

股票代码：830943

证券简称：科明数码

主办券商：长江证券



**科明数码**  
NEEQ: 830943

**济南科明数码技术股份有限公司**  
Jinan Keming Digital Technology Co.,Ltd



**年度报告**

**2022**

## 公司年度大事记

2022 年 3 月 22 日，人民日报社刊发《山东建筑大学陈清奎：让优秀传统文化更具时代魅力》文章，专题报道了以陈清奎教授为核心的公司团队深耕 VR 技术，通过数字赋能，让优秀传统文化根脉开出时代之花的典型事迹。

2022 年 6 月 23 日，公司获评六项省级教学成果奖，其中，特等奖 1 项；一等奖 2 项；二等奖 3 项，成功助力高等教育、职业教育在实践中形成一批有创新、有特色、具有示范辐射作用的优秀教学成果，为推动教学改革与建设，提升教育信息化水平贡献了力量。

2022 年 7 月，公司董事长陈清奎先生获评俄罗斯自然科学院外籍院士；

2022 年 9 月，公司董事长陈清奎先生获评亚美尼亚科学院外籍院士；

2022 年 11 月，公司虚拟现实体验中心获评“山东省虚拟现实公共应用体验中心”

2022 年 12 月 19 日，公司与山东未来集团有限公司签署战略合作协议，双方以“VR+确定性网络”为核心技术，共建“山东省元宇宙教学云平台”。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
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 .....	19
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	29
第八节	财务会计报告 .....	33
第九节	备查文件目录 .....	130

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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

公司负责人陈清奎、主管会计工作负责人杨兴起及会计机构负责人（会计主管人员）杨兴起保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了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	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 1、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会对该事项的专项说明已与本年报同日发布在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.nee.com.cn），详见《济南科明数码技术股份有限公司董事会关于公司 2022 年度审计报告非标准审计意见专项说明的公告》。

### 【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
（一）应收账款的回收风险	风险因素：报告期末，公司应收账款余额 18,496,551.12 元，占报告期末资产总额的比例为 22.43%，占比较高，若公司不能有效控制应收账款余额的上升，则应收账款不能按期收回或无法收回的风险会相应增加。 应对措施：公司一直重视应收账款的收款管理工作，及时进行帐龄分析，定期与客户沟通，同时，不断完善收款管理制度，将每笔合同和相应的款项落实到个人并与其业绩挂钩。财务部也对款项的收回进行监督，以降低应收账款回收风险。
（二）实际控制人控制不当的风险	风险因素：报告期末，公司实际控制人陈清奎、刘道君夫妇直

	<p>接持有公司 57.22%的股份，其女陈烁持有公司 5.87%的股份。此外，陈清奎、刘道君及陈烁担任公司董事及高管，能够对公司的决策、监督及经营管理施加重大影响虽然公司治理结构日臻完善，但实际控制人若利用控股地位对公司重大事项进行不当控制，则存在使公司决策偏离中小股东利益的风险。</p> <p>应对措施：公司不断建立健全公司治理结构和内部控制制度，促进管理层遵守各项管理制度，积极履行《公司法》和《公司章程》赋予的各项职责，以确保公司股东大会、董事会、监事会规范、有效运作，提高公司管理水平和决策效率。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
主办券商	指	长江证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	对公司决策、管理负有责任的人员，包括董事、监事、高级管理人员
公司法		《中华人民共和国公司法》
证券法		《中华人民共和国证券法》
元、万元、		人民币元、人民币万元
报告期		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	济南科明数码技术股份有限公司
英文名称及缩写	Jinan Keming Digital Technology Co.,Ltd
证券简称	科明数码
证券代码	830943
法定代表人	陈清奎

### 二、 联系方式

董事会秘书	杨兴起
联系地址	山东省济南市高新区舜华路 2000 号舜泰广场 9 号楼 B 区 14 层 1401 室
电话	0531-88693898
传真	0531-88693898
电子邮箱	1013467864@qq.com
公司网址	www.kemingshuma.com
办公地址	山东省济南市高新区舜华路 2000 号舜泰广场 9 号楼 B 区 14 层 1401 室
邮政编码	250101
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

### 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	2004 年 11 月 25 日
挂牌时间	2014 年 8 月 5 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	新一代信息技术--软件和信息技术服务业-高技术服务业-图形图像处理技术
主要业务	VR 教学、多媒体展示、科普展项等产品的创意、设计、开发与销售
主要产品与服务项目	科明虚拟仿真教学系统、科明虚拟展示系统、科明 VR 智慧课堂
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	35,800,000
优先股总股本（股）	0

做市商数量	0
控股股东	控股股东为（陈清奎、刘道君）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈清奎、刘道君），一致行动人为（陈烁）

#### 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	9137010076970201XQ	否
注册地址	山东省济南市高新区舜华路 2000 号舜泰广场 9 号楼 B 区 14 层 1401 室	否
注册资本	35,800,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	长江证券	
主办券商办公地址	湖北省武汉市江汉区淮海路 88 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	长江证券	
会计师事务所	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	徐士诚	张聪聪
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 609 室	

#### 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	42,631,339.64	39,677,247.24	7.45%
毛利率%	52.91%	47.72%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,739,508.07	3,080,211.50	53.87%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,484,246.08	2,124,353.69	16.94%
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）	8.34%	5.76%	-
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）	4.37%	3.97%	-
基本每股收益	0.13	0.09	44.44%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	82,456,009.55	68,163,133.46	20.97%
负债总计	23,297,864.19	13,725,932.39	69.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	59,158,145.36	54,437,201.07	8.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.65	1.52	8.55%
资产负债率%（母公司）	26.62%	19.60%	-
资产负债率%（合并）	28.25%	20.14%	-
流动比率	2.60	3.23	-
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	9,621,721.95	3,113,906.55	208.99%
应收账款周转率	1.74	1.90	-
存货周转率	2.61	5.22	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	20.97%	10.30%	-
营业收入增长率%	7.45%	-11.88%	-
净利润增长率%	53.87%	6.07%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	35,800,000	35,800,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	15,144.90
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,332,768.59
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	224,305.87
其他符合非经常性损益定义的损益项目	81,030.04
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,653,249.40</b>
所得税影响数	397,987.41
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,255,261.99</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

本期新设子公司科明（山东）智能科技有限公司，成立日期：2022 年 8 月 13 日，注册资本 500 万元人民币，法定代表人陈清奎，注册地址：中国（山东）自由贸易试验区济南片区舜华路 2000 号舜泰广场 9 号楼 14 层 B 区 1401-3 室，公司持股比例 100%。截至 2022 年 12 月 31 日，公司已实缴出资 10 万元。

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司自 2006 年开始专注于 VR 技术开发及应用，业务涉及多个行业，主要面向高等院校及职业院校、政府机关、企事业单位、幼儿教育、国学教育、科普教育等行业和领域，提供基于 VR 技术的产品的软硬件服务，主营业务为 VR 教学、多媒体展示、科普展项等产品的创意、设计与开发。

**VR 教学产品的开发与销售：**公司自 2012 年开始逐步探索实现 VR 技术与教育需求的深度融合，于 2016 年推出第一套按照教育部教学大纲，设计、研发与之相应的 VR 机械类专业教学资源。一直以来，公司持续投入研发力量不断扩大已有学科资源的深度与广度，并增加新学科产品。目前，公司已有 VR 智慧课堂，VR 国学教育以及幼儿教育三大类自主研发且拥有知识产权的主要产品，涵盖机械工程、智能制造、土木建筑、装配式建筑、生物工程、国学文化等不同学科。

VR 智慧课堂的单位客户群体以高等院校及职业院校为主。根据多年对教育的探索与研究结果发现，国内各院校按照教学大纲教学授课，数字化教学资源需求基本一致，因此，公司依托高校专业师资力量，按照教育部教学大纲，自主设计、研发与之相应的教学使用的 VR 教学产品，包括“VR 教学软件”、“3D 版教材”、“VR ‘黑板’”、“0 编程 VR 教学资源快速开发平台”、“VR 课堂管理平台”以及“科明 365VR 教学资源在线学习平台”，涵盖老师及学生课前、课上、课后的全部教授及学习过程。其中，“VR 教学资源”为配套教学大纲指定知识要点而设计开发用于课上教学与课后自学使用的软件资源；“3D 版教材”为联合多所高校名师编写配有专业 AR/VR 教学资源的授课教材；“VR ‘黑板’”为公司在已有触控白板的基础上进行创新技术完成的可实现 VR 资源 3D 视觉、板书、交互操作等效果的互动白板；“0 编程 VR 教学资源快速开发平台”为公司自主研发设计的非专业人士使用的 VR 教学资源开发平台，使用者无需编程基础，即可自行制作 VR 教学资源；“VR 智慧课堂管理平台”为课堂教学管理系统，主要用于课上、课下师生互动，包括课上签到、资源分享、课上讨论、课后交流等功能，增强师生课堂参与感并提升教学效果；“科明 365VR 教学资源在线学习平台”为 VR 教学资源在线平台，包括可在线学习使用的一线教师实录“VR 教学课堂”课程、在线虚拟仿真实验资源等。

公司独家负责承建、运营的“高等学校机械工程学科虚拟仿真实验共享平台”为教育部高等学校国家级实验教学示范中心联席会机械工程学科组负责规划、协调各学校建设虚拟仿真实验教学资源立项、开发工作，平台面向全国机械类专业的高等院校 1080 余所，个人用户百万余人。2021 年，公司将重点支持国家级和省级职业教育虚拟仿真实训基地建设，同时，公司作为教育部教育信息化教学应用实践共同体的“虚拟仿真教学应用实践共同体”的核心技术支持单位，将吸引国内众多中职、高职、高校等相关教育机构客户加入该项目。

公司以建设 VR 教学资源为重点，持续推进高等院校课堂教学、实验教学的改革与创新，带动各院校虚拟仿真教学提升及 VR 教学资源应用。目前，VR 教学资源的销售模式为公司直销、全国经销商代理，和控股子公司销售三种方式同时进行。销售网络遍布全国，客户主要分布于全国 24 个省市自治区，主要客户包括中国海洋大学、华南理工大学、山东大学、中国地质大学等国内知名院校。

**多媒体展示系统创意开发与销售：**多媒体展示的实施模式，一般是以订单项目为载体，运用 VR/AR、3D 等技术，结合硬件产品进行 VR 开发、影视动画制作、软件开发及硬件集成安装，最终为客户提供多媒体展示推广的整体解决方案。多媒体展示的用户，所在行业与领域广泛，用户规模、服务对象、内容需求等差异性大，从而需要提供定制化解决方案内容。公司具有独立开发制作的先进展示技术和展示形式的的能力，可根据客户的不同需求进行差异化的定制，从而满足不同行业、不同环境的应用。公司具有高层次人才的专业研发团队和经营管理团队，承接过众多省内外重大项目，制作、施工经验丰富，公司所提供的核心内容，包括创意与设计、VR 资源的开发制作、人机交互软件的开发与控制、软硬件的集成、安装调试等，均由公司利用自主知识产权与自有技术完成。同时也会根据具体的项目

需求，采购一些标准化硬件产品。公司产品具有较高技术门槛，市场上不易被模仿。公司产品的销售采取直销和分销两种模式。通过在市场上直接与客户洽谈或参与投标获得订单，也通过控股子公司及各地代理商洽谈业务。公司在营销模式上注重解决方案营销、售前咨询和售后服务。在销售网络建设上，更加贴近客户，能够根据客户需要提供便捷的持续升级和售后服务。公司通过以上完整的业务流程将产品销售给终端客户，并为客户提供咨询、产品运维和持续的技术服务从而获得收入、利润和现金流。报告期内公司商业模式未发生重大变化。

### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	山东省“一企一技术”企业 -
详细情况	<p>2022 年 12 月 12 日，山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局认定本公司为高新技术企业，证书编号 GR202237006584，证书有效期三年。</p> <p>2020 年 12 月 10 日，山东省工业和信息化厅认定公司为山东省“专精特新”企业，有效期三年。</p> <p>2020 年 10 月 14 日，山东省工业和信息化厅认定公司为山东省“一企一技术”企业，有效期三年。</p> <p>2023 年 3 月 29 日，山东省科学技术厅认定公司为科技型中小企业，入库编号：202337011208013250，有效期至 2023 年 12 月 31 日。</p>

### 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	22,951,245.42	27.83%	15,991,894.70	23.46%	43.52%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	18,496,551.12	22.43%	21,322,467.57	31.28%	-13.25%
存货	10,985,210.72	13.32%	2,110,891.57	3.10%	420.41%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	318,146.97	0.39%	516,652.38	0.76%	-38.42%
固定资产	14,320,447.05	17.37%	14,276,659.48	20.94%	0.31%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
无形资产	1,846,132.49	2.24%	2,025,591.98	2.97%	-8.86%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
预付账款	1,060,690.12	1.29%	301,902.92	0.44%	251.33%
合同资产	3,016,797.45	3.66%	1,640,616.55	2.41%	83.88%
其他应收款	2,646,897.25	3.21%	2,700,191.83	3.96%	-1.97%
一年内到期的非流动资产	12,249.91	0.01%	-	-	-
其他流动资产	133,631.43	0.16%	332,881.77	0.49%	-59.86%
其他权益工具投资	4,213,448.95	5.11%	4,199,995.39	6.16%	0.32%
使用权资产	343,301.93	0.42%			
长期待摊费用	1,095,489.03	1.33%	247,511.55	0.36%	342.60%
递延所得税资产	1,015,769.71	1.23%	995,875.77	1.46%	2.00%
其他非流动资产	0.00	0.00%	1,500,000.00	2.20%	
应付账款	5,869,922.45	7.12%	4,559,842.11	6.69%	28.73%
预收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
合同负债	14,259,866.78	17.29%	5,685,081.08	8.34%	150.83%
应付职工薪酬	742,000.00	0.90%	400,000.00	0.59%	85.50%
应交税费	754,706.13	0.92%	2,855,660.88	4.19%	-73.57%
其他应付款	64,347.58	0.08%	175,048.60	0.26%	-63.24%
一年内到期的非流动负债	93,802.81	0.11%			
其他流动负债	1,049,235.18	1.27%	50,299.72	0.07%	1,985.97%
租赁负债	241,354.55	0.29%			

递延所得税负债	222,628.71	0.27%			
资产总额	82,456,009.55	-	68,163,133.46	-	20.97%

### 资产负债项目重大变动原因：

报告期末公司货币资金额 22,951,245.42 元，比上年同期增加 43.52%，主要原因：一是报告期公司营业收入增加，二是报告期末因预收客户项目款增加；

报告期末公司存货余额 10,985,210.72 元，比上年同期增加 420.41%，主要原因：报告期末公司正在实施的项目比上年增加所致。

报告期末公司预付账款余额 1,060,690.12 元，比上年同期增加 251.33%，主要原因：报告期末公司正在实施的项目增加而预付供应商的货款增加所致。

报告期末公司合同资产余额 3,016,797.45 元，比上年增加 83.88%，主要原因：报告期营业收入增加，客户数量增加，项目质保金增加所致。

报告期末公司合同负债余额 14,259,866.78 元，比上年同期增加 150.83%，主要原因：报告期公司销售订单增加较多，预收客户款项比上年增加较多所致。

报告期末公司其他流动负债余额 1,049,235.18 元，比上年同期增加 1,985.97%，主要原因：报告期末合同负债增加致待转增值税销项税增加所致。

## 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	42,631,339.64	-	39,677,247.24	-	7.45%
营业成本	20,077,022.20	47.09%	20,743,625.93	52.28%	-3.21%
毛利率	52.91%	-	47.72	-	-
销售费用	5,623,663.30	13.19%	4,856,332.91	12.24%	15.80%
管理费用	5,655,397.46	13.27%	4,274,520.10	10.77%	32.30%
研发费用	10,273,751.90	24.10%	6,163,550.59	15.53%	66.69%
财务费用	-26,342.86	-0.06%	-50,006.71	-0.13%	-47.32%
信用减值损失	247,589.64	0.58%	-1,429,332.48	-3.60%	-117.32%
资产减值损失	-141,426.61	-0.33%	-1,242,842.21	-3.13%	88.62%
其他收益	3,895,839.57	9.14%	1,956,223.72	4.93%	99.15%
投资收益	41,494.59	0.10%	286,029.29	0.72%	-85.49%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	15,144.90	0.04%	-2,324.34	-0.01%	-751.58%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	4,687,800.79	11.00%	2,708,844.07	6.83%	73.06%
营业外收入	257,973.64	0.61%	11,717.23	0.03%	2101.66%
营业外支出	33,667.77	0.08%	20,919.06	0.05%	60.94%

净利润	4,739,508.07	11.12%	3,080,211.50	7.76%	53.87%
-----	--------------	--------	--------------	-------	--------

### 项目重大变动原因：

报告期公司销售费用 5,623,663.30 元，比上年增加 15.80%，主要原因：报告期销售费用中职工薪酬及中标服务费比上年增加较多所致。

报告期公司管理费用 5,655,397.46 元，比上年增加 32.30%，主要原因：报告期管理费用中职工薪酬、固定资产折旧及长期待摊费用摊销增加较多所致。

报告期公司研发费用 10,273,751.90 元，比上年增加 66.69%，主要原因：报告期研发费用中职工薪酬及委托外部研发费用增加较多所致。

报告期公司其他收益 3,895,839.57 元，比上年增加 99.15%，主要原因：一是报告期公司享受增值税软件退税比上年增加 37.35%；二是报告期公司获得了省市级“一企一技术”、省市级“专精特新”及军民融合发展补助资金。

报告期公司营业利润 4,687,800.79 元，比上年增加 73.06%，主要原因：本报告期公司毛利率提高、其他收益增加较多所致。

报告期公司净利润 4,739,508.07 元，比上年增加 53.87%，主要原因：本报告期公司毛利率提高、其他收益增加较多所致。

### (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	41,212,252.15	37,268,979.14	10.58%
其他业务收入	1,419,087.49	18,600,619.31	-92.37%
主营业务成本	19,179,069.89	2,408,268.10	696.38%
其他业务成本	897,952.31	2,143,006.62	-58.10%

### 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
硬件产品	25,603,880.99	17,072,562.82	33.32%	24.80%	6.58%	52.01%
软件产品	12,446,602.68	758,361.44	93.91%	-2.40%	-47.85%	5.99%
软件开发	1,868,382.06	621,985.00	66.71%	-21.37%	17.49%	-14.17%
教育培训	1,293,386.42	726,160.63	43.86%	-20.61%	21.37%	-30.69%
工程服务	1,396,963.59	897,952.31	35.72%	-41.36%	-58.10%	255.78%
租赁	22,123.90	0.00	100.00%	-	-	-
合计	42,631,339.64	20,077,022.20	52.91%	7.45%	-3.21%	10.88%

### 按区域分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因：

报告期公司硬件产品营业收入 25,603,880.99 元，比上年增加 52.01%，主要原因：报告期公司销售系

系统集成项目增加，而系统集成项目包含的软件由于在合同清单中为单独列示，无法开具软件产品发票，只能作为硬件产品的营业收入。

### (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	莱芜职业技术学院	4,576,020.92	10.73%	否
2	山东商业职业学院	4,034,766.15	9.46%	否
3	淄博职业学院	3,071,709.56	7.21%	否
4	济南工程职业学院	2,856,606.02	6.70%	否
5	威海职业学院	2,796,309.75	6.56%	否
合计		17,335,412.40	40.66%	-

### (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	江西科骏实业有限公司	3,042,701.77	12.10%	否
2	北京中匠云智能科技有限公司	2,612,389.38	10.39%	否
3	济南景雄影音科技有限公司	2,187,769.95	8.70%	否
4	山东建筑大学	1,500,000.00	5.97%	否
5	山东引创信息技术有限公司	1,047,566.37	4.17%	否
合计		10,390,427.47	41.33%	-

## 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	9,621,721.95	3,113,906.55	208.99%
投资活动产生的现金流量净额	-2,662,371.23	-1,635,618.93	-
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-1,790,000.00	-

### 现金流量分析：

报告期公司经营活动产生的现金流量净额 9,621,721.95 元，比上年增加 208.99%，主要原因：报告期营业收入比上年增加、货款回收及时，期末预收客户货款增加所致。

## (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

单位：元

公司	公司	主要	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
----	----	----	------	-----	-----	------	-----

名称	类型	业务					
山东科明数码科技有限公司	控股子公司	教育信息咨询；软件开发及技术服务；电子产品的技术开发；	10,000,000	2,761,760.17	761,025.79	1,291,226.42	- 1,656,638.43
山东科明职业培训学校有限公司	控股子公司	山东科明职业培训学校有限公司 控股子公司 营利性民办职业技能培训机构，信息技术咨询服务；计算机系统服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、人工智能双创服务平台。	3,000,000	1,624,198.93	1,362,545.69	330,160.00	73,313.33
科明(山	控股子公		5,000,000	10,075.76	10,075.76	0.00	-89,924.24

东) 智能 科技 有限 公司	司						
----------------------------	---	--	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
济南科易睿数码科技有限公司	公司原材料供应商	公司发展需要，拓展业务范围
山东天池企业管理股份有限公司	无关联	公司发展需要，拓展业务范围
深圳国科物联科技有限公司	无关联	公司发展需要，拓展业务范围

### 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

1、公司拥有独立完整的产品结构及销售体系，已形成自身的核心竞争力，具有能独立面向市场的经营能力，公司主营业务突出，市场有较大的发展空间，通过加大研发力度，降本增效，进一步提高市场份额。

2、公司重视人才队伍建设，通过加大对年轻人才的培养力度，着力优化人才结构，为进一步提升公司核心竞争力奠定了坚实的基础。

3、公司具有较强的研发设计能力，通过不断研发新产品来保持技术上的领先地位；公司拥有业务发展所必须的关键技术要素，竞争优势明显，在同行业中具有较高的地位。

4、公司重视内部规范化建设，报告期内，公司完善了一系列管理制度，加强公司治理和内部控制，为公司进一步规范发展提供了有力的制度保障。

公司业绩良好，报告期公司实现营业收入 42,631,339.64 元，实现净利润 4,843,695.81 元。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	1,000,000.00	28,584.07
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年3月28日	/	挂牌	避免关联交易承诺	承诺将尽量避免与公司之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公允的合理价格确定；将严格遵守公司章程等规范性文件关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露；并承诺不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及股东的合法权益。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年3月28日	/	挂牌	避免同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年3月28日	/	挂牌	避免关联交易、避免同业竞争承诺	承诺将尽量避免与公司之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公允的合理价格确定；将严格遵守公司章程等规范性文件关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进	正在履行中

					行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露；并承诺不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及股东的合法权益。承诺不构成同业竞争	
董监高	2014 年 3 月 28 日	/	挂牌	限售承诺	承诺在其任职期间，每年转让的股份不超过其所持有公司股份总数的百分之二十五，离职后六个月内，不转让其所持有的公司股份。	正在履行中

### 承诺事项履行情况

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

公司在 2014 年 8 月 5 日披露的《公开转让说明书》披露了以下承诺事项：

#### （1）避免同业竞争的承诺

公司董事、监事及高级管理人员于 2014 年 3 月 28 日向公司出具了《关于同业竞争的承诺函》，承诺截至承诺函出具之日，并未以任何方式直接或间接从事与公司相竞争的业务，并未拥有与公司可能产生同业竞争企业的股份、股权或在任何竞争企业中拥有任何权益；将来也不会以任何方式直接或间接从事与公司相竞争的业务，不会直接或间接投资、收购竞争企业，也不会以任何方式为竞争企业提供任何业务上的帮助。自承诺函出具之日起，将不从事与公司构成同业竞争的经营活动；也不通过投资、持股、参股、联营、合作、技术转让或其他任何方式参与与公司相竞争的业务；不向与公司构成竞争的公司、企业或其他组织提供专有技术、销售渠道、客户信息等商业秘密。

