

北京华夏电通科技股份有限公司

2023 年 1-9 月财务报表

审阅报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审阅报告	1-2
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
财务报表附注	5-62

审阅报告

致同审字（2023）第 110A027602 号

北京华夏电通科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的北京华夏电通科技股份有限公司(以下简称“华夏电通”)的财务报表，包括 2023 年 9 月 30 日的合并及公司资产负债表，2023 年 1-9 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表以及财务报表附注。按照企业会计准则的规定编制财务报表是华夏电通管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映华夏电通的财务状况、经营成果和现金流量。

本审阅报告仅供华夏电通本次向不特定合格投资者公开发行股票在北京证券交易所上市申请时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二三年十一月十日

合并及公司资产负债表

2023年9月30日

编制单位：北京华夏电通科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额（未经审计）		上年年末余额（经审计）	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	81,578,670.37	78,212,698.85	196,709,358.14	195,633,990.21
交易性金融资产	五、2	101,682,699.45	101,682,699.45	10,108,511.71	10,108,511.71
应收票据					
应收账款	五、3	45,909,289.00	46,122,619.00	50,383,474.22	50,383,474.22
应收款项融资					
预付款项	五、4	5,419,456.35	5,419,456.35	2,268,273.74	2,268,273.74
其他应收款	五、5	4,352,401.49	5,389,361.48	4,796,875.30	4,720,722.70
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	22,390,728.35	25,295,573.98	23,225,056.48	24,301,548.68
合同资产	五、7	576,283.57	576,283.57	643,289.54	643,289.54
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、8	96,168.11	96,168.11		
其他流动资产	五、9	799,630.68	788,499.90	1,859,752.91	1,401,876.93
流动资产合计		262,805,327.37	263,583,360.69	289,994,592.04	289,461,687.73
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、10	132,614.00	132,614.00		
长期股权投资			5,022,223.93		4,970,130.17
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、11	5,219,766.31	5,219,766.31	5,366,671.06	5,366,671.06
固定资产	五、12	63,611,432.51	63,528,804.02	63,006,746.15	62,956,172.59
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、13	1,705,259.84	1,705,259.84	1,691,627.26	1,691,627.26
无形资产	五、14	457,385.21	386,824.73	1,804,014.66	1,719,648.90
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、15	4,306,020.68	2,667,825.52	2,395,318.99	947,534.06
其他非流动资产					
非流动资产合计		75,432,478.55	78,663,318.35	74,264,378.12	77,651,784.04
资产总计		338,237,805.92	342,246,679.04	364,258,970.16	367,113,471.77

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并及公司资产负债表（续）

2023年9月30日

编制单位：北京华夏电通科技股份有限公司

项目	附注	期末余额（未经审计）		上年年末余额（经审计）	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
应付票据	五、16	1,362,322.00	1,362,322.00	1,631,625.00	1,631,625.00
应付账款	五、17	8,233,491.48	10,980,623.12	14,177,514.20	17,918,232.07
预收款项	五、18			403,903.49	403,903.49
合同负债	五、19	8,766,348.03	8,569,060.30	14,251,863.00	14,063,183.75
应付职工薪酬	五、20	5,306,193.43	4,815,079.40	13,379,786.35	12,255,899.61
应交税费	五、21	1,100,537.24	1,041,944.70	10,605,172.06	10,227,822.32
其他应付款	五、22	24,647,418.03	24,646,021.80	24,922,169.77	24,916,408.77
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、23	956,716.17	956,716.17	793,715.93	793,715.93
其他流动负债	五、24	70,545.31	70,545.31	67,608.12	67,608.12
流动负债合计		50,443,571.69	52,442,312.80	80,233,357.92	82,278,399.06
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债	五、25	660,786.43	660,786.43	584,695.16	584,695.16
长期应付款					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	五、15	338,795.93	338,795.93	180,013.90	180,013.90
其他非流动负债					
非流动负债合计		999,582.36	999,582.36	764,709.06	764,709.06
负债合计		51,443,154.05	53,441,895.16	80,998,066.98	83,043,108.12
股东权益：					
股本	五、26	56,275,400.00	56,275,400.00	56,275,400.00	56,275,400.00
资本公积	五、27	182,500,293.41	182,500,293.41	179,269,729.87	179,269,729.87
减：库存股	五、28	23,903,573.00	23,903,573.00	23,903,573.00	23,903,573.00
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、29	9,447,280.79	9,447,280.79	9,447,280.79	9,447,280.79
未分配利润	五、30	62,475,250.67	64,485,382.68	62,172,065.52	62,981,525.99
归属于母公司股东权益合计		286,794,651.87	288,804,783.88	283,260,903.18	284,070,363.65
少数股东权益					
股东权益合计		286,794,651.87	288,804,783.88	283,260,903.18	284,070,363.65
负债和股东权益总计		338,237,805.92	342,246,679.04	364,258,970.16	367,113,471.77

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并及公司利润表

2023年1-9月

单位：人民币元

编制单位：北京华夏电通科技股份有限公司

项 目	附注	本期金额（未经审计）		上年同期金额（未经审计）	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、31	77,984,714.09	78,162,012.28	104,930,059.77	105,128,220.72
减：营业成本	五、31	25,209,682.40	28,486,001.64	49,321,804.23	54,007,196.25
税金及附加	五、32	968,435.78	940,383.86	1,224,163.68	1,185,302.31
销售费用	五、33	14,840,379.89	13,699,298.71	11,886,344.19	11,043,490.68
管理费用	五、34	25,627,253.59	24,146,280.20	26,738,414.06	24,187,610.96
研发费用	五、35	22,062,035.92	19,741,073.19	19,631,465.40	17,004,385.10
财务费用	五、36	-1,455,107.21	-1,454,400.79	996,736.65	996,711.31
其中：利息费用		85,018.42	85,018.42	2,177,403.42	2,177,403.42
利息收入		1,554,416.27	1,552,939.78	1,192,766.38	1,191,032.24
加：其他收益	五、37	5,930,941.01	5,449,687.16	4,535,370.37	4,071,684.51
投资收益(损失以“-”号填列)	五、38	21,184.59	21,184.59	36,964.98	36,964.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收					
益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、39	1,682,699.45	1,682,699.45	992,373.90	992,373.90
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、40	220,380.74	221,374.61	-399,638.06	-399,200.61
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、41	-17,192.50	-17,192.50	-3,185.37	-3,185.37
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、42	14,655.16	14,655.16	10,504.32	10,504.32
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-1,415,297.83	-24,216.06	304,521.70	1,412,665.84
加：营业外收入	五、43	4,965.89	4,965.89	123,230.00	123,230.00
减：营业外支出	五、44	4,523.27	4,523.27	30,000.00	30,000.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-1,414,855.21	-23,773.44	397,751.70	1,505,895.84
减：所得税费用	五、45	-1,718,040.36	-1,527,630.13	443,480.29	627,495.36
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		303,185.15	1,503,856.69	-45,728.59	878,400.48
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		303,185.15	1,503,856.69	-45,728.59	878,400.48
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		303,185.15	1,503,856.69	-45,728.59	878,400.48
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		303,185.15	1,503,856.69	-45,728.59	878,400.48
归属于母公司股东的综合收益总额		303,185.15	1,503,856.69	-45,728.59	878,400.48
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
（一）基本每股收益	十、3	0.01		-0.0008	
（二）稀释每股收益	十、3	0.01		-0.0008	

