



道亨软件
Daoheng INC.

道亨软件

NEEQ: 873756

北京道亨软件股份有限公司

Beijing Daoheng Software Co.,Ltd.



年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人隗刚、主管会计工作负责人张红雨及会计机构负责人（会计主管人员）张红雨保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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当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。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件.....	21
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	24
第五节	行业信息.....	29
第六节	公司治理.....	36
第七节	财务会计报告	41
附件	会计信息调整及差异情况.....	128

备查文件目录	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
	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（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、道亨软件	指	北京道亨软件股份有限公司
恒华科技、母公司	指	北京恒华伟业科技股份有限公司，公司控股股东
河南道亨	指	河南道亨软件有限公司，道亨软件全资子公司
陕西道亨	指	陕西道亨软件有限公司，道亨软件全资子公司
道亨启辰	指	道亨启辰（海南）投资中心（有限合伙），公司股东
梦航创新	指	梦航创新（海南）投资中心（有限合伙），公司股东
筑梦数创	指	筑梦数创（海南）投资中心（有限合伙），公司股东
金融街资本	指	北京金融街资本运营集团有限公司，公司股东
东方证券、主办券商	指	东方证券股份有限公司
全国股转公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股东大会	指	北京道亨软件股份有限公司股东大会
董事会	指	北京道亨软件股份有限公司董事会
监事会	指	北京道亨软件股份有限公司监事会
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期末、本期末	指	2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	中国法定货币单位，人民币元、人民币万元
会计准则	指	中国会计规章制度、包括《企业会计准则》及相关规定
BIM	指	Building Information Modeling ，建筑信息模型，一种利用信息技术和数字模型对建设工程项目进行设计、施工、运营、管理的方法
GIM	指	Grid Information Model ，电网信息模型，是电网的 BIM 数据模型标准，国家电网有限公司为满足输变电工程三维设计需要制定的一种技术标准，服务电网资产智慧化运行与管理
AI	指	Artificial Intelligence ，人工智能，是研究、开发用于模拟、延伸和扩展人的智能的理论、方法、技术及应用系统的一门新的技术科学
数字孪生	指	数字孪生是充分利用物理模型、传感器更新、运行历史等数据，集成多学科、多物理量、多尺度、多概率的仿真过程，在虚拟空间中完成映射，从而反映相对应的实体装备的全生命周期过程
智能建造	指	智能建造以建筑信息模型、物联网等先进技术为手段，以满足工程项目的功能性需求和不同使用者的个性需求为目的，构建项目建设和运行的智慧环境，通过技术创新和管理创新对工程项目全生命周期的所有过程实施有效改进和管理的一种管理理念和模式，智能建造涵盖建设工程的设计、生产和施工三个阶段，借助物联网、大数据、BIM 等先进的信息技术，实现全产业链数据集成，为全生命周期管理提供支持

注：本报告中，部分合计数与各加数直接相加之和在尾数上可能略有差异，这些差异是由于四舍五入造成的。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京道亨软件股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Daoheng Software Co.,Ltd.		
	Daoheng Software		
法定代表人	隗刚	成立时间	2013 年 7 月 8 日
控股股东	控股股东为恒华科技	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（江春华、罗新伟、陈显龙、方文），一致行动人为（江春华、罗新伟、陈显龙、方文）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-应用软件开发（I6513）		
主要产品与服务项目	BIM 设计系列软件、BIM 智慧生产系列软件、BIM 数字基建产品、BIM 智慧运维产品以及交通、水利行业 BIM 等产品及基于上述软件产品的技术服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	道亨软件	证券代码	873756
挂牌时间	2022 年 7 月 14 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	61,000,000
主办券商（报告期内）	东方证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 119 号东方证券大厦（电话：021-23153955）		
联系方式			
董事会秘书姓名	丰丹	联系地址	北京市朝阳区北苑路 36 号金苑大厦 2 层
电话	010-84922627	电子邮箱	irm@dhcad.com.cn
传真	010-62950580		
公司办公地址	北京市朝阳区北苑路 36 号金苑大厦 2 层	邮政编码	100012
公司网址	http://www.dhcad.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110114071659582K		
注册地址	北京市西城区德胜门外大街 11 号 1 幢 262 室		
注册资本（元）	61,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

报告期后更新情况：

2024 年 3 月 1 日，公司董事会秘书由丰丹变更为张红雨，具体内容详见“第六节 公司治理”之“一、董事、监事、高级管理人员情况（四）报告期后更新情况。”

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于软件和信息技术服务行业，是一家 BIM 平台及软件服务商，围绕基础设施工程全生命周期，基于自主研发的 BIM 核心技术平台，立足电力行业，同时面向交通、水利等行业，提供涵盖设计、施工、运维的 BIM 软件整体解决方案。

(一) 商业模式

公司的商业模式具体如下：

1、盈利模式

公司的主营业务为 BIM 平台及工具软件的开发、销售及相关技术服务。报告期内，公司的盈利主要来自于向客户销售自主开发的软件产品以及提供相关的技术服务。

2、采购模式

公司采购包括软硬件采购和服务类采购，其中软硬件采购主要为对服务器、授权介质密码锁、开发软件等的采购，服务类采购主要为对技术培训服务、工程及数据服务以及技术开发服务的采购。

(1) 软硬件采购

公司在经营过程中，会根据业务实际需求进行软硬件采购，其中硬件采购内容主要包括服务器、计算机、授权介质密码锁以及 BIM 基建平台实施过程中可能涉及的部分配套硬件如视频监控设备、传感器、电子元器件等，软件采购主要包括开发软件、办公软件等。

业务部门根据实际需求向采购部门提出采购申请，采购部门收到采购申请后按照采购金额履行相应的内部审批程序。审批完成后由采购部门在合格供应商名单内向供应商询价，并根据询价结果选择适当的供应商下达订单。供应商发货后由采购部门会同业务部门人员组织验收，验收合格后再根据合同约定由财务部门向供应商付款。

(2) 服务类采购

①技术培训服务和工程及数据服务

技术培训服务是指公司员工或公司指派的第三方向用户提供软件的安装、使用方法培训等服务。由于公司软件产品用户分布地域较广，且部分技术培训服务工作专业门槛较低，同时技术培训服务的需求量存在波动，因此公司会将部分技术培训服务工作委托给第三方进行。

工程及数据服务是指公司在销售软件产品后，根据用户需求向用户提供数据导入、标准工程录入以及数个工程建模等服务。上述工作专业要求较低，公司为提高效率，合理控制成本，会将部分工程及数据服务委托给第三方进行。

公司对服务提供方的技术实力、资质条件、过往经验等因素进行综合评审并据此建立合作关系，并通过询价等方式选择合格的供应商采购相关服务，具体采购价格需要根据服务内容、工作量等，由双方协商确定。

②技术开发服务

公司在软件产品开发及提供技术服务过程中，针对部分市场上已有成熟解决方案的开发内容，或少数产品功能及服务中的部分内容所涉及的业务与公司主营业务领域跨度较大的情况，会将此类工作委托给专业第三方进行开发，以提高产品开发质量及效率。

技术开发服务的采购价格，以技术开发服务的具体内容、耗用时间及人工等为基础，经双方协商确定。

3、服务模式

(1) 定制软件项目

公司根据客户定制化开发相关软件的业务需求，基于现有软件的功能模块及底层技术为下游客户提供定制软件项目服务。公司根据双方协议约定的服务内容进行具体的开发工作，并在完成开发工作后向客户移交开发成果，开发成果主要为 BIM 平台及二次开发的应用功能软件、技术文档、用户手册等，具体的移交范围需根据公司与客户签署的相关协议确定。

（2）实施及运行维护服务

实施服务系公司基于自身的核心技术、过往的项目实施经验，按照与客户商定的实施方案提供 BIM 基建平台的整体实施，包括前期方案论证、咨询规划、软硬件集成、安装部署、系统配置、测试以及使用培训等。

运行维护服务系公司实施工作完成后，为客户提供持续的运行维护工作，运行维护工作的具体内容包括系统日常维护、运行跟踪、故障排除、缺陷修复、人员培训等。

（3）软件配套服务

软件配套服务是指公司基于软件产品提供的相关配套服务，主要包括软件升级服务、软件支持服务和软件租赁服务。软件升级服务是指用户购买软件产品且免费升级期限到期后，后续公司向用户提供付费的大版本升级服务。软件支持服务是指用户购买软件产品后，按年支付软件支持服务费，从而获得在付费期间内的增值服务包括软件免费升级、技术响应、专项指导等。软件租赁服务是指用户按年向公司支付软件租赁费用以获得软件产品的使用权。

（4）技术培训服务

公司在向客户销售相关软件产品后，会根据客户的要求，由公司员工或技术培训服务商，向客户提供技术培训服务。技术培训服务的主要内容为协助客户安装并调试软件，向客户讲解演示软件使用方法等。

（5）其他售后服务

公司采取在线服务、定期回访、文档支持相结合的售后服务模式：

①在线服务方面，公司建立了专业的售后技术服务团队，可面向全国的客户提供在线技术服务，同时针对客户反馈的产品改进意见，公司研发及产品团队会对其进行整理并纳入产品研发计划，对产品进行及时的迭代更新。

②定期回访方面，公司市场部门相关人员会定期对用户进行电话或现场回访，了解用户对公司产品的使用及需求情况。

③文档支持方面，公司为客户提供了丰富的文档支持，帮助客户解决在产品使用过程中所面临的常见问题。

4、销售模式

公司的软件产品主要包括 BIM 设计系列软件、BIM 智慧生产系列软件、BIM 数字基建产品、BIM 智慧运维产品等。由于公司的上述产品主要面向电力、交通、水利等行业客户，产品专业性较强，因此公司采用直销模式对外进行销售。

在产品定价方面，公司根据客户选择的产品具体功能模块及该模块对应的内部指导价格确定报价，并与客户协商确定产品最终销售价格。

在销售流程方面，公司与客户签署协议后，按照客户的要求以光盘或线上安装包的方式向客户交付软件产品，并同时提供授权介质密码锁（又称为“加密狗”）或授权码。客户收到产品后进行安装试用，公司在取得客户签署的交付确认单后向客户开具发票，客户收到发票后按照合同约定付款。

公司建立了一支既熟悉 BIM 软件行业，也掌握电力、交通、水利等行业知识的销售团队，公司销售团队按照地域划分销售人员的负责范围，并由指定区域内的销售人员具体负责该区域内的客户的销售工作。

5、研发模式

公司采用了 IPD 模式（Integrated Product Development，集成产品开发）进行研发管理，IPD 模式是业界一流企业普遍采用的一种适用于研发管理的系统的工具、方法和策略。IPD 模式下技术研发关注基

础平台和技术路径，产品开发则关注技术成果的产业化及市场成功。

在 IPD 模式下，公司基于市场需求布局研发工作，严格把控研发过程，通过阶段性的检查节点及评审来决定研发工作是否继续进行，同时重视研发工作在跨部门、跨团队之间的协调，从而实现尽快将研发成果商业化的目的。

具体而言，基于公司产品集中运用多学科多专业技术且紧密贴合行业实际应用的特点，公司建立了以“技术平台”和“产品平台”为核心的研发架构，从而更好地将具体行业的专门技术与软件开发领域的专门技术相结合。其中，平台研发中心负责底层技术的研发工作，底层技术是公司在长期的业务实践中根据用户需求归纳的可以复用于多个业务场景及产品的核心技术，如 DH3D、DHGlobe 等。同时，公司在产品研发中心下设若干产品研发小组，负责针对各行业领域进行研发工作，并最终由产品团队交付商业化产品。

公司的研发流程主要包括市场需求收集与分析、研发项目立项、制定研发计划、项目定期跟踪评审以及项目验收总结等阶段：

（1）市场需求收集与分析：市场部着重分析客户需求与市场发展策略，定义产品路标规划，提出产品概念。

（2）研发项目立项：研发团队根据自身对行业发展趋势的研判并综合客户反馈、市场部门意见，确定研发方向。研发团队编写立项报告后，由公司的决策委员会进行评审，评审通过后正式立项并开始推进研发工作。

（3）制定研发计划：立项完成后研发团队会制定详细的研发计划，包括具体的研发目标、研发进度安排、研发预算、具体研发内容等，并根据研发计划将任务进行分解。

（4）项目定期跟踪评审：研发工作开始之后，研发部门负责人、质量控制部门、测试部门会根据前期设置的研发计划对研发项目进行定期的跟踪、评审与测试验证，研发项目只有在评审检查通过后才能继续进行，并在通过测试后才能正式发布。

（5）项目验收总结：项目研发完成后，研发部门负责人及相关部门会组织对研发项目的验收，并由质量控制部门负责研发文档的统一管理、归档和保密工作，对研发工作流程进行梳理和改进。

报告期内以及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

（二）经营计划实现情况

报告期内，公司面对严峻复杂的市场形势和多重困难挑战，以高质量发展为目标，坚持稳字当头，强化效益专精，着力提质增效，坚持技术创新，不断提高产品和服务水平，主营业务保持稳健发展，管理质量逐步提升。公司凭借专精特新产品研发、良好的市场表现，获得行业权威认可，成功入选“2023 北京软件核心竞争力企业（技术研发型）”。

报告期内，公司实现营业收入 11,090.90 万元，同比下降 12.04%；归属于挂牌公司股东的净利润 1,378.47 万元，同比下降 50.02%；归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 900.11 万元，同比下降 58.65%。

报告期内公司的主要经营情况如下：

1、积能蓄力，资本市场规划稳步推进

2023 年 2 月 28 日，公司召开 2023 年第一次临时股东大会审议通过《北京道亨软件股份有限公司股票定向发行说明书》议案，拟向金融街资本非公开定向发行股票 100.00 万股。2023 年 3 月 22 日，全国股转公司向公司出具了《关于同意北京道亨软件股份有限公司股票定向发行的函》。本次定向发行新增股份已于 2023 年 4 月 25 日起在全国股转系统挂牌并公开转让。本次定向发行成功引入外部战略投资股东金融街资本，有助于公司优化股权结构，募集资金将有助于公司进一步研发创新。此外，根据全国股转公司公告[2023]200 号，道亨软件自 2023 年 5 月 19 日起调入创新层。此次市场层级的调整，进一步提升公司在资本市场的认可度，展现优质公众公司形象，为公司稳步推进资本市场规划奠定良好的基础。

2、聚力创新，科技研发成果卓著

公司坚持以创新驱动发展，依托技术创新和产品创新，不断增强市场核心竞争力。报告期内研发投

入 2,671.36 万元，占营业收入比例为 24.09%，公司不断扩大底层技术平台应用，在新产品快速研发和既有产品迭代升级等方面不断发展。

在自主底层平台研发方面，持续推进三维建模引擎（DH3D）、三维数字地球平台（DHGlobe）、轻量化 BIM 引擎（BIMEngine）及轻量化 GIS 引擎（GISEngine）等核心技术平台研发迭代及创新应用，平台的效率和性能进一步提升；同时，密切关注行业技术发展方向，结合行业应用，攻关研发人工智能引擎（AIEngine）、多媒体引擎（MediaEngine）以及位置服务引擎（LBSEngine），为多场景行业信息化产品及项目研发赋能，提升研发效率。

在电力数字化服务领域，在**智慧设计**方面，稳步推进三维线路设计软件、三维电缆设计软件、三维变电设计软件、三维配网设计软件以及三维评审平台等产品的迭代升级，持续为用户提供安全易用的国产三维设计系列软件产品。在**智慧生产**方面，深入挖掘杆塔制造企业的生产技术工具和生产管理系统需求，持续研发并迭代杆塔制造生产工具、企业资源管理以及制造执行系统。在**数字基建**方面，结合 BIM、GIS 及人工智能等技术对智慧工地产品进行底层重构，完善产品功能，发布智慧工地 5.0 版本，支持按需配置，可灵活应用于电网、交通、水利等多类型工程现场建设管理；并研发了 e 交底 app 软件、施工场地布置软件等新产品，实现了三维设计成果在施工阶段的应用。在**智慧运维**方面，基于三维数字化移交的 GIM 成果，结合人工智能技术及行业应用算法，研发无人机巡检管控平台新产品，能够显著提高架空线路无人机智能巡检作业的自动化和智能化水平。

在多场景行业数字化服务领域，公司持续推进项目型业务为主向平台型、产品型业务为主的业务模式切换。同时，公司加快推进创新和数字化转型，打造面向行业服务的数字化平台和产品，已完成水利工程智慧建设管理平台、智慧水库数字孪生平台、数字孪生流域平台、智慧港口管理平台、机场安全智慧管理协同平台、矿山安全数智化管控系统及冶金企业安全风险智慧管控平台的研发。

报告期内，公司创新研发硕果累累。在知识产权保护方面，新获得授权发明专利 4 项、实用新型专利 2 项，软件著作权 45 项；截至 2023 年 12 月 31 日，公司共取得 20 项发明专利、9 项实用新型专利、195 项软件著作权。在行业标准建设方面，参编《输变电工程三维设计模型交互及建模规范》《输变电工程三维设计模型分类与编码规则》2 项输电线路领域行业标准；参编中国建筑工业出版社的《数字建造与生态发展》和中国电力出版社的《架空输电线路设计（第三版）》2 本行业专著。在科技创新成果方面，《基于区块链技术的输变电工程结算管理系统研究与应用》项目荣获中国电力建设企业协会电力建设科学技术进步奖三等奖；《基于 BIM 驱动的评估模型在宁波钢铁厂 1#高炉项目全过程安全风险管控中的创新应用》《BIM 技术在新疆温宿县台兰河洼地水库数字孪生水利工程全生命周期中的应用》项目分别荣获第十二届“龙图杯”全国 BIM 大赛综合组二等奖和优秀奖。

3、夯实基础，推进人才队伍建设

人才是公司持续发展的重要基石，公司聚焦人才队伍建设。公司已经构建了一支高水平、专业化、经验丰富的专业人才队伍。但面对激烈的人才竞争，公司不断吸引优秀人才加入，持续优化组织能力，完善人才选育用留方面的机制体制建设。报告期内，公司根据整体发展战略，定期组织业务及产品培训、完善知识分享体系，持续推动内部人才的培养与发展，为核心人才提供更为广阔的事业发展平台，夯实人才厚度；进一步健全人才激励机制，推动薪酬体系与绩效考核体系有效融合，发挥人才积极性和创造性。同时，优化调整组织机构及人员布局，提升人才质量，提高团队凝聚力和稳定性，为公司的持续健康发展积蓄力量。