#### （2）避免关联交易的承诺

公司董事、监事及高级管理人员于 2014 年 3 月 28 日向公司出具了《关于避免关联交易的承诺函》，承诺将尽量避免与公司之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公允的合理价格确定；将严格遵守公司章程等规范性文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露；并承诺不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及股东的合法权益。

#### （3）锁定股份的承诺

公司董事、监事、高级管理人员于 2014 年 3 月 28 日向公司出具了《对所持公司股份限售安排及自愿锁定的承诺》，承诺在其任职期间，每年转让的股份不超过其所持有公司股份总数的百分之二十五，离职后六个月内，不转让其所持有的公司股份。

## 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	14,042,500	39.22%	2,237,998	16,280,498	45.48%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,521,226	14.31%	0	5,521,236	14.31%	
	董事、监事、高管	1,179,274	3.29%	0	1,179,274	3.29%	
	核心员工	412,000	1.15%	0	412,000	1.15%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	21,757,500	60.78%	-2,237,998	19,519,502	54.52%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,363,682	42.92%	0	15,363,682	42.92%	
	董事、监事、高管	4,155,820	11.61%	0	4,155,820	11.61%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		35,800,000	-	0	35,800,000	-	
普通股股东人数							37

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期，公司无限售股份总数增加 2,237,998 股，有限售股份总数减少 2,237,998 股，主要原因：报告期，公司离职董事、监事、高级管理人员解除股份限售所致。

#### (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	陈清奎	14,231,298	0	14,231,298	39.75%	10,673,474	3,557,824	0	0
2	刘道君	6,253,610	0	6,253,610	17.47%	4,690,208	1,563,402	0	0
3	张国强	4,000,094	0	4,000,094	11.17%	3,154,570	845,524	0	0
4	陈烁	2,102,998	0	2,102,998	5.87%	0	2,102,998	0	0
5	山东天池企业管理股	2,000,000	0	2,000,000	5.59%	0	2,000,000	0	0

	份有限公司								
6	山东三强建设咨询有限公司	1,300,000	0	1,300,000	3.63%	0	1,300,000	0	0
7	广东兆易 0 沐恩新兴产业投资企业（有限合伙）	900,000	0	900,000	2.51%	0	900,000	0	0
8	荆书典	840,000	0	840,000	2.35%	0	840,000	0	0
9	刘翱	466,000	0	466,000	1.30%	0	466,000	0	0
10	王明波	440,000	0	440,000	1.23%	0	440,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>32,534,000</b>	<b>0</b>	<b>32,534,000</b>	<b>90.87%</b>	<b>18,518,252</b>	<b>14,015,748</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<p>普通股前十名股东间相互关系说明： 陈清奎、刘道君是夫妻关系，陈烁是陈清奎、刘道君之女；张国强为山东三强建设咨询有限公司法定代表人。</p>									

## 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

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

陈清奎先生，董事长兼总经理，男，1963 年 11 月出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于山东工业大学（现山东大学），博士学历。1984 年 7 月至 1998 年 10 月在山东机械工业学校任教；1998 年至 2022 年 11 月，在山东建筑大学任教。现为俄罗斯自然科学院院士、亚美尼亚科学院院士。2004 年 11 月创立济南科明电子有限公司，2004 年 11 月至 2013 年 11 月任科明有限执行董事、总经理，现任公司董事长、总经理。陈清奎先生直接持有公司股份 14,231,298 股，占公司股本总额的 39.75%。

刘道君女士，董事，女，1963 年 2 月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，高级工程师。1984 年 7 月至 2008 年济南市轻工研究所工作；2008 年 10 月至 2013 年 11 月，任济南科明数码技术有限公司监事；现任公司董事。刘道君女士现持有公司股份 6,253,610 股，占公司股本总额的 17.47%。

#### 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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.50	0	0

#### 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
陈清奎	董事、董事长、总经理	男	否	1963 年 11 月	2020 年 4 月 3 日	2023 年 4 月 2 日
刘道君	董事	女	否	1963 年 2 月	2020 年 4 月 3 日	2023 年 4 月 2 日
张国强	董事	男	否	1956 年 6 月	2020 年 4 月 3 日	2023 年 4 月 2 日
胡冠标	董事、副总经理	男	否	1980 年 4 月	2020 年 4 月 3 日	2023 年 4 月 2 日
李晓东	董事、副总经理	男	否	1981 年 1 月	2020 年 4 月 3 日	2023 年 4 月 2 日
陈万顺	监事会主席	男	否	1984 年 9 月	2020 年 4 月 3 日	2023 年 4 月 2 日
李学东	监事	男	否	1969 年 9 月	2020 年 4 月 3 日	2023 年 4 月 2 日
卢晓龙	监事	男	否	1988 年 1 月	2020 年 4 月 3 日	2023 年 4 月 2 日
杨兴起	董事会秘书、财务总监	男	否	1970 年 3 月	2020 年 4 月 3 日	2023 年 4 月 2 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：

刘道君是陈清奎之妻。除此之外，董监高之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	董事、监事、高级管理人员不存在《公司法》第一百四十六条规定的情形
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、高级管理人未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，
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	董事、监事、高级管理人员未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
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	不存在董事、高级管理人员兼任监事的情形
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	不存在董事、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
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具备会计师以上专业技术职务资格，具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上
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	不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）
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、高级管理人员未投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业
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	董事、高级管理人员及其控制的企业未与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	不存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形
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	不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
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	陈清奎先生任公司董事长、总经理；杨兴起先生任公司董事会秘书、财务负责人

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	6	1	0	7
生产人员	13	0	2	11
销售人员	18	2	0	20
技术人员	54	8	0	62
财务人员	4	0	0	4
员工总计	95	11	2	104

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	8	2
硕士	5	5
本科	41	46
专科	37	42
专科以下	4	6
员工总计	95	104

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、员工薪酬政策

公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金、津贴等。公司实行劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同书》，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、住房公积金。

2、培训计划

公司一直很重视员工的培训和自身发展工作，制定了系统的培训计划与人才培育制度及流程，全面加强员工的培训，包括新员工入职培训、新员工试用期岗位技能培训实习、在职员工专业的课程培训、公司新产品的运用等考试，不断提升员工的自身素质和专业技能。

需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司无需公司承担费用的离退休职工。

(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

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
宋玉	无变动	市场部经理	60,000	0	60,000
胡洪媛	无变动	设计制作中心 总监助理	40,000	0	40,000

蔡立康	无变动	展示运营中心 总监助理	70,000	0	70,000
徐晓萌	无变动	出纳	242,000	0	242,000

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

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，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求。公司信息披露工作严格遵守相关法律法规，做到及时、准确、完整。公司管理层进一步加强并完善内控工作，严格遵守三会议事规则、投融资担保等重大事项管理制度，形成较为完整、合理的内部控制体系，加强规范运作与限制执行，最大限度的保证内部控制目标的完成。本年度新建立《募集资金管理制度》，规范募集资金的使用与管理。公司会计制度保证会计资料的真实性、合法性和完整性，确保公司财产的独立、安全和完整。

公司将在未来的公司治理实践中，继续严格执行相关法律法规、《公司章程》、各项内部管理制度；继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范动作方面的理解能力和执行能力，使其勤勉尽责，使公司治理更加完善。

##### 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》、《全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等规定和要求，召集、召开股东大会。公司能够平等对待所有股东，小股东与大股东享有平等地位，确保全体股东能充分行使自己的合法权利。《公司章程》及《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等，董事会在报告期内做到认真审议并安排股东大会的审议事项等。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大决策均按照《公司章程》以及相关内部控制制度的规定程序和规则进行，根据各事项的审批权限，经过公司董事会、监事会或股东大会的讨论、审议通过。公司重要的人事变动、对外投资、融资等事项，均需按照规定、规范及流程进行，杜绝出现违法违规情况。截止报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董事、监事、高级管理人员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

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

### (二) 三会运作情况

#### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	2	2

#### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	均按规定设置会场
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	在上一会计年度结束后 6 个月内举行
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	提前 20 日发出
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	提前 15 日发出
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	公司未设独立董事，监事会、单独或合计持股 10%以上的股东为向董事会提议过召开临时股东大会
股东大会是否实施过征集投票权	否	股东大会未实施过征集投票权
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	股东大会审议影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况单独计票并披露

#### 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

1、股东大会：截止报告期末，公司有 37 名股东，其中 33 名自然人股东，4 名法人股东。公司严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的规定召集、召开、表决，确保平等对待所有股东享有平等权利地位。

2、董事会：截止报告期末，公司有 5 名董事，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》及《董事会议事规则》的要求。报告期内，公司董事会能够依法召集、召开会议，形成决议。公司全体董事依法行使职权，勤勉履行职责。

3、监事会：截止报告期末，公司有 3 名监事，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》及《监事会议事规则》的要求。监事会能够依法召集、召开会议，形成决议。监事会成员能够认真、依法履行职责，能够对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

报告期内，公司的股东大会、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、表决和决议均符合相关法律、法规、规范性文件及公司章程的规定，且均严格依法履行各自的权利义

务，未出现不符合法律、法规的情况。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司运营独立，与控股股东、实际控制人控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面保持独立。

#### (一) 业务独立性

公司拥有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，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，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易，公司业务独立。

#### (二) 资产独立性

公司是通过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。公司资产独立完整、产权明晰，均由公司实际控制和使用。截至本说明书签署之日，公司不存在资产被控股股东占用的情况，公司资产独立。

#### (三) 人员独立性

公司副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员在公司领取薪酬，未违反有关高管兼职的规定；公司与员工签订了劳动合同，符合劳动法相关规定，公司与管理层及核心技术人员签订了保密协议。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理，公司人员独立。

#### (四) 财务独立性

公司设有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系，公司财务独立。

#### (五) 机构独立性

公司设有行政人事部、制作部、市场部、研发部、工程部、财务部等部门，公司完全拥有机构设置自主权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。公司机构独立。

### (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

报告期内，公司年度报告未发生重大差错。公司信息披露事务负责人及公司管理层严格遵守了信披制度，执行情况良好。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	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	和信审字(2023)第 000800 号	
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 609 室	
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	徐士诚	张聪聪
	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	10 万元	

### 审 计 报 告

和信审字(2023)第 000800 号

济南科明数码技术股份有限公司全体股东：

#### 一、 保留意见

我们审计了后附的济南科明数码技术股份有限公司（以下简称“科明数码”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了科明数码 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成保留意见的基础

科明数码 2022 年 12 月 31 日资产负债表中指定以公允价值计量且其变动计入其

他综合收益的其他权益工具投资列示金额为 4,213,448.95 元，科明数码对天池公司（投资成本 400 万元，占股权比例为 12.90323%）的其他权益工具投资采用公允价值计量，本年确认其他综合收益-18,563.78 元。由于我们无法获取天池公司 2022 年度审计报告且无法与天池公司管理层取得联系，因此无法就其他权益工具投资的账面价值以及科明数码确认的 2022 年度其他综合收益获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

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，我们独立于科明数码，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，为发表保留意见提供了基础。

### 三、其他信息

科明数码管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括科明数码 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，由于我们无法获取天池公司 2022 年度审计报告且无法与天池公司管理层取得联系，无法就其他权益工具投资的账面价值以及科明数码确认的 2022 年度其他综合收益获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

### 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，管理层负责评估科明数码的持续经营能力，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科明数码、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层（以下简称治理层）负责监督科明数码的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对科明数码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科明数码不能持续经营。

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

（六）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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：徐士诚