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并及公司现金流量表

2023年1-9月

单位：人民币元

编制单位：北京华夏电通科技股份有限公司

项 目	附注	本期金额（未经审计）		上年同期金额（未经审计）	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		84,808,083.97	84,636,083.97	118,096,556.06	118,085,156.06
收到的税费返还		5,890,177.07	5,411,380.98	4,238,600.56	3,865,629.22
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	2,519,974.64	2,482,747.72	5,545,792.89	5,453,181.36
经营活动现金流入小计		93,218,235.68	92,530,212.67	127,880,949.51	127,403,966.64
购买商品、接受劳务支付的现金		27,471,554.54	34,817,484.54	65,922,117.83	73,132,907.83
支付给职工以及为职工支付的现金		55,437,410.89	50,254,150.53	51,648,577.06	44,698,726.46
支付的各项税费		14,356,675.65	13,582,370.34	13,082,103.52	12,518,940.91
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	12,090,077.86	12,365,588.11	12,314,955.89	11,980,396.48
经营活动现金流出小计		109,355,718.94	111,019,593.52	142,967,754.30	142,330,971.68
经营活动产生的现金流量净额		-16,137,483.26	-18,489,380.85	-15,086,804.79	-14,927,005.04
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		129,696.30	129,696.30	198,443.58	198,443.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		180,000.00	180,000.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、46				
投资活动现金流入小计		10,309,696.30	10,309,696.30	20,198,443.58	20,198,443.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,693,726.18	3,632,432.18	621,253.00	613,153.00
投资支付的现金		100,000,000.00	100,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		103,693,726.18	103,632,432.18	60,621,253.00	60,613,153.00
投资活动产生的现金流量净额		-93,384,029.88	-93,322,735.88	-40,422,809.42	-40,414,709.42
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计					
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,555.02	17,555.02	12,376,174.23	12,376,174.23
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46	5,568,129.92	5,568,129.92	31,767,202.71	31,767,202.71
筹资活动现金流出小计		5,585,684.94	5,585,684.94	44,143,376.94	44,143,376.94
筹资活动产生的现金流量净额		-5,585,684.94	-5,585,684.94	-44,143,376.94	-44,143,376.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
	五、47	-115,107,198.08	-117,397,801.67	-99,652,991.15	-99,485,091.40
五、现金及现金等价物净增加额					
加：期初现金及现金等价物余额	五、47	195,113,877.65	194,038,509.72	155,507,339.44	155,023,782.93
六、期末现金及现金等价物余额					
	五、47	80,006,679.57	76,640,708.05	55,854,348.29	55,538,691.53

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

北京华夏电通科技股份有限公司（以下简称“本公司”“公司”或“华夏电通”）前身为北京华夏电通科技有限公司（以下简称“华夏有限”）。

（1）公司历史沿革

2001年9月11日，北京方诚会计师事务所有限责任公司出具编号为方会（A）字[2001]第019号《验资报告书》。经审验，截至2001年9月11日，公司已收到栗军、孙玮、蒋国兴、李劲、刘华以货币形式缴纳的出资共计1,000.00万元。2001年9月14日，北京市工商行政管理局向公司核发了《企业法人营业执照》，注册资本为1,000.00万元。公司设立时的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
栗军	180.00	18.00
孙玮	150.00	15.00
蒋国兴	270.00	27.00
李劲	200.00	20.00
刘华	200.00	20.00
合计	1,000.00	100.00

经过历次股权转让和增资，截至2017年12月31日，公司注册资本及股权结构情况如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
北京久其软件股份有限公司（以下简称“久其软件”）	5,130.00	100.00

2018年9月14日，久其软件作出股东决定，同意公司注册资本变更为9,130.00万元，全部由股东久其软件出资。2020年6月29日，致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具了编号为致同验字（2020）第110ZC00204号《验资报告》。经审验，截至2018年9月28日，公司已收到股东久其软件缴纳的新增注册资本（实收资本）4,000.00万元。2018年9月26日，公司办理完成了本次增资的工商登记，本次增资完成后的股本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
久其软件	9,130.00	100.00

2020年4月30日，久其软件作出股东决定，同意公司减少注册资本4,000.00万元，公司的注册资本由9,130.00万元变更为5,130.00万元。2020年6月29日，致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具了编号为致同验字（2020）第110ZC00209号《验资报告》。经审验，截至2020年6月16日，公司已减少注册资本4,000.00万元，其中减少股东久其软件出资4,000.00万元。2020年6月19日，公司办理完成了本次减资的工商登记，本次减

资完成后的股本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
久其软件	5,130.00	100.00

2020年6月23日，久其软件分别与石向欣、马丽、钱跃程、蒋蓉和北京红螺食品有限公司签订了关于公司的《股权转让协议》，久其软件将132.00万元出资额转让给自然人石向欣；将80.00万元出资额转让给自然人马丽；将40.00万元出资额转让给自然人钱跃程；将40.00万元出资额转让给自然人蒋蓉；将40.00万元出资额转让给北京红螺食品有限公司。2020年6月28日，久其软件作出股东决定，同意公司股东久其软件将其持有的本公司132.00万元出资额转让给石向欣、80.00万元出资额转让给马丽、40.00万元出资额转让给钱跃程、40.00万元出资额转让给蒋蓉、40.00万元出资额转让给北京红螺食品有限公司；同意公司向栗军等42名激励对象实施股权激励计划；同意公司本次股权激励计划的激励对象以现金方式认购公司新增注册资本合计923.00万元，公司注册资本总额由5,130.00万元增加至6,053.00万元。2020年6月29日，致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具了编号为致同验字（2020）第110ZC00206号《验资报告》。经审验，截至2020年6月28日，公司变更后的累计注册资本人民币6,053.00万元，实收资本6,053.00万元。2020年8月4日，公司办理完成了本次股权转让和增资的工商登记，本次股权转让和增资完成后的股本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
久其软件	4,798.00	79.2658
石向欣	132.00	2.1807
马丽	80.00	1.3217
钱跃程	40.00	0.6608
蒋蓉	40.00	0.6608
北京红螺食品有限公司	40.00	0.6608
栗军	128.20	2.1180
李俊峰	128.20	2.1180
邱安超	76.90	1.2704
刘文佳	76.90	1.2704
贾高勇	38.45	0.6352
郭晓明	38.45	0.6352
单衍景	38.45	0.6352
贾瑞明	25.64	0.4236
胡雷	25.64	0.4236
罗会磊	25.64	0.4236
谢泳江	25.64	0.4236
祁之力	25.64	0.4236

北京华夏电通科技股份有限公司

财务报表附注

2023年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
张旭	12.82	0.2118
谭列	12.82	0.2118
余则坤	12.82	0.2118
谢波	12.82	0.2118
杨颖	12.82	0.2118
夏永强	12.82	0.2118
王瑞宾	12.82	0.2118
金晖	12.82	0.2118
张锐锋	12.82	0.2118
李建	12.82	0.2118
邹康	12.82	0.2118
潘梦云	12.82	0.2118
李行	12.82	0.2118
王长威	12.82	0.2118
钱宝全	12.82	0.2118
赵雷	5.13	0.0848
陈焯灵	5.13	0.0848
王坚	5.13	0.0848
赵月飞	5.13	0.0848
迟磊	5.13	0.0848
李丽鹏	5.13	0.0848
陈佳檬	5.13	0.0848
马子朋	5.13	0.0848
杨怀兵	5.13	0.0848
彭志涛	5.13	0.0848
王涛	5.13	0.0848
虞石磊	5.13	0.0848
许莹	5.13	0.0848
陈亚然	5.13	0.0848
米磊	5.13	0.0848
合计	6,053.00	100.0000

2020年7月9日，华夏有限股东会作出股东会决议，同意以2020年6月30日为改制基准日，拟将华夏有限整体变更为股份有限公司。2020年8月5日，致同会计师事务所