4、精耕细作，品牌美誉度节节攀升

公司紧随信息技术产业发展趋势，积极把握“数字中国”和“双碳”发展契机，持续优化品牌策略，加强品牌建设，完善各产品体系的宣传材料，及时向用户传递公司产品研发的新动向。报告期内，公司主要通过参与行业标准制定、行业展会、组织专业培训等方式，开展了一系列品牌宣传及营销活动，进一步提升品牌影响力，同时获取行业前沿发展信息。公司携基于 BIM+GIS 核心技术平台研发的“数字孪生水利工程/流域解决方案”参与“第二届新疆国际水利科技博览会”，共话智慧水利高质量发展。携“冶金企业安全风险智慧管控平台”参加“2023 年（第四届）冶金安全发展论坛”，聚焦冶金行业智慧

安全。学用相长，以学赋能，为加强三维设计人才队伍建设，促进数字技术赋能传统设计业务，2023 年公司连续主办两场“架空输电线路及电缆线路工程三维设计应用培训班”，与行业伙伴共享数字化技术创新实践成果。

2024 年，公司将继续紧密跟踪国家政策、行业趋势，紧紧围绕用户需求和用户痛点，加速培育孵化创新型数字化业务产品，以需求促创新，以应用带市场，通过领先的核心技术创新、优质的产品与服务打造企业的核心竞争力，促进公司高质量发展。

(二) 行业情况

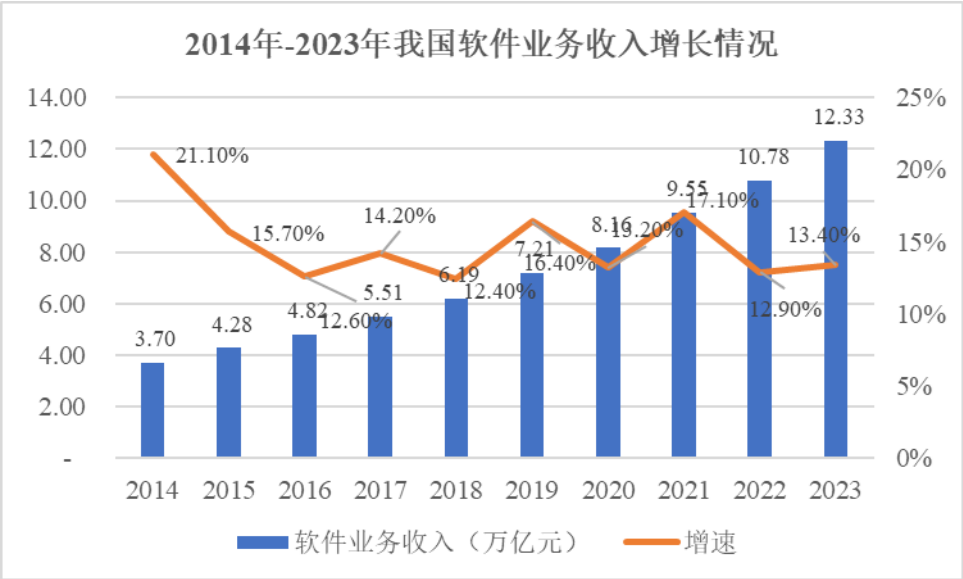
(一) 公司所处行业情况

1、公司行业分类

根据全国股转公司发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为“信息传输、软件和信息技术服务业——软件和信息技术服务业（I65）”；公司是 BIM 平台及软件服务商，基于公司的主营业务及产品功能，公司所处细分行业为工业软件之 BIM 软件行业。

2、行业发展状况

工业和信息化部数据显示，2023 年，我国软件与信息技术服务业实现收入为 12.33 万亿元，同比增长 13.4%。利润总额 14,591 亿元，同比增长 13.6%。其中，工业软件产品实现收入 2,824 亿元，同比增长 12.3%。软件行业运行稳步向好，软件业务收入高速增长，盈利能力保持稳定。



数据来源：工业和信息化部

2023 年 2 月，中共中央、国务院印发《数字中国建设整体布局规划》指出，要夯实数字中国建设基础，加强传统基础设施数字化、智能化改造。做强做优做大数字经济，培育壮大数字经济核心产业，推动数字技术和实体经济深度融合，加快重点领域数字技术创新应用，赋能传统产业转型升级，支持数字企业发展壮大。发展数字经济、推动数字产业化和产业数字化成为产业发展新趋势，对推动软件行业由大变强、实现跨越式发展具有重要意义。

(二) 下游行业情况

公司坚持“以领先的技术和专业的服务赢得客户的信赖，致力于成为国际领先的 BIM 平台及软件服务商”的经营宗旨，基于自主底层技术平台进行 BIM 应用构建，实现了电网工程建设的全周期参与，立足电力行业，同时面向交通、水利等行业，提供涵盖设计、施工、运维的 BIM 软件整体解决方案。

1、电力数字化服务领域

2023 年 3 月，国家能源局在《关于加快推进能源数字化智能化发展的若干意见》中提出，发挥智能电网延伸拓展能源网络潜能，推动形成能源智能调控体系，加快人工智能、数字孪生、物联网、区块链

等数字技术在能源领域的创新应用。能源革命必然伴随着能源数字化进程加速。早在 2012 年初，国家电网便启动了 BIM 相关技术的研究工作，要求“从 2018 年下半年开始，公司新建 35kV 及以上输变电工程全面应用三维设计；到 2020 年底前公司所有新建、改建、扩建 35kV 及以上输变电工程具备数字移交条件”，并明确“采用三维设计的工程，在工程投资估算和招投标最高投标限价阶段，按 10% 调整计算设计费”。与此同时，南方电网“数字南网”建设也在持续推进。

电网投资增加拉动电力信息化行业增长。根据国家电网的公开信息，国家电网 2024 年将继续加大数智化坚强电网的建设，围绕数字化配电网、新型储能调节控制、车网互动等应用场景，预计电网建设投资总规模将超 5000 亿元。“十四五”期间，国家电网投资总额将达到 2.23 万亿元，推进电网转型升级。根据《南方电网“十四五”电网发展规划》，南方电网建设将规划投资约 6700 亿元。两网合计投资超过 2.9 万亿元，高于“十三五”期间电网总投资。电网总投资的增加，会加快以清洁能源为主的新型电力系统的建设速度，预计将继续带动信息化、数字化等的发展，助力国家“双碳”战略的落地实施。

2、多场景行业数字化服务领域

在智慧水利领域，2023 年 8 月，水利部印发《深入贯彻落实<质量强国建设纲要>提升水利工程建设质量的实施意见》，要求强化质量管理数字赋能，大力提升水利工程质量管控数字化应用水平，推进 BIM+ 技术在工程勘察、设计、施工、运维全生命周期的集成应用。探索开展水利工程建设电子签章应用。具备条件的工程，勘察设计基于 BIM 技术开展方案比选、计算分析模拟，依托 BIM、GIS、物联网综合管控等技术开展施工组织，构建数字孪生施工场景，推动智能建造、自动监控等数据信息融入，对施工过程进行全息摄影记录，形成数字化档案，对质量安全管理的关键环节信息进行感知、监测、分析、整合和预警，并做出智慧响应，在实体工程竣工验收的同时交付数字孪生水利工程。

在智慧港口领域，2023 年 8 月，交通运输部公布《关于修改<港口危险货物安全管理规定>的决定》，明确要压实安全生产主体责任：加大对安全生产资金、物资、技术、人员的投入保障力度，改善安全生产条件，加强安全生产标准化、信息化建设，构建安全风险分级管控和隐患排查治理双重预防机制，健全风险防范化解机制，提高安全生产水平，确保安全生产。12 月，交通运输部印发《关于加快智慧港口和智慧航道建设的意见》，指出要夯实数字底座：推进港口和航道基础设施与云计算、大数据、物联网、人工智能（AI）、区块链等技术融合应用。扩大第五代移动通信网络/第五代固定通信网络（5G/5G）、北斗卫星导航等技术在港口大型装卸设备远程控制、智能水平运输设备全流程作业、港区人员安防、多功能航标、视频监控等方面的应用规模。促进建筑信息模型（BIM）技术应用，推动“智慧工地”建设。鼓励建设港口和航道数字孪生平台。

在智慧机场领域，2023 年 7 月，民航局发布《关于落实数字中国建设总体部署 加快推动智慧民航建设发展的指导意见》，指出要遵循基础夯实、数字赋能、能力提升、环境优化的战略路径，全面提升智慧民航建设的系统性、协同性和安全性，推动行业数字化转型、智慧化运行，更好谱写交通强国民航新篇章。

在智慧矿山领域，2023 年 8 月，国家矿山安全监察局发布《矿山智能化标准体系框架》，将煤矿和非煤矿山智能化标准建设纳入同一体系，通盘考虑、统筹规划，注重大数据、人工智能、机器人等新技术与传统矿山行业深度融合，从开采工艺、技术装备、数据治理、安全保障等多维度，构建了覆盖智能化矿山建设各业务领域、全生命周期的标准体系框架。

在智慧钢厂领域，2022 年 5 月，工信部等三部门联合印发《关于促进钢铁工业高质量发展的指导意见》，明确要大力发展智能制造，推进 5G、工业互联网、人工智能、商用密码、数字孪生等技术在钢铁行业的应用，在铁矿开采、钢铁生产领域突破一批智能制造关键共性技术，遴选一批推广应用场景，培育一批高水平专业化系统解决方案供应商。

在数字中国、双碳等国家政策引导下，在人工智能等新技术的驱动下，在国家信创的大趋势下，软件行业的持续发展获得了坚实的政策基础和广阔的市场空间，软件行业将继续保持高速增长态势。数字经济推动软件产业做大做强、提质增效，将为像亨软件这样能够提供基础设施项目建设全生命周期信息化产品和服务的公司带来更大的发展机遇。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司为北京市经济和信息化局认定的北京市“专精特新”中小企业和专精特新“小巨人”企业。2021年7月19日，公司入选国家级第三批专精特新“小巨人”企业名单，被工业和信息化部中小企业局认定为专精特新“小巨人”企业。 2015年11月24日，经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局认定，公司被评为高新技术企业。2018年、2021年公司通过高新技术企业复审，现行有效的高新技术企业证书编号为GR202111003465，有效期为三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	110,908,987.26	126,094,531.46	-12.04%
毛利率%	52.53%	58.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,784,669.28	27,579,536.83	-50.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,001,143.41	21,765,995.67	-58.65%
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）	4.36%	8.94%	-
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）	2.84%	7.05%	-
基本每股收益	0.23	0.46	-50.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	334,214,621.09	325,742,283.17	2.60%
负债总计	22,847,266.37	21,758,925.92	5.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	311,367,354.72	303,983,357.25	2.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.10	5.07	0.59%
资产负债率%（母公司）	6.34%	6.15%	-
资产负债率%（合并）	6.84%	6.68%	-
流动比率	14.36	15.58	-
利息保障倍数	68.52	103.69	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	48,753,643.30	-10,150,613.45	580.30%
应收账款周转率	1.36	1.62	-
存货周转率	2.27	2.81	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.60%	4.21%	-
营业收入增长率%	-12.04%	15.99%	-
净利润增长率%	-50.02%	35.66%	-

三、财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

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	113,670,996.27	34.01%	177,136,122.79	54.38%	-35.83%
应收票据	1,964,690.22	0.59%	400,000.00	0.12%	391.17%
应收账款	69,046,732.22	20.66%	94,265,375.44	28.94%	-26.75%
交易性金融资产	100,555,873.00	30.09%	-	-	100.00%
应收款项融资	2,243,500.00	0.67%	2,473,800.00	0.76%	-9.31%
预付账款	72,528.00	0.02%	74,956.50	0.02%	-3.24%
其他应收款	2,071,891.43	0.62%	2,327,445.44	0.71%	-10.98%
存货	21,680,729.88	6.49%	24,770,501.31	7.60%	-12.47%
合同资产	7,136,788.02	2.14%	5,386,601.18	1.65%	32.49%
其他流动资产	48,562.50	0.01%	48,562.50	0.01%	0.00%
固定资产	1,879,560.35	0.56%	2,313,433.75	0.71%	-18.75%
使用权资产	2,262,970.26	0.68%	6,060,498.66	1.86%	-62.66%
无形资产	10,253,834.22	3.07%	8,818,083.61	2.71%	16.28%
长期待摊费用	45,779.67	0.01%	191,226.75	0.06%	-76.06%
递延所得税资产	1,280,185.05	0.38%	1,475,675.24	0.45%	-13.25%
应付账款	2,806,382.95	0.84%	2,583,912.68	0.79%	8.61%
合同负债	7,421,712.27	2.22%	53,773.58	0.02%	13,701.78%
应付职工薪酬	3,538,222.01	1.06%	4,220,572.70	1.30%	-16.17%
应交税费	6,511,210.28	1.95%	8,173,137.65	2.51%	-20.33%
其他应付款	72,472.15	0.02%	506,624.28	0.16%	-85.70%
一年内到期的非流动负债	1,406,115.08	0.42%	4,159,432.13	1.28%	-66.19%
其他流动负债	428,434.81	0.13%	3,226.42	0.001%	13,178.95%
租赁负债	258,271.45	0.08%	1,262,321.55	0.39%	-79.54%
递延所得税负债	404,445.37	0.12%	795,924.93	0.24%	-49.19%

项目重大变动原因：

货币资金：本期期末较上年期末减少 63,465,126.52 元，降幅为 35.83%，主要系本期购买银行结构性存款未到期所致。

应收票据：本期期末较上年期末增加 1,564,690.22 元，增幅为 391.17%，主要系本期加大客户催款力度，客户以商业承兑汇票及信用度高的银行承兑汇票方式结算增加所致。

交易性金融资产：本期期末较上年期末增加 100,555,873.00 元，增幅为 100.00%，主要系本期购买银行结构性存款未到期所致。

合同资产：本期期末较上年期末增加 1,750,186.84 元，增幅为 32.49%，主要系本期合同质保金增加所致。

使用权资产：本期期末较上年期末减少 3,797,528.40 元，降幅为 62.66%，主要系本期计提的房屋租赁累计折旧增加所致。

长期待摊费用：本期期末较上年期末减少 145,447.08 元，降幅为 76.06%，主要系本期网络服务费及装修费的费用摊销增加所致。

合同负债：本期期末较上年期末增加 7,367,938.69 元，增幅为 13,701.78%，主要系本期收到的正在执行合同的首付款及进度款增加所致。

其他应付款：本期期末较上年期末减少 434,152.13 元，降幅为 85.70%，主要系本期待支付个人的差旅报销费用减少所致。

一年内到期的非流动负债：本期期末较上年期末减少 2,753,317.05 元，降幅为 66.19%，主要系一年内到期的房屋租金减少所致。

其他流动负债：本期期末较上年期末增加 425,208.39 元，增幅为 13,178.95%，主要系本期预收合同款项涉及的待转销项税额增加所致。

租赁负债：本期期末较上年期末减少 1,004,050.10 元，降幅为 79.54%，主要系根据租赁准则测算的房屋租金负债减少所致。

递延所得税负债：本期期末较上年期末减少 391,479.56 元，降幅为 49.19%，主要系租赁负债和交易性金融资产公允价值变动引起的暂时性应纳税额差异增加所致。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	110,908,987.26	-	126,094,531.46	-	-12.04%
营业成本	52,653,984.11	47.47%	52,115,194.50	41.33%	1.03%
毛利率%	52.53%	-	58.67%	-	-
税金及附加	1,157,121.89	1.04%	800,467.71	0.63%	44.56%
销售费用	8,895,818.24	8.02%	9,564,686.20	7.59%	-6.99%
管理费用	16,765,441.44	15.12%	16,609,444.05	13.17%	0.94%
研发费用	26,713,583.14	24.09%	27,032,158.40	21.44%	-1.18%
财务费用	-1,006,355.57	-0.91%	-1,806,598.92	-1.43%	44.30%
公允价值变动 收益	555,873.00	0.50%	-	-	100.00%
信用减值损失	-1,214,466.62	-1.10%	-3,564,702.10	-2.83%	-65.93%
资产减值损失	-800,806.61	-0.72%	-379,683.28	-0.30%	110.91%
其他收益	4,809,344.61	4.34%	4,153,898.01	3.29%	15.78%
投资收益	2,157,955.75	1.95%	2,760,790.18	2.19%	-21.84%

营业利润	11,237,294.14	10.13%	24,749,482.33	19.63%	-54.60%
营业外收入	2,601,200.00	2.35%	3,698,700.00	2.93%	-29.67%
所得税费用	53,824.86	0.05%	868,645.50	0.69%	-93.80%
净利润	13,784,669.28	12.43%	27,579,536.83	21.87%	-50.02%

项目重大变动原因:

税金及附加: 本期较上年同期增加 356,654.18 元, 增幅为 44.56%, 主要系本期缴纳的增值税税额增加导致城建税等附加税增加所致。

财务费用: 本期较上年同期增加 800,243.35 元, 增幅为 44.30%, 主要系本期银行存款利率下降, 导致财务费用中的利息收入减少所致。

公允价值变动收益: 本期较上年同期增加 555,873.00 元, 增幅为 100.00%, 主要系本期交易性金融资产公允价值增加所致。

信用减值损失: 本期较上年同期减少 2,350,235.48 元, 降幅为 65.93%, 主要系公司加大合同款催收力度, 应收账款减少, 使得信用减值损失计提减少所致。

资产减值损失: 本期较上年同期增加 421,123.33 元, 增幅为 110.91%, 主要系合同资产中应收合同质量保证金的账龄增加, 使得资产减值损失计提增加所致。

营业利润: 本期较上年同期减少 13,512,188.19 元, 降幅为 54.60%, 主要系一方面营业收入本期较上年同期下降 12.04%, 其中标准化软件产品受行业客户采购预算变化的影响, 致使本期收入较上年同期下降 28.14%; 定制化开发项目受客户整体基建项目进度的影响, 软件开发进度及验收有所延迟, 致使本期收入较上年同期下降 20.13%。另一方面, 定制化开发业务竞争激烈, 本期定制化项目收入减少, 人工边际成本增加, 致使该类业务毛利率同比下降 9.14%; 同时, 为了保持公司稳定持续发展, 管理、研发费用与上年同期基本持平, 综合使得营业利润本期较上年同期下降较多。

所得税费用: 本期较上年同期减少 814,820.64 元, 降幅为 93.80%, 主要系本期软件产品营业收入下降, 利润总额减少所致。

净利润: 本期较上年同期减少 13,794,867.55 元, 降幅为 50.02%, 主要系营业收入、营业利润下降所致。

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	110,908,987.26	126,094,531.46	-12.04%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	52,653,984.11	52,115,194.50	1.03%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析:

√ 适用 □ 不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
标准化软件产品	35,509,860.30	331,987.55	99.07%	-28.14%	97.08%	-0.59%
技术服务	30,049,215.72	17,063,861.76	43.21%	50.97%	31.30%	8.51%
定制化开发	45,349,911.24	35,258,134.80	22.25%	-20.13%	-9.48%	-9.14%

合计	110,908,987.26	52,653,984.11	52.53%	-12.04%	1.03%	-6.14%
----	----------------	---------------	--------	---------	-------	--------

按地区分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

标准化软件产品：本期营业收入较上年同期减少 28.14%，主要系标准化软件产品受行业客户采购预算变化的影响，软件产品订单采购量同比下降所致；本期营业成本较上年同期增加 97.08%，主要系本期个别客户需求导致外购成本增加所致，本期标准化软件产品毛利率与上年同期基本持平。

技术服务：本期营业收入、营业成本较上年同期分别增加 50.97%、31.30%，主要系客户对软件产品相关的技术服务业务需求增加所致；本期毛利率较上年同期增加 8.51%，主要系本期技术服务合同收入增加，技术服务人员效率提高所致。

定制化开发：本期营业收入、营业成本较上年同期分别减少 20.13%、9.48%，主要系定制化开发项目受客户整体基建项目进度的影响，软件开发进度及验收有所延迟所致；本期定制化开发项目毛利率较上年同期减少 9.14%，主要系本期定制化项目收入减少，人工边际成本增加所致。

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	北京优易惠技术有限公司	6,902,735.85	6.22%	是
2	北京国电通网络技术有限公司	6,454,528.31	5.82%	否
3	国家电网有限公司特高压建设分公司	3,489,433.96	3.15%	否
4	北京金电联供用电咨询有限公司	3,217,924.53	2.90%	否
5	广西上善若水发展有限公司	3,000,445.75	2.71%	否
合计		23,065,068.40	20.80%	-

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	承德盈亚吉科技有限公司	3,158,762.26	11.82%	否
2	北京道捷科技有限公司	2,897,239.62	10.84%	否
3	新疆天鼠科技有限公司	2,231,649.90	8.35%	否
4	北京理正软件股份有限公司	1,827,078.32	6.84%	否
5	沧州明途网络科技有限公司	1,929,384.00	7.22%	否
合计		12,044,114.10	45.07%	-

(三) 现金流量分析

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	48,753,643.30	-10,150,613.45	580.30%
投资活动产生的现金流量净额	-101,591,936.65	8,312,906.80	-1,322.10%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,980,419.57	-24,264,212.74	54.75%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额：本期较上年同期增加 58,904,256.75 元，增幅为 580.30%，主要系本

期加大合同催收力度，合同回款增加所致。

投资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期减少 109,904,843.45 元，降幅为-1,322.10%，主要系本期购买银行结构性存款增加所致。

筹资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期增加 13,283,793.17 元，增幅为 54.75%，主要系本期定向增发股票融资使得股东权益资金增加及本期分配股利减少所致。

四、投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
河南道亨软件有限公司	控股子公司	软件开发与技术服务	5,000,000.00	663,214.71	97,589.23	0	-2,589,484.78
陕西道亨软件有限公司	控股子公司	软件开发与技术服务	5,000,000.00	1,257,550.75	541,964.79	675,670.48	-3,473,961.56

主要参股公司业务分析

☐ 适用 ☒ 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 理财产品投资情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	100,000,000.00	0	不存在
合计	-	100,000,000.00	0	-

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

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	26,713,583.14	27,032,158.40
研发支出占营业收入的比例%	24.09%	21.44%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士		
硕士	4	4
本科以下	95	105
研发人员合计	99	109
研发人员占员工总量的比例%	35.48%	39.21%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	29	23
公司拥有的发明专利数量	20	16

六、对关键审计事项说明

√适用 □不适用

根据大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审计报告》（大华审字[2024]0011005201 号），关键审计事项是会计师根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，会计师不对这些事项单独发表意见。 关键审计事项 1：主营业务收入的确认 1.事项描述：道亨软件收入确认的会计政策及营业收入金额信息请参阅财务报表附注三/（二十九）、附注五/注释 28 所述。道亨软件 2023 年度主营业务收入 11,090.90 万元, 包括软件销售收入、软件开发收入和技术服务收入，不同类别的收入确认因与客户签订的销售合同的特定条款和条件的不同而存在差异。收入作为道亨软件的关键业绩指标之一，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，会计师将道亨软件收入确认识别为关键审计事项。 2.审计应对：针对主营业务收入的确认，会计师实施的重要审计程序包括： （1）了解、评价和测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。 （2）对收入实施分析性复核程序。 （3）选取样本检查相关业务合同，识别合同中的各项履约义务，以及与商品或服务控制权转移相关的合同条款与条件，评价道亨软件收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求。 （4）检查销售合同、回款记录、验收单、软件激活时间等支持性文件。 （5）就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，核对回款记录、验收单等支持性文件，以评价收入的确认是否计入正确的会计期间。
--

(6) 结合应收账款的审计, 选取重要客户, 函证销售收入。

(7) 复核管理层对收入的列报和披露。

基于已执行的审计工作, 会计师认为道亨软件收入的确认符合企业会计准则的相关要求。

关键审计事项 2: 应收账款的可回收性及坏账准备的计提

1. 事项描述: 道亨软件与应收账款坏账准备计提相关的政策及账面金额信息请参阅财务报表附注三/(十)及(十二)、附注五/注释 4 所述。道亨软件 2023 年 12 月 31 日应收账款金额为 6,904.67 万元, 占资产总额 20.66%, 由于应收账款金额重大, 且应收账款坏账准备的计提涉及管理层运用重大会计估计和判断, 因此, 会计师将应收账款的可回收性及坏账准备的计提作为关键审计事项。

2. 审计应对: 针对应收账款的可回收性及坏账准备的计提, 会计师实施的重要审计程序包括:

(1) 了解并评价管理层在对应应收账款可回收性评估方面的关键控制, 包括应收账款的账龄分析和对应收账款余额的可收回性的定期评估; 复核坏账准备计提政策是否与以往年度保持一致;

(2) 复核管理层对基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测预期信用损失率的合理性, 包括对迁徙率、历史损失率的重新计算, 参考历史经验及前瞻性信息, 对预期损失率的合理性进行评估;

(3) 复核应收账款账龄划分的正确性, 根据管理层的坏账准备计提政策及客户信誉情况, 结合函证及回款查验, 评估道亨软件应收账款坏账准备的计提;

(4) 实施函证程序, 并将函证结果与道亨软件账面记录的金额核对;

(5) 结合期后回款情况检查, 评价管理层坏账准备计提的合理性。

基于已执行的审计工作, 会计师认为管理层在应收账款坏账准备的计提中采用的假设和方法是可接受的, 相关判断及估计是合理的。

七、企业社会责任

☒ 适用 ☐ 不适用

公司依法建立、健全、完善包括股东大会、董事会、监事会在内的法人治理结构, 不断完善和规范公司内部控制制度, 确保公司规范运作; 力求经济效益与社会效益、短期效益与长期效益、自身发展与社会发展相协调, 实现企业、投资者、员工与社会的共同成长、和谐发展。

公司严格按照《公司法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关法律法规的要求, 及时、准确、真实、完整地进行信息披露, 通过投资者电话、电子邮箱等多种方式与投资者进行沟通交流, 提高了公司的透明度和诚信度。

公司在追求效益的同时, 坚持服务民生, 努力增加就业机会, 积极构建和谐劳动关系, 认真履行企业社会责任。

八、未来展望

是否自愿披露

☐ 是 ☒ 否

九、公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
经营业绩季节性波动风险	公司的主要客户为电网公司、电力设计企业、电力施工企业、铁塔设计及制造企业, 以及水利、交通行业的相关企业等, 以国有控股公司、国有企事业单位等居多。该类客户通常遵循预算管理制度, 其预算、立项和采购有较强的季节性特征, 采购招标通常安排

	在年中或下半年，而采购资金支付集中在第四季度，因此公司在每年第四季度会产生相对较多的销售收入，由于公司的销售费用、管理费用等各类费用在年度内较为均衡的发生，而收入存在分布不均的特点，因此公司业绩存在相对较强的季节性变动特征。公司提请投资者充分关注经营业绩季节性波动带来的风险。
技术创新风险	公司作为一家 BIM 平台及软件服务商，坚持“独立研发、自主可控”的技术路线。经过长期的研发与积累，公司形成了一系列具有自主知识产权的核心技术，取得了较为丰硕的研发成果与技术积累，支撑了公司的快速发展。软件与信息技术行业技术升级和更新换代较快，企业需要随时判断行业发展方向，预测技术发展趋势，并根据判断和预测的结果不断调整相应的研发方向，并将研发创新成果转化为成熟产品推向市场，才能够更加贴合市场需求，保持持续的竞争力和领先优势。尽管公司通过加大研发投入、培养和引入专业人才，不断提升自身研发实力，并开发了一系列满足用户需求的 BIM 平台及软件产品，但如果公司未来不能对技术、产品和市场的发展趋势做出正确判断，对行业关键技术的发展方向不能及时掌握，或者公司的研发成果不能被市场接受，则公司技术创新及新产品开发将存在失败的风险，从而对公司未来业绩持续增长及保持良好盈利能力产生不利影响。
市场开拓风险	报告期内，公司收入主要来源于 BIM 设计系列软件相关产品，下游客户主要集中于电力行业。目前公司一方面积极开拓现有产品在交通、水利等行业的应用，另一方面也在拓展产品及服务种类，如数字基建、智慧运维业务等。但目前上述市场开拓工作仍处于前期阶段，具有一定不确定性，且需要公司不断保持研发投入力度，积累市场经验。若未来相关业务市场开拓不及预期，将对公司盈利能力与未来发展产生一定不利影响。
应收账款到期可能无法收回的风险	随着公司在新业务领域的逐步拓展，部分客户的付款周期有所延长，公司应收账款规模也随之增加。虽然当前公司主要客户为中央或地方国有企业，该类客户实力雄厚、信誉良好，应收账款的收回有可靠保障，且从历史经验看相关应收账款回收良好。尽管公司不断加强对应收账款的管理及回收力度，但随着公司业务规模的扩大，应收账款可能会进一步增加，如果出现应收账款不能按期或无法回收发生坏账的情况，公司将面临流动资金短缺的风险。
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。

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）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

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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	10,000,000.00	6,902,735.85
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0

委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司与北京优易惠技术有限公司发生关联交易 6,902,735.85 元，截至报告期末应收账款余额为 2,415,000.00 元，其中合同质保金为 750,000.00 元。北京优易惠技术有限公司主营业务主要为基于大数据的全域采购解决方案提供商及电子招标采购系统建设服务，而本公司的 ERP 管理系统供应链平台及相关底层平台的技术创新能力和优势，能够与北京优易惠技术有限公司在业务上形成优势互补，协同发展的良好合作。

公司目前存在的关联交易主要为公司日常性关联交易，是公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理且必要的。相关关联交易不会影响公司的独立性。公司不存在其他重大关联交易的情形。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

（四）股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2020 年 12 月，经本公司股东大会审议，本公司及母公司骨干员工增资本公司，本次股权激励最终由 73 位员工自愿增资，共同设立道亨启辰、梦航创新、筑梦数创作为有限合伙企业持股平台持有本公司股权。本次认购本公司及母公司骨干员工共取得股份数为 1,800.00 万股，其中，母公司员工持股平台取得股份数为 600.00 万股，本公司员工持股平台取得股份数为 1,200.00 万股。

经综合考虑资本市场环境变化、自身经营情况及未来业务战略定位，统筹安排业务发展和资本运作规划，2022 年 6 月 9 日，公司召开 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于调整公司股权激励相关事项的议案》，针对锁定期、锁定期满后的减持安排、解除或终止劳动关系相关转让约定等事项进行了调整，公司、各持股平台与激励对象已就调整事项签署了补充协议。

报告期内，上述员工激励措施仍在执行中，未发生重大变化。

（五）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	2022 年 5 月 6 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 5 月 6 日	-	挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	承诺减少和规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 5 月 6 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 5 月 6 日	-	挂牌	其他承诺（挂牌相关事项）	挂牌事项相关承诺	正在履行中
董监高	2022 年 5 月 6 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022 年 5 月 6 日	-	挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	承诺减少和规范关联交易	正在履行中
董监高	2022 年 5 月 6 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中

其他股东	2022 年 5 月 6 日	-	挂牌	其他承诺（关 联交易承诺）	承诺减少和规 范关联交易	正在履行中
------	----------------	---	----	------------------	-----------------	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司及相关主体均严格履行上述承诺，未发生超期未履行完毕或违背承诺事项。

第四节 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	27,982,500	46.64%	16,930,000	44,912,500	73.63%
	其中：控股股东、实际控制人	15,930,000	26.55%	15,930,000	31,860,000	52.23%
	董事、监事、高管	52,500	0.09%	0	52,500	0.09%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	32,017,500	53.36%	- 15,930,000	16,087,500	26.37%
	其中：控股股东、实际控制人	31,860,000	53.10%	- 15,930,000	15,930,000	26.11%
	董事、监事、高管	157,500	0.26%	0	157,500	0.26%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		60,000,000	-	1,000,000	61,000,000	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

总股本变动情况：2023年2月28日，公司召开2023年第一次临时股东大会，审议并通过了《北京道亨软件股份有限公司股票定向发行说明书》等议案。本次定向发行股票前，公司股东人数为5人，本次定向发行新增股东1人；发行完成后，公司股东人数为6人，总股本由60,000,000股增加至61,000,000股，公司总资产及净资产规模小幅提高，资产负债率小幅下降，偿债能力小幅提高。 限售股份变动情况：2023年7月14日，公司挂牌满一年，根据《全国中小企业股份转让系统股票挂牌规则》第七章第六十八条的规定，对恒华科技、梦航创新挂牌前所持股份申请部分解除限售。本次股票解除限售数量总额为15,930,000股，占公司总股本26.11%，可交易时间为2023年7月21日。

(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	恒华科技	41,790,000	0	41,790,000	68.51%	13,930,000	27,860,000	0	0
2	道亨启辰	6,950,000	0	6,950,000	11.39%	0	6,950,000	0	0
3	梦航	6,000,000	0	6,000,000	9.84%	2,000,000	4,000,000	0	0

	创新								
4	筑梦数创	5,050,000	0	5,050,000	8.28%	0	5,050,000	0	0
5	金融街资本	0	1,000,000	1,000,000	1.64%	0	1,000,000	0	0
6	隗刚	210,000	0	210,000	0.34%	157,500	52,500	0	0
合计		60,000,000	1,000,000	61,000,000	100.00%	16,087,500	44,912,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司董事长江春华为控股股东恒华科技之实际控制人之一，同时担任梦航创新之执行事务合伙人。截至 2023 年 12 月 31 日，江春华、罗新伟、陈显龙、方文合计持有恒华科技 30.61%的股权，并先后签署了《一致行动协议承诺函》及《一致行动协议承诺函之补充协议》。

隗刚除直接持有公司 21.00 万股外，还通过道亨启辰间接持有公司 354.00 万股。

除上述情况之外，其他股东之间不存在关联关系。

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

截至 2023 年 12 月 31 日，恒华科技持有公司 41,790,000 股，持股比例为 68.51%，恒华科技为公司的控股股东。

公司名称	北京恒华伟业科技股份有限公司
统一社会信用代码	91110000801210593B
法定代表人	罗新伟
设立日期	2000 年 11 月 23 日
注册资本	599,855,469 元
公司住所	北京市西城区德胜门东滨河路 11 号 4 号楼 3 层
主营业务	恒华科技构建了互为支撑的五大业务体系，以 BIM 平台及软件研发为核心，以设计咨询业务为技术支撑和工程示范，以行业资产数字化应用为载体，同时积极拓展大数据应用、数字教育等相关业务，为电力、水利、交通等行业信息化、数字化、智能化发展赋能。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

截至 2023 年 12 月 31 日，江春华、罗新伟、陈显龙、方文合计持有公司控股股东恒华科技 30.61%的股份。上述四人对公司控股股东恒华科技持股情况如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例
江春华	59,527,137	9.92%
罗新伟	57,404,216	9.57%
陈显龙	37,427,000	6.24%

方文	29,251,718	4.88%
合计	183,610,071	30.61%

除此之外，江春华、罗新伟、陈显龙合计直接持有公司股东梦航创新 75.00%的出资份额。梦航创新直接持有公司 600 万股，占公司总股本 9.84%。其中，江春华为梦航创新执行事务合伙人。上述三人对梦航创新的出资份额情况如下：

合伙人名称	合伙人类型	认缴出资额（万元）	出资比例
罗新伟	有限合伙人	1,000	33.33%
江春华	执行事务合伙人	700	23.33%
陈显龙	有限合伙人	550	18.33%
合计	-	2,250	75.00%

江春华、罗新伟、陈显龙、方文先后签署了《一致行动协议承诺函》及《一致行动协议承诺函之补充协议》，为公司控股股东恒华科技的共同实际控制人，亦为公司的共同实际控制人。

1、江春华，男，1972 年生，本科学历，高级工程师（教授级），科技北京百名领军人才，北京市西城区政协委员，现享受国务院政府特殊津贴。1994 年至 2000 年就职于华北电力设计院；2000 年 11 月至 2004 年 4 月历任北京恒华伟业科技发展有限公司执行董事、经理；2005 年 12 月至 2009 年 12 月先后在上海恒桦可力科技发展有限公司（现已更名为：恒华售电（上海）有限公司）、天津恒华天成科技有限公司任职；2007 年 10 月至 2009 年 12 月任北京恒华伟业科技发展有限公司副经理；2010 年 1 月至今任恒华科技董事长；2017 年 10 月至 2022 年 1 月任中科华跃（北京）能源互联网研究院有限公司董事长；现兼任道亨软件董事长、云南电顾电力工程技术有限公司执行董事、珠海政采软件技术有限公司董事、北京优易惠技术有限公司董事、梦航创新执行事务合伙人。