中国·济南

中国注册会计师：张聪聪

二〇二三年四月二十六日

## 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	五、1	22,951,245.42	15,991,894.70
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	五、2	18,496,551.12	21,322,467.57
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,060,690.12	301,902.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	2,646,897.25	2,700,191.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	10,985,210.72	2,110,891.57
合同资产	五、6	3,016,797.45	1,640,616.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、7	12,249.91	
其他流动资产	五、8	133,631.43	332,881.77
<b>流动资产合计</b>		<b>59,303,273.42</b>	<b>44,400,846.91</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	五、9	318,146.97	516,652.38
其他权益工具投资	五、10	4,213,448.95	4,199,995.39
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	14,320,447.05	14,276,659.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	343,301.93	
无形资产	五、13	1,846,132.49	2,025,591.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	1,095,489.03	247,511.55
递延所得税资产	五、15	1,015,769.71	995,875.77
其他非流动资产	五、16		1,500,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>23,152,736.13</b>	<b>23,762,286.55</b>
<b>资产总计</b>		<b>82,456,009.55</b>	<b>68,163,133.46</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0.00	0.00
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	五、17	5,869,922.45	4,559,842.11
预收款项			
合同负债	五、18	14,259,866.78	5,685,081.08
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	五、19	742,000.00	400,000.00
应交税费	五、20	754,706.13	2,855,660.88
其他应付款	五、21	64,347.58	175,048.60
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	五、22	93,802.81	
其他流动负债	五、23	1,049,235.18	50,299.72
<b>流动负债合计</b>		<b>22,833,880.93</b>	<b>13,725,932.39</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		0.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	241,354.55	
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	五、15	222,628.71	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>463,983.26</b>	
<b>负债合计</b>		<b>23,297,864.19</b>	<b>13,725,932.39</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、25	35,800,000.00	35,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	3,504,932.77	3,504,932.77
减：库存股			
其他综合收益	五、27	181,431.61	199,995.39
专项储备			
盈余公积	五、28	2,456,070.67	1,792,737.64
一般风险准备			
未分配利润	五、29	17,215,710.31	13,139,535.27
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		59,158,145.36	54,437,201.07
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>59,158,145.36</b>	<b>54,437,201.07</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>82,456,009.55</b>	<b>68,163,133.46</b>

法定代表人：陈清奎

主管会计工作负责人：杨兴起

会计机构负责人：杨兴起

(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		21,998,903.37	14,715,907.09
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	18,898,119.18	21,288,122.84
应收款项融资			
预付款项		1,060,690.12	300,598.92
其他应收款	十五、2	2,943,467.40	2,797,497.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		10,985,210.72	2,110,891.57
合同资产		2,925,797.45	1,526,541.17
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		133,417.60	107,305.25
<b>流动资产合计</b>		<b>58,945,605.84</b>	<b>42,846,864.53</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	十五、3	5,330,146.97	4,728,652.38
其他权益工具投资		4,213,448.95	4,199,995.39
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		13,469,915.68	13,213,196.96
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,593,256.77	1,733,186.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		355,355.59	
递延所得税资产		937,543.81	987,744.82
其他非流动资产			1,500,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>25,899,667.77</b>	<b>26,362,776.49</b>
<b>资产总计</b>		<b>84,845,273.61</b>	<b>69,209,641.02</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,502,494.02	4,404,962.46
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		742,000.00	400,000.00
应交税费		748,630.30	2,852,944.67
其他应付款		63,347.58	174,048.60
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		14,259,866.78	5,685,081.08
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,049,235.18	50,299.72
<b>流动负债合计</b>		<b>22,365,573.86</b>	<b>13,567,336.53</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			
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		222,628.71	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>222,628.71</b>	
<b>负债合计</b>		<b>22,588,202.57</b>	<b>13,567,336.53</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		35,800,000.00	35,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,504,932.77	3,504,932.77
减：库存股			
其他综合收益		181,431.61	199,995.39
专项储备			
盈余公积		2,456,070.67	1,792,737.64
一般风险准备			

未分配利润		20,314,635.99	14,344,638.69
所有者权益（或股东权益）合计		62,257,071.04	55,642,304.49
负债和所有者权益（或股东权益）总计		84,845,273.61	69,209,641.02

### （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>		42,631,339.64	39,677,247.24
其中：营业收入	五、30	42,631,339.64	39,677,247.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		42,002,180.94	36,536,157.15
其中：营业成本	五、30	20,077,022.20	20,743,625.93
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	五、31	398,688.94	548,134.33
销售费用	五、32	5,623,663.30	4,856,332.91
管理费用	五、33	5,655,397.46	4,274,520.10
研发费用	五、34	10,273,751.90	6,163,550.59
财务费用	五、35	-26,342.86	-50,006.71
其中：利息费用			
利息收入		31,364.64	50,259.42
加：其他收益	五、36	3,895,839.57	1,956,223.72
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	41,494.59	286,029.29
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）	五、38	247,589.64	-1,429,332.48

资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-141,426.61	-1,242,842.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	15,144.90	-2,324.34
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>4,687,800.79</b>	<b>2,708,844.07</b>
加：营业外收入	五、41	257,973.64	11,717.23
减：营业外支出	五、42	33,667.77	20,919.06
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>4,912,106.66</b>	<b>2,699,642.24</b>
减：所得税费用	五、43	172,598.59	-380,569.26
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>4,739,508.07</b>	<b>3,080,211.50</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“-”号填列）		4,739,508.07	3,080,211.50
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）		4,739,508.07	3,080,211.50
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-18,563.78</b>	<b>31,979.35</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-18,563.78	31,979.35
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-18,563.78	31,979.35
（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		-18,563.78	31,979.35
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>4,720,944.29</b>	<b>3,112,190.85</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,720,944.29	3,112,190.85
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.13	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.13	0.09

法定代表人：陈清奎

主管会计工作负责人：杨兴起

会计机构负责人：杨兴起

(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>	十五、4	41,460,581.54	37,827,966.66
减：营业成本	十五、4	19,336,150.99	20,051,147.71
税金及附加		398,688.94	547,249.33
销售费用		5,611,083.26	4,719,060.18
管理费用		3,482,510.79	2,816,155.07
研发费用		10,293,803.98	6,163,550.59
财务费用		-29,106.11	-47,686.27
其中：利息费用			
利息收入		29,357.11	47,888.18
加：其他收益		3,891,161.10	1,853,550.46
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	41,494.59	286,029.29
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）		453,024.68	-1,288,413.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-118,351.23	-1,230,817.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）		15,144.90	-2,324.34
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		6,649,923.73	3,196,514.43
加：营业外收入		257,885.74	2,652.98
减：营业外支出		33,666.76	20,918.02
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,874,142.71	3,178,249.39
减：所得税费用		240,812.38	-377,884.65
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		6,633,330.33	3,556,134.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,633,330.33	3,556,134.04
（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>		-18,563.78	31,979.35
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-18,563.78	31,979.35
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		-18,563.78	31,979.35

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>6,614,766.55</b>	<b>3,588,113.39</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		59,095,339.57	38,999,500.54
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		2,089,840.25	1,433,373.91
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	8,210,743.17	5,415,716.21
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>69,395,922.99</b>	<b>45,848,590.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		38,087,788.60	22,908,755.34
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		10,935,816.98	9,971,784.73
支付的各项税费		5,063,411.77	3,088,677.69
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	5,687,183.69	6,765,466.35
<b>经营活动现金流出小计</b>		59,774,201.04	42,734,684.11
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		9,621,721.95	3,113,906.55
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		160,000.00	4,420,000.00
取得投资收益收到的现金		80,000.00	65,106.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		46,950.00	2,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			210,000.00
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>		286,950.00	4,697,206.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,949,321.23	2,332,825.75
投资支付的现金			4,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,949,321.23	6,332,825.75
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,662,371.23	-1,635,618.93
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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>			
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			1,790,000.00
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			1,790,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	-1,790,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		6,959,350.72	-311,712.38
加：期初现金及现金等价物余额		15,991,894.70	16,303,607.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		22,951,245.42	15,991,894.70

法定代表人：陈清奎

主管会计工作负责人：杨兴起

会计机构负责人：杨兴起

(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		57,631,121.82	36,594,671.42
收到的税费返还		1,867,262.30	1,433,373.91
收到其他与经营活动有关的现金		8,193,711.32	5,136,950.00
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>67,692,095.44</b>	<b>43,164,995.33</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		37,260,759.90	21,381,323.82
支付给职工以及为职工支付的现金		9,891,973.48	9,402,648.16
支付的各项税费		5,021,006.85	3,088,677.69
支付其他与经营活动有关的现金		5,670,520.70	6,382,986.93
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>57,844,260.93</b>	<b>40,255,636.60</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,847,834.51</b>	<b>2,909,358.73</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		160,000.00	4,000,000.00
取得投资收益收到的现金		80,000.00	65,106.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		46,950.00	2,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			630,000.00
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>286,950.00</b>	<b>4,697,206.82</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,051,788.23	2,138,253.15
投资支付的现金		800,000.00	4,292,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,851,788.23</b>	<b>6,430,253.15</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,564,838.23</b>	<b>-1,733,046.33</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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>			
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			1,790,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流出小计			1,790,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-1,790,000.00
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		7,282,996.28	-613,687.60
加：期初现金及现金等价物余额		14,715,907.09	15,329,594.69
六、期末现金及现金等价物余额		21,998,903.37	14,715,907.09

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	35,800,000.00				3,504,932.77		199,995.39		1,792,737.64		13,139,535.27		54,437,201.07
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	35,800,000.00				3,504,932.77		199,995.39		1,792,737.64		13,139,535.27		54,437,201.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-18,563.78		663,333.03		4,076,175.04		4,720,944.29
（一）综合收益总额							-18,563.78				4,739,508.07		4,720,944.29
（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							663,333.03	-663,333.03				
1. 提取盈余公积							663,333.03	-663,333.03				
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>35,800,000.00</b>				<b>3,504,932.77</b>		<b>181,431.61</b>	<b>2,456,070.67</b>	<b>17,215,710.31</b>			<b>59,158,145.36</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 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	35,800,000.00				3,504,932.77		168,016.04		1,437,124.24		12,204,937.17		53,115,010.22
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	35,800,000.00				3,504,932.77		168,016.04		1,437,124.24		12,204,937.17		53,115,010.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							31,979.35		355,613.40		934,598.10		1,322,190.85
（一）综合收益总额							31,979.35				3,080,211.50		3,112,190.85
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配								355,613.40	-2,145,613.40	-1,790,000.00
1. 提取盈余公积								355,613.40	-355,613.40	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配									-1,790,000.00	-1,790,000.00
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>35,800,000.00</b>			<b>3,504,932.77</b>		<b>199,995.39</b>		<b>1,792,737.64</b>	<b>13,139,535.27</b>	<b>54,437,201.07</b>

法定代表人：陈清奎

主管会计工作负责人：杨兴起

会计机构负责人：杨兴起

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收 益	专项 储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	35,800,000.00				3,504,932.77		199,995.39		1,792,737.64		14,344,638.69	55,642,304.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,800,000.00				3,504,932.77		199,995.39		1,792,737.64		14,344,638.69	55,642,304.49
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填 列)							-18,563.78		663,333.03		5,969,997.30	6,614,766.55
(一) 综合收益总额							-18,563.78				6,633,330.33	6,614,766.55
(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									663,333.03		-663,333.03	

1. 提取盈余公积								663,333.03		-663,333.03	
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>35,800,000.00</b>			<b>3,504,932.77</b>		<b>181,431.61</b>		<b>2,456,070.67</b>		<b>20,314,635.99</b>	<b>62,257,071.04</b>