（特殊普通合伙）出具编号为致同审字（2020）第110ZA11209号《审计报告》，截至2020年6月30日，华夏有限经审计账面净资产（所有者权益）为224,530,032.69元。2020年8月5日，北京中同华资产评估有限公司出具编号为中同华评报字（2020）第020916号《资产评估报告》，截至2020年6月30日，华夏有限净资产评估值为33,544.98万元。2020年8月7日，华夏有限股东会作出股东会决议，同意华夏有限整体变更设立股份有限公司，以华夏有限截至2020年6月30日经审计确认的账面净资产224,530,032.69元，按1:0.2696的比例折为股份公司的股本60,530,000.00元，剩余部分164,000,032.69元计入资本公积。2020年8月25日，致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具编号为致同验字（2020）第110ZC00312号《验资报告》。经审验，截至2020年8月23日止，华夏电通（筹）全体发起人已以截至2020年6月30日止经评估的净资产作价人民币224,530,032.69元折股投入，其中60,530,000.00元折合为华夏电通（筹）的股本，股本总额共计人民币6,053万股，每股面值1元，剩余164,000,032.69元计入资本公积。2020年8月23日，华夏有限召开创立大会暨2020年第一次股东大会。2020年8月26日，公司办理完成了本次股份制改造的工商登记。股份公司设立时股本结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
久其软件	4,798.00	79.2658
石向欣	132.00	2.1807
马丽	80.00	1.3217
钱跃程	40.00	0.6608
蒋蓉	40.00	0.6608
北京红螺食品有限公司	40.00	0.6608
栗军	128.20	2.1180
李俊峰	128.20	2.1180
邱安超	76.90	1.2704
刘文佳	76.90	1.2704
贾高勇	38.45	0.6352
郭晓明	38.45	0.6352
单衍景	38.45	0.6352
贾瑞明	25.64	0.4236
胡雷	25.64	0.4236
罗会磊	25.64	0.4236
谢泳江	25.64	0.4236
祁之力	25.64	0.4236
张旭	12.82	0.2118
谭列	12.82	0.2118
余则坤	12.82	0.2118
谢波	12.82	0.2118

北京华夏电通科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
杨颖	12.82	0.2118
夏永强	12.82	0.2118
王瑞宾	12.82	0.2118
金晖	12.82	0.2118
张锐锋	12.82	0.2118
李建	12.82	0.2118
邹康	12.82	0.2118
潘梦云	12.82	0.2118
李行	12.82	0.2118
王长威	12.82	0.2118
钱宝全	12.82	0.2118
赵雷	5.13	0.0848
陈烨灵	5.13	0.0848
王坚	5.13	0.0848
赵月飞	5.13	0.0848
迟磊	5.13	0.0848
李丽鹏	5.13	0.0848
陈佳檬	5.13	0.0848
马子朋	5.13	0.0848
杨怀兵	5.13	0.0848
彭志涛	5.13	0.0848
王涛	5.13	0.0848
虞石磊	5.13	0.0848
许莹	5.13	0.0848
陈亚然	5.13	0.0848
米磊	5.13	0.0848
合计	6,053.00	100.0000

2021年3月24日，公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“全国股转公司”）出具股转系统函【2021】744号文件，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司股票于2021年4月23日起在全国股转系统挂牌公开转让。

2021年11月11日，公司召开第一届董事会第十二次会议、第一届监事会第五次会议，分别审议通过了《关于公司定向回购股份并注销的议案》，因前期股权激励对象贾高勇、王瑞宾、张旭、陈烨灵离职不再具备激励对象资格，公司拟将前述4名激励对象分别获授但尚未解除限售的限制性股票384,500股、128,200股、128,200股、51,300股进

行回购注销。2021年11月29日，公司召开2021年第五次临时股东大会，审议通过了《关于公司定向回购股份并注销的议案》。2022年1月13日，公司在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述692,200股回购股份的注销手续，公司股份总额由60,530,000股变更为59,837,800股。2022年2月23日，公司办理完成了本次减资的工商登记，并取得了北京市海淀区市场监督管理局颁发的《营业执照》，注册资本为5,983.78万元。

2022年4月20日，公司召开第一届董事会第十四次会议、第一届监事会第六次会议，分别审议通过了《关于终止实施2020年股权激励计划并回购注销限制性股票暨关联交易的议案》，因公司2021年股权激励业绩目标未能达成，同时结合公司当前实际情况，公司拟终止实施股权激励计划，并将激励对象所获授但尚未解除限售的限制性股票合计8,537,800股进行回购注销。2022年5月13日，公司召开2021年年度股东大会，审议通过了《关于终止实施2020年股权激励计划并回购注销限制性股票暨关联交易的议案》。2022年6月8日，公司在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述8,537,800股回购股份的注销手续，公司股份总额由59,837,800股变更为51,300,000股。2022年12月30日，致同出具了编号为致同验字（2022）第110C000822号《验资报告》。经该所审验，截至2022年5月27日，公司已减少注册资本923万元，变更后公司注册资本为5,130万元。2022年8月19日，公司办理完成了本次减资的工商登记，并取得了北京市海淀区市场监督管理局颁发的《营业执照》，注册资本为5,130万元。此次股份回购注销完成后，公司股权结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
久其软件	4,798.00	93.5283
石向欣	132.00	2.5731
马丽	80.00	1.5595
钱跃程	40.00	0.7797
蒋蓉	40.00	0.7797
北京红螺食品有限公司	40.00	0.7797
合计	5,130.00	100.0000

2022年10月31日，公司2022年第四次临时股东大会审议并通过了《关于〈2022年股权激励计划（草案）〉》的议案，同意公司向李俊峰等35名激励对象实施股权激励计划；同意公司本次股权激励计划的激励对象以现金方式认购公司新增注册资本合计397.73万元。公司注册资本总额由5,130.00万元增加至5,527.73万元。2022年12月30日，致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具了编号为致同验字（2022）第110C000823号《验资报告》。经审验，截至2022年12月17日，公司已收到各股权激励对象缴纳的新增注册资本合计397.73万元，变更后公司注册资本为5,527.73万元。2023年1月20日，公司在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述397.73万股份的增资手续，公司股份总额由51,300,000股变更为55,277,300股。

2022年10月31日，公司2022年第四次临时股东大会审议并通过了《关于〈2022年第一次股票定向发行说明书〉》的议案，同意公司向李俊峰定向发行股票99.81万股；公司注册资本总额由5,527.73万元增加至5,627.54万元。2022年12月30日，致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具了编号为致同验字（2022）第110C000825号《验资报告》。

经审验，截至2022年12月29日，公司已收到定向发行对象李俊峰缴纳的新增注册资本99.81万元，变更后公司注册资本为5,627.54万元。2023年1月18日，公司在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述99.81万股份的增资手续，公司股份总额由55,277,300股变更为56,275,400股。2023年2月14日，公司完成上述事项的工商登记，变更后的注册资本为5,627.54万元。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
久其软件	4,798.00	85.2588
李俊峰	266.20	4.7303
石向欣	132.00	2.3456
马丽	80.00	1.4216
钱跃程	40.00	0.7108
蒋蓉	40.00	0.7108
北京红螺食品有限公司	40.00	0.7108
单衍景	21.63	0.3844
钱勇	19.97	0.3549
郭晓明	14.98	0.2662
张锐锋	13.31	0.2365
谢泳江	13.31	0.2365
祁之力	13.31	0.2365
刘文佳	13.31	0.2365
金晖	13.31	0.2365
贾瑞明	13.31	0.2365
罗会磊	8.32	0.1478
李建	6.66	0.1183
迟磊	6.66	0.1183
郑强清	3.33	0.0592
赵月飞	3.33	0.0592
张永贵	3.33	0.0592
余则坤	3.33	0.0592
许莹	3.33	0.0592
许文胜	3.33	0.0592
谢波	3.33	0.0592
夏永强	3.33	0.0592
卫东雷	3.33	0.0592

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
王义	3.33	0.0592
唐光昕	3.33	0.0592
尚小国	3.33	0.0592
潘梦云	3.33	0.0592
聂成金	3.33	0.0592
刘洋	3.33	0.0592
刘晓丽	3.33	0.0592
李行	3.33	0.0592
李丽鹏	3.33	0.0592
隽强	3.33	0.0592
胡雷	3.33	0.0592
杜昊博	3.33	0.0592
陈彪	3.33	0.0592
合计	5,627.54	100.0000

截至 2023 年 9 月 30 日，公司注册资本为 5,627.54 万元，统一社会信用代码为 91110108600384730Q，法定代表人为栗军。

（2）公司注册地址及办公地址

北京市海淀区丰秀中路 3 号院 6 号楼 5 层 101。

（3）公司业务性质和主要经营活动

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）所处行业属于软件和信息技术服务业，本集团立足于法律科技领域，是一家根据人民法院用户信息化建设需求，提供自主研发的行业软件产品和解决方案的综合服务提供商。本集团主要产品可分为嵌入式软件、应用软件及自主设备，用于科技法庭、智慧法庭、智慧审判、智慧管理等不同使用场景。