2、罗新伟，男，1970 年生，本科学历，高级工程师（教授级）。1994 年 7 月至 2001 年 1 月就职于华北电力设计院；2001 年 11 月至 2009 年 12 月就职于北京恒华伟业科技发展有限公司，2004 年 4 月至 2008 年 12 月任执行董事、经理；2010 年 1 月至今就职于恒华科技，现任董事、总经理；2017 年 10 月至 2022 年 1 月任中科华跃（北京）能源互联网研究院有限公司监事。2020 年 11 月至 2023 年 6 月担任鑫宏源（海南）投资中心（有限合伙）执行事务合伙人、筑梦园（海南）投资中心（有限合伙）执行事务合伙人。

3、陈显龙，男，1976 年生，硕士研究生学历，高级工程师（教授级）。2000 年至 2002 年就职于励精科技（上海）有限公司北京分公司；2002 年 10 月至 2008 年 12 月在北京恒华伟业科技发展有限公司任副经理；2008 年 10 月至 2009 年 12 月在天津恒华天成科技有限公司任执行董事、经理；2009 年 12 月任北京恒华伟业科技发展有限公司副经理，2010 年 1 月至 2024 年 3 月任恒华科技副总经理兼董事会秘书；现兼任能源互联有限公司董事、易得优（海南）投资中心（有限合伙）执行事务合伙人、北京恒华职业技能培训学校有限公司董事长、恒华售电（上海）有限公司执行董事兼经理、恒华数元科技（天津）有限公司执行董事兼经理、恒华数元科技（重庆）有限公司执行董事兼经理、河北虚拟电厂能源科技有限公司执行董事。

4、方文，男，1969 年生，硕士研究生学历，高级工程师（教授级）。1993 年至 2001 年就职于华北电力设计院；2001 年 10 月至 2009 年 12 月就职于北京恒华伟业科技发展有限公司，2008 年 12 月至 2009 年 12 月任执行董事及经理；2008 年 10 月至 2009 年 12 月任天津恒华天成科技有限公司监事；2010 年 1 月至 2020 年 11 月任恒华科技董事兼总经理，现任恒华科技市场总监；2016 年 11 月至 2019 年 1 月先后兼任贵阳高科大数据配售电有限公司、中山翠亨能源有限公司、咸阳经发能源有限公司、长沙振望配售电有限公司董事。

报告期内，公司实际控制人未发生变更。

三、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2023 年第一次股票定向发行	2023 年 2 月 13 日	2023 年 4 月 25 日	10.00	1,000,000	金融街资本	不适用	10,000,000.00	补充流动资金

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集资金金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2023 年第一次股票定向发行	2023 年 4 月 20 日	10,000,000.00	10,000,000.00	否	不适用	-	不适用

募集资金使用详细情况：

截至 2023 年 12 月 31 日，公司募集资金实际使用情况如下：

项目	金额（元）
（一）募集资金总额	10,000,000.00
加：利息收入	4,283.23
（二）合计	10,004,283.23
（三）募集资金支出总额	10,000,000.00
其中：支付职工薪酬	10,000,000.00
（四）销户结余利息划转	4,283.23
（五）募集资金专户余额	0.00

截至 2023 年 12 月 31 日，本次发行募集资金已按规定用途使用完毕。公司已于 2023 年 8 月 23 日召开第一届董事会第十八次会议，审议通过《关于公司募集资金账户余额转出并注销募集资金专用账户的议案》，并于 2023 年 8 月 29 日完成募集资金专户注销手续，因利息收入产生的余额 4,283.23 元已全部转入公司基本账户，并已用于支付职工薪酬。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

□ 适用 √ 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 11 月 21 日	2.76	0	0
合计	2.76	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒适用 ☐不适用

2023 年半年度权益分派预案已经 2023 年 11 月 10 日召开的公司第一届董事会第二十次（临时）会议及 2023 年 11 月 21 日召开的公司 2023 年第二次临时股东大会审议通过，公司以 2023 年 11 月 29 日为权益分派权益登记日，以权益登记日总股本 61,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.76 元（含税），本次权益分派共计派发现金红利 16,836,000.00 元（含税）。本次权益分派已于 2023 年 11 月 30 日实施完毕，不存在未执行情况。

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 行业信息

☐环境治理公司 ☐医药制造公司 ☒软件和信息技术服务公司
☐计算机、通信和其他电子设备制造公司 ☐专业技术服务公司 ☐互联网和相关服务公司
☐零售公司 ☐农林牧渔公司 ☐教育公司 ☐影视公司 ☐化工公司 ☐卫生行业公司
☐广告公司 ☐锂电池公司 ☐建筑公司 ☐不适用

一、业务许可资格或资质

公司重视管理体系和资质建设，已经建立完善的管理体系，取得较为齐备的经营资质，为公司以及子公司生产经营和持续发展奠定了良好基础。公司通过了 SEI CMMI3（国际软件能力成熟度模型集成）认证及北京软件和信息服务行业协会颁发的“软件企业证书”；获得“ISO9001 质量管理体系”、“ISO14001 环境管理体系”、“ISO27001 信息安全管理体系统”、“ISO45001 职业健康安全管理体系”及“ISO20000 IT 服务管理体系”证书等一系列经营资质、产品认证及管理体系认证，具备先进的软件成熟度及软件项目管理能力。公司属于国家高新技术企业、国家重点软件企业、双软企业、北京市及国家级专精特新“小巨人”企业。

二、知识产权

（一）重要知识产权的变动情况

公司高度重视自主可控技术研发，坚持技术创新和知识产权布局。报告期内，公司新增授权发明专利 4 项、实用新型专利 2 项、软件著作权 45 项。

1、新增专利证书

序号	名称	专利号	类型	授权日期	专利权人	取得方式
1	一种迭代计算自立式铁塔塔身风荷载增大系数的处理方法	ZL 2018 1 0679824.4	发明专利	2023.04.07	道亨软件	原始取得
2	一种电缆空间转弯轨迹计算方法	ZL 2018 1 0907390.9	发明专利	2023.07.14	道亨软件	原始取得
3	利用荷载断线工况组合模型确定挂点荷载的方法及系统	ZL 2018 1 0868406.X	发明专利	2023.03.31	道亨软件	原始取得
4	一种铁塔司令图自动布置方法及系统	ZL 2018 1 0860370.0	发明专利	2023.05.30	道亨软件	原始取得
5	一种移动自组网通讯采集装置	ZL 2022 2 3406207.8	实用新型	2023.05.05	道亨软件	原始取得
6	一种具有监测功能的真空滤油机	ZL 2023 2 0098076.7	实用新型	2023.04.14	道亨软件	原始取得

2、新增软件著作权

序号	名称	登记号	取得日期	著作权人	取得方式
1	道亨云办公平台	2023SR0277234	2023.02.24	道亨软件	原始取得

2	总部协同安全监督成果 深化研究软件	2022SR0015970	2023.01.04	道亨软件	原始取得
3	配网工程设计评审平台	2023SR0106605	2023.01.18	道亨软件	原始取得
4	AIEngine 人工智能平台	2023SR0106606	2023.01.18	道亨软件	原始取得
5	电缆桥架三维设计系统	2023SR0106607	2023.01.18	道亨软件	原始取得
6	道亨物联网平台	2023SR0102517	2023.01.17	道亨软件	原始取得
7	道亨 GIMEngine 平台	2023SR0106604	2023.01.18	道亨软件	原始取得
8	道亨输电线路无人机智 能巡检平台	2023SR0106601	2023.01.18	道亨软件	原始取得
9	道亨输变电工程三维设 计智能辅助评审平台	2023SR0102518	2023.01.17	道亨软件	原始取得
10	电网工程专家辅助决策 系统	2023SR0106602	2023.01.18	道亨软件	原始取得
11	电网工程 e 交底 APP 软件	2023SR0106603	2023.01.18	道亨软件	原始取得
12	OPT 铁塔角钢优化下料 软件	2023SR0445726	2023.04.06	道亨软件	原始取得
13	DHBoardNC 钢板车间加 工辅助系统	2023SR0179550	2023.02.01	道亨软件	原始取得
14	智慧散货码头系统	2023SR0179549	2023.02.01	道亨软件	原始取得
15	工程数字化管控移动平 台	2023SR0179551	2023.02.01	道亨软件	原始取得
16	工程数字化管控平台	2023SR0179552	2023.02.01	道亨软件	原始取得
17	铁塔接地装置设计系统	2023SR0179553	2023.02.01	道亨软件	原始取得
18	流程管控软件	2023SR0235801	2023.02.14	道亨软件	原始取得
19	MediaEngine 智能媒体平 台	2023SR1202777	2023.10.10	道亨软件	原始取得
20	电缆土建设计程序	2023SR0552716	2023.05.18	道亨软件	原始取得
21	大坝安全监测系统	2023SR0539087	2023.05.15	道亨软件	原始取得
22	水库标准化管理系统	2023SR0539086	2023.05.15	道亨软件	原始取得
23	水库工程全景可视化平 台	2023SR0539085	2023.05.15	道亨软件	原始取得
24	水库维稳信息管理系统	2023SR0539084	2023.05.15	道亨软件	原始取得
25	水库运行档案管理系统	2023SR0539068	2023.05.15	道亨软件	原始取得
26	水库运行维修养护系统	2023SR0539619	2023.05.15	道亨软件	原始取得
27	水库运行应急管理系统	2023SR0539618	2023.05.15	道亨软件	原始取得
28	水库综合监管移动 APP	2023SR0539261	2023.05.15	道亨软件	原始取得
29	水情自动测报系统	2023SR0539253	2023.05.15	道亨软件	原始取得
30	水资源调配决策支持系 统	2023SR0538242	2023.05.12	道亨软件	原始取得
31	闸门监控平台	2023SR0539069	2023.05.15	道亨软件	原始取得
32	智能安全帽数字化管控 平台	2023SR0618026	2023.06.09	道亨软件	原始取得
33	LBSEngine 位置服务平台	2023SR0790551	2023.07.04	道亨软件	原始取得

34	配电网工程勘测设计一体化系统	2023SR0698150	2023.06.21	道亨软件	原始取得
35	输电线路测图平台	2023SR0970510	2023.08.24	道亨软件	原始取得
36	风电场场内道路规划平台	2023SR0960900	2023.08.21	道亨软件	原始取得
37	三维施工辅助设计平台	2023SR1688337	2023.12.20	道亨软件	原始取得
38	VR 辅助勘测设计平台	2023SR1349919	2023.11.01	道亨软件	原始取得
39	云配网勘测软件	2023SR1100751	2023.09.19	道亨软件	原始取得
40	三维场景平台	2023SR1105096	2023.09.19	道亨软件	原始取得
41	配网三维设计平台	2023SR1121957	2023.09.20	道亨软件	原始取得
42	三维施工方案设计系统	2023SR1400807	2023.11.08	道亨软件	原始取得
43	不平衡度计算系统	2023SR1246356	2023.10.17	道亨软件	原始取得
44	输电线路三维可视化造价平台	2023SR1246631	2023.10.17	道亨软件	原始取得
45	干散货码头堆场智能健康诊断系统	2023SR1711983	2023.12.21	道亨软件	原始取得

（二）知识产权保护措施的变动情况

公司尊重知识产权，重视知识产权保护，深入贯彻落实《中华人民共和国商标法》《中华人民共和国专利法》《关于强化知识产权保护的意见》等法规政策。鉴于信息化软件产品容易被模仿和复制，公司主要以软件著作权、专利权、商标权、签署保密协议等多种方式对创新成果的知识产权实施立体保护策略，制定了事前预防、成果保护、侵权维权等全方位的知识产权保护措施；公司积极维护自身知识产权且不侵犯第三方知识产权，发生知识产权侵权相关争议时，先行协商解决，当协商不成时通过监管机构沟通协商、仲裁诉讼等司法渠道解决。

报告期内，公司未发生知识产权诉讼或仲裁，知识产权保护措施未发生变动。公司将持续完善知识产权管理体系建设，提升知识产权规范化管理、知识产权运用与保护方面的管理水平。

三、研发情况

（一）研发模式

公司采用了 IPD 模式（Integrated Product Development，集成产品开发）进行研发管理，IPD 模式是业界一流企业普遍采用的一种适用于研发管理的系统的工具、方法和策略。IPD 模式下技术研发关注基础平台和技术路径，产品开发则关注技术成果的产业化及市场成功。

在 IPD 模式下，公司基于市场需求布局研发工作，严格把控研发过程，通过阶段性的检查节点及评审来决定研发工作是否继续进行，同时重视研发工作在跨部门、跨团队之间的协调，从而实现尽快将研发成果商业化的目的。

具体而言，基于公司产品集中运用多学科多专业技术且紧密贴合行业实际应用的特点，公司建立了以“技术平台”和“产品平台”为核心的研发架构，从而更好地将具体行业的专门技术与软件开发领域的专门技术相结合。其中，平台研发中心负责底层技术的研发工作，底层技术是公司在长期的业务实践中根据用户需求归纳的可以复用于多个业务场景及产品的核心技术，如 DH3D、DHGlobe 等。同时，公司在产品研发中心下设若干产品研发小组，负责针对各行业领域进行研发工作，并最终由产品团队交付商业化产品。

（二）主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	输电线路三维可视化造价平台	5,572,117.12	5,572,117.12
2	输电线路测图平台	4,236,090.38	4,236,090.38
3	钢管杆三维放样系统 V2.0	3,569,386.42	3,569,386.42
4	道亨变电三维设计软件 V6.0	3,084,394.77	3,084,394.77
5	道亨智能排产系统	3,044,282.17	3,044,282.17
合计		19,506,270.86	19,506,270.86

研发项目分析：

1、输电线路三维可视化造价平台研发项目，研发用途为实现架空线路工程三维设计与造价无缝对接；形成三维设计成果在技经工作中的跨专业共享共用生态，提供三维设计模式下设计及技经工作的新模式；提高工程造价的标准性和准确性，进一步改变、优化电力工程的造价管理方式；推动三维设计数据与造价数据融通，为电网工程管理提质增效。该研发项目投入研发费用 557.21 万元，截至报告期末已实现相关产品功能及发布。

2、输电线路测图平台研发项目，研发用途为解决单一类型数据识别准确率较低的问题。通过地理信息数据结合三维仿真场景构建地形地貌、建筑物分布、交通路网、植被覆盖等，为电网工程勘测设计提供更全面、准确的地理信息支撑。该研发项目投入研发费用 423.61 万元，截至报告期末已实现相关产品功能及发布。

3、钢管杆三维放样系统 V2.0 研发项目，研发用途为通过三维可视化的交互方式设计好三维模型后，自动生成蓝图（结构图）。该系统也可用于铁塔生产厂用户用于钢管杆放样，用户通过三维可视化的交互方式，根据钢管杆二维图纸数据，构建钢管杆三维模型，之后可自动生成用于指导零件焊接加工的装配图。进一步减少用户统计零件、螺栓的工作量，提高用户工作效率。该研发项目投入研发费用 356.94 万元，截至报告期末已实现相关产品功能及发布。

4、道亨变电三维设计软件 V6.0 研发项目，研发用途为建立快速智能的搭建变电站三维数字化模型，参数化布置电气设备；实现变电站的智能化、参数化的协同设计和专业的计算效验；实现变电站全生命周期的设计和管理，设计成果能向审查、施工、运行进行数字化移交。该研发项目投入研发费用 308.44 万元，截至报告期末已实现相关产品功能及发布。

5、道亨智能排产系统研发项目，研发用途为运用自动化技术设备和信息化管理系统来改造传统的铁塔加工制造业，通过智能排产，优化计划安排，优化供应链采购，减少原材料库存的积压，最大限度提升企业的产能，从而提升企业竞争力。该研发项目投入研发费用 304.43 万元，截至报告期末已实现相关产品功能及发布。

上述主要研发项目总投入 1,950.63 万元，占公司研发费用的 73.02%，公司每年根据市场客户需求和行业技术发展趋势持续的进行研发投入，逐步完善公司产品的功能升级以及丰富公司的产品系列，提高公司的行业竞争力，巩固公司产品技术的护城河，各项研发项目成果创造了良好的社会经济效益。

四、业务模式

1、标准化软件产品

公司的标准化软件产品主要为基于自主研发的 BIM 核心技术平台研发的 BIM 设计系列软件，包含三维线路设计软件、三维电缆设计软件、三维变电设计软件、三维配网设计软件、输电设计造价一体化软件、三维协同设计平台及三维评审平台等软件产品。该类业务主要客户为国家电网、南方电网、中国电建集团及中国能建集团等大型央企集团下属的各大电力设计企业、施工企业、数字科技企业，提供覆

盖输变电工程三维设计各专业软件产品。主要业务人员为软件研发人员。2023 年度，该类业务收入 35,509,860.30 元，成本 331,987.55 元，毛利率 99.07%。

2、技术服务

公司的技术服务内容主要包括铁塔绘图、输电线路设计技术支持、输电线路三维模型制作等服务型的业务以及为产品用户提供的软件日常维护、优化、更新等运维服务或专项服务。该类业务的服务对象主要是采购公司标准化软件产品的客户，是对使用公司软件产品的客户进行延伸的增值服务。主要业务人员为从事研发活动的辅助性管理和提供必要技术服务人员。2023 年度，该类业务收入 30,049,215.72 元，成本 17,063,861.76 元，毛利率 43.21%。

3、定制化开发

公司的定制化开发主要面向电力、交通及水利等行业，依据相关行业信息化系统建设需求而设立，为客户提供专业的定制化软件产品开发服务。该类业务具有周期性长、个性化需求高的特点，生产以项目方式开展。主要供应商为各类第三方软硬件及服务提供商。主要业务人员为解决方案专家、项目开发人员、项目实施人员等。2023 年度，该类业务收入 45,349,911.24 元，成本 35,258,134.80 元，毛利率 22.25%。

五、产品迭代情况

√ 适用 □ 不适用

公司的标准化 BIM 设计系列软件产品围绕电网工程设计进行开发，可服务于输电线路设计、电缆设计、变电设计以及配网设计等不同专业的需求，同时为客户提供三维协同设计平台以及三维评审平台，实现了电网工程三维设计的全专业、全过程覆盖，提高了电网工程设计的效率及质量。

应用软件开发行业产品更新、迭代速度相对较快，公司在经营过程中会根据客户反馈、市场需求、行业技术趋势、国家政策导向等因素，不断对软件产品进行优化和升级，以满足或引领市场需求。报告期内，公司软件产品迭代情况如下：

1、三维线路设计平台

报告期内，根据行业发展趋势和业务应用需求，三维线路设计平台完成了 4 个升级版本的发布，并发布了线路路径设计、三维线路设计、平断面图设计等程序的 64 位版本。在产品功能方面，进行了 48 项重大功能改进，涵盖了线路路径设计、三维线路设计、平断面图设计、金具串组装、铁塔满应力、铁塔基础等多个方面。新研发 5 项三维线路设计系列产品，包括输电线路测图平台、不平衡度计算系统、三维施工方案设计系统、风电场内道路规划平台和电网规划数据一体化平台。