项目	2021 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其他综合收	专项	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优 先 股	永 续 债	其 他		库 存 股	益	储 备		险 准 备		计
一、上年期末余额	35,800,000.00				3,504,932.77		168,016.04		1,437,124.24		12,934,118.05	53,844,191.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,800,000.00				3,504,932.77		168,016.04		1,437,124.24		12,934,118.05	53,844,191.10
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填 列)							31,979.35		355,613.40		1,410,520.64	1,798,113.39
(一) 综合收益总额							31,979.35				3,556,134.04	3,588,113.39
(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									355,613.40		-2,145,613.40	-1,790,000.00
1. 提取盈余公积									355,613.40		-355,613.40	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东) 的分配											-1,790,000.00	-1,790,000.00
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>35,800,000.00</b>			<b>3,504,932.77</b>		<b>199,995.39</b>		<b>1,792,737.64</b>		<b>14,344,638.69</b>	<b>55,642,304.49</b>

### 三、 财务报表附注

## 济南科明数码技术股份有限公司

### 二〇二二年度财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### 1、 公司概况

济南科明数码技术股份有限公司（以下简称本公司）设立日期 2004 年 11 月 25 日，统一社会信用代码：9137010076970201XQ，法定代表人陈清奎，公司住所：山东省济南市高新区舜华路 2000 号舜泰广场 9 号楼 14 层 B 区 1401 室，注册资本：叁仟伍佰捌拾万元整。

经营范围：一般项目：软件开发；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；计算机软硬件及外围设备制造；虚拟现实设备制造；电子产品销售；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；信息系统集成服务；图文设计制作；企业形象策划；数字内容制作服务（不含出版发行）；动漫游戏开发；专业设计服务；会议及展览服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：建设工程设计；第二类增值电信业务；广播电视节目制作经营；出版物零售；出版物批发；出版物互联网销售；电子出版物制作。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

主营业务：利用计算机图形图像处理技术，为不同行业的客户提供数字图像服务的整体解决方案，包括数字影像的创意设计、制作和软、硬件集成服务，满足客户在宣传展示、专业应用和教育培训等多方面的需求。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 26 日批准报出。

##### 2、 合并报表范围

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	山东科明职业培训学校有限公司
2	山东科明数码科技有限公司
3	科明（山东）智能科技有限公司

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

本公司自报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1、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、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、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。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （1）同一控制下的企业合并

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。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，

冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

## （2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。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，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日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之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司作为合并方在非同一控制下合并中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，本公司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。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。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。

### （2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### （3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关

企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

#### **(4) 合并取得子公司会计处理**

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整；因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### **(5) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法**

##### **① 一般处理方法**

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商

誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

## ②分步处置子公司

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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## （6）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②

确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按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。

## （2）合营企业

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，相关会计政策见本附注“三、18、长期股权投资”。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司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，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

### （2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。汇率

变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

## 10、金融工具

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

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，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等，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) 本公司持有的债务工具：

##### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类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按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

##### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。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。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

##### 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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

## 2) 本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

## (3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情

况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，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；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### **（4）金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司将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，虽然本公司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。若本公司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，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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

### **(5) 金融负债的终止确认**

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。对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，本公司终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

### **(6) 金融资产和金融负债的抵销**

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

### **(7) 金融资产和金融负债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，使用不可观察输入值。

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

### **(8) 金融资产减值**

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### **①预期信用损失的计量**

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

a、应收票据确定组合的依据如下：

组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

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

b、应收账款、合同资产、其他应收款确定组合的依据如下：

组合1--账龄组合	以应收账款账龄作为信用风险特征
组合2--应收关联方	合并范围内关联方应收账款

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计

算预期信用损失；对于划分为应收关联方组合的应收款项不计算预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

#### ②具有较低的信用风险

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，并且即便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流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

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

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：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。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 11、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。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、10 金融工具。

### 12、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项，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。应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、10 金融工具。

### 13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

(1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

(2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

#### **14、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。其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、10 金融工具。

#### **15、存货**

##### **(1) 存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品等。

##### **(2) 发出存货的计价方法**

存货发出时，本公司采取个别认定法确定其发出的实际成本。

##### **(3) 存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

##### **(4) 存货的盘存制度**

本公司的存货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**

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## 16、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、10 金融工具。

## 17、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

- （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）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

- （1）管理费用。
- （2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。
- （3）与履约义务中已履行部分相关的支出。
- （4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当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。

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

- 1）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

## 18、长期股权投资

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。

### (1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### (2) 后续计量及损益确认方法

#### ①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

#### ②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司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。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实

质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### **(3) 长期股权投资核算方法的转换**

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

### **(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### **（5）减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### **（6）长期股权投资处置**

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

### **19、投资性房地产**

#### **（1）投资性房地产的种类和计量模式**

本公司投资性房地产的种类有：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### **（2）采用成本模式核算政策**

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值

迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

本公司对于投资性房地产出售、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。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

## 20、固定资产

### (1) 固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、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，同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

### (2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	4	5	23.75
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
其他设备	年限平均法	4	5	23.75

### **(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

#### **(4) 固定资产处置**

当固定资产处置时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。

## **21、在建工程**

### **(1) 在建工程的计量**

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

### **(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点**

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### **(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## **22、借款费用**

### **(1) 借款费用资本化的确认原则**

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费

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

## （2）资本化金额计算方法

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

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

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 23、使用权资产（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

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

（3）本公司作为承租人发生的初始直接费用；

（4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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。

## 24、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，在同时满足以下条件时予以确认：

- ① 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ② 该无形资产的成本能够可靠地计量。

### （1）无形资产的计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### （2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值

损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

#### **(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准**

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：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。

#### **25、长期资产减值**

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括

所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值;再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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,本公司在以后会计期间不予转回。

## 26、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出,但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益,本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 27、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。本公司将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。

## 28、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出,包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等,按照本公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划:本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划:本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值,以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分:(1)服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,当期服务成本是指,职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额;过去服务成本是指,设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少;

(2) 设定受益义务的利息费用；(3) 重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## **29、租赁负债（自 2021 年 1 月 1 日起适用）**

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

## **30、预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### **(2) 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的

中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。

### 31、股份支付

本公司的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。本公司的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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，相应调整负债。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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

### 32、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。本公司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：本公司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；本公司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；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；本公司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。

公司的营业收入主要包括软件产品、系统集成产品、教育培训收入，具体会计政策描述如下：

#### A、自行开发软件产品销售收入

软件产品销售业务主要指自主开发并拥有知识产权的软件产品的销售，公司将软件产品交付给客户，客户取得产品控制权时确认收入。

#### B、系统集成销售收入

系统集成产品销售业务指基于客户的定制化需求，为客户提供定制的系统集成项目(集成了设备和软件)，公司在项目安装完成并经客户完工验收后，即客户取得控制权时，根据

客户提供的验收手续确认收入。

#### C、教育培训收入

公司提供教育培训服务，在完成服务时确认收入。

#### D、定制软件收入

定制软件是指根据特定客户委托开发的，就特定客户的实际需要进行专门的技术研究、开发、服务的劳务行为。技术开发成果的专利申请权、版权及其他非专利技术的所有权及使用权归买方所有或双方共同所有，由此开发出来的软件不具有通用性。本公司在将软件交付客户并经客户验收通过时，即客户取得控制权时，根据客户提供的验收手续确认收入。

### 40、政府补助

#### (1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。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。

#### (2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

#### (3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### **(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据**

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。

#### **(5) 政府补助的确认时点**

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

### **33、递延所得税资产/递延所得税负债**

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司内该纳税主体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。

#### 34、租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

##### A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a 租赁负债的初始计量金额；

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

c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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。

#### B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

#### C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### D、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：

- a、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；
- b、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。

### （2） 本公司作为出租人

#### A、 租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### B、 本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

#### C、 融资租赁的会计处理方法

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、10 金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

#### （D） 租赁变更

本公司作为出租人的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：

- a. 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；
- b. 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，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a.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，本公司作为出租人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；

b.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，本公司作为出租人按照《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。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的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。

### (3) 售后租回交易

本公司按照本附注“三、39 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### A 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、10 金融工具”。

#### B 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、10 金融工具”。

## 36、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

#### A 执行《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”）。

关于将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售

根据解释 15 号相关规定，固定资产达到预计可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。试运行销售属于日常活动的，在营业收入、营业成本项目列示，属于非日常活动的，在资产处置收益等项目列示。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整

关于亏损合同的判断

根据解释 15 号相关规定，企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数应当调整首次施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## **B 《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）**

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

### **①关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理**

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。本解释自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照本解释进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。

执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### **②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理**

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同

时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。本解释自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照本解释进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照本解释进行处理的，应当进行追溯调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## (2) 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、20%、25%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%

本期适用的企业所得税税率列示如下：

纳税主体名称	所得税税率
济南科明数码技术股份有限公司	15%
山东科明职业培训学校有限公司	20%、25%
山东科明数码科技有限公司	20%、25%
科明（山东）智能科技有限公司	20%、25%

### 2、税收优惠政策及依据

#### (1) 企业所得税

根据中华人民共和国主席令(2007)63号颁布的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%征收企业所得税。2022 年12月12日，山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局认定本公司为高新技术企业，享受企业所得税减按 15%税率征收企业所得税，公司自2022 年至2024年享受该项企业所得税税收优惠政策。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号）规定，自2021年1月1日至2022年12月31

日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财政部 税务总局 科技部公告2022年第16号）一、科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2022年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2022年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

根据财政部 税务总局 科技部《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告2022年第28号）一、高新技术企业在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行100%加计扣除。

## （2）增值税

本公司为增值税一般纳税人，本公司软件产品收入适用税率为 13%，根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011] 100号）规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

本公司技术服务收入免征增值税，根据财政部、国家税务总局《关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税[2013]37 号）附件3《交3、其他说明：通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务，免征增值税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指2022年12月31日，“期初”指2022年1月1日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,645.40	806.68
银行存款	22,948,600.02	15,991,088.02
其他货币资金		
合计	22,951,245.42	15,991,894.70
其中：存放在境外的款项总额		

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,675,810.00
-----------------------	--------------

其他说明：中国银行股份有限公司聊城市柳园支行账户余额1,675,810.00元，账户性质为其他需要专项管理和使用的资金账户。

## 2、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,155,066.33	100.00	4,658,515.21	20.12	18,496,551.12
其中：组合 1 账龄组合	23,155,066.33	100.00	4,658,515.21	20.12	18,496,551.12
组合 2 应收关联方					
合计	23,155,066.33		4,658,515.21		18,496,551.12

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	25,951,078.71	100.00	4,628,611.14	17.84	21,322,467.57
其中：组合 1 账龄组合	25,951,078.71	100.00	4,628,611.14	17.84	21,322,467.57
组合 2 应收关联方					
合计	25,951,078.71		4,628,611.14		21,322,467.57

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	9,253,475.30	277,604.26	3.00
1 至 2 年	9,457,808.16	945,780.82	10.00
2 至 3 年	1,336,289.63	400,886.89	30.00
3 至 4 年	146,500.00	73,250.00	50.00
4 至 5 年			
5 年以上	2,960,993.24	2,960,993.24	100.00

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	23,155,066.33	4,658,515.21	

按账龄披露：

账龄	2022 年 12 月 31 日账面余额	2021 年 12 月 31 日账面余额
1 年以内（含 1 年）	9,253,475.30	18,647,008.52
1 至 2 年	9,457,808.16	3,827,276.95
2 至 3 年	1,336,289.63	321,500.00
3 至 4 年	146,500.00	90,000.00
4 至 5 年		493,400.00
5 年以上	2,960,993.24	2,571,893.24
小 计	23,155,066.33	25,951,078.71
减：坏账准备	4,658,515.21	4,628,611.14
合计	18,496,551.12	21,322,467.57

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,628,611.14	29,904.07			4,658,515.21
合计	4,628,611.14	29,904.07			4,658,515.21

(3) 本期无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
临沂职业学院	3,412,103.50	14.74	341,210.35
山东商业职业技术学院	3,183,110.40	13.75	95,493.31
莱芜职业技术学院	1,537,759.80	6.64	46,132.79
聊城九洲建设集团有限公司	1,376,500.00	5.94	137,650.00
山东沂蒙钻石国家矿山公园	1,408,700.00	6.08	1,408,700.00
合计	10,918,173.70	47.15	2,029,186.45