（4）财务报表的批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第五次临时会议于 2023 年 11 月 10 日批准。

2、合并财务报表范围

截至 2023 年 9 月 30 日，本集团合并范围内的子公司共 1 家，2023 年 1-9 月无变化，合并财务报表范围详见附注“六、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团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。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、13、附注三、16、附注三、17和附注三、22。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团2023年9月30日的合并及公司财务状况以及2023年1-9月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

本中期（本报告期）是指2023年1-9月。

3、营业周期

本集团的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，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。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（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本集团拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

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，由本集团编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本集团所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、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。

8、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本集团在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本集团将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本集团在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本集团改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(3) 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团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。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

(6) 金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团考虑有关过去事项、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。

本集团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，本集团按照未来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，本集团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，本集团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，本集团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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本集团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。

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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，本集团依据信用风险特征对应收票据、应收账款、合同资产和长期应收款划分组合，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

- 应收票据组合1：银行承兑汇票
- 应收票据组合2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：软件及服务相关业务客户
- 应收账款组合 2：久其软件合并范围内的关联方客户

C、合同资产

- 合同资产组合 1：软件及服务相关业务客户
- 合同资产组合 2：久其软件合并范围内的关联方客户

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

对于划分为组合的应收账款，本集团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，编制应收账款账龄/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。

其他应收款

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收久其软件及服务相关业务客户
- 其他应收款组合 2：应收久其软件合并范围内的关联方款项

对划分为组合的其他应收款，本集团通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款。

本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收融资租赁款

- 融资租赁款组合 1：应收久其软件合并范围内的关联方款项
- 融资租赁款组合 2：应收其他款项

对于应收融资租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对久其软件合并范围内的关联方应收款项，由于关联方违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力较强，因此本集团将对久其软件合并范围内的关联方应收款项视为具有较低的信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，本集团对久其软件合并范围内的关联方应收款项的固定预期信用损失率为 0。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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，本集团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。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团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，本集团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。

如果逾期超过30日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本集团认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本集团的欠款，该评估不考虑本集团采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。
- 金融资产逾期超过90天。

已发生信用减值的金融资产

本集团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；
- 本集团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。

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，本集团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，本集团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。

核销

如果本集团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集团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。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已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。

本集团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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团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金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

9、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

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

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

10、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

11、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被

投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本集团持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本集团应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）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。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；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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方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。

当本集团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；本集团拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份时，一般不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能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、18。

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。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-50	5	4.75-1.90
运输设备	8-12	5	11.88-7.92
电子设备	4-8	5	23.75-11.88
办公设备	4-8	5	23.75-11.88

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

(4) 每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产

在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、在建工程

本集团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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

（2）借款费用资本化期间

本集团购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者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，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

16、无形资产

本集团无形资产包括外购软件。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
外购软件	5年	直线法	

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

18、资产减值

对子公司等长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

21、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本集团股份支付为以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本集团对于授予的存在活跃市场的权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的限制性股票等权益工具，按照专家估值、外部投资者估值等为基础确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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。

本集团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。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，除非本集团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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

22、收入

（1）一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- ③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团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。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

- ①本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本集团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。
- ③本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本集团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。
- ⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、8（6））。本集团拥有的、无条件（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。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

①集成项目收入确认的具体方法如下：

集成项目是指公司针对最终用户在信息化建设和管理方面的需求，为客户提供的信息化整体解决方案服务。

集成项目按照合同约定在项目实施完成并经客户验收合格后确认收入。

②供货项目收入确认的具体方法如下：

供货项目是指公司针对最终用户在信息化建设和管理方面的需求，向客户销售的不需要安装调试的产品。

供货项目按照合同约定在将产品转移给客户并经客户验收合格后确认收入。

③技术服务收入确认的具体方法如下：

技术服务收入，主要是指按合同要求向客户提供技术咨询、实施和产品售后服务等业务。

技术服务收入在劳务已经提供，收到价款或预期能够收到价款时，于服务一次性完成时或于提供服务的期限内分期确认劳务收入。

23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

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

②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以

下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本集团对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

26、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本集团认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、27。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本集团将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本集团将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本集团根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团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，本集团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，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本集团作为出租人

本集团作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按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。本公司作为出租人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。本集团作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①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，本集团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；②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，本集团按照《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。

27、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本集团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，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本集团作为承租人发生的初始直接费用；本集团作为承租人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。本集团作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本集团采用直线法计提折旧。本集团作为承租人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，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

28、回购股份

本集团回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本集

团股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

29、限制性股票

股权激励计划中，本集团授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本集团按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本集团根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

30、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2）应收账款预期信用损失的计量

本集团通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（3）固定资产、无形资产等资产的使用寿命

管理层需要对固定资产、无形资产等资产的使用寿命作出合理估计，该估计是建立在历史经验及对固定资产、无形资产等资产的未来使用计划和预期的基础上的。本集团至少于每年年度终了，对固定资产、无形资产等资产的使用寿命和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

（4）除金融资产之外的非流动资产减值

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，管理层须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）递延所得税资产

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

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 16 号

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

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该部分会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行上述会计政策对 2023 年 9 月 30 日合并资产负债表和 2023 年 1-9 月合并利润表的影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额
递延所得税资产	161,750.26
递延所得税负债	170,525.98

受影响的利润表项目	影响金额 2023.1-9 月
所得税费用	-22,545.90
净利润	22,545.90
其中：归属于母公司股东权益	22,545.90

执行上述会计政策对2022年12月31日合并资产负债表和2022.1-9月合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	2,257,477.88	137,841.11	2,395,318.99
递延所得税负债	10,851.17	169,162.73	180,013.90
盈余公积	9,450,412.95	-3,132.16	9,447,280.79
未分配利润	62,200,254.98	-28,189.46	62,172,065.52

合并利润表项目 (2022.1-9月)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	473,846.61	-30,366.32	443,480.29
归属于母公司股东的净利润	-76,094.91	30,366.32	-45,728.59

执行上述会计政策对2022年1月1日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	2,834,148.16	96,871.63	2,931,019.79
递延所得税负债	16,147.86	128,390.25	144,538.11
盈余公积	7,406,543.54	-3,151.86	7,403,391.68
未分配利润	51,199,158.53	-28,366.76	51,170,791.77

(2) 重要会计估计变更

本集团2023年1-9月不存在需要披露的重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13、6、5
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	10、15

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

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）的有关规定，本集团销售自行开发生产的软件产品时对增值税实际税负超过3%的部分享受即征即退政策。

（2）企业所得税

根据财政部 税务总局 发展改革委 工业和信息化部公告 2020年第45号《财政部 税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》，国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业，自获利年度起，第一年至第五年免征企业所得税，接续年度减按10%的税率征收企业所得税。本公司享受该项税收优惠，按10%的所得税税率征收所得税。

子公司北京华夏电通信息技术有限公司（以下简称“华夏信息”）于2022年10月18日取得证书编号为GR202211008933的《高新技术企业证书》，有效期为3年，根据国家对高新技术企业的相关税收政策，华夏信息自获得高新技术企业认定后按15%的所得税税率征收所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2023.9.30	2022.12.31
库存现金	4,821.65	4,821.65
银行存款	80,147,295.42	195,236,333.78
其他货币资金	1,426,553.30	1,468,202.71
合 计	81,578,670.37	196,709,358.14

说明：

（1）本集团银行存款和其他货币资金存在使用受到限制的货币资金（参见附注五、48）明细如下：

项 目	2023.9.30	2022.12.31	货币资金项目
履约保证金	1,426,553.30	1,468,202.71	其他货币资金
定期存款应计利息	145,437.50	127,277.78	银行存款
合 计	1,571,990.80	1,595,480.49	

（2）除上述货币资金外，本集团不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	2023.9.30	2022.12.31
交易性金融资产	101,682,699.45	10,108,511.71
其中：理财产品	101,682,699.45	10,108,511.71
合 计	101,682,699.45	10,108,511.71