2、三维电缆设计平台

2023 年三维电缆设计平台进入成熟期。该平台产品系列包括电缆三维设计系统、电力电缆计算系统、电缆土建设计程序、电缆星球设计系统、电缆井精细化设计程序、电缆牵引力计算程序、测绘图 3D 等多个模块。报告期内，已发布 3 个版本，新增 106 项功能点，优化 170 项功能点。新版本主要增加了多层异形井建模、异形敷设、复杂工井组装、电缆沟支护设计等功能，同时还可以实现工程整体输出为 DXF、FBX 及 IFC 多种格式模型。

3、三维变电设计平台

针对南方电网新版的三维标准，对三维变电设计平台进行了更新升级，以满足国家电网和南方电网的最新标准规范。报告期内，新开发了变电与线路、变电与电缆平台的接口，实现了平台之间的接口打通，整合了电力多业务模型。同时还新开发了变电辅控及照明设计平台功能，实现了辅控专业的三维智能布置。BIM 格式转换产品新增了 4 种格式的解析和转换，攻克了 Bentley 的 DGN 格式 BIM 轻量化的技术难题。

4、三维配网设计平台

该平台产品系列包括三维配网设计系统、二维配网设计软件、配电网勘测数据管理平台、云配电 APP 等多个模块。报告期内，为满足配电网规划设计工作数字化、智能化发展需求，提升三维配网设计工具辅助决策水平，三维配网设计系统发布 11 个升级版本，新增功能包括材料设置、户表绘制、开关辅杆

接线、技经提资文件、杆塔基础库导出 GIM 和成果移交等。为有效提升配电网工程项目规划及设计效率，统一工程建设标准，二维配网设计软件发布 7 个升级版本，侧重于设计技经一体化数据交互、地区统计报表、图纸显示及设备选型优化。

5、三维评审平台

三维评审平台为输变电工程三维设计成果的评审业务提供支撑，平台以三维设计成果 GIM 文件为基础，实现三维设计成果的规范性检查、文件解析、模型轻量化展示、变电设计计算校核、线路设计计算校核、材料及工程量统计等，满足了三维设计广泛开展的大背景下对设计评审体系制度的要求。报告期内，通过优化算法，提升底层图形硬件的直接调用能力，减少系统的内存占用比率，优化了三维设计成果在用户侧的操作和展示效率，实现了三维设计成果的便捷化、直观化评审业务应用，提升了设计和评审业务的一体化能力。

六、工程施工安装类业务分析

☐适用 ☒不适用

七、数据处理和存储类业务分析

☐适用 ☒不适用

八、IT 外包类业务分析

☐适用 ☒不适用

九、呼叫中心类业务分析

☐适用 ☒不适用

十、收单外包类业务分析

☐适用 ☒不适用

十一、集成电路设计类业务分析

☐适用 ☒不适用

十二、行业信息化类业务分析

☒适用 ☐不适用

公司积极进行战略部署，持续通过项目打磨多场景行业信息化产品。立足电力行业，向水利、交通、冶金等行业拓展，为客户提供各细分行业内的数字化解决方案。

1、在智慧水利领域：融合应用 BIM+GIS、物联网、人工智能、大数据、虚拟现实、数字孪生等新技术，成功研发水利工程智慧建设管理平台、智慧水库数字孪生平台以及数字孪生流域平台三大系列产品，全面覆盖水利工程建设及运营管理期。其中**水利工程智慧建设管理平台**以数字孪生工程模型为载体，以进度为主线，以成本为核心，横向打通设计、施工与移交的全过程信息，纵向实现工程各级管理单位的数据贯通。有效提升业务协作效率，辅助智慧水利工程建设管理决策优化。**智慧水库数字孪生平台**集智能感知、智慧监控、预报调度、应急指挥、巡检维护为一体，聚焦水库民生，打造全方位一体化模拟仿真展示平台，为水库防洪安全、工程安全、生态安全、信息安全提供坚实的保障，助力水库运行管理水平提升。**数字孪生流域平台**包括数字孪生流域一张图、四预平台、模型平台等模块。平台以天空地多

元立体的智能感知及数字孪生技术，对流域内各个节点（如河流、水库、堤坝、泵站等）进行可视化模拟，并耦合多维多时空尺度的水利专业模型、智能识别模型以及可视化模型，支撑“四预”（预报、预警、预演、预案）功能实现和“2+N”智能应用运行。

2、在智慧港口领域：基于自主研发的 BIMWise 平台，将 BIM/GIS、物联网、北斗、大数据、人工智能等新一代数字技术与传统港口业务融合，成功研发智慧港口管理平台，助力港口企业搭建智能化业务管理平台，实现资源优化配置。**智慧港口管理平台**是依托数字孪生理念打造的一款 PaaS 级产品，平台以“一个数字模型、一个基础平台、一系列智慧场景”为建设理念，深度贴合港口业务特性，为用户提供平台化、一站式、全流程的智慧港口整体解决方案。基于智慧港口管理平台，客户可快速实现数字堆场、智能计划排产、智能安防的组件化搭建。

3、在智慧机场领域：以科技赋能为核心，基于智能微服务架构研发，综合运用先进的人工智能、物联网、大数据等信息技术，深度融合工程建造 IoT 数据、业务数据和空间数据，打造工程项目管理的智慧监管中心，成功研发**机场安全智慧管理协同平台**，服务于工程建设全过程、全工程类型、全参建方、全项目管理体系的数字化管控，实现工程安全管理规范化、现场防护标准化、风险防控科学化、隐患治理常态化、应急救援高效化，同时推动行业的数字化转型和智能化升级。平台投运以来，通过工程项目现场感知、人员管理、双控管理、危大管理、消防管理、防汛管理，不停航（运）施工的广泛应用，取得了良好的社会价值和经济价值，2023 年助力总指挥部监管的生活二期项目荣获了全国建设工程项目施工安全生产标准化工地（原 AAA 工地）称号。

4、在智慧矿山领域：成功研发**矿山安全数智化管控系统**，系统包含安全数智工作台、安全数智标准化、安全数智化一张图等功能模块，通过建立标准化的安全管理体系确保生产工作符合行业标准和法规的要求，协同生产调度等系统对井下生产作业进行安全管控，对工作任务进行风险辨识、安全确认，及时发现各类安全隐患进行上报和整改，实现对安全管理工作过程的精细化管理，使风险辨识、安全确认、隐患排查等核心安全管控流程有迹可循，为矿山安全管理提供全方位的信息化和智能化管理服务，提升了矿山的安全管理水平和工作效率。

5、在智慧冶金领域：成功研发**冶金企业安全风险智慧管控平台**，平台以构建冶金企业数字化、智能化安全风险分级管控与隐患排查治理双重预防机制为建设目标，基于公司自主研发的 BIMWise 平台、快速开发平台、物联网平台、AIEngine 人工智能引擎，结合企业区域网格化分级风险管控、特殊作业管理、隐患排查管理、控制系统安全管理等实际业务需要，通过数字孪生应用、区域网格化风险管控、危险源实时感知、精准防控、超前预警、分析预测、隐患排查治理、应急处置、督导督办等数据和业务流程的可视化展示、智能化管理，实现企业安全生产的纵深防御、关口前移、源头治理，全面提升冶金企业安全生产管理工作的快速感知、实时监测、超前预警、应急处置和系统评估能力。

十三、金融软件与信息服务业类业务分析

☐适用 ☒不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
江春华	董事长	男	1972年3月	2020年11月23日	2026年11月20日	0	0	0	0%
隗刚	董事、总经理	男	1978年7月	2020年11月23日	2026年11月20日	210,000	0	210,000	0.34%
丰丹	董事、原董事会秘书	女	1987年4月	2020年11月23日	2024年3月1日	0	0	0	0%
王静	独立董事	女	1963年10月	2020年11月23日	2026年11月20日	0	0	0	0%
肖建	独立董事	男	1975年10月	2021年12月20日	2026年11月20日	0	0	0	0%
吴鹏	监事会主席	男	1979年2月	2020年11月23日	2026年11月20日	0	0	0	0%
韩念遐	监事	男	1983年8月	2020年11月23日	2026年11月20日	0	0	0	0%
吕娟	职工代表监事	女	1980年11月	2020年11月23日	2026年11月20日	0	0	0	0%
马利军	副总经理	男	1979年12月	2021年1月7日	2024年1月30日	0	0	0	0%
孙士欣	副总经理	男	1979年11月	2021年11月25日	2026年11月20日	0	0	0	0%
李鑫	副总经理	男	1979年9月	2021年11月25日	2026年11月20日	0	0	0	0%
张红雨	财务总监	男	1985年11月	2020年11月23日	2026年11月20日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长江春华系公司控股股东恒华科技董事长和实际控制人之一，并担任公司股东梦航创新执行事务合伙人。

公司董事、董事会秘书丰丹任公司股东道亨启辰和筑梦数创执行事务合伙人。

公司董事、总经理隗刚，监事会主席吴鹏、监事韩念遐与财务总监张红雨，系公司股东道亨启辰有限合伙人。

公司副总经理马利军、孙士欣、李鑫与职工代表监事吕娟系公司股东筑梦数创有限合伙人。

除上述情况之外，董监高与股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

(四) 报告期后更新情况

2024年1月30日，公司副总经理马利军因个人原因向董事会递交了辞职报告，辞职后不再担任公司任何职务。具体内容详见公司于2024年1月30日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《高级管理人员离职公告》（公告编号：2024-001）。

2024年3月1日，公司原董事会秘书丰丹因公司经营管理的调整向董事会递交了辞职报告，辞职后仍继续担任公司董事职务。2024年3月1日，公司召开第二届董事会第二次（临时）会议审议通过《关于聘任张红雨为公司董事会秘书的议案》，聘任张红雨为公司董事会秘书，任期自2024年3月1日至第二届董事会届满之日止。具体内容详见公司于2024年3月1日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《董事会秘书辞职公告》（公告编号：2024-002）及《董事会秘书任命公告》（公告编号：2024-005）。

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	33	2	8	27
研发及技术人员	227	33	31	229
销售人员	19	0	0	19
员工总计	279	35	39	275

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	18	18
本科	196	191
专科	64	64
专科以下	1	2
员工总计	279	275

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：公司用富有竞争力的薪酬体系与职业晋升通道引进人才，用独具特色的培训方案培养人才，用底蕴深厚的企业文化留住人才，严格落实国家和地方劳动相关法律法规文件，结合公司实际，建立了《招聘管理办法》《劳动合同管理办法》《员工异动管理办法》《考勤及休假管理办法》《员工奖励和处分管理办法》等相关人事管理制度，同时采用以岗定薪、以岗定责、绩效奖金与公司效益、

员工业绩挂钩方式，提高了员工的竞争意识、服务意识。公司重视员工激励，对于表现优秀的员工，通过发放奖金、其他股权激励等多种方式鼓励员工，确保工作能力出众、为公司做出贡献的员工获得应有的奖励。公司将不断优化激励机制，提升管理、研发和生产效率。

2、培训计划：公司加强培训管理，着重提升员工的职业素养与技能，报告期内组织开展多场培训会议，内容涵盖专业知识培训、新员工入职培训、在岗培训等多个方面，不断提高全员整体素质，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

3、离退休职工：报告期内,公司共有 3 名需承担费用的离退休职工人员，主要系公司返聘已办理退休手续的员工，该等员工熟悉公司情况，有较好的继续为公司生产经营服务的经验与能力。

（二）核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

（一）公司治理基本情况

1、公司治理机制

自 2020 年公司以整体变更方式发起设立股份有限公司以来，公司根据《公司法》《证券法》等相关法律法规的要求，制定了《公司章程》，逐步建立健全了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《独立董事工作制度》《董事会秘书工作细则》《总经理工作细则》等，建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会、监事会和经营管理层相互协调，独立董事、董事会秘书勤勉尽责，有效增强了决策的公正性和科学性，确保了公司依法管理、规范运作，切实保障了股东利益。

报告期内，公司严格按照《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》《全国中小企业股份转让系统股票定向发行规则》等法律法规、部门规章、规范性文件、业务规则的要求，不断完善公司法人治理结构、健全各项规章制度和内控制度，持续提升公司规范运作水平。经股东大会、董事会、监事会审议，公司修订完善了《公司章程》《关联交易管理制度》，制定了《募集资金管理制度》，各项管理制度独立有效地运作，严格按照有关规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。

报告期内，公司法人治理结构完善且制度齐备、运行有效，企业运营状况良好。

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，公司严守法律法规，规范召集、召开股东大会。历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序符合《公司法》《公司章程》和《股东大会议事规则》及相关法律法规的规定，能够确保全体股东尤其是中小股东享有平等地位，充分行使自己的权利。在所有重要事项方面均充分考虑中小股东利益，努力维护股东特别是中小股东的利益。

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东，特别是中小股东提供合适的保护和平等权利的保障，能确保所有股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在履职过程中未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，控股股东、实际控制人不存在影响公司独立性的情况。公司严格按照《公司法》《证券法》等法律、行政法规及《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构方面与控股股东、实际控制人控制的其他企业完全独立，具有完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。具体情况如下：

1、业务独立

公司具有独立、完整的研发、业务、销售体系、独立的办公场所，独立开展各项经营活动，公司的业务独立于控股股东和实际控制人控制的其他企业。

2、资产独立

公司所有经营性资产已经进入公司，公司对相关资产具有完全的产权。公司具有开展业务活动所需的独立、完整和必要的经营设施，相关资产产权关系明晰，不存在被控股股东及其他关联方占用的情况。

3、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员均按照法律法规以及公司章程规定的程序产生，不存在控股股东越过公司治理结构干预上述人员任免的情况。

4、财务独立

公司单独开立银行账户，办理税务登记，拥有独立的财务部门。建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，制定了规范的财务会计制度和财务管理制度，公司财务人员不存在在外兼职的情况，公司不存在与关联方共用银行账户，合并纳税等情况。

5、机构独立

公司具有健全的组织结构，已经建立了包括股东大会、董事会、监事会等在内的公司治理体系，聘请了总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员。并按照具体业务及管理的需要设立了相应的内部职能部门，上述机构按照公司章程等的规定，独立进行决策和运作。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行内部控制制度均依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规规定，结合公司自身的实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷，在公司运营中内部控制制度能够得到贯彻执行，对公司的经营风险能够起到有效的控制作用。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，结合公司实际情况，制定会计核算相关制度，并按照制度要求进行独立核算，确保公司正常开展会计核算工作。

2、财务管理体系：报告期内，公司严格落实财务管理制度，职责到人，确保公司财务管理工作的顺利进行。

3、风险控制体系：报告期内，公司在有效分析市场风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前预防、事中控制、事后监督等措施，从而进一步完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述内部管理制度存在重大缺陷。

四、投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☒ 适用 ☐ 不适用

根据《公司章程》规定，选举两名以上董事、监事时应当实行累积投票制度，以累积投票方式选举董事的，独立董事与非独立董事的表决应当分别进行。

报告期内，公司于 2023 年 11 月 21 日召开 2023 年第二次临时股东大会，会议议案《关于公司董事会换届选举暨选举第二届董事会非独立董事的议案》《关于公司董事会换届选举暨选举第二届董事会独立董事的议案》《关于公司监事会换届选举暨选举第二届监事会非职工代表监事的议案》实行累积投票制，具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《北京道亨软件股份有限公司 2023 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-067）。

提供网络投票的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 表决权差异安排

☐ 适用 ☒ 不适用

第七节 财务会计报告

一、审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	大华审字[2024]0011005201 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层	
审计报告日期	2024 年 3 月 14 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	崔明	李梦川
	2 年	4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	25 万元	

审 计 报 告

大华审字[2024]0011005201号

北京道亨软件股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京道亨软件股份有限公司(以下简称道亨软件)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了道亨软件 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于道亨软件，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 主营业务收入的确认

2. 应收账款的可回收性及坏账准备的计提

(一) 主营业务收入的确认

1. 事项描述

道亨软件收入确认的会计政策及营业收入金额信息请参阅财务报表附注三/（二十九）、附注五/注释28所述。道亨软件2023年度主营业务收入11,090.90万元，包括软件销售收入、软件开发收入和技术服务收入，不同类别的收入确认因与客户签订的销售合同的特定条款和条件的不同而存在差异。收入作为道亨软件的关键业绩指标之一，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将道亨软件收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

在2023年度财务报表审计中，我们对于主营业务收入的确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评价和测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

（2）对收入实施分析性复核程序。

（3）选取样本检查相关业务合同，识别合同中的各项履约义务，以及与商品或服务控制权转移相关的合同条款与条件，评价道亨软件收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求。

（4）检查销售合同、回款记录、验收单、软件激活时间等支持性文件。

（5）就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，核对回款记录、验收单等支持性文件，以评价收入的确认是否计入正确的会计期间。

（6）结合应收账款的审计，选取重要客户，函证销售收入。

（7）复核管理层对收入的列报和披露。

基于已执行的审计工作，我们认为道亨软件收入的确认符合企业会计准则的相关要求。

(二) 应收账款的可回收性及坏账准备的计提

1. 事项描述

道亨软件与应收账款坏账准备计提相关的政策及账面金额信息请参阅财务报表附注三/（十）及（十二）、附注五/注释4所述。道亨软件2023年12月31日应收账款金额为6,904.67万元，占资产总额20.66%，由于应收账款金额重大，且应收账款坏账准备的计提涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此，我们将应收账款的可回收性及坏账准备的计提作为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2023 年度财务报表审计中，我们针对应收账款的可回收性及坏账准备的计提实施的重要审计程序包括：

（1）了解并评价管理层在对应收账款可回收性评估方面的关键控制，包括应收账款的账龄分析和对应收账款余额的可收回性的定期评估；复核坏账准备计提政策是否与以往年度保持一致；

（2）复核管理层对基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测预期信用损失率的合理性，包括对迁徙率、历史损失率的重新计算，参考历史经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估；

（3）复核应收账款账龄划分的正确性，根据管理层的坏账准备计提政策及客户信誉情况，结合函证及回款查验，评估道亨软件应收账款坏账准备的计提；

（4）实施函证程序，并将函证结果与道亨软件账面记录的金额核对；

（5）结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在应收账款坏账准备的计提中采用的假设和方法是可接受的，相关判断及估计是合理的。