(5) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 本报告期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		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	927,695.92	87.46	199,497.92	66.08
1 至 2 年	132,994.20	12.54	39,405.00	13.05
2 至 3 年				
3 年以上			63,000.00	20.87
合计	1,060,690.12	100.00	301,902.92	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额比例 (%) 合计数的比例
济南荟雅庭装饰装修工程有限公司	308,000.00	29.04
北京博能拓远科技有限公司	160,000.00	15.08
哈大产业科技（广州）有限公司	159,000.00	14.99
济南科易睿数码科技有限公司	132,994.20	12.54
广州卓远虚拟现实科技有限公司	90,000.00	8.49
合计	849,994.20	80.14

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,646,897.25	2,700,191.83
合计	2,646,897.25	2,700,191.83

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,596,303.65	2,131,926.06
1 至 2 年	738,072.95	782,197.28
2 至 3 年	519,171.00	185,886.26

账龄	期末余额	期初余额
3 至 4 年	103,359.20	60,568.80
4 至 5 年	60,576.81	53,576.10
5 年以上	53,576.10	187,693.50
小 计	3,071,059.71	3,401,848.00
减：坏账准备	424,162.46	701,656.17
合计	2,646,897.25	2,700,191.83

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	2,594,490.55	3,030,333.31
备用金	78,724.66	91,508.01
代垫款	42,984.50	771.68
往来款	354,860.00	279,235.00
合计	3,071,059.71	3,401,848.00

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	701,656.17			701,656.17
2022 年 1 月 1 日余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	277,493.71			277,493.71
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	424,162.46			424,162.46

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	701,656.17		277,493.71			424,162.46
合计	701,656.17		277,493.71			424,162.46

5) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
齐鲁工业大学	保证金	500,000.00	1 年以内	16.28	15,000.00
		49,100.00	3-4 年	1.60	24,550.00
济南丰利彩印有限公司	往来款	269,860.00	2-3 年	8.79	80,958.00
淄博职业学院	保证金	249,340.00	1 年以内	8.12	7,480.20
山东信息职业技术学院	保证金	121,452.50	1 年以内	3.95	3,643.58
		70,000.00	1-2 年	2.28	7,000.00
山东建筑大学	保证金	61,930.00	1 年以内	2.02	1,857.90
		113,400.00	1-2 年	3.69	11,340.00
合计		1,435,082.50		46.73	151,829.68

8) 本期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款

9) 本期不存在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	减值准备	账面价值
原材料	2,613,216.83		2,613,216.83
合同履约成本	9,507,713.33	1,135,719.44	8,371,993.89
库存商品			
合计	12,120,930.16	1,135,719.44	10,985,210.72

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	1,383,707.22		1,383,707.22
合同履约成本	1,792,955.10	1,135,719.44	657,235.66
库存商品	69,948.69		69,948.69

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合计	3,246,611.01	1,135,719.44	2,110,891.57

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本减值准备	1,135,719.44					1,135,719.44
合计	1,135,719.44					1,135,719.44

## 6、合同资产

### (1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	3,439,821.85	423,024.40	3,016,797.45	1,922,214.34	281,597.79	1,640,616.55
合计	3,439,821.85	423,024.40	3,016,797.45	1,922,214.34	281,597.79	1,640,616.55

### (2) 合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
质保金	1,517,607.51	履行合同增加
合计	1,517,607.51	--

### (3) 本期合同资产计提减值准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	281,597.79	141,426.61				423,024.40
合计	281,597.79	141,426.61				423,024.40

## 7、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
长期待摊费用	12,249.91	
合计	12,249.91	

## 8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税		225,576.52
预缴所得税	133,631.43	107,305.25
合计	133,631.43	332,881.77

## 9、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资收 益	其他		
一、联营企业							
济南科易睿数码 科技有限公司	516,652.38		158,969.96	-39,535.45		318,146.97	
合计	516,652.38		158,969.96	-39,535.45		318,146.97	

其他说明：2022 年公司与曹学芹签订股权转让协议，公司分三次向曹学芹转让济南科易睿数码科技有限公司（以下简称科易睿）8%股权，转让价款 24 万元，转让后公司持有科易睿股权比例 18%。

## 10、其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入其他综合收益的权益工具投资	4,213,448.95	4,199,995.39
合计	4,213,448.95	4,199,995.39

说明：本公司将长期持有目的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权益工具投资。

## 11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	14,320,447.05	14,276,659.48
固定资产清理		
合计	14,320,447.05	14,276,659.48

### 固定资产部分

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物及 附属设施	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	14,693,239.57	943,018.09	6,020,479.98	633,616.54	22,290,354.18
2.本期增加金额		166,141.59	1,811,963.55	45,170.13	2,023,275.27
(1) 购置		166,141.59	1,811,963.55	45,170.13	2,023,275.27
3.本期减少金额		177,595.73	441,298.44		618,894.17

项目	房屋建筑物及附属设施	运输工具	电子设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废		177,595.73	441,298.44		618,894.17
4.期末余额	14,693,239.57	931,563.95	7,391,145.09	678,786.67	23,694,735.28
二、累计折旧					
1.期初余额	2,988,210.99	898,559.52	3,878,283.59	248,640.60	8,013,694.70
2.本期增加金额	731,326.17	3,884.10	1,084,019.14	50,979.52	1,870,208.93
(1) 计提	731,326.17	3,884.10	1,084,019.14	50,979.52	1,870,208.93
3.本期减少金额		168,720.00	340,895.40		509,615.40
(1) 处置或报废		168,720.00	340,895.40		509,615.40
4.期末余额	3,719,537.16	733,723.62	4,621,407.33	299,620.12	9,374,288.23
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	10,973,702.41	197,840.33	2,769,737.76	379,166.55	14,320,447.05
2.期初账面价值	11,705,028.58	44,458.57	2,142,196.39	384,975.94	14,276,659.48

## 12、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额		
2.本期增加金额	429,127.41	429,127.41
(1) 新增租赁合同	429,127.41	429,127.41
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.期末余额	429,127.41	429,127.41
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	85,825.48	85,825.48
(1) 计提	85,825.48	85,825.48

项目	房屋及建筑物	合计
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	85,825.48	85,825.48
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	343,301.93	343,301.93
2.期初账面价值		

### 13、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	3,404,120.61	3,404,120.61
2.本期增加金额	140,132.74	140,132.74
(1) 购置	140,132.74	140,132.74
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	3,544,253.35	3,544,253.35
二、累计摊销		
1.期初余额	1,378,528.63	1,378,528.63
2.本期增加金额	319,592.23	319,592.23
(1) 计提	319,592.23	319,592.23
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	1,698,120.86	1,698,120.86

项目	软件	合计
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,846,132.49	1,846,132.49
2.期初账面价值	2,025,591.98	2,025,591.98

#### 14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用	247,511.55	1,116,430.83	268,453.35		1,095,489.03
合计	247,511.55	1,116,430.83	268,453.35		1,095,489.03

#### 15、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,641,421.51	1,015,769.71	6,747,584.54	995,875.77
合计	6,641,421.51	1,015,769.71	6,747,584.54	995,875.77

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧一次性税前扣除	1,270,742.48	190,611.37		
其他权益工具投资公允价值变动	213,448.95	32,017.34		
合计	1,484,191.43	222,628.71		

##### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年	-675,635.89	-675,635.89	
2025 年	-478,252.41	-478,252.41	

年份	期末金额	期初金额	备注
2026 年	-417,612.06	-417,612.06	
2027 年	-2,651,522.27		
合计	-4,223,022.63	-1,571,500.36	--

## 16、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付平台研发款项				1,500,000.00		1,500,000.00
合计				1,500,000.00		1,500,000.00

## 17、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	5,534,052.79	3,417,919.48
1-2 年	335,869.66	153,720.97
2-3 年		197,409.33
3 年以上		790,792.33
合计	5,869,922.45	4,559,842.11

### (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
山东拓之源展览展示有限公司	106,000.00	结算期内
济南艺佰特文化传播有限公司	39,552.48	结算期内
济南槐荫庆源工程队	30,000.00	结算期内
山东万仁电源设备有限公司	30,000.00	结算期内
单县金华龙装饰工程有限公司	20,000.00	结算期内
合计	225,552.48	--

## 18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同负债	14,259,866.78	5,685,081.08
合计	14,259,866.78	5,685,081.08

## 19、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	400,000.00	10,819,092.63	10,477,092.63	742,000.00
二、离职后福利-设定提存计划		887,477.07	887,477.07	
合计	400,000.00	11,706,569.70	11,364,569.70	742,000.00

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	400,000.00	10,204,056.07	9,862,056.07	742,000.00
2、职工福利费		128,654.21	128,654.21	
3、社会保险费		401,962.35	401,962.35	
其中：医疗保险费		381,762.16	381,762.16	
工伤保险费		20,200.19	20,200.19	
生育保险费				
4、住房公积金		84,420.00	84,420.00	
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	400,000.00	10,819,092.63	10,477,092.63	742,000.00

### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		849,108.16	849,108.16	
2、失业保险费		38,368.91	38,368.91	
3、企业年金缴费				
合计		887,477.07	887,477.07	

## 20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	627,112.77	2,503,922.86
城市维护建设税	44,092.90	175,257.02
教育费附加	18,896.96	75,110.15
地方教育费附加	12,597.97	50,073.43
房产税	30,855.81	30,855.81
城镇土地使用税	368.13	368.13

项目	期末余额	期初余额
印花税	15,537.06	11,403.40
企业所得税	3.24	2,716.21
个人所得税	5,241.29	5,953.87
合计	754,706.13	2,855,660.88

## 21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	64,347.58	175,048.60
合计	64,347.58	175,048.60

### (1) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	4,800.00	6,800.00
备用金	1,000.00	35,125.02
保证金	15,544.00	57,800.00
代收款	43,003.58	75,323.58
合计	64,347.58	175,048.60

#### 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
济南景雄影音科技有限公司	35,400.00	保证金
济南卓色国展装饰工程有限公司	10,000.00	保证金
合计	45,400.00	--

## 22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	93,802.81	
合计	93,802.81	

## 22、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,049,235.18	50,299.72
合计	1,049,235.18	50,299.72

## 24、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	241,354.55	
合计	241,354.55	

## 25、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,800,000.00						35,800,000.00

## 26、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,504,932.77			3,504,932.77
合计	3,504,932.77			3,504,932.77

## 27、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	199,995.39	13,453.56			32,017.34	18,563.78	181,431.61
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其他综合收益合计	199,995.39	13,453.56			32,017.34	18,563.78	181,431.61

## 28、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,792,737.64	663,333.03		2,456,070.67

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,792,737.64	663,333.03		2,456,070.67

### 29、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	13,139,535.27	12,204,937.17
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	13,139,535.27	12,204,937.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,739,508.07	3,080,211.50
减：提取法定盈余公积	663,333.03	355,613.40
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		1,790,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	17,215,710.31	13,139,535.27

### 30、营业收入和营业成本

#### （1）总体列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,212,252.15	19,179,069.89	37,268,979.14	18,600,619.31
其他业务	1,419,087.49	897,952.31	2,408,268.10	2,143,006.62
合计	42,631,339.64	20,077,022.20	39,677,247.24	20,743,625.93

#### （2）合同产生的收入情况

2022 年度

合同分类	主营业务	其他业务	合计
按商品类型分类			
其中：硬件产品	25,603,880.99		25,603,880.99
软件产品	12,446,602.68		12,446,602.68
软件开发	1,868,382.06		1,868,382.06
教育培训	1,293,386.42		1,293,386.42
工程服务		1,396,963.59	1,396,963.59
租赁		22,123.90	22,123.90