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023.9.30	2022.12.31
1年以内	30,107,683.28	39,441,796.04
1至2年	15,836,670.34	9,844,366.70
2至3年	3,935,222.00	3,850,463.67
3年以上	2,334,200.00	3,926,900.30
小计	52,213,775.62	57,063,526.71
减：坏账准备	6,304,486.62	6,680,052.49
合计	45,909,289.00	50,383,474.22

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023.9.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	157,668.00	0.30	157,668.00	100.00	
按组合计提坏账准备	52,056,107.62	99.70	6,146,818.62	11.81	45,909,289.00
其中：					
组合1	52,056,107.62	99.70	6,146,818.62	11.81	45,909,289.00
合计	52,213,775.62	100.00	6,304,486.62	12.07	45,909,289.00

续：

类别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	57,063,526.71	100.00	6,680,052.49	11.71	50,383,474.22
其中：					
组合1	57,063,526.71	100.00	6,680,052.49	11.71	50,383,474.22
合计	57,063,526.71	100.00	6,680,052.49	11.71	50,383,474.22

按单项计提坏账准备：

名称	2023.9.30			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
软件及服务相关业务客户	172,668.00	172,668.00	100.00	预计无法收回，依据谨慎性原则计提

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：软件及服务相关业务客户

账 龄	2023.9.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1年以内	30,107,683.28	873,122.82	2.90	39,441,796.04	1,285,802.55	3.26
1至2年	15,836,670.34	2,356,496.55	14.88	9,844,366.70	1,376,242.46	13.98
2至3年	3,777,554.00	1,053,937.57	27.90	3,850,463.67	1,076,204.60	27.95
3年以上	2,334,200.00	1,863,261.68	79.82	3,926,900.30	2,941,802.88	74.91
合 计	52,056,107.62	6,146,818.62	11.81	57,063,526.71	6,680,052.49	11.71

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2022.12.31	6,680,052.49
本期计提	-375,565.87
本期收回或转回	
本期核销	
2023.9.30	6,304,486.62

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备 期末余额
山西嘉禾千源科技有限公司	6,046,630.00	11.58	1,181,819.45
河北凡涛科技有限公司	4,584,720.00	8.78	132,956.88
贵州博众致远科技有限公司	2,851,130.00	5.46	240,171.85
成都天利兴业商贸有限公司	2,365,877.33	4.53	68,610.44
盘州市人民法院	2,130,922.63	4.08	61,796.76
合 计	17,979,279.96	34.43	1,685,355.38

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2023.9.30		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	5,392,718.60	99.50	2,227,915.32	98.22
1至2年	16,648.13	0.31	40,358.42	1.78
2至3年	10,089.62	0.19		
合 计	5,419,456.35	100.00	2,268,273.74	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
西南证券股份有限公司	2,641,509.43	48.74
致同会计师事务所（特殊普通合伙）	1,037,735.85	19.15
北京市万商天勤律师事务所	799,999.98	14.76
北京金隅物业管理有限责任公司金隅嘉华分公司	247,109.53	4.56
北京荣大商务有限公司北京第二分公司	169,811.32	3.13
合 计	4,896,166.11	90.34

5、其他应收款

项 目	2023.9.30	2022.12.31
其他应收款	4,352,401.49	4,796,875.30

(1) 按账龄披露

账 龄	2023.9.30	2022.12.31
1年以内	3,038,632.13	3,852,517.63
1至2年	1,286,211.82	775,773.42
2至3年	250,833.42	337,375.00
3年以上	464,930.80	364,230.80
小 计	5,040,608.17	5,329,896.85
减：坏账准备	688,206.68	533,021.55
合 计	4,352,401.49	4,796,875.30

(2) 按款项性质披露

项 目	2023.9.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
业务借款及备用金	38,135.91	1,716.12	36,419.79	5,307.13	264.30	5,042.83
保证金及押金	4,162,215.87	650,558.02	3,511,657.85	4,236,359.27	482,150.15	3,754,209.12
代收代付款	840,256.39	35,932.54	804,323.85	1,088,230.45	50,607.10	1,037,623.35
合 计	5,040,608.17	688,206.68	4,352,401.49	5,329,896.85	533,021.55	4,796,875.30

(3) 坏账准备计提情况

2023年9月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	5,040,608.17	13.65	688,206.68	4,352,401.49	
其中：					

类别	账面余额	未来12个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
组合2	5,040,608.17	13.65	688,206.68	4,352,401.49	信用风险未显著增加
合计	5,040,608.17	13.65	688,206.68	4,352,401.49	

2023年9月30日，本集团不存在处于第二、第三阶段的其他应收款。

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	5,329,896.85	10.00	533,021.55	4,796,875.30	
其中：					
组合2	5,329,896.85	10.00	533,021.55	4,796,875.30	信用风险未显著增加
合计	5,329,896.85	10.00	533,021.55	4,796,875.30	

2022年12月31日，本集团不存在处于第二、第三阶段的其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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12月31日余额	533,021.55			533,021.55
2022年12月31日余额在本期	533,021.55			533,021.55
--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	155,185.13			155,185.13
2023年9月30日余额	688,206.68			688,206.68

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
山西省高级人民法院	保证金及押金	2,372,040.00	1年以内、1-2年	47.06	161,085.55

单位名称	款项性质	其他应收款 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
盘州市人民法院	保证金及押金	317,355.00	1年以内、1-2年	6.30	18,099.86
佛山市禅城区人民法院	保证金及押金	197,126.00	1年以内、1-2年、2-3年	3.91	36,053.59
江西省高级人民法院	保证金及押金	189,950.00	2-3年	3.77	58,903.50
青海省高级人民法院	保证金及押金	137,000.00	1-2年	2.72	18,741.60
合计		3,213,471.00		63.76	292,884.10

6、存货

项 目	2023.9.30			2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,219,659.80		1,219,659.80	1,132,796.86		1,132,796.86
在产品	1,331,066.55		1,331,066.55	1,608,664.33		1,608,664.33
库存商品	12,538,695.13		12,538,695.13	12,401,224.28		12,401,224.28
发出商品	7,301,306.87		7,301,306.87	8,082,371.01		8,082,371.01
合计	22,390,728.35		22,390,728.35	23,225,056.48		23,225,056.48

7、合同资产

项 目	2023.9.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
保证金	681,786.50	105,502.93	576,283.57	731,599.97	88,310.43	643,289.54
小 计	681,786.50	105,502.93	576,283.57	731,599.97	88,310.43	643,289.54
减：列示于其他非流动资产 的合同资产						
合计	681,786.50	105,502.93	576,283.57	731,599.97	88,310.43	643,289.54

(1) 合同资产减值准备计提情况

类 别	2023.9.30					
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		
按组合计提坏账准备	681,786.50	100.00%	105,502.93	15.47	576,283.57	
其中：						
组合 1	681,786.50	100.00%	105,502.93	15.47	576,283.57	
合计	681,786.50	100.00%	105,502.93	15.47	576,283.57	

续：

类别	2022.12.31					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		
按组合计提坏账准备	731,599.97	100.00	88,310.43	12.07		643,289.54
其中：						
组合1	731,599.97	100.00	88,310.43	12.07		643,289.54
合计	731,599.97	100.00	88,310.43	12.07		643,289.54

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：软件及服务相关客户

账龄	2023.9.30			2022.12.31		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1年以内	156,694.50	4,544.14	2.90	358,747.97	11,695.19	3.26
1至2年	349,784.00	52,047.86	14.88	197,544.00	27,616.65	13.98
2至3年	175,308.00	48,910.93	27.90	175,308.00	48,998.59	27.95
合计	681,786.50	105,502.93	15.47	731,599.97	88,310.43	12.07

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
合同资产减值准备金额	17,192.50			预期信用损失

8、一年内到期的非流动资产

项目	2023.9.30	2022.12.31
1年内到期的长期应收款	96,168.11	

9、其他流动资产

项目	2023.9.30	2022.12.31
多交或预缴的增值税额	229,319.86	1,747,009.54
待认证进项税额	570,310.82	112,743.37
合计	799,630.68	1,859,752.91

