将会有所改善，保证持续经营能力不受到重大影响。本公司根据目前的营运资金状况并考虑未来经营活动中持续取得净现金流的能力，管理层及董事会确信在 2022 年 12 月 31 日后的十二个月内能够清偿到期的债务。因而本财务报表仍按持续经营基础上编制。

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 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 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

本公司及各子公司从事计算机软件开发、技术咨询、技术服务等经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

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

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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。

5、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。

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，采用交易发生日的即期汇率折算。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，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

6、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。

7、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，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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，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：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，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	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

（提示：应收票据是否计提是具有可选性的，如：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备。请根据被审计单位的实际情况制定。）

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，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，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。
无风险组合	公司的往来及备用金、房屋押金、保证金、代扣社保公积金

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
无风险组合	公司的往来及备用金、房屋押金、保证金、代扣社保公积金

8、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品等。

（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。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、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。

10、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。

11、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。固定资产仅在与其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 (%)
机器设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
其他	年限平均法	5	5	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、16 “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。

12、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、16 “长期资产减值”。

13、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。

14、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。

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、16 “长期资产减值”。

15、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。

16、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。

17、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。

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划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。

19、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。

20、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。

21、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。

22、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（任何符合规定条件的企业均可申请），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。

23、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，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。

24、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。

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，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法

或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）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。

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

③ 租赁变更

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

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

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号）和《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自 2020 年 1 月 1 日起均采用如下简化方法处理：

本公司作为承租人：

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

本公司作为出租人：

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

款项。

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

25、重要会计政策、会计估计的变更

本期无重要会计政策、会计估计的变更。

26、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）收入确认

如本附注四、20、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。【根据实际情况选择】

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

（2）租赁的归类

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

（3）金融资产减值

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

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

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

（6）长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到

的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

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

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

（7）折旧和摊销

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

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

2022 年 12 月 31 日本公司自行开发的无形资产在资产负债表中的余额为人民币 0 元。本公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（9）递延所得税资产

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

（10）所得税

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

（11）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这

些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（12）预计负债

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

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

（13）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注中披露。

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%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
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

2、税收优惠及批文

无。

3、其他说明

无。

六、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	26,899.66	6,076.66
银行存款	90,482.25	3,955.83
其他货币资金		
合 计	117,381.91	10,032.49
其中：存放在境外的款项总额		

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	90,000.00	
1 至 2 年		
2 至 3 年		60,000.00
3 至 4 年	60,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上	3,000.00	6,074,502.43
小 计	153,000.00	6,134,502.43
减：坏账准备	25,500.00	6,083,502.43
合 计	127,500.00	51,000.00

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	153,000.00	100.00	25,500.00	16.67	127,500.00
其中：					

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	153,000.00	100.00	25,500.00	16.67	127,500.00
无风险组合					
合 计	153,000.00	——	25,500.00	——	127,500.00

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,134,502.43	100.00	6,083,502.43	99.17	51,000.00
其中：					
账龄组合	6,134,502.43	100.00	6,083,502.43	99.17	51,000.00
无风险组合					
合 计	6,134,502.43	——	6,083,502.43	——	51,000.00

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	90,000.00	4,500.00	5
1 至 2 年			10
2 至 3 年			15
3 至 4 年	60,000.00	18,000.00	30
4 至 5 年			80
5 年以上	3,000.00	3,000.00	100
合 计	153,000.00	25,500.00	16.67

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			5
1 至 2 年			10

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	60,000.00	9,000.00	15
3 至 4 年			30
4 至 5 年			80
5 年以上	6,074,502.43	6,074,502.43	100
合 计	6,134,502.43	6,083,502.43	99.17

(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	
账龄组合	6,083,502.43	13,500.00		6,071,502.43	25,500.00
合 计	6,083,502.43	13,500.00		6,071,502.43	25,500.00

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	6,071,502.43

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
Alpha Smidth Process Australia PTY LTD	货款	3,681,544.02	无法收回	股东会决议、 监事会决议	否
Mine Boss Exploration Mining Holding Co	货款	2,389,958.41	无法收回	股东会决议、 监事会决议	否
合 计	——	6,071,502.43	——	——	——

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 153,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 25,500.00 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
大连德泰科技有限公司	90,000.00	58.82	4,500.00
天津大学	60,000.00	39.22	18,000.00
开滦（集团）有限公司物资分公司	3,000.00	1.96	3,000.00

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合计	153,000.00	100.00	25,500.00

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			20,400.00	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计		——	20,400.00	——

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		
其他应收款	38,405.81	58,305.81
合 计	38,405.81	58,305.81

(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	3,855.81	23,955.81
1 至 2 年	4,200.00	32,500.00
2 至 3 年	30,000.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		3,650.00
5 年以上	20,551.25	16,901.25
小 计	58,607.06	77,007.06
减：坏账准备	20,201.25	18,701.25
合 计	38,405.81	58,305.81

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
代扣社保、公积金	3,855.81	22,255.81
往来款	45,701.25	45,701.25