合同分类	主营业务	其他业务	合计
小计	41,212,252.15	1,419,087.49	42,631,339.64
按市场或客户类型分类			
其中：国内市场	41,212,252.15	1,419,087.49	42,631,339.64
国际市场			
小计	41,212,252.15	1,419,087.49	42,631,339.64
按合同类型分类			
其中：商品买卖合同	38,050,483.67		38,050,483.67
服务合同	3,161,768.48	1,396,963.59	4,558,732.07
租赁合同		22,123.90	22,123.90
小计	41,212,252.15	1,419,087.49	42,631,339.64
按商品转让的时间分类			
其中：在某一时点确认	41,212,252.15	1,419,087.49	42,631,339.64
在某一时段内确认			
小计	41,212,252.15	1,419,087.49	42,631,339.64
按销售渠道分类			
其中：线上销售			
线下销售	41,212,252.15	1,419,087.49	42,631,339.64
小计	41,212,252.15	1,419,087.49	42,631,339.64

2021 年度

合同分类	主营业务	其他业务	合计
按商品类型分类			
其中：硬件产品	20,516,519.23		20,516,519.23
软件产品	12,752,069.55		12,752,069.55
软件开发	2,376,135.64		2,376,135.64
教育培训	1,624,254.72	5,000.00	1,629,254.72
工程服务		2,382,146.88	2,382,146.88
租赁		19,528.30	19,528.30
其他商品		1,592.92	1,592.92
小计	37,268,979.14	2,408,268.10	39,677,247.24
按市场或客户类型分类			
其中：国内市场	37,268,979.14	2,408,268.10	39,677,247.24

合同分类	主营业务	其他业务	合计
国际市场			
小计	37,268,979.14	2,408,268.10	39,677,247.24
按合同类型分类			
其中：商品买卖合同	33,268,588.78	1,592.92	33,270,181.70
服务合同	4,000,390.36	2,406,675.18	6,407,065.54
租赁合同			
小计	37,268,979.14	2,408,268.10	39,677,247.24
按商品转让的时间分类			
其中：在某一时点确认	37,268,979.14	2,408,268.10	39,677,247.24
在某一时段内确认			
小计	37,268,979.14	2,408,268.10	39,677,247.24
按销售渠道分类			
其中：线上销售			
线下销售	37,268,979.14	2,408,268.10	39,677,247.24
小计	37,268,979.14	2,408,268.10	39,677,247.24

### 31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	146,268.50	235,496.91
教育费附加	62,811.01	100,927.24
地方教育费附加	41,666.50	67,284.82
房产税	123,423.24	123,423.24
土地使用税	1,472.52	1,472.52
车船税	3,540.00	3,360.00
印花税	19,507.17	16,143.80
地方水利建设基金		25.80
合计	398,688.94	548,134.33

### 32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,310,108.90	1,806,781.34
服务费	1,829,649.11	1,171,059.28
业务招待费	462,546.00	
差旅费	250,970.11	638,295.36

项目	本期发生额	上期发生额
其他	221,119.45	715,892.65
广告及业务宣传费	200,426.52	357,017.87
修理费	194,587.43	7,165.00
折旧与摊销	119,285.88	131,695.63
水电及物业费	30,044.32	12,389.44
办公费	4,925.58	10,866.34
会务费		5,170.00
合计	5,623,663.30	4,856,332.91

### 33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,878,553.93	1,797,418.94
折旧与摊销费	1,166,987.58	863,689.09
中介服务费	572,661.32	368,131.89
办公费	291,966.65	136,216.62
业务招待费	287,205.84	317,095.25
水电及物业费	206,238.61	122,412.96
其他	73,858.52	420,729.94
修理费	70,203.54	82,041.00
通讯费	65,046.02	43,554.96
租赁费	28,524.41	
差旅费	14,151.04	3,419.55
会务费		119,809.90
合计	5,655,397.46	4,274,520.10

### 34、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	4,272,556.64	3,587,862.78
直接投入	442,532.03	687,079.89
折旧费用	897,662.51	898,859.46
技术服务费	4,001,524.87	841,485.37
其他费用	659,475.85	148,263.09
合计	10,273,751.90	6,163,550.59

### 35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	31,364.64	50,259.42
汇兑损益		
其他	5,021.78	252.71
合计	-26,342.86	-50,006.71

### 36、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
软件产品增值税即征即退补贴	1,561,662.77	1,137,019.13
济南市 2021 年度工业扶持发展专项资金市一企一技术补贴	200,000.00	
济南市 2021 年度工业扶持发展专项资金省一企一技术补贴	500,000.00	
济南市 2021 年度工业扶持发展专项资金市级专精特新补贴	100,000.00	
济南市 2021 年度工业扶持发展专项资金省级专精特新补贴	300,000.00	
济南市 2021 年度市工业发展扶持专项资金首版次软件产品补助	173,900.00	
济南市 2021 年省级工业转型发展资金	263,700.00	
济南市 2021 年度市工业发展扶持专项资金军民融合发展奖励	500,000.00	
山东省 2022 年企业研究开发财政补助资金	110,000.00	
山东省 2022 年科技型中小企业创新能力提升工程资金补贴	150,000.00	
增值税加计抵减	1,408.21	
稳岗补贴	35,168.59	17,604.59
VR 教学资源云平台研发及体验中心建设项目		270,000.00
高企补助资金		100,000.00
科技创新发展资金		431,600.00
合计	3,895,839.57	1,956,223.72

### 37、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-39,535.45	4,546.47
处置长期股权投资产生的投资收益	81,030.04	216,376.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益		65,106.82

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	41,494.59	286,029.29

### 38、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	247,589.64	-1,425,432.48
合计	247,589.64	-1,425,432.48

### 39、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-1,135,719.44
合同资产减值损失	-141,426.61	-111,022.77
合计	-141,426.61	-1,246,742.21

### 40、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失	15,144.90	-2,324.34
其中：固定资产处置收益	15,144.90	-2,324.34
合计	15,144.90	-2,324.34

### 41、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项	257,836.66		257,836.66
其他	136.98	11,717.23	136.98
合计	257,973.64	11,717.23	257,973.64

### 42、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠	20,000.00	20,000.00	20,000.00
滞纳金	13,667.77	919.06	13,667.77

合计	33,667.77	20,919.06	33,667.77
----	-----------	-----------	-----------

#### 43、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,881.16	2,716.21
递延所得税费用	170,717.43	-383,285.47
合计	172,598.59	-380,569.26

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	4,912,106.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	736,816.00
子公司适用不同税率的影响	-67,143.98
调整以前期间所得税的影响	-24,392.86
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	55,810.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	477,138.28
研发费用加计扣的影响	-1,005,617.96
其他	-11.34
所得税费用	172,598.59

#### 44、现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	5,846,609.94	4,816,252.20
政府补助	2,332,768.59	549,204.59
利息收入	31,364.64	50,259.42
合计	8,210,743.17	5,415,716.21

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	4,428,691.11	1,954,279.95
手续费支出	558.20	252.71

项目	本期发生额	上期发生额
费用化支出	1,224,266.61	4,810,014.63
营业外支出	33,667.77	919.06
合计	5,687,183.69	6,765,466.35

#### 45、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	4,739,508.07	3,080,211.50
加：资产减值准备	-106,163.03	2,672,174.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,380,645.61	1,759,392.89
使用权资产折旧	85,825.48	
无形资产摊销	319,592.23	337,853.11
长期待摊费用摊销	268,453.35	155,272.29
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）	-15,144.90	2,324.34
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）	-41,494.59	-286,029.29
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-19,893.94	-383,285.47
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	222,628.71	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,874,319.15	1,449,698.73
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,191,082.91	-10,716,344.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,471,001.20	5,042,638.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,621,721.95	3,113,906.55
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		

补充资料	本期金额	上期金额
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	22,951,245.42	15,991,894.70
减：现金的期初余额	15,991,894.70	16,303,607.08
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	6,959,350.72	-311,712.38

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	22,951,245.42	15,991,894.70
其中：库存现金	2,645.40	806.68
可随时用于支付的银行存款	22,948,600.02	15,991,088.02
可随时用于支付的其他货币资金		
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	22,951,245.42	15,991,894.70
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	1,675,810.00	

## 46、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,675,810.00	需要专项管理和使用的资金专户
合计	1,675,810.00	--

## 47、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
软件产品增值税即征即退补贴	1,561,662.77	其他收益	1,561,662.77
济南市 2021 年度工业扶持发展专项资金市一企一技术补贴	200,000.00	其他收益	200,000.00
济南市 2021 年度工业扶持发展专项资金省一企一技术补贴	500,000.00	其他收益	500,000.00
济南市 2021 年度工业扶持发展专项资金市级专精特新补贴	100,000.00	其他收益	100,000.00
济南市 2021 年度工业扶持发展专项资金省级专精特新补贴	300,000.00	其他收益	300,000.00
济南市 2021 年度市工业发展扶持专项资金首版次软件产品补助	173,900.00	其他收益	173,900.00
济南市 2021 年省级工业转型发展资金	263,700.00	其他收益	263,700.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
济南市 2021 年度市工业发展扶持专项资金军民融合发展奖励	500,000.00	其他收益	500,000.00
山东省 2022 年企业研究开发财政补助资金	110,000.00	其他收益	110,000.00
山东省 2022 年科技型中小企业创新能力提升工程资金补贴	150,000.00	其他收益	150,000.00
增值税加计抵减	1,408.21	其他收益	1,408.21
稳岗补贴	35,168.59	其他收益	35,168.59
合计	3,895,839.57		3,895,839.57

## 六、合并范围的变更

本期新设子公司科明（山东）智能科技有限公司，成立日期 2022 年 8 月 13 日，注册资本 500 万元人民币，法定代表人陈清奎，注册地址：中国（山东）自由贸易试验区济南片区舜华路 2000 号舜泰广场 9 号楼 14 层 B 区 1401-3 室，公司持股比例 100%。截至 2022 年 12 月 31 日，公司已实缴出资 10 万元。

## 七、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	
山东科明职业培训学校有限公司	济南市	济南市	注 1	100.00		直接投资
山东科明数码科技有限公司	潍坊市	潍坊市	注 2	100.00		直接投资
科明（山东）智能科技有限公司	济南市	济南市	注 3	100.00		直接投资

注 1：许可项目：营利性民办职业技能培训机构。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：信息技术咨询服务；计算机系统服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；组织文化艺术交流活动；机械设备租赁；办公用品销售；企业管理咨询；社会经济咨询服务；会议及展览服务；人工智能双创服务平台；软件销售；电子产品销售；计算机软硬件及辅助设备零售。（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）

注 2：研发、销售：数码产品、电子产品；销售：计算机软硬件、通讯设备；教育咨询服务（不含教育教学和培训）；信息系统集成服务；图文设计；软件开发；展览展示服

务；建筑装饰工程施工；货物及技术进出口。（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）

注 3：一般项目：智能控制系统集成；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；电子产品销售；信息系统集成服务；集成电路设计；软件开发；平面设计；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；数据处理和存储支持服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；大数据服务；信息技术咨询服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；组织文化艺术交流活动。（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）

## （2）重要的非全资子公司

无

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### （1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
济南科易睿数码科技有限公司	济南市	济南市	注 1	18.00		权益法
深圳国科物联科技有限公司	深圳市	深圳市	注 2	30.00		权益法

注 1：计算机软硬件开发；计算机系统集成；批发、零售：教学仪器、音响设备、电子产品、机械设备、五金交电、建材。（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）

注 2：一般经营项目是：建筑劳务分包；计算机物联网及传感器设备的技术开发、自有技术成果转让、技术咨询、技术服务；应用软件技术服务；软件技术开发；计算机系统集成；产品设计；模型设计；从事广告业务；零售计算机软件及辅助设备、电气设备及配件、机械设备的零售；环境监测仪器仪表传感器设计、研发、销售；国内贸易，从事货物及技术的进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。（企业经营涉及前置性行政许可的，须取得前置性行政许可文件后方可经营），许可经营项目是：经营性互联网信息；第二类医疗器械销售。（具体按许可证核准范围经营）