10、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项目	2023.9.30			2022.12.31			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	228,782.11		228,782.11				

项 目	2023.9.30			2022.12.31			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
其中：未实现融 资收益	24,217.89		24,217.89				
小 计	228,782.11		228,782.11				
减：1年内到期的长 期应收款	96,168.11		96,168.11				
合 计	132,614.00		132,614.00				

(2) 坏账准备计提情况

类 别	2023.9.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	228,782.11	100.00			228,782.11
其中：					
组合 2：应收其他款项	228,782.11	100.00			228,782.11
合 计	228,782.11	100.00			228,782.11

11、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.2022.12.31	10,049,834.00
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2023.9.30	10,049,834.00
二、累计折旧和累计摊销	
1.2022.12.31	4,683,162.94
2.本期增加金额	146,904.75
(1) 计提或摊销	146,904.75
3.本期减少金额	
4.2023.9.30	4,830,067.69
三、减值准备	
1.2022.12.31	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4. 2023.9.30	
四、账面价值	
1.2023.9.30 账面价值	5,219,766.31
2.2022.12.31 账面价值	5,366,671.06

北京华夏电通科技股份有限公司

财务报表附注

2023年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、固定资产

项 目	2023.9.30				2022.12.31
固定资产	63,611,432.51				63,006,746.15
固定资产情况					
项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.2022.12.31	81,873,040.32	1,791,551.44	7,252,205.48	1,203,110.38	92,119,907.62
2.本期增加金额		2,649,736.16	816,139.66	4,159.29	3,470,035.11
(1) 购置		2,649,736.16	816,139.66		3,465,875.82
(2) 其他增加				4,159.29	4,159.29
3.本期减少金额		677,223.25	4,159.29		681,382.54
(1) 处置或报废		677,223.25			677,223.25
(2) 其他减少			4,159.29		4,159.29
4.2023.9.30					
二、累计折旧					
1.2022.12.31	21,831,132.56	1,244,047.71	5,067,931.76	970,049.44	29,113,161.47
2.本期增加金额	1,879,487.28	188,358.52	600,798.35	35,373.02	2,704,017.17
(1) 计提	1,879,487.28	188,358.52	600,798.35	35,373.02	2,704,017.17
3.本期减少金额		520,050.96			520,050.96
(1) 处置或报废		520,050.96			520,050.96
4.2023.9.30	23,710,619.84	912,355.27	5,668,730.11	1,005,422.46	31,297,127.68
三、减值准备					
1.2022.12.31					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2023.9.30					
四、账面价值					
1.期末账面价值	58,162,420.48	2,851,709.08	2,395,455.74	201,847.21	63,611,432.51
2.期初账面价值	60,041,907.76	547,503.73	2,184,273.72	233,060.94	63,006,746.15

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2022.12.31	2,570,842.11
2.本期增加金额	797,474.30
(1) 租入	797,474.30
3.本期减少金额	238,970.11
(1) 退租减少	238,970.11

北京华夏电通科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物
4.2023.9.30	3,129,346.30
二、累计折旧	
1.2022.12.31	879,214.85
2.本期增加金额	656,116.31
(1) 计提	656,116.31
3.本期减少金额	111,244.70
(1) 退租减少	111,244.70
4.2023.9.30	1,424,086.46
三、减值准备	
1.2022.12.31	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2023.9.30	
四、账面价值	
1.2023.9.30 账面价值	1,705,259.84
2.2022.12.31 账面价值	1,691,627.26

14、无形资产

项 目	外购软件
一、账面原值	
1.2022.12.31	11,208,103.18
2.本期增加金额	25,862.07
(1) 购置	25,862.07
3.本期减少金额	
4.2023.9.30	11,233,965.25
二、累计摊销	
1.2022.12.31	9,404,088.52
2.本期增加金额	1,372,491.52
(1) 计提	1,372,491.52
3.本期减少金额	
4.2023.9.30	10,776,580.04
三、减值准备	
1.2022.12.31	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2023.9.30	
四、账面价值	
1.2023.9.30 账面价值	457,385.21
2.2022.12.31 账面价值	1,804,014.66

北京华夏电通科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

15、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2023.9.30		2022.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	7,098,196.23	709,907.07	7,301,384.47	730,176.20
内部交易未实现利润	5,110,938.37	596,589.03	3,067,732.62	406,327.88
可抵扣亏损	20,695,508.90	2,416,665.49	6,942,291.93	1,041,343.79
股份支付费用	4,211,088.30	421,108.83	796,300.08	79,630.01
租赁交易	1,617,502.60	161,750.26	1,378,411.09	137,841.11
小 计	38,733,234.40	4,306,020.68	19,486,120.19	2,395,318.99
递延所得税负债：				
交易性金融资产公允价值变动	1,682,699.50	168,269.95	108,511.71	10,851.17
租赁交易	1,705,259.80	170,525.98	1,691,627.26	169,162.73
小 计	3,387,959.30	338,795.93	1,800,138.97	180,013.90

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2023.9.30	2022.12.31
可抵扣亏损	10,331,511.28	9,130,696.63

(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	2023.9.30	2022.12.31	备注
2030年	1,572,457.18	1,572,457.18	
2031年	6,151,270.70	6,151,270.70	
2032年	1,406,968.75	1,406,968.75	
2033年	1,200,814.65		
合 计	10,331,511.28	9,130,696.63	

16、应付票据

种 类	2023.9.30	2022.12.31
信用证	1,362,322.00	1,631,625.00

说明：本期末无已到期未支付的应付票据。

北京华夏电通科技股份有限公司

财务报表附注

2023年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

17、应付账款

项 目	2023.9.30	2022.12.31
1年以内	5,646,690.28	13,774,352.20
1至2年	2,332,801.20	149,162.00
2至3年		22,000.00
3年以上	254,000.00	232,000.00
合 计	8,233,491.48	14,177,514.20

18、预收款项

项 目	2023.9.30	2022.12.31
1年以内		403,903.49

说明：截至2023年9月30日，预收款项为预收房租。

19、合同负债

项 目	2023.9.30	2022.12.31
1年以内	6,678,335.71	12,191,005.32
1至2年	893,069.68	822,531.95
2至3年	15,461.22	58,844.31
3年以上	1,179,481.42	1,179,481.42
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	8,766,348.03	14,251,863.00

20、应付职工薪酬

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.9.30
短期薪酬	12,835,102.52	41,699,403.48	49,882,035.87	4,652,470.13
离职后福利-设定提存计划	544,683.83	6,134,800.34	6,025,760.87	653,723.30
辞退福利		54,500.00	54,500.00	
合 计	13,379,786.35	47,888,703.82	55,962,296.74	5,306,193.43

(1) 短期薪酬

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.9.30
工资、奖金、津贴和补贴	12,409,743.88	33,776,375.90	41,938,063.16	4,248,056.62
职工福利费		375,211.07	375,211.07	
社会保险费	332,959.44	3,868,121.61	3,801,233.54	399,847.51
其中：1. 医疗保险费	318,034.66	3,676,872.52	3,607,347.35	387,559.83
2. 工伤保险费	12,210.62	128,672.72	128,595.66	12,287.68
3. 生育保险费	2,714.16	62,576.37	65,290.53	
住房公积金	92,399.20	3,679,694.90	3,767,528.10	4,566.00
合 计	12,835,102.52	41,699,403.48	49,882,035.87	4,652,470.13

北京华夏电通科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 设定提存计划

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.9.30
离职后福利	544,683.83	6,134,800.34	6,025,760.87	653,723.30
其中：基本养老保险费	527,315.77	5,944,998.56	5,838,445.69	633,868.64
失业保险费	17,368.06	189,801.78	187,315.18	19,854.66
合 计	544,683.83	6,134,800.34	6,025,760.87	653,723.30

21、应交税费

税 项	2023.9.30	2022.12.31
增值税	935,454.75	7,767,038.68
企业所得税		1,839,524.86
城市维护建设税	63,695.66	531,445.30
教育费附加	27,298.14	227,762.27
地方教育费附加	18,198.75	151,841.51
个人所得税	55,889.94	87,559.44
合 计	1,100,537.24	10,605,172.06