保证金	9,050.00	9,050.00
小 计	58,607.06	77,007.06
减：坏账准备	20,201.25	18,701.25
合 计	38,405.81	58,305.81

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	
账龄组合	18,701.25	1,500.00			20,201.25
合 计	18,701.25	1,500.00			20,201.25

④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
姜奎丽	往来款	30,000.00	2-3 年	51.19	4,500.00
梁正召	往来款	12,000.00	5 年以上	20.48	12,000.00
押金	保证金	4,200.00	1-2 年	7.16	
湖南工业大学	保证金	3,650.00	5 年以上	6.23	
张永彬	往来款	3,000.00	5 年以上	5.12	3,000.00
合 计	——	52,850.00	——	90.18	19,500.00

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	112,969.45		112,969.45
合 计	112,969.45		112,969.45

(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	112,969.45		112,969.45
合 计	112,969.45		112,969.45

6、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
营口宁丰集团有限公司	15,128,463.08		15,128,463.08
合 计	15,128,463.08		15,128,463.08

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
营口宁丰集团有限公司	15,143,463.08		15,143,463.08
合 计	15,143,463.08		15,143,463.08

7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	262,345.62	263,650.19
固定资产清理		
合 计	262,345.62	263,650.19

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	机器设备	电子设备	其他	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	2,005,084.88	3,160,063.52	81,764.00	5,246,912.40
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	2,005,084.88	3,160,063.52	81,764.00	5,246,912.40
二、累计折旧				
1、上年年末余额	1,904,832.71	3,000,991.20	77,438.30	4,983,262.21
2、本期增加金额				
(1) 计提		1,067.07	237.50	1,304.57
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	1,904,832.71	3,002,058.27	77,675.80	4,984,566.78
三、减值准备				

项 目	机器设备	电子设备	其他	合 计
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	100,252.17	158,005.25	4,088.20	262,345.62
2、上年年末账面价值	100,252.17	159,072.32	4,325.70	263,650.19

注：无抵押担保。

8、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	45,701.25	11,425.31	6,102,203.68	1,525,550.91
合 计	45,701.25	11,425.31	6,102,203.68	1,525,550.91

9、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	721,660.55	519,773.76
合 计	721,660.55	519,773.76

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

10、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	10,887,720.00	10,887,720.00
合 计	10,887,720.00	10,887,720.00

11、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	29,700.00	346,068.16	152,566.10	223,202.06

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划		49,789.74	4,900.50	44,889.24
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	29,700.00	395,857.90	157,466.60	268,091.30

(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	29,700.00	301,400.00	148,200.00	182,900.00
2、职工福利费				
3、社会保险费		29,598.16	2,881.10	26,717.06
其中：医疗保险费		24,687.94	2,402.00	22,285.94
工伤保险费		1,207.02	118.80	1,088.22
生育保险费		3,703.20	360.30	3,342.90
4、住房公积金		15,070.00	1,485.00	13,585.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	29,700.00	346,068.16	152,566.10	223,202.06

(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		48,280.96	4,752.00	43,528.96
2、失业保险费		1,508.78	148.50	1,360.28
3、企业年金缴费				
合 计		49,789.74	4,900.50	44,889.24

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的【16%、0.1%】向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

12、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	81,764.83	63,239.83
印花税	46.22	2,111.10
城市维护建设税	4,230.01	4,230.01
教育费附加	1,812.86	1,812.86

项 目	期末余额	上年年末余额
地方教育费附加	1,208.56	1,208.56
合 计	89,062.48	72,602.36

13、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	2,374,870.91	1,884,870.91
合 计	2,374,870.91	1,884,870.91

(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	1,493,659.37	1,373,659.37
质保金	111,211.54	111,211.54
借款	770,000.00	400,000.00
合 计	2,374,870.91	1,884,870.91

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

14、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	17,000,000.00						17,000,000.00

15、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	145,181.96			145,181.96
其他资本公积				
合 计	145,181.96			145,181.96

16、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	262,666.22			262,666.22
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他				
合 计	262,666.22			262,666.22

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

17、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-13,617,143.28	-13,387,472.79
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-13,617,143.28	-13,387,472.79
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,333,618.96	-229,670.49
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-15,950,762.24	-13,617,143.28

18、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	308,169.81	201,886.79	7,938,894.24	7,594,668.95
其他业务				
合 计	308,169.81	201,886.79	7,938,894.24	7,594,668.95

（1）主营业务收入按业务类型分类如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
一般货物			7,191,356.50	6,891,439.73
技术服务	308,169.81	201,886.79	747,537.74	703,229.22
合计	308,169.81	201,886.79	7,938,894.24	7,594,668.95

注：本期确认的建造合同收入中金额前五大的汇总金额为 308,169.81 元，占本期全部营业收入总额的比例为 100.00%。

债务人名称	本期收入	占本期收入额比例 (%)
大连德泰科技有限公司	283,018.87	91.84
大连经济技术开发区牛巷子潮汕鲜切牛肉火锅店	25,150.94	8.16
合计	308,169.81	100.00