四、 其他信息

道亨软件管理层对其他信息负责。其他信息包括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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

道亨软件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，道亨软件管理层负责评估道亨软件的持续经营能力，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道亨软件、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督道亨软件的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对道亨软件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告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道亨软件不能持续经营。

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

(项目合伙人)

崔 明

中国·北京

中国注册会计师：

李梦川

二〇二四年三月十四日

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	113,670,996.27	177,136,122.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	100,555,873.00	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	1,964,690.22	400,000.00
应收账款	五、4	69,046,732.22	94,265,375.44
应收款项融资	五、5	2,243,500.00	2,473,800.00
预付款项	五、6	72,528.00	74,956.50
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、7	2,071,891.43	2,327,445.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	21,680,729.88	24,770,501.31
合同资产	五、9	7,136,788.02	5,386,601.18
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	48,562.50	48,562.50
流动资产合计		318,492,291.54	306,883,365.16
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	1,879,560.35	2,313,433.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	2,262,970.26	6,060,498.66

无形资产	五、13	10,253,834.22	8,818,083.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	45,779.67	191,226.75
递延所得税资产	五、15	1,280,185.05	1,475,675.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,722,329.55	18,858,918.01
资产总计		334,214,621.09	325,742,283.17
流动负债：			
短期借款			
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、16	2,806,382.95	2,583,912.68
预收款项			
合同负债	五、17	7,421,712.27	53,773.58
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、18	3,538,222.01	4,220,572.70
应交税费	五、19	6,511,210.28	8,173,137.65
其他应付款	五、20	72,472.15	506,624.28
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、21	1,406,115.08	4,159,432.13
其他流动负债	五、22	428,434.81	3,226.42
流动负债合计		22,184,549.55	19,700,679.44
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	258,271.45	1,262,321.55
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	404,445.37	795,924.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		662,716.82	2,058,246.48
负债合计		22,847,266.37	21,758,925.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	61,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	219,117,124.22	209,681,796.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	8,546,667.63	6,561,856.07
一般风险准备			
未分配利润	五、27	22,703,562.87	27,739,705.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		311,367,354.72	303,983,357.25
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		311,367,354.72	303,983,357.25
负债和所有者权益（或股东权益）总计		334,214,621.09	325,742,283.17

法定代表人：隗刚

主管会计工作负责人：张红雨

会计机构负责人：张红雨

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		113,112,770.04	177,083,256.57
交易性金融资产		100,555,873.00	
衍生金融资产			
应收票据		1,964,690.22	400,000.00
应收账款	十五、1	68,851,732.22	94,265,375.44
应收款项融资		2,243,500.00	2,473,800.00
预付款项		58,653.00	68,481.50
其他应收款	十五、2	1,963,037.59	2,231,202.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		21,680,729.88	24,770,501.31
合同资产		7,136,788.02	5,386,601.18

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		317,567,773.97	306,679,218.74
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	8,040,000.00	1,350,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,876,852.45	2,313,433.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,445,896.67	4,794,664.91
无形资产		10,253,834.22	8,818,083.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		45,779.67	191,226.75
递延所得税资产		1,103,718.65	1,191,186.16
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,766,081.66	18,658,595.18
资产总计		340,333,855.63	325,337,813.92
流动负债：			
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		2,806,382.95	2,580,662.68
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,187,062.06	3,943,141.47
应交税费		6,491,292.82	8,171,409.74
其他应付款		72,472.15	501,979.28
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		7,421,712.27	53,773.58
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		958,520.90	3,724,353.17
其他流动负债		428,434.81	3,226.42
流动负债合计		21,365,877.96	18,978,546.34

非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			559,444.20
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		200,176.97	479,466.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		200,176.97	1,038,910.69
负债合计		21,566,054.93	20,017,457.03
所有者权益（或股东权益）：			
股本		61,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		219,117,124.22	209,681,796.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,546,667.63	6,561,856.07
一般风险准备			
未分配利润		30,104,008.85	29,076,704.79
所有者权益（或股东权益）合计		318,767,800.70	305,320,356.89
负债和所有者权益（或股东权益）合计		340,333,855.63	325,337,813.92

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		110,908,987.26	126,094,531.46
其中：营业收入	五、28	110,908,987.26	126,094,531.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		105,179,593.25	104,315,351.94
其中：营业成本	五、28	52,653,984.11	52,115,194.50
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、29	1,157,121.89	800,467.71
销售费用	五、30	8,895,818.24	9,564,686.20
管理费用	五、31	16,765,441.44	16,609,444.05
研发费用	五、32	26,713,583.14	27,032,158.40
财务费用	五、33	-1,006,355.57	-1,806,598.92
其中：利息费用		204,946.15	277,034.82
利息收入		1,221,340.10	2,102,868.84
加：其他收益	五、34	4,809,344.61	4,153,898.01
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	2,157,955.75	2,760,790.18
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）	五、36	555,873.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-1,214,466.62	-3,564,702.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-800,806.61	-379,683.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,237,294.14	24,749,482.33
加：营业外收入	五、39	2,601,200.00	3,698,700.00
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,838,494.14	28,448,182.33
减：所得税费用	五、40	53,824.86	868,645.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,784,669.28	27,579,536.83
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）		13,784,669.28	27,579,536.83
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）		13,784,669.28	27,579,536.83
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		13,784,669.28	27,579,536.83
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		13,784,669.28	27,579,536.83
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.23	0.46
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.23	0.46

法定代表人：隗刚

主管会计工作负责人：张红雨

会计机构负责人：张红雨

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、4	110,530,346.48	126,094,531.46
减：营业成本	十五、4	49,404,684.45	52,115,194.50
税金及附加		1,156,039.87	800,467.71
销售费用		8,895,818.24	9,564,686.20
管理费用		13,617,095.60	15,315,411.21
研发费用		26,713,583.14	27,032,158.40
财务费用		-1,055,869.91	-1,817,596.36
其中：利息费用		155,389.83	265,850.19
利息收入		1,220,627.49	2,102,615.53
加：其他收益		4,807,357.23	4,153,898.01
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	2,157,955.75	2,760,790.18
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）		555,873.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,214,466.62	-3,564,702.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-800,806.61	-379,683.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,304,907.84	26,054,512.61
加：营业外收入		2,601,200.00	3,698,700.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,906,107.84	29,753,212.61
减：所得税费用		57,992.22	836,676.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,848,115.62	28,916,536.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,848,115.62	28,916,536.47
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		19,848,115.62	28,916,536.47
七、每股收益：			
（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	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		150,195,340.08	99,177,986.05
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		4,730,609.66	4,153,898.01
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	4,171,712.20	8,939,708.74
经营活动现金流入小计		159,097,661.94	112,271,592.80
购买商品、接受劳务支付的现金		21,834,215.70	36,824,927.47
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		65,654,029.30	66,282,542.81
支付的各项税费		12,125,756.84	7,717,428.97
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	10,730,016.80	11,597,307.00
经营活动现金流出小计		110,344,018.64	122,422,206.25
经营活动产生的现金流量净额		48,753,643.30	-10,150,613.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,157,955.75	2,760,790.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、41	200,000,000.00	210,000,000.00
投资活动现金流入小计		202,157,955.75	212,760,790.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,749,892.40	4,447,883.38
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、41	300,000,000.00	200,000,000.00
投资活动现金流出小计		303,749,892.40	204,447,883.38
投资活动产生的现金流量净额		-101,591,936.65	8,312,906.80

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	
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		16,836,000.00	19,980,000.00
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	五、41	4,144,419.57	4,284,212.74
筹资活动现金流出小计		20,980,419.57	24,264,212.74
筹资活动产生的现金流量净额		-10,980,419.57	-24,264,212.74
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		-63,818,712.92	-26,101,919.39
加：期初现金及现金等价物余额		177,136,122.79	203,238,042.18
六、期末现金及现金等价物余额		113,317,409.87	177,136,122.79

法定代表人：隗刚

主管会计工作负责人：张红雨

会计机构负责人：张红雨

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		150,000,340.08	99,177,986.05
收到的税费返还		4,730,609.66	4,153,898.01
收到其他与经营活动有关的现金		4,166,740.21	8,934,810.43
经营活动现金流入小计		158,897,689.95	112,266,694.49
购买商品、接受劳务支付的现金		21,786,183.10	36,824,927.47
支付给职工以及为职工支付的现金		60,306,882.59	65,468,274.00
支付的各项税费		12,125,638.09	7,717,428.97
支付其他与经营活动有关的现金		10,266,963.54	11,351,273.67
经营活动现金流出小计		104,485,667.32	121,361,904.11
经营活动产生的现金流量净额		54,412,022.63	-9,095,209.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,157,955.75	2,760,790.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		200,000,000.00	210,000,000.00
投资活动现金流入小计		202,157,955.75	212,760,790.18

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,746,642.90	4,210,058.38
投资支付的现金		6,690,000.00	1,350,000.00
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		300,000,000.00	200,000,000.00
投资活动现金流出小计		310,436,642.90	205,560,058.38
投资活动产生的现金流量净额		-108,278,687.15	7,200,731.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	
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		16,836,000.00	19,980,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		3,621,408.41	4,280,307.79
筹资活动现金流出小计		20,457,408.41	24,260,307.79
筹资活动产生的现金流量净额		-10,457,408.41	-24,260,307.79
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		-64,324,072.93	-26,154,785.61
加：期初现金及现金等价物余额		177,083,256.57	203,238,042.18
六、期末现金及现金等价物余额		112,759,183.64	177,083,256.57

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益
	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								所有者权益合 计
一、上年期末余额	60,000,000.00				209,681,796.03				6,561,856.07		27,739,705.15	303,983,357.25
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	60,000,000.00				209,681,796.03				6,561,856.07		27,739,705.15	303,983,357.25
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,000,000.00				9,435,328.19				1,984,811.56		-5,036,142.28	7,383,997.47
（一）综合收益总额											13,784,669.28	13,784,669.28
（二）所有者投入和减少资本	1,000,000.00				9,435,328.19							10,435,328.19
1．股东投入的普通股	1,000,000.00				9,000,000.00							10,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					435,328.19							435,328.19
4．其他												
（三）利润分配									1,984,811.56		-18,820,811.56	-16,836,000.00

1. 提取盈余公积									1,984,811.56		-1,984,811.56		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-16,836,000.00		-16,836,000.00
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													
四、本年期末余额	61,000,000.00				219,117,124.22				8,546,667.63		22,703,562.87		311,367,354.72

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	60,000,000.00				209,681,796.03				3,671,492.71		23,043,434.45		296,396,723.19
加：会计政策变更									-1,290.28		-11,612.49		-12,902.77

前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00				209,681,796.03				3,670,202.43		23,031,821.96		296,383,820.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									2,891,653.64		4,707,883.19		7,599,536.83
（一）综合收益总额											27,579,536.83		27,579,536.83
（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									2,891,653.64		-22,871,653.64		-19,980,000.00
1．提取盈余公积									2,891,653.64		-2,891,653.64		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-19,980,000.00		-19,980,000.00
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													
四、本年期末余额	60,000,000.00				209,681,796.03				6,561,856.07		27,739,705.15		303,983,357.25

法定代表人：隗刚

主管会计工作负责人：张红雨

会计机构负责人：张红雨

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	60,000,000.00				209,681,796.03				6,561,856.07		29,076,704.79	305,320,356.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				209,681,796.03				6,561,856.07		29,076,704.79	305,320,356.89

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,000,000.00				9,435,328.19				1,984,811.56		1,027,304.06	13,447,443.81
（一）综合收益总额											19,848,115.62	19,848,115.62
（二）所有者投入和减少资本	1,000,000.00				9,435,328.19							10,435,328.19
1．股东投入的普通股	1,000,000.00				9,000,000.00							10,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					435,328.19							435,328.19
4．其他												
（三）利润分配									1,984,811.56		-18,820,811.56	-16,836,000.00
1．提取盈余公积									1,984,811.56		-1,984,811.56	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-16,836,000.00	-16,836,000.00
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												
四、本年期末余额	61,000,000.00				219,117,124.22				8,546,667.63		30,104,008.85	318,767,800.70

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	60,000,000.00				209,681,796.03				3,671,492.71		23,043,434.45	296,396,723.19
加：会计政策变更									-1,290.28		-11,612.49	-12,902.77
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				209,681,796.03				3,670,202.43		23,031,821.96	296,383,820.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									2,891,653.64		6,044,882.83	8,936,536.47
（一）综合收益总额											28,916,536.47	28,916,536.47
（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								2,891,653.64		-22,871,653.64	-19,980,000.00	
1. 提取盈余公积								2,891,653.64		-2,891,653.64		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-19,980,000.00	-19,980,000.00	
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												
四、本年期末余额	60,000,000.00				209,681,796.03			6,561,856.07		29,076,704.79	305,320,356.89	

三、财务报表附注

北京道亨软件股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

北京道亨软件股份有限公司（以下简称“道亨软件”或“本公司”）前身为北京道亨时代科技有限公司（以下简称“道亨时代有限”），系由曲京武、刘平尚、隗刚于 2013 年 7 月共同出资组建。组建时注册资本共 50.00 万元，其中：曲京武出资 27.50 万元、占注册资本的 55.00%，刘平尚出资 12.50 万元、占注册资本的 25.00%，隗刚出资 10.00 万元、占注册资本的 20.00%，上述出资已经北京乾贞会计师事务所（普通合伙）出具了乾贞验字（2013）第 0805 号验资报告验证。道亨软件于 2013 年领取了北京市工商行政管理局昌平分局核发的工商登记注册号为 110114016057634 的营业执照。

2015 年 2 月 12 日，道亨时代有限召开股东会，决议北京恒华伟业科技股份有限公司（以下简称“恒华科技”）以 2,000.00 万元收购公司 51.00% 的股权，其中：股东曲京武转让 28.05% 的股权，股东刘平尚转让 12.75% 的股权，股东隗刚转让 10.20% 的股权；变更后，注册资本（实收资本）50.00 万元，各股东所占公司股权比例为：股东曲京武占注册资本的 26.95%；股东刘平尚占注册资本的 12.25%；股东隗刚占注册资本的 9.80%；北京恒华伟业科技股份有限公司占注册资本的 51.00%。

2015 年 8 月 11 日，道亨时代有限召开股东会，决议增资 50.00 万元，变更后，注册资本（实收资本）100.00 万元，各股东所占公司股权比例为：股东曲京武占注册资本的 26.95%；股东刘平尚占注册资本的 12.25%；股东隗刚占注册资本的 9.80%；北京恒华伟业科技股份有限公司占注册资本的 51.00%。

2016 年 9 月 29 日，道亨时代有限召开股东会，决议北京恒华伟业科技股份有限公司以 13,000.00 万元收购公司 49.00% 的股权，其中：股东曲京武转让 26.95% 股权，股东刘平尚转让 12.25% 股权，股东隗刚转让 9.80% 股权；变更后，注册资本（实收资本）100.00 万元，各股东所占公司股权比例为：北京恒华伟业科技股份有限公司占注册资本的 100.00%。2017 年 4 月 21 日上述股权转让事项已完成工商变更。

2017 年 10 月 12 日，道亨时代有限召开股东会，决议增资 1,900.00 万元，其中：股东北京恒华伟业科技股份有限公司认缴 1,900.00 万元；变更后，注册资本 2,000.00 万元，实缴

金额为：北京恒华伟业科技股份有限公司出资 100.00 万元。2017 年 11 月 2 日上述增资事项已完成工商变更。

2020 年 10 月 20 日，股东北京恒华伟业科技股份有限公司通过银行汇款实缴金额 1,900.00 万元，当日资金到账后道亨时代有限注册资本和实收资本均为 2,000.00 万元。

2020 年 10 月 23 日，道亨时代有限召开股东会，决议北京恒华伟业科技股份有限公司以 150.00 万元转让 0.50%的股权给隗刚；变更后各股东所占公司股权比例为：北京恒华伟业科技股份有限公司占注册资本的 99.50%，股东隗刚占注册资本的 0.50%；决议法定代表人由曲京武变更为杨志鹏。2020 年 10 月 23 日上述股权转让事项已完成工商变更。

2. 股份制改制情况

2020 年 11 月 23 日，道亨时代有限召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，道亨时代有限整体变更为北京道亨软件股份有限公司，注册资本为 4,200.00 万元，各发起人以其拥有的截至 2020 年 10 月 31 日止的净资产折股投入。截至 2020 年 10 月 31 日，道亨时代有限经审计后净资产共 173,824,896.03 元，共折合为 4,200.00 万股，每股面值 1 元，股本共计 4,200.00 万元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已经天职会计师事务所（特殊普通合伙）以天职业字（2020）40039 号验资报告验证。2020 年 11 月 24 日上述股改事项已完成工商变更。

2020 年 12 月 15 日，道亨软件召开股东大会，决议以 8,955.00 万元增资股本 1,800.00 万元，其中：股东梦航创新（海南）投资中心（有限合伙）认缴 600.00 万元，股东道亨启辰（海南）投资中心（有限合伙）认缴 695.00 万元，筑梦数创（海南）投资中心（有限合伙）认缴 505.00 万元；变更后，注册资本 6,000.00 万元，截至 2020 年 12 月 25 日，上述认缴金额均已缴足。上述事项已经天职会计师事务所（特殊普通合伙）以天职业字（2020）42511 号验资报告验证。2020 年 12 月 22 日上述增资事项已完成工商变更。

2022 年 7 月 14 日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准公司股份挂牌公开转让。

2023 年 2 月 28 日，北京道亨软件股份有限公司召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过《关于<北京道亨软件股份有限公司股票定向发行说明书>的议案》，2023 年 3 月 22 日全国股转公司向道亨软件出具了《关于同意北京道亨软件股份有限公司股票定向发行的函》，同意道亨软件公司定向发行不超过 100 万股新股。2023 年 4 月 7 日，道亨软件收到北京金融街资本运营集团有限公司以货币资金缴纳的增资款合计人民币 1,000.00 万元，其中新增注册资本（股本）合计人民币 100.00 万元，新增资本公积-股本溢价人民币 900.00 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司登记的股份总数为 6,100.00 万股。

3. 注册地址

截至 2023 年 12 月 31 日止，道亨软件现持有统一社会信用代码为 91110114071659582K 的营业执照，注册地址：北京市西城区德胜门外大街 11 号 1 幢 262 室，母公司为北京恒华

伟业科技股份有限公司，最终实际控制人为江春华、罗新伟、陈显龙、方文。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