**(2) 重要合营企业的主要财务信息**

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	济南科易睿数码 科技有限公司	深圳国科物联科 技有限公司	济南科易睿数码 科技有限公司	深圳国科物联科 技有限公司
流动资产	3,673,240.26	59,462.59	3,437,694.00	131,258.13
其中：现金和现金等价物	73,058.31	39,462.59	155,215.04	61,258.13
非流动资产				
资产合计	3,673,240.26	59,462.59	3,437,694.00	131,258.13
流动负债	560,868.26	132,299.06	544,963.41	201,725.43
非流动负债				
负债合计	560,868.26	132,299.06	544,963.41	201,725.43
股东权益	3,112,372.00	-72,836.47	2,892,730.59	-70,467.30
按持股比例计算的净资产份额	560,226.96	-21,850.94	752,109.95	-21,140.19
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对合营企业权益投资的账面价值	318,146.97		516,652.38	
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入	1,656,375.26	150,080.86	5,032,532.70	
财务费用	-105.93	362.40	-252.81	33.27
所得税费用	22.42		1,198.44	
净利润	-219,641.41	-2,369.17	17,486.44	-69,445.27
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-219,641.41	-2,369.17	17,486.44	-69,445.27
本年度收到的来自合营企业的股利				

**八、与金融工具相关的风险**

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

**1、信用风险**

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明(当此信息可获取时)。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。

## 2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在以浮动利率计息的长期银行借款，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

### (2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在外汇风险，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

## 3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行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。本公司的政策是确保有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、银行存款以及未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 九、公允价值的披露

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

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
其中：其他权益工具投资			4,213,448.95	4,213,448.95
持续以公允价值计量的资产总额			4,213,448.95	4,213,448.95

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业实际控制人情况

控股股东	年初余额		年初余额	
	金额	股权比例（%）	金额	股权比例（%）
陈清奎	14,231,298.00	39.75	14,231,298.00	39.75
刘道君	6,253,610.00	17.47	6,253,610.00	17.47
陈烁	2,102,998.00	5.87	2,102,998.00	5.87
合计	22,587,906.00	63.09	22,587,906.00	63.09

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1 在子公司中的权益。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、2 在合营企业或联营企业中的权益。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张国强	股东、董事
胡冠标	股东、董事、副总经理
李晓东	股东、董事、副总经理
卢晓龙	股东、监事
李学东	股东、监事
陈烁	股东
陈万顺	股东、监事会主席
杨兴起	股东、财务总监、董事会秘书

### 5、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
济南科易睿数码科技有限公司	采购设备	28,584.07	1,000,000.00	否	778,831.86

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
济南科易睿数码科技有限公司	销售配件		54,336.28

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	956,447.10	942,752.40

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	济南科易睿数码科技有限公司			61,400.00	3,088.24
预付账款	济南科易睿数码科技有限公司	132,994.20		132,994.20	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	济南科易睿数码科技有限公司		22,320.00

7、关联方承诺

承诺人	承诺事项	履行情况
全体股东	《关于避免关联交易的承诺函》	履行
控股股东、实际控制人及其他持有公司 5%以上股份的股东	《关于避免同业竞争的承诺函》	履行
董事、监事、高级管理人员、核心技术人员	《关于同业竞争的承诺函》、《关于避免关联交易的承诺函》	履行
股东及董事、监事、高级管理人员	《对所持公司股份限售安排及自愿锁定的承诺》	履行

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,205,542.70	100.00	4,307,423.52	18.56	18,898,119.18
其中：组合 1 账龄组合	21,982,816.70	94.73	4,307,423.52	19.59	17,675,393.18
组合 2 应收关联方	1,222,726.00	5.27			1,222,726.00
合计	23,205,542.70	/	4,307,423.52	/	18,898,119.18

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	25,770,125.08	100.00	4,482,002.24	17.39	21,288,122.84
其中：组合 1 账龄组合	24,715,849.08	95.91	4,482,002.24	18.13	20,233,846.84
组合 2 应收关联方	1,054,276.00	4.09			1,054,276.00
合计	25,770,125.08	/	4,482,002.24	/	21,288,122.84

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	9,419,765.30	277,539.46	2.95
1 至 2 年	9,474,508.16	945,780.82	9.98
2 至 3 年	1,203,776.00	49,860.00	4.14
3 至 4 年	146,500.00	73,250.00	50.00
4 至 5 年			
5 年以上	2,960,993.24	2,960,993.24	100.00

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小 计	23,205,542.70	4,307,423.52	/

按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	9,419,765.30
1 至 2 年	9,474,508.16
2 至 3 年	1,203,776.00
3 至 4 年	146,500.00
4 至 5 年	
5 年以上	2,960,993.24
合计	23,205,542.70

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,482,002.24		174,578.72		4,307,423.52
合计	4,482,002.24		174,578.72		4,307,423.52

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
临沂职业学院	3,412,103.50	14.70	341,210.35
山东商业职业技术学院	3,183,110.40	13.72	95,493.31
莱芜职业技术学院	1,537,759.80	6.63	46,132.79
聊城九洲建设集团有限公司	1,376,500.00	5.93	137,650.00
山东沂蒙钻石国家矿山公园	1,408,700.00	6.07	1,408,700.00
合计	10,918,173.70	47.05	2,029,186.45

(5) 本期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款

**(6) 本期不存在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**

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,943,467.40	2,797,497.69
合计	2,943,467.40	2,797,497.69

**(1) 其他应收款**

1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	1,891,844.01
1 至 2 年	738,072.95
2 至 3 年	519,171.00
3 至 4 年	103,359.20
4 至 5 年	60,568.80
5 年以上	53,576.10
合计	3,366,592.06

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	2,562,490.55	3,030,333.31
备用金	78,716.65	91,500.00
代垫款	40,524.86	
往来款	684,860.00	377,235.00
合计	3,366,592.06	3,499,068.31

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	701,570.62			701,570.62
2022 年 1 月 1 日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				

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)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	278,445.96			278,445.96
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	423,124.66			423,124.66

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	701,570.62		278,445.96		423,124.66
合计	701,570.62		278,445.96		423,124.66

5) 本期无实际核销的其他应收款情况

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
齐鲁工业大学	保证金	500,000.00	1 年以内	14.85	15,000.00
		49,100.00	3-4 年	1.46	24,550.00
山东科明数码科技有限公司	保证金	230,000.00	1 年以内	6.83	6,900.00
		100,000.00	1-2 年	2.97	10,000.00
济南丰利彩印有限公司	保证金	269,860.00	2-3 年	8.02	80,958.00
淄博职业学院	往来款	249,340.00	1 年以内	7.41	7,480.20
山东信息职业技术学院	往来款	121,452.50	1 年以内	3.61	3,643.58
		70,000.00	1-2 年	2.08	7,000.00
合计	/	1,589,752.50	/	47.23	155,531.78

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,012,000.00		5,012,000.00	4,212,000.00		4,212,000.00
对联营、合营企业投资	318,146.97		318,146.97	516,652.38		516,652.38
合计	5,330,146.97		5,330,146.97	4,728,652.38		4,728,652.38

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增加	本期减少	期末余额 (账面价值)	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
山东科明职业培训学校有限公司	500,000.00	700,000.00		1,200,000.00		
山东科明数码科技有限公司	3,712,000.00			3,712,000.00		
科明(山东)智能科技有限公司		100,000.00		100,000.00		
合计	4,212,000.00			5,012,000.00		

#### (2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他		
一、联营企业							
济南科易睿数码科技有限公司	516,652.38		158,969.96	-39,535.45		318,146.97	
合计	516,652.38		158,969.96	-39,535.45		318,146.97	

### 4、营业收入和营业成本

#### (1) 总体列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,041,494.05	18,438,198.68	35,419,698.56	17,908,141.09
其他业务	1,419,087.49	897,952.31	2,408,268.10	2,143,006.62
合计	41,460,581.54	19,336,150.99	37,827,966.66	20,051,147.71

#### (2) 合同产生的收入情况

合同分类	主营业务	其他业务	合计
按商品类型分类			

合同分类	主营业务	其他业务	合计
其中：硬件产品	25,756,509.31		25,756,509.31
软件产品	12,416,602.68		12,416,602.68
软件开发	1,868,382.06		1,868,382.06
工程服务		1,396,963.59	1,396,963.59
租赁		22,123.90	22,123.90
小计	40,041,494.05	1,419,087.49	41,460,581.54
按市场或客户类型分类			
其中：国内市场	40,041,494.05	1,419,087.49	41,460,581.54
国际市场			
小计	40,041,494.05	1,419,087.49	41,460,581.54
按合同类型分类			
其中：商品买卖合同	40,041,494.05		40,041,494.05
服务合同		1,396,963.59	1,396,963.59
租赁合同		22,123.90	22,123.90
小计	40,041,494.05	1,419,087.49	41,460,581.54
按商品转让的时间分类			
其中：在某一时点确认	40,041,494.05	1,419,087.49	41,460,581.54
在某一时段内确认			
小计	40,041,494.05	1,419,087.49	41,460,581.54
按销售渠道分类			
其中：线上			
线下	40,041,494.05	1,419,087.49	41,460,581.54
小计	40,041,494.05	1,419,087.49	41,460,581.54

(续表)

合同分类	主营业务	其他业务	合计
按商品类型分类			
其中：硬件产品	20,291,493.37		20,291,493.37
软件产品	12,752,069.55		12,752,069.55
软件开发	2,376,135.64		2,376,135.64
教育培训		5,000.00	5,000.00
工程服务		2,382,146.88	2,382,146.88
咨询服务		19,528.30	19,528.30

合同分类	主营业务	其他业务	合计
其他商品		1,592.92	1,592.92
小计	35,419,698.56	2,408,268.10	37,827,966.66
按市场或客户类型分类			
其中：国内市场	35,419,698.56	2,408,268.10	37,827,966.66
国际市场			
小计	35,419,698.56	2,408,268.10	37,827,966.66
按合同类型分类			
其中：商品买卖合同	33,043,562.92	1,592.92	33,045,155.84
服务合同	2,376,135.64	2,406,675.18	4,782,810.82
小计	35,419,698.56	2,408,268.10	37,827,966.66
按商品转让的时间分类			
其中：在某一时点确认	35,419,698.56	2,408,268.10	37,827,966.66
在某一时段内确认			
小计	35,419,698.56	2,408,268.10	37,827,966.66
按销售渠道分类			
其中：线上			
线下	35,419,698.56	2,408,268.10	37,827,966.66
小计	35,419,698.56	2,408,268.10	37,827,966.66

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-39,535.45	4,546.47
处置长期股权投资产生的投资收益	81,030.04	216,376.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益		65,106.82
合计	41,494.59	286,029.29

## 6、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	4,272,556.64	3,587,862.78
直接投入	442,532.03	687,079.89
折旧费用	917,714.59	898,859.46
技术服务费	4,001,524.87	841,485.37
其他费用	659,475.85	148,263.09

项目	本期发生额	上期发生额
合计	10,293,803.98	6,163,550.59

### 十三、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	15,144.90	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,332,768.59	
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期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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、合同资产减值准备转回		
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	224,305.87	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	81,030.04	
减：所得税影响额	397,987.41	
少数股东权益影响额		
合计	2,255,261.99	--

对公司根据《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》定

义界定的除上表项目以外的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应在下表中说明原因。

项目	涉及金额（元）	原因
非流动资产处置损益	15,144.90	偶发
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,332,768.59	偶发
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	224,305.87	偶发
其他符合非经常性损益定义的损益项目	81,030.04	偶发

## 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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	8.34	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.37	0.07	0.07

## 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：

董事会办公室

济南科明数码技术股份有限公司

二〇二三年四月二十八日