19、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税		3,261.35
教育费附加		1,397.71
地方教育费附加		931.82
印花税	46.22	3,250.20
合 计	46.22	8,841.08

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

20、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资费用	301,400.00	238,288.50
业务招待费		190.00
办公费	280.00	1,945.08
差旅费及交通费	161.00	2,578.01
信息查询服务费	1,132.08	
股权转让年费	20,000.00	19,320.75
资产折旧、摊销费	1,304.57	4,173.77
福利费		1,005.36
五险	79,387.90	93,252.24
其他	20,400.00	
快递费	506.00	
房租及物业费		29,571.44
住房公积金	15,070.00	17,820.00
券商督导费	691,698.11	
中介费	181,509.43	151,410.42
合 计	1,312,849.09	559,555.57

21、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	5.65	81.17
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费及其他	1,094.72	2,443.69
合 计	1,089.07	2,362.52

22、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
代扣个人所得税手续费返还	3,208.00	2611.82	3,208.00
合 计	3,208.00	2611.82	3,208.00

23、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	13,500.00	3,000.00
其他应收款坏账损失	1,500.00	4,640.25
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合 计	15,000.00	7,640.25

24、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
债务重组利得	400,000.00		400,000.00
合 计	400,000.00		400,000.00

25、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			
其中：固定资产			
无形资产			
对外捐赠支出			

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非常损失			
其他		18.24	
合 计		18.24	

26、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		
递延所得税费用	1,514,125.60	-1,910.06
合 计	1,514,125.60	-1,910.06

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-819,493.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	-204,873.34
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-1,309,252.26
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-1,514,125.60

27、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
保证金、质保金、备用金等往来款	908,400.00	400,000.00
营业外收入等	3,213.65	2,692.99
合 计	911,613.65	402,692.99

(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
备用金、质保金、保证金等往来款		9,763.40
费用支出	916,781.34	194,869.89

项 目	本期金额	上期金额
合 计	916,781.34	204,633.29

28、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,333,618.96	-229,670.49
加：资产减值准备		
信用减值损失	15,000.00	7,640.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,304.57	1,518.96
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		2,654.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,514,125.60	-1,910.06
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-36,200.00	-11,157,265.04
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	946,738.21	11,355,883.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	107,349.42	-21,148.44
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	117,381.91	10,032.49
减：现金的上年年末余额	10,032.49	31,180.93

补充资料	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	107,349.42	-21,148.44

(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	117,381.91	10,032.49
其中：库存现金	26,899.66	6,076.66
可随时用于支付的银行存款	90,482.25	3,955.83
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	117,381.91	10,032.49
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		

29、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
稳岗返还	3,208.00	其他收益	3,208.00

30、其他

无。

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括【股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款、可转换债券等】，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（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、信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产包括应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对方违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。于 2022 年 12 月 31 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款账面余额的 100% (2021 年 12 月 31 日：100%) 来源于本公司的最大客户及前五大客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

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。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以信贷损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

- 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

- 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

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

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本公司在此过程中应用了专家判断，根据专家判断的结果，每年对这些经济指标进行预测，并通过进行回归分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无。

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

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

无。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无。

6、持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

7、报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

9、指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债的由于企业自身信用风险引起的公允价值变动的估值方法及相关信息说明

无。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
营口英杰实业有限公司	辽 宁 营 口	商务信息咨询；财务信息咨询；企业管理咨询信息咨询；新能源设备销售；国内一般贸易；货物进出口；技术进出口。（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）。	1000 万元	49.22	49.22

注：本公司的最终控制方是金永建。

2、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
周杰英	董事长兼总经理
张春竹	董事
王薇	财务总监
张琳	监事会主席
杨晓曦	监事

3、关联方交易情况

关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
董事长兼总经理		72,000.00
财务总监		62,400.00
监事会主席		36,000.00
监事		42,000.00

4、关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
张春竹	532,071.00	532,071.00

项目名称	期末余额	上年年末余额
营口英杰实业有限公司	770,000.00	
唐慕	28,210.59	
汪玉龙	864,745.00	744,745.00
合 计	2,195,026.59	1,276,816.00

十、承诺及或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在重要的承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2023 年 4 月 26 日，本公司不存在重要的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在其他重要事项。

十三、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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
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	3,208.00	稳岗返还
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	400,000.00	不用支付的其他应付款
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		

项 目	金 额	说 明
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	403,208.00	
所得税影响额	-100,802.00	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	302,406.00	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

项 目	涉及金额	原 因
其他收益	3,208.00	稳岗返还
营业外收入	400,000.00	不用支付的其他应付款

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	-88.94	-0.14	-0.14
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-100.46	-0.16	-0.16

力软科技（大连）股份有限公司

2023年4月26日

法定代表人：周杰英

主管会计工作负责人：王薇

会计机构负责人：王薇

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：

董事长办公室