道亨软件属软件和信息技术服务业，是一家 BIM 平台及软件服务商，围绕基础设施工程全生命周期，基于自主研发的 BIM 核心技术平台，立足电力行业，同时面向交通、水利等行业，提供涵盖设计、施工、运维的 BIM 软件整体解决方案。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 2 户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 3 月 14 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。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、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业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。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款核销	大于资产总额的 2%

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- （1）企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- （2）企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- （3）已办理了必要的财产权转移手续。
- （4）本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- （5）本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方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其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。

相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- （3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- （4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- （5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- （6）投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。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。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则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，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则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。

（2）处置子公司或业务

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。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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2）分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

（3）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。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投

资产列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

- 1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2） 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

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。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征未账龄组合。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十一) 应收票据

本公司对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本附注（十）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险组合	本组合为应收信用风险较低商业承兑汇票以及银行承兑汇票，具有较低信用风险	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。
高风险组合	除上述认定为较低信用风险之外的应收票据	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。

(十二) 应收账款

本公司对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本附注（十）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

（十三）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

（十四）其他应收款

本公司对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本附注（十）6. 金融工具减值。

（十五）存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度

（1）存货类别

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。主要包括库存商品、合同履约成本等。

（2）存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价；合同履约成本在结转时按个别认定法计价。

（3）存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十六) 合同资产

本公司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，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

(十七) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

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不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(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金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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，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。

购买日之前持有的股权投资按照《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当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合

考虑所有事实和情况后，判断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。

（十八）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，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。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十二）长期资产减值。

（4）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前, 予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

(二十) 使用权资产

本公司对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(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值, 并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注(二十二)长期资产减值。

(二十一) 无形资产与开发支出

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, 包括著作权、专利权、软件。

1. 无形资产的初始计量

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

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

益。

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

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

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

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
著作权	10	预计受益年限
专利权	10	预计受益年限
软件	10	预计受益年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十二) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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，确认商誉的减值损失。

(二十三) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
网络服务费	3 年、4 年	

(二十四) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十五) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

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给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十六) 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，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十七）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。
6. 本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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

（二十八）股份支付

1. 股份支付的种类

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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，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期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的

现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定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，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与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日

之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业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），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内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。

（二十九）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

2. 收入确认的具体方法

（1）自行开发的软件销售收入

自行开发研制的软件产品是指拥有自主知识产权，无差异化、可批量复制的软件产品。其收入确认原则及方法为：产品交付并收取客户款项或按照合同条款取得收款依据时，确认销售收入。

（2）定制软件开发收入

定制软件开发是指根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发出来的软

件不具有通用性。其收入确认原则及方法为：软件项目在软件成果的使用权已经提供并收到价款或按照合同条款取得收款依据时，认定项目已完工，确认收入。

(3) 技术服务收入

技术服务是指在合同约定服务期内为用户提供软件日常维护、优化、更新等固定期限运维服务或专项服务。其收入确认原则及方法为：由于本公司履约过程中所提供产出的服务或商品具有不可替代用途，且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，本公司将其作为在某一时段内履行的约义务，按照合同期间分期确认收入。

(三十) 合同成本

1. 合同履约成本

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

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，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。

(三十一) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税

款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

(三十三) 租赁

在合同开始日，本公司评估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。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

- （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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。

(三十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本期重要会计政策变更。

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	368,367.88	520,286.54	888,654.42
递延所得税负债		533,189.31	533,189.31
盈余公积	3,671,492.71	-1,290.28	3,670,202.43
未分配利润	23,043,434.45	-11,612.49	23,031,821.96

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	762,806.42	712,868.82	1,475,675.24
递延所得税负债		795,924.93	795,924.93
盈余公积	6,566,964.75	-5,108.68	6,561,856.07
未分配利润	27,817,652.58	-77,947.43	27,739,705.15

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	798,492.16	70,153.34	868,645.50

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

披露公司的主要税项，请根据公司具体情况选择列示。

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交税费	13%	
	按税法规定计算的销售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，差额部分为应交税费	6%	
企业所得税	应纳税所得额	10%	
城市建设维护税	按实际应纳的流转税计缴	7%	
教育费附加	按实际应纳的流转税计缴	3%	
地方教育费附加	按实际应纳的流转税计缴	2%	

(二) 税收优惠政策及依据

1. 增值税

2014 年，根据国发【2011】4 号文《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》，经北京市昌平区国家税务局《软件产品审核确认清单》审核确认，本公司销售自行开发生产的软件产品，增值税实际税负超过 3%的部分享受即征即退的税收优惠政策。

2. 企业所得税

本公司经国家发展和改革委员会、工业和信息化部、财政部、商务部、国家税务总局联合审核，确定为 2020 年度国家规划布局内重点软件企业，根据财税【2016】49 号，国家规划布局内重点软件企业的税收优惠资格认定改为备案制，2023 年 5 月公司符合备案条件并完成备案，2023 年度享受 10%的优惠税率。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,期末指 2023 年 12 月 31 日,期初指 2023 年 1 月 1 日,上期期末指 2022 年 12 月 31 日。)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	24,876.20	24,829.44
银行存款	113,292,533.67	175,268,824.35
其他货币资金	353,586.40	1,842,469.00
合计	113,670,996.27	177,136,122.79

本公司 2023 年末其他货币资金系银行保函保证金 353,586.40 元。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行保函保证金	353,586.40	1,842,469.00

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	100,555,873.00	
理财产品	100,555,873.00	
合计	100,555,873.00	

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,904,190.22	400,000.00
商业承兑汇票	60,500.00	
合计	1,964,690.22	400,000.00

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,964,690.22	100.00			1,964,690.22
其中：低风险组合	1,964,690.22	100.00			1,964,690.22
高风险组合					
合计	1,964,690.22	100.00			1,964,690.22

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	400,000.00	100.00			400,000.00
其中：低风险组合	400,000.00	100.00			400,000.00
高风险组合					
合计	400,000.00	100.00			400,000.00

按组合计提坏账准备

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
低风险组合	1,964,690.22		

3. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
0-6 月	35,851,673.67	53,737,596.62
7-12 月	6,404,431.11	14,318,029.66
1 年以内	42,256,104.78	68,055,626.28
1—2 年	20,550,253.98	24,297,037.23
2—3 年	11,245,604.15	7,542,100.00
3—4 年	2,456,560.00	1,233,188.00
4—5 年	642,752.00	193,450.00
5 年以上	193,450.00	27,500.00
小计	77,344,724.91	101,348,901.51
减：坏账准备	8,297,992.69	7,083,526.07
合计	69,046,732.22	94,265,375.44

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	77,344,724.91	100.00	8,297,992.69	10.73	69,046,732.22
其中：账龄组合	77,344,724.91	100.00	8,297,992.69	10.73	69,046,732.22
合计	77,344,724.91	100.00	8,297,992.69	10.73	69,046,732.22

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	101,348,901.51	100.00	7,083,526.07	6.99	94,265,375.44
其中：账龄组合	101,348,901.51	100.00	7,083,526.07	6.99	94,265,375.44
合计	101,348,901.51	100.00	7,083,526.07	6.99	94,265,375.44

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	35,851,673.67		
7-12 个月	6,404,431.11	320,221.55	5.00
1 年以内	42,256,104.78	320,221.55	0.76
1—2 年	20,356,753.98	3,053,513.10	15.00
2—3 年	11,439,104.15	2,859,776.04	25.00
3—4 年	2,456,560.00	1,228,280.00	50.00
4—5 年	642,752.00	642,752.00	100.00
5 年以上	193,450.00	193,450.00	100.00
合计	77,344,724.91	8,297,992.69	10.73

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	7,083,526.07	1,214,466.62				8,297,992.69
其中：账龄组合	7,083,526.07	1,214,466.62				8,297,992.69
合计	7,083,526.07	1,214,466.62				8,297,992.69

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额
北京国电网络 技术有限公司	5,963,560.00	607,200.00	6,570,760.00	7.66	3,630.00
广西壮族自治区 水利电力勘测设 计研究院有限责 任公司	2,661,939.15	280,800.00	2,942,739.15	3.43	735,684.79
天津市普迅电力 信息技术有限公司	2,266,500.00	450,000.00	2,716,500.00	3.17	807,000.00

新华融合媒体科技发展（北京）有限公司	2,437,500.00		2,437,500.00	2.84	365,625.00
北京优易惠技术有限公司	1,665,000.00	750,000.00	2,415,000.00	2.81	
合计	14,994,499.15	2,088,000.00	17,082,499.15	19.91	1,911,939.79

注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,243,500.00	2,473,800.00

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

注释6. 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	72,528.00	100.00	74,956.50	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	72,528.00	100.00	74,956.50	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
杭州鹤鸣堂文化创意有限公司	50,000.00	68.94	2023 年	服务尚未完成
西安西电科技园物业管理有限公司	13,875.00	19.13	2023 年	服务尚未完成
齐河县康捷机电设备有限公司	5,500.00	7.58	2023 年	服务尚未完成
鲁班（北京）电子商务科技有限公司	3,000.00	4.14	2023 年	服务尚未完成
北京千艺图文化传媒有限公司	153.00	0.21	2023 年	服务尚未完成
合计	72,528.00	100.00		

注释7. 其他应收款

（一）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	677,975.14	906,503.31

1—2 年	102,342.29	133,427.13
2—3 年	62,450.00	1,217,070.00
3—4 年	1,179,900.00	48,324.00
4—5 年	29,224.00	22,121.00
5 年以上	20,000.00	
小计	2,071,891.43	2,327,445.44
减：坏账准备		
合计	2,071,891.43	2,327,445.44

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,796,687.09	2,044,682.42
代扣代缴款项	275,204.34	282,763.02
小计	2,071,891.43	2,327,445.44
减：坏账准备		
合计	2,071,891.43	2,327,445.44

3. 本期无实际核销的其他应收款

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京金苑物业管理有限公司	租房押金	1,221,300.00	2-3 年、3-4 年	58.95	
长春国电建设管理有限公司	投标保证金	65,000.00	1 年以内	3.14	
四川西星电力科技咨询有限公司	投标保证金	48,574.00	1 年以内、1-2 年	2.34	
遂宁市明星电力工程设计有限公司	投标保证金	34,840.00	1 年以内	1.68	
国网河北招标有限公司	投标保证金	33,864.00	1 年以内	1.63	
合计		1,403,578.00		67.74	

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	91,968.12		91,968.12	95,236.30		95,236.30
合同履约成本	21,588,761.76		21,588,761.76	24,675,265.01		24,675,265.01
合计	21,680,729.88		21,680,729.88	24,770,501.31		24,770,501.31

2. 合同履约成本

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
----	------	------	------	--------	------

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
当前合同	24,675,265.01	49,325,112.25	52,411,615.50		21,588,761.76
其中：					
软件项目履约成本	24,675,265.01	49,325,112.25	52,411,615.50		21,588,761.76
小计	24,675,265.01	49,325,112.25	52,411,615.50		21,588,761.76
减：摊销期限超过一年的合同履约成本					
合计	24,675,265.01	49,325,112.25	52,411,615.50		21,588,761.76

注释9. 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	8,482,132.79	1,345,344.77	7,136,788.02	5,931,139.34	544,538.16	5,386,601.18
合计	8,482,132.79	1,345,344.77	7,136,788.02	5,931,139.34	544,538.16	5,386,601.18

注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	48,562.50	48,562.50
合计	48,562.50	48,562.50

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,879,560.35	2,313,433.75
固定资产清理		
合计	1,879,560.35	2,313,433.75

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1. 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	1,789,003.13	5,485,592.43	254,363.00	7,528,958.56
2. 本期增加金额		231,612.71		231,612.71
购置		231,612.71		231,612.71
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额	1,789,003.13	5,717,205.14	254,363.00	7,760,571.27
二. 累计折旧				
1. 期初余额	1,626,559.62	3,564,975.86	23,989.33	5,215,524.81
2. 本期增加金额	62,005.08	579,806.44	23,674.59	665,486.11

本期计提	62,005.08	579,806.44	23,674.59	665,486.11
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额	1,688,564.70	4,144,782.30	47,663.92	5,881,010.92
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	100,438.43	1,572,422.84	206,699.08	1,879,560.35
2. 期初账面价值	162,443.51	1,920,616.57	230,373.67	2,313,433.75

注释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	12,434,334.37	12,434,334.37
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	12,434,334.37	12,434,334.37
二. 累计折旧		
1. 期初余额	6,373,835.71	6,373,835.71
2. 本期增加金额	3,797,528.40	3,797,528.40
本期计提	3,797,528.40	3,797,528.40
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	10,171,364.11	10,171,364.11
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	2,262,970.26	2,262,970.26
2. 期初账面价值	6,060,498.66	6,060,498.66

注释13. 无形资产

项目	著作权及专利权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	193,910.00	15,005,261.32	15,199,171.32

2. 本期增加金额	67,950.00	3,019,299.98	3,087,249.98
购置	67,950.00	3,019,299.98	3,087,249.98
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	261,860.00	18,024,561.30	18,286,421.30
二. 累计摊销			
1. 期初余额	64,043.62	6,317,044.09	6,381,087.71
2. 本期增加金额	23,515.84	1,627,983.53	1,651,499.37
本期计提	23,515.84	1,627,983.53	1,651,499.37
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	87,559.46	7,945,027.62	8,032,587.08
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	174,300.54	10,079,533.68	10,253,834.22
2. 期初账面价值	129,866.38	8,688,217.23	8,818,083.61

注释14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	183,119.30		137,339.63		45,779.67
宽带服务费	8,107.45		8,107.45		
合计	191,226.75		145,447.08		45,779.67

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

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	9,643,337.45	964,333.74	7,628,064.20	762,806.42
租赁负债	1,664,386.53	272,318.49	5,421,753.68	712,868.82
股份支付	435,328.19	43,532.82		
合计	11,743,052.17	1,280,185.05	13,049,817.88	1,475,675.24

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
使用权资产	2,262,970.26	348,858.07	6,060,498.66	795,924.93
交易性金融资产公允价值变动	555,873.00	55,587.30		

合计	2,818,843.26	404,445.37	6,060,498.66	795,924.93
----	--------------	------------	--------------	------------

注释16. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	2,248,135.25	2,000,805.50
应付服务费	558,247.70	583,107.18
合计	2,806,382.95	2,583,912.68

注释17. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	7,421,712.27	53,773.58
合计	7,421,712.27	53,773.58

注释18. 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
短期薪酬	4,220,572.70	60,948,385.23	61,630,735.92	3,538,222.01
离职后福利-设定提存计划		3,835,735.99	3,835,735.99	
合计	4,220,572.70	64,784,121.22	65,466,471.91	3,538,222.01

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
工资、奖金、津贴和补贴	4,220,572.70	55,438,020.19	56,120,370.88	3,538,222.01
职工福利费		29,086.02	29,086.02	
社会保险费		2,277,078.02	2,277,078.02	
其中：医疗保险费		2,221,792.83	2,221,792.83	
工伤保险费		46,480.89	46,480.89	
生育保险费		7,140.30	7,140.30	
其他		1,664.00	1,664.00	
住房公积金		3,204,201.00	3,204,201.00	
合计	4,220,572.70	60,948,385.23	61,630,735.92	3,538,222.01

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
基本养老保险		3,714,441.05	3,714,441.05	
失业保险费		121,294.94	121,294.94	
合计		3,835,735.99	3,835,735.99	

注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
------	------	------

增值税	5,936,438.90	6,613,704.59
企业所得税	176,564.89	1,146,215.04
个人所得税	89,250.54	276,366.59
城市维护建设税	180,224.30	79,830.00
教育费附加	77,238.99	34,212.86
地方教育费附加	51,492.66	22,808.57
合计	6,511,210.28	8,173,137.65

注释20. 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	72,472.15	506,624.28
合计	72,472.15	506,624.28

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金		64,550.00
已报销未支付款项	72,472.15	442,074.28
合计	72,472.15	506,624.28

注释21. 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	1,406,115.08	4,159,432.13
合计	1,406,115.08	4,159,432.13

注释22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	428,434.81	3,226.42
合计	428,434.81	3,226.42

注释23. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,664,386.53	5,421,753.68
其中：未确认融资费用	35,868.75	217,975.02
减：一年内到期的租赁负债	1,406,115.08	4,159,432.13
合计	258,271.45	1,262,321.55

注释24. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
北京恒华伟业科技股份有限公司	41,790,000.00						41,790,000.00
隗刚	210,000.00						210,000.00
筑梦数创（海南）投资中心（有限合伙）	5,050,000.00						5,050,000.00
梦航创新（海南）投资中心（有限合伙）	6,000,000.00						6,000,000.00
道亨启辰（海南）投资中心（有限合伙）	6,950,000.00						6,950,000.00
北京金融街资本运营集团有限公司		1,000,000.00				1,000,000.00	1,000,000.00
合计	60,000,000.00	1,000,000.00				1,000,000.00	61,000,000.00

股本变动情况说明：

2023 年 2 月 28 日，北京道亨软件股份有限公司召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过《关于<北京道亨软件股份有限公司股票定向发行说明书>的议案》，公司拟以每股 10.00 元的价格向北京金融街资本运营集团有限公司非公开定向发行股票 100.00 万股。2023 年 3 月 22 日全国股转公司向道亨软件出具了《关于同意北京道亨软件股份有限公司股票定向发行的函》，同意道亨软件公司定向发行不超过 100 万股新股。2023 年 4 月 7 日，道亨软件收到北京金融街资本运营集团有限公司以货币资金缴纳的增资款合计人民币 1,000.00 万元，其中新增注册资本(股本)合计人民币 100.00 万元，新增资本公积-股本溢价人民币 900.00 万元。

注释25. 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）	71,550,000.00	9,000,000.00		80,550,000.00
其他资本公积	138,131,796.03	435,328.19		138,567,124.22
合计	209,681,796.03	9,435,328.19		219,117,124.22

资本公积的说明：

根据股转公司《关于同意北京道亨软件股份有限公司股票定向发行的函》，本公司通过非公开发行人方式，发行 100 万股新股，募集资金总额为 1,000.00 万元。上述交易完成后，本公司新增注册资本 100 万元，实际募集资金净额与新增注册资本的差额 900.00 万元计入资本公积-股本溢价。

2023 年 12 月，本公司 30 位骨干员工自愿通过受让员工持股平台“道亨启辰（海南）投资中心（有限合伙）、筑梦数创（海南）投资中心（有限合伙）”执行事务合伙人持有的合伙企业份额以间接持有本公司股权。本次骨干员工共计出资 685.00 万元，通过员工持股平台