22、其他应付款

项 目	2023.9.30	2022.12.31
其他应付款	24,647,418.03	24,922,169.77

其他应付款

项 目	2023.9.30	2022.12.31
限制性股票回购义务	23,903,573.00	23,903,573.00
押金、保证金	285,227.00	285,227.00
其他	458,618.03	733,369.77
合 计	24,647,418.03	24,922,169.77

23、一年内到期的非流动负债

项 目	2023.9.30	2022.12.31
一年内到期的租赁负债	956,716.17	793,715.93

24、其他流动负债

项 目	2023.9.30	2022.12.31
待转销项税额	70,545.31	67,608.12

北京华夏电通科技股份有限公司

财务报表附注

2023年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

25、租赁负债

项 目	2023.9.30	2022.12.31
租赁付款额	1,696,756.01	1,452,710.91
小 计	1,696,756.01	1,452,710.91
减：未确认融资费用	79,253.41	74,299.82
减：一年内到期的租赁负债	956,716.17	793,715.93
合 计	660,786.43	584,695.16

说明：2023年1-9月计提的租赁负债利息费用金额为人民币67,463.40元，计入财务费用-利息支出中。

26、股本

项 目	2022.12.31	本期增减(+、-)					2023.9.30
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	56,275,400.00						56,275,400.00

27、资本公积

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.9.30
股本溢价	166,534,255.99		236,318.44	166,297,937.55
其他资本公积	12,735,473.88	3,466,881.98		16,202,355.86
合 计	179,269,729.87	3,466,881.98	236,318.44	182,500,293.41

说明：

(1) 本公司发生的定向发行、募集资金相关费用冲减股本溢价236,318.44元；

(2) 本公司因股权激励计划确认股份支付费用导致其他资本公积增加3,466,881.98元。

28、库存股

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.9.30
限制性股票回购义务	23,903,573.00			23,903,573.00

29、盈余公积

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.9.30
法定盈余公积	9,447,280.79			9,447,280.79

30、未分配利润

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月	提取或 分配比例
调整前上年末未分配利润	62,172,065.52	51,199,158.53	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-28,366.76	

北京华夏电通科技股份有限公司

财务报表附注

2023年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月	提取或分配比例
调整后期初未分配利润	62,172,065.52	51,170,791.77	
加：本期归属于母公司股东的净利润	303,185.15	-45,728.59	
减：应付普通股股利		10,260,000.00	
期末未分配利润	62,475,250.67	40,865,063.18	

31、营业收入和营业成本

项 目	2023年1-9月		2022年1-9月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	76,470,704.71	24,820,786.69	103,444,352.28	48,970,512.67
其他业务	1,514,009.38	388,895.71	1,485,707.49	351,291.56
合 计	77,984,714.09	25,209,682.40	104,930,059.77	49,321,804.23

(1) 营业收入、营业成本按业务划分

主要业务类型	2023年1-9月		2022年1-9月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
嵌入式软件	42,908,118.70	10,633,756.27	43,405,643.94	7,202,844.64
应用软件	12,182,798.44	1,674,299.52	29,777,451.42	15,315,046.54
设备销售	1,836,443.36	808,769.46	1,986,896.54	743,970.36
第三方产品销售与集成	8,275,741.23	6,005,114.45	18,337,532.90	17,494,486.47
技术服务	11,267,602.98	5,698,846.99	9,936,827.48	8,214,164.66
小 计	76,470,704.71	24,820,786.69	103,444,352.28	48,970,512.67
其他业务：				
其他	1,514,009.38	388,895.71	1,485,707.49	351,291.56
合 计	77,984,714.09	25,209,682.40	104,930,059.77	49,321,804.23

(2) 营业收入分解信息

项 目	2023年1-9月	
	收入	成本
主营业务收入		
其中：在某一时点确认	66,168,934.34	19,915,112.72
在某一时段确认	10,301,770.37	4,905,673.97
其他业务收入	1,514,009.38	388,895.71
合 计	77,984,714.09	25,209,682.40

32、税金及附加

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月
城市维护建设税	256,667.68	402,708.79

北京华夏电通科技股份有限公司

财务报表附注

2023年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月
教育费附加	109,906.56	172,495.94
地方教育费附加	73,271.04	114,997.27
房产税	462,352.53	456,344.99
土地使用税	4,651.49	4,651.49
车船使用税	3,950.00	1,600.00
印花税	57,636.48	71,365.20
合 计	968,435.78	1,224,163.68

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

33、销售费用

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月
职工薪酬	9,928,971.37	7,359,426.81
业务招待费	2,090,528.72	1,421,502.25
差旅费	1,434,522.96	948,141.48
股份支付费用	462,400.98	1,163,954.88
宣传费	364,245.63	3,400.00
折旧费	238,738.31	266,455.39
投标费	137,606.37	275,471.97
办公费	53,852.82	106,517.18
市内交通费	30,498.02	43,320.47
邮电通讯费	22,348.66	106,385.38
其他	76,666.05	191,768.38
合 计	14,840,379.89	11,886,344.19

34、管理费用

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月
职工薪酬	13,908,831.80	13,133,658.29
股份支付费用	2,493,146.23	3,921,311.52
折旧费	2,697,066.39	2,673,948.34
差旅费	1,790,061.23	1,239,103.48
无形资产摊销	1,153,992.87	1,153,992.87
中介费	808,549.37	1,420,881.31
业务招待费	572,410.52	267,438.97
水电、暖气	572,069.35	573,219.12
物业管理费	484,425.94	439,620.96
办公费	390,995.81	447,009.85
其他	755,704.08	1,468,229.35
合 计	25,627,253.59	26,738,414.06

北京华夏电通科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

35、研发费用

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月
职工薪酬	20,140,886.17	17,673,830.07
差旅费支出	696,705.01	482,061.34
股份支付费用	511,334.77	877,540.68
折旧费支出	259,964.03	226,123.85
无形资产摊销	218,498.65	197,675.83
其他	234,647.29	174,233.63
合 计	22,062,035.92	19,631,465.40

36、财务费用

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月
利息支出	85,018.42	2,177,403.42
减：利息收入	1,554,416.27	1,192,766.38
手续费及其他	14,290.64	11,099.61
合 计	-1,455,107.21	995,736.65

37、其他收益

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月
增值税退税	5,890,177.07	4,238,600.56
“以训兴业”培训补贴款		257,985.00
个人所得税手续费返还	40,763.94	38,784.81
合 计	5,930,941.01	4,535,370.37

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、49、政府补助。

38、投资收益

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月
处置交易性金融资产取得的投资收益	21,184.59	36,964.98

39、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023年1-9月	2022年1-9月
交易性金融资产	1,682,699.45	992,373.90

40、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月
应收账款坏账损失	375,565.87	-1,136,744.12
其他应收款坏账损失	-155,185.13	737,106.06
合 计	220,380.74	-399,638.06

北京华夏电通科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

41、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月
合同资产减值损失	-17,192.50	-3,185.37

42、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	2,119.75	
其他	12,535.41	10,504.32
合 计	14,655.16	10,504.32

43、营业外收入

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	4,200.00	6,000.00	4,200.00
其他	765.89	117,230.00	765.89
合 计	4,965.89	123,230.00	4,965.89

44、营业外支出

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出		30,000.00	
其他	4,523.27		4,523.27
合 计	4,523.27	30,000.00	4,523.27

45、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月
按税法及相关规定计算的当期所得税	33,879.30	22,709.36
递延所得税费用	-1,751,919.66	420,770.93
合 计	-1,718,040.36	443,480.29

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月
利润总额	-1,414,855.21	397,751.70
按适用税率计算的所得税费用（利润总额*10%）	-212,228.28	59,662.76
某些子公司适用不同税率的影响	95,451.35	-74,878.16
对以前期间当期所得税的调整	33,879.30	-26,957.24
无须纳税的收入（以“-”填列）	-612,957.51	-442,508.62
不可抵扣的成本、费用和损失	901,118.39	1,578,086.29