取得本公司股份数为137.00万股。计入当期损益435,328.19元,计入其他资本公积435,328.19元。

注释26. 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	6,561,856.07	1,984,811.56		8,546,667.63
合计	6,561,856.07	1,984,811.56		8,546,667.63

注释27. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	27,739,705.15	23,043,434.45
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-11,612.49
调整后期初未分配利润	27,739,705.15	23,031,821.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,784,669.28	27,579,536.83
减：提取法定盈余公积	1,984,811.56	2,891,653.64
应付普通股股利	16,836,000.00	19,980,000.00
期末未分配利润	22,703,562.87	27,739,705.15

2023年，本公司以股本61,000,000.00股为基数，向全体股东每10股派2.76元人民币现金，共计派发现金红利16,836,000.00元。

注释28. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	110,908,987.26	52,653,984.11	126,094,531.46	52,115,194.50

1. 营业收入扣除情况明细表

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
营业收入金额	110,908,987.26	0.00	126,094,531.46	0.00
营业收入扣除项目合计金额	0.00	0.00	0.00	0.00
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

注释29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
车船使用税		800.00
印花税	36,949.66	52,819.35
城市维护建设税	653,433.80	435,661.55
教育费附加	280,043.07	186,712.10
地方教育费附加	186,695.36	124,474.71

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,157,121.89	800,467.71

注释30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,935,443.24	5,597,063.26
折旧费	1,714.51	28,931.12
办公费	1,469,206.19	641,083.58
差旅费	836,288.94	608,587.57
市内交通费	2,086.63	4,194.29
邮电通讯费	9,519.12	39,192.44
销售服务费	1,634,802.85	2,645,633.94
股份支付费用	6,756.76	
合计	8,895,818.24	9,564,686.20

注释31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,269,731.63	7,109,553.39
折旧及摊销	6,207,378.50	5,347,927.10
办公费	1,156,919.50	896,930.07
水电费	285,355.07	209,118.65
邮电通讯费	103,550.76	245,141.13
中介服务费	492,493.00	1,605,455.83
装修费	142,477.24	104,659.60
物业费	986,231.13	647,430.42
其他	109,142.45	443,227.86
股份支付费用	12,162.16	
合计	16,765,441.44	16,609,444.05

注释32. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,065,882.22	26,263,111.69
无形资产摊销	51,659.11	108,691.73
办公费	441,782.19	103,969.37
差旅费	307,533.38	295,913.06
委托开发费	664,252.80	253,020.85
股份支付费用	175,344.72	
其他	7,128.72	7,451.70
合计	26,713,583.14	27,032,158.40

注释33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	204,946.15	277,034.82
减：利息收入	1,221,340.10	2,102,868.84
银行手续费	10,038.38	19,235.10
合计	-1,006,355.57	-1,806,598.92

注释34. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,736,581.75	4,083,768.85
代扣个人所得税手续费返还	72,762.86	70,129.16
合计	4,809,344.61	4,153,898.01

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注八、政府补助（一）计入当期损益的政府补助。

注释35. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	2,157,955.75	2,760,790.18

注释36. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	555,873.00	-

注释37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,214,466.62	-3,564,702.10

上表中，损失以“—”号填列。

注释38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-800,806.61	-379,683.28

上表中，损失以“—”号填列。

注释39. 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
与日常活动无关的政府补助	2,601,200.00	3,698,700.00	2,601,200.00

1. 计入当期损益的政府补助

本公司政府补助详见附注八、政府补助（一）计入当期损益的政府补助。

注释40. 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	249,814.23	1,192,930.70
递延所得税费用	-195,989.37	-324,285.20
合计	53,824.86	868,645.50

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	13,838,494.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,383,849.41
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	73,249.34
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本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	606,761.37
研发费用加计扣除	-2,010,035.26
所得税费用	53,824.86

注释41. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

（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
政府补助收入	2,679,934.95	3,698,700.00
存款利息收入	1,221,340.10	2,102,868.84
收到经营性往来款	270,437.15	3,138,139.90
合计	4,171,712.20	8,939,708.74

（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
费用性支出	7,981,252.22	8,643,731.31
手续费支出	10,038.38	19,235.10
支付经营性往来款	2,738,726.20	2,934,340.59
合计	10,730,016.80	11,597,307.00

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回银行理财产品收到的现金	200,000,000.00	200,000,000.00
大额存单		10,000,000.00
合计	200,000,000.00	210,000,000.00

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品支付的现金	300,000,000.00	200,000,000.00

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的现金	4,144,419.57	4,284,212.74

注释42. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	13,784,669.28	27,579,536.83
加：信用减值损失	1,214,466.62	3,564,702.10
资产减值准备	800,806.61	379,683.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	665,486.11	667,115.28
使用权资产折旧	3,797,528.40	3,465,530.47
无形资产摊销	1,651,499.37	1,295,598.17
长期待摊费用摊销	145,447.08	119,271.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-555,873.00	
财务费用(收益以“一”号填列)	204,946.15	277,034.82
投资损失(收益以“一”号填列)	-2,157,955.75	-2,760,790.18
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	195,490.19	-587,020.82
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-391,479.56	262,735.62
存货的减少(增加以“一”号填列)	3,089,771.43	-12,388,693.35
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	20,823,995.65	-37,120,164.88
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	5,484,844.72	5,094,847.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	48,753,643.30	-10,150,613.45
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

项目	本期金额	上期金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	113,317,409.87	177,136,122.79
减：现金的期初余额	177,136,122.79	203,238,042.18
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	-63,818,712.92	-26,101,919.39

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	113,317,409.87	177,136,122.79
其中：库存现金	24,876.20	24,829.44
可随时用于支付的银行存款	113,292,533.67	175,268,824.35
可随时用于支付的其他货币资金		1,842,469.00
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	113,317,409.87	177,136,122.79
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	353,586.40	353,586.40	保函保证金

注释44. 租赁

（一）作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 12、注释 23 和注释 33。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	204,946.15	277,034.82

六、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,065,882.22	26,263,111.69
无形资产摊销	51,659.11	108,691.73
办公费	441,782.19	103,969.37

差旅费	307,533.38	295,913.06
委托开发费	664,252.80	253,020.85
股份支付费用	175,344.72	
其他	7,128.72	7,451.70
合计	26,713,583.14	27,032,158.40
其中：费用化研发支出	26,713,583.14	27,032,158.40
资本化研发支出		

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
河南道亨软件有限公司	5,000,000.00	河南省郑州市	河南省郑州市	软件开发	100.00		新设
陕西道亨软件有限公司	5,000,000.00	陕西省西安市	陕西省西安市	软件开发	100.00		新设

八、政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税即征即退	其他收益	4,730,609.66	4,083,768.85	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	5,972.09		与收益相关
北京市经济和信息化局补贴款	营业外收入		1,510,000.00	与收益相关
北京市知识产权局补贴	营业外收入		1,000.00	与收益相关
北京市西城区科学技术和信息化局补贴款	营业外收入		800,000.00	与收益相关
中关村科技园区西城园管理委员会补贴款	营业外收入		387,700.00	与收益相关
北京市西城区金融服务办公室补贴款	营业外收入		1,000,000.00	与收益相关
中关村科技园区管理委员会政府补助	营业外收入	500,000.00		与收益相关
北京市知识产权局补贴款	营业外收入	1,200.00		与收益相关
中关村科技园区西城园管理委员会补助款	营业外收入	100,000.00		与收益相关
中关村科技园区管理委员会政府补助	营业外收入	500,000.00		与收益相关
北京市经济和信息化局政府补助	营业外收入	1,500,000.00		与收益相关
合计		7,337,781.75	7,782,468.85	

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、交易性金融资产、应收款项、应付款

项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

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

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
交易性金融资产	100,555,873.00	
应收票据	1,964,690.22	
应收账款	77,344,724.91	8,297,992.69
应收款项融资	2,243,500.00	
其他应收款	2,071,891.43	
合同资产	8,482,132.79	1,345,344.77
合计	192,662,812.35	9,643,337.46

本公司的主要客户为国有企业，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计			100,555,873.00	100,555,873.00
债务工具投资				
权益工具投资				
衍生金融资产			100,555,873.00	100,555,873.00
其他				
资产合计			100,555,873.00	100,555,873.00

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项、一年内到期的非流动负债。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表决 权比例(%)
北京恒华伟业科技股份有限公司	北京市	软件服务	59,985.5469	68.51	68.51

1. 本公司的母公司情况的说明

北京恒华伟业科技股份有限公司直接持有公司 4,179.00 万股股份，占公司股份总数的 68.51%。主营业务：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；企业征信服务；货物进出口、技术进出口；互联网信息服务。

2. 本公司最终控制方是江春华、罗新伟、陈显龙、方文

截至 2023 年 12 月 31 日，江春华、罗新伟、陈显龙、方文直接持有北京恒华伟业科技股份有限公司 18,361.01 万股股份，占北京恒华伟业科技股份有限公司股份总数的 30.61%，并且，江春华、罗新伟、陈显龙持有梦航创新（海南）投资中心（有限合伙）75.00% 出资份额，且江春华担任梦航创新（海南）投资中心（有限合伙）执行事务合伙人，梦航创新（海南）投资中心（有限合伙）直接持有本公司 600.00 万股股份，江春华、罗新伟、陈显龙、方文合计间接控制本公司 1879.19 万股股份，占本公司总股本的 30.81%，为本公司实际控制人；其他股东多为财务投资者，股权较为分散，且江春华、罗新伟、陈显龙、方文自本公司被收购以来一直主导本公司的生产经营，对本公司经营管理决策有重大影响，故将江春华、罗新伟、陈显龙、方文认定为实际控制人。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
隗刚	本公司经理，董事
丰丹	本公司董事
吴鹏	本公司监事
韩念遐	本公司监事
吕娟	本公司监事
孙士欣	本公司关键管理人员
李鑫	本公司关键管理人员
马利军	本公司关键管理人员
张红雨	本公司关键管理人员
道亨启辰（海南）投资中心（有限合伙）	持股 5% 以上的股东
筑梦数创（海南）投资中心（有限合伙）	持股 5% 以上的股东
梦航创新（海南）投资中心（有限合伙）	持股 5% 以上的股东
北京金融街资本运营集团有限公司	持股 1% 以上的股东
恒华数元科技（天津）有限公司	同一最终控制方
恒华售电（上海）有限公司	同一最终控制方
云南电顾电力工程技术有限公司	同一最终控制方
北京恒华龙信数据科技有限公司	同一最终控制方
能源互联有限公司	同一最终控制方
奥斯康能源服务（吕梁）有限公司	同一最终控制方
北京恒华职业技能培训学校有限公司	同一最终控制方
恒华职业技术学院	同一最终控制方
北京优易惠技术有限公司	实际控制人、关键管理人员任职董事的公司

（二）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京优易惠技术有限公司	软件开发服务	6,902,735.85	1,637,168.14

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,464,676.50	5,993,541.44

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

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					
	北京优易惠技术有限公司	1,665,000.00		1,850,000.00	
合同资产					
	北京优易惠技术有限公司	750,000.00			

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量（股）	金额	数量（股）	金额	数量（股）	金额	数量（股）	金额
销售人员	50,000.00	250,000.00						
管理人员	90,000.00	450,000.00						
研发人员	300,000.00	1,500,000.00						
开发人员	930,000.00	4,650,000.00						
合计	1,370,000.00	6,850,000.00						

2023 年 12 月，本公司 30 位骨干员工自愿通过受让员工持股平台“道亨启辰（海南）投资中心（有限合伙）、筑梦数创（海南）投资中心（有限合伙）”执行事务合伙人持有的合伙企业份额以间接持有本公司股权。本次骨干员工共计出资 685.00 万元，通过员工持股平台取得本公司股份数为 137.00 万股。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据授予日当年定向增发公司估值
授予日权益工具公允价值的重要参数	10 元/股
可行权权益工具数量的确定依据	根据授予的权益工具的数量
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,907,818.91
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	435,328.19

（三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	6,756.76	
管理人员	12,162.16	
开发人员	241,064.55	
研发人员	175,344.72	
合计	435,328.19	

本次股权激励时本公司股份支付相关的权益工具不存在活跃报价，公允价值参考 2023 年 2 月 28 日道亨软件非公开定向发行股票价格 10 元/股，作为授予日权益工具公允价值。本次骨干员工通过员工持股平台取得本公司的股份数为 137.00 万股，转让给公司骨干员工股权公允价值为 1,370.00 万元。根据《股权激励协议》的规定，持股员工将服务于本公司至上市 12 个月后方可解锁，本公司预估上市时间为 2025 年 12 月，因此将本次股份支付费用于股权工商变更核准日至 2026 年 12 月之间进行分摊，本次确认的股份支付费用总额为 685.00 万元。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
0—6 月	35,656,673.67	53,737,596.62
7—12 月	6,404,431.11	14,318,029.66
1 年以内	42,061,104.78	68,055,626.28
1—2 年	20,550,253.98	24,297,037.23
2—3 年	11,245,604.15	7,542,100.00
3—4 年	2,456,560.00	1,233,188.00
4—5 年	642,752.00	193,450.00
5 年以上	193,450.00	27,500.00

账龄	期末余额	期初余额
小计	77,149,724.91	101,348,901.51
减：坏账准备	8,297,992.69	7,083,526.07
合计	68,851,732.22	94,265,375.44

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	77,149,724.91	100.00	8,297,992.69	10.76	68,851,732.22
其中：账龄组合	77,149,724.91	100.00	8,297,992.69	10.76	68,851,732.22
合计	77,149,724.91	100.00	8,297,992.69	10.76	68,851,732.22

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	101,348,901.51	100.00	7,083,526.07	6.99	94,265,375.44
其中：账龄组合	101,348,901.51	100.00	7,083,526.07	6.99	94,265,375.44
合计	101,348,901.51	100.00	7,083,526.07	6.99	94,265,375.44

3. 按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0—6 月	35,656,673.67		
7—12 月	6,404,431.11	320,221.56	5.00
1 年以内	42,061,104.78	320,221.56	0.76
1—2 年	20,356,753.98	3,053,513.10	15.00
2—3 年	11,439,104.15	2,859,776.04	25.00
3—4 年	2,456,560.00	1,228,280.00	50.00
4—5 年	642,752.00	642,752.00	100.00
5 年以上	193,450.00	193,450.00	100.00
合计	77,149,724.91	8,297,992.69	10.76

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	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	7,083,526.07	1,214,466.62				8,297,992.69
其中：账龄组合	7,083,526.07	1,214,466.62				8,297,992.69
合计	7,083,526.07	1,214,466.62				8,297,992.69

5. 本报告期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
北京国电通网络技术有限公司	5,963,560.00	607,200.00	6,570,760.00	7.67	3,630.00
广西壮族自治区水利电力勘测设计研究院有限责任公司	2,661,939.15	280,800.00	2,942,739.15	3.44	735,684.79
天津市普迅电力信息技术有限公司	2,266,500.00	450,000.00	2,716,500.00	3.17	807,000.00
新华融合媒体科技发展（北京）有限公司	2,437,500.00		2,437,500.00	2.85	365,625.00
北京优易惠技术有限公司	1,665,000.00	750,000.00	2,415,000.00	2.82	
合计	14,994,499.15	2,088,000.00	17,082,499.15	19.95	1,911,939.79

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	604,921.30	810,260.61
1—2 年	66,542.29	133,427.13
2—3 年	62,450.00	1,217,070.00
3—4 年	1,179,900.00	48,324.00
4—5 年	29,224.00	22,121.00
5 年以上	20,000.00	-
小计	1,963,037.59	2,231,202.74
减：坏账准备		
合计	1,963,037.59	2,231,202.74

2. 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
押金及保证金	1,722,499.59	1,970,494.92
代扣代缴款项	240,538.00	260,707.82

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
小计	1,963,037.59	2,231,202.74
减：坏账准备		
合计	1,963,037.59	2,231,202.74

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,963,037.59		1,963,037.59	2,231,202.74		2,231,202.74
第二阶段						
第三阶段						
合计	1,963,037.59		1,963,037.59	2,231,202.74		2,231,202.74

4. 本期无实际核销的其他应收款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京金苑物业管理有限公司	租房押金	1,221,300.00	2-3 年、3-4 年	62.21	
长春国电建设管理有限公司	投标保证金	65,000.00	1 年以内	3.31	
四川西星电力科技咨询有限公司	投标保证金	48,574.00	1 年以内、1-2 年	2.47	
遂宁市明星电力工程设计有限公司	投标保证金	34,840.00	1 年以内	1.77	
国网河北招标有限公司	投标保证金	33,864.00	1 年以内	1.73	
合计		1,403,578.00		71.49	

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	8,040,000.00		8,040,000.00	1,350,000.00		1,350,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	8,040,000.00		8,040,000.00	1,350,000.00		1,350,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
陕西道亨软件有限公司	5,000,000.00	950,000.00	4,050,000.00		5,000,000.00		
河南道亨软件有限公司	3,040,000.00	400,000.00	2,640,000.00		3,040,000.00		
合计	8,040,000.00	1,350,000.00	6,690,000.00		8,040,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	110,530,346.48	49,404,684.45	126,094,531.46	52,115,194.50

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	2,157,955.75	2,760,790.18

十六、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,601,200.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	2,713,828.75	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	531,502.88	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）		
合计	4,783,525.87	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.36	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.84	0.15	0.15

北京道亨软件股份有限公司
（公章）
二〇二四年三月十四日

附件 会计信息调整及差异情况

一、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产（合并）	762,806.42	1,475,675.24	368,367.88	888,654.42
递延所得税负债（合并）		795,924.93		533,189.31
盈余公积（合并）	6,566,964.75	6,561,856.07	3,671,492.71	3,670,202.43
未分配利润（合并）	27,817,652.58	27,739,705.15	23,043,434.45	23,031,821.96
所得税费用（合并）	798,492.16	868,645.50	46,928.27	34,025.50
递延所得税资产（母公司）	762,806.42	1,191,186.16	368,367.88	888,654.42
递延所得税负债（母公司）		479,466.49		533,189.31
盈余公积（母公司）	6,566,964.75	6,561,856.07	3,671,492.71	3,670,202.43
未分配利润（母公司）	29,122,682.86	29,076,704.79	23,043,434.45	23,031,821.96
所得税费用（母公司）	798,492.16	836,676.14	46,928.27	34,025.50

(二) 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

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,601,200.00
委托他人投资或管理资产的损益	2,713,828.75
非经常性损益合计	5,315,028.75
减：所得税影响数	531,502.88
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,783,525.87

三、境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用