北京华夏电通科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	180,122.20	491,931.18
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-2,103,425.81	-1,141,855.92
所得税费用	-1,718,040.36	443,480.29

46、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月
收到利息收入	1,536,256.55	1,527,605.27
收到政府补助款	44,963.94	302,769.81
收到其他往来款	938,754.15	3,715,417.81
合 计	2,519,974.64	5,545,792.89

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月
支付期间费用	10,471,085.69	1,362,905.13
支付保证金	268,625.60	847,499.00
支付其他往来款	1,350,366.57	10,104,551.76
合 计	12,090,077.86	12,314,955.89

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年1-9月	2022年1-9月
发行费	5,093,862.14	
库存股回购		31,589,860.00
租赁费用	474,267.78	177,342.71
合 计	5,568,129.92	31,767,202.71

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-9月	2022年1-9月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	303,185.15	-45,728.59
加：资产减值损失	17,192.50	3,185.37
信用减值损失	-220,380.74	399,638.06
固定资产折旧、投资性房地产折旧	2,850,921.92	2,913,622.87
使用权资产折旧	492,890.15	454,731.19
无形资产摊销	1,372,491.52	1,351,668.70
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）	-14,655.16	-10,504.32

北京华夏电通科技股份有限公司

财务报表附注

2023年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2023年1-9月	2022年1-9月
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,682,699.45	-992,373.90
财务费用（收益以“-”号填列）	85,018.42	2,177,403.42
投资损失（收益以“-”号填列）	-21,184.59	-36,964.98
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,910,701.69	278,489.84
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	158,782.03	142,281.09
存货的减少（增加以“-”号填列）	834,328.13	8,141,134.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-700,565.22	5,351,243.81
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-21,168,988.21	-41,177,439.27
其他	3,466,881.98	5,962,807.08
经营活动产生的现金流量净额	-16,137,483.26	-15,086,804.79
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		
当期新增的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	80,006,679.57	55,854,348.29
减：现金的期初余额	195,113,877.65	155,507,339.44
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	-115,107,198.08	-99,652,991.15

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2023.9.30	2022.9.30
一、现金	80,006,679.57	55,854,348.29
其中：库存现金	4,821.65	4,821.65
可随时用于支付的银行存款	80,001,857.92	55,849,526.64
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	80,006,679.57	55,854,348.29

48、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023.9.30	受限原因
其他货币资金	1,426,553.30	履约保证金
货币资金	145,437.50	定期存款应计利息
合 计	1,571,990.80	

49、政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2022年1-9月计入损益的金额	2023年1-9月计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税退税	税收返还	4,238,600.56	5,890,177.07	其他收益	与收益相关
个人所得税手续费返还	税收返还	38,784.81	40,763.94	其他收益	与收益相关
北京市"以训兴业"培训补贴款--北京市海淀区社保中心	政府拨款	257,985.00		其他收益	与收益相关
国家知识产权局专利局北京代办处--北京市专利资助金	政府拨款	6,000.00	4,200.00	营业外收入	与收益相关
合计		4,541,370.37	5,935,141.01		

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
华夏信息	北京	北京	软件开发	100.00		投资

七、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
久其软件	北京	软件开发	865,768,624.00	85.26	85.26

本公司最终控制方是：董泰湘、赵福君。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京市律典通科技有限公司	关键管理人员及核心团队曾参与投资的公司
北京久其政务股份有限公司	受同一母公司控制的其他企业
董事、监事及高级管理人员	关键管理人员

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2023年1-9月	2022年1-9月
久其软件	软件技术服务	49,944.33	43,396.22
北京市律典通科技有限公司	软件开发及技术服务	227,783.89	6,530,609.86

说明：本集团与关联方之间的交易根据市场价格定价。

（2）关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	2023年1-9月	2022年1-9月
北京久其政务软件股份有限公司	出售固定资产	159,292.04	

（3）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员13人，在公司领薪11人，上期关键管理人员11人，支付薪酬情况见下表：

关联方	2023年1-9月	2022年1-9月
关键管理人员薪酬	5,381,580.62	5,812,585.11
其中：职工薪酬	3,183,343.13	2,410,604.55
股份支付	2,198,237.49	3,401,980.56

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2023.9.30		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	久其软件	16,648.13		66,592.46	
预付款项	北京市律典通科技有限公司			365,700.00	

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2023.9.30	2022.12.31
应付账款	北京市律典通科技有限公司		336,808.31

八、承诺及或有事项

截至2023年9月30日，本集团无需要披露的承诺及或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至2023年11月10日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
非流动性资产处置损益	14,655.16	10,504.32
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	44,963.94	302,769.81
委托他人投资或管理资产的损益		36,964.98
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,703,884.04	992,373.90
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,757.38	87,230.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-4,637,738.84
非经常性损益总额	1,759,745.76	-3,207,895.83
减：非经常性损益的所得税影响数	176,181.13	872,328.23
非经常性损益净额	1,583,564.63	-4,080,224.06
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,583,564.63	-4,080,224.06

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率	
	2023年1-9月	2022年1-9月
归属于公司普通股股东的净利润	0.11	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.45	1.59

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益		稀释每股收益	
	2023年1-9月	2022年1-9月	2023年1-9月	2022年1-9月
归属于公司普通股股东的净利润	0.01	-0.0008	0.01	-0.0008
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.02	0.07	-0.02	0.07

注：本公司不存在每股收益稀释的情况。


 北京华夏电通科技股份有限公司
 2023年11月10日
 110108168572



姓名: 董旭
 Full name: 董旭
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1970年03月04日
 Date of birth: 1970年03月04日
 工作单位: 北京中仁信会计师事务所
 Working unit: 北京中仁信会计师事务所
 身份证号: 210304700304223
 Identity Card No: 210304700304223



注册编号: 110000032650
 No. of Certificate: 110000032650
 注册日期: 2011年03月04日
 Date of Issue: 2011年03月04日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2018年3月20日

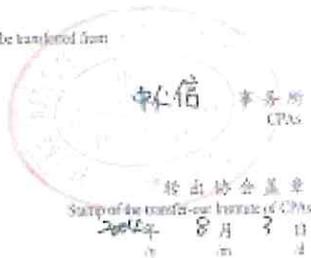
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2018年3月20日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

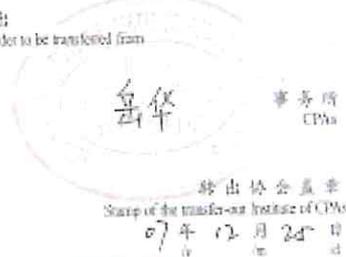


同意调入
Agree the holder to be transferred to

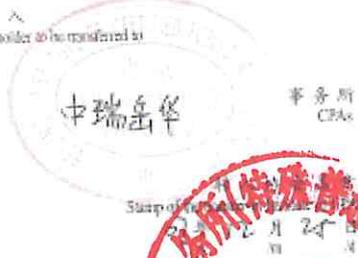


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年1月12日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中瑞岳华(特殊普通合伙) 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年1月12日

转注：(前三年(特殊普通合伙)) 2013.5.26

- 注意事项
- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
 - 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
 - 三、注册会计师依法执行法定业务时，应将本证书依法解交会计师事务所。
 - 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，方准补发予补。

引入岳华 2013.5.26

- NOTES
1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when he/she is engaged in statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss in the newspaper (newspaper) 2013.5.26



姓名: 陈黎明
 Full name: 陈黎明
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1989-12-25
 Date of birth: 1989-12-25
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 410202198912250012
 Identity card No.: 410202198912250012

注册编号: 110101300827
 No. of certificate: 110101300827
 注册日期: 2016年04月15日
 Date of issuance: 2016年04月15日



姓名: 陈黎明
 注册编号: 110101300827



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

瑞华
 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2017年5月23日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

瑞华
 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2017年5月23日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

瑞华
 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2017年5月23日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

瑞华
 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2017年5月23日

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名称: 惠通合伙会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 惠琦

主任会计师: 惠琦

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制