



# 华亿创新

NEEQ: 873778

## 北京华亿创新信息技术股份有限公司

Beijing Huayi Chuangxin Information Technology 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、公司负责人陈国荣、主管会计工作负责人李少华及会计机构负责人（会计主管人员）李少华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、容诚会计师事务所（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

鉴于对商业秘密的保护，最大限度规避商业风险对公司的不利影响，公司申请以下信息豁免披露：截至 2023 年 12 月 31 日的主要客户情况，客户名称分别以客户 1、客户 2、客户 3、客户 4、客户 5 代替；截至 2023 年 12 月 31 日的主要供应商情况，供应商名称分别以供应商 1、供应商 2、供应商 3、供应商 4、供应商 5 代替。

## 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 .....	18
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	22
第五节	行业信息 .....	26
第六节	公司治理 .....	32
第七节	财务会计报告 .....	37
附件	会计信息调整及差异情况 .....	140

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	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
华亿创新、股份公司、公司、本公司、挂牌公司	指	北京华亿创新信息技术股份有限公司
华亿有限	指	北京华亿创新信息技术有限公司
主办券商、德邦证券	指	德邦证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期、本期	指	2023年1-12月
《公司章程》	指	《北京华亿创新信息技术股份有限公司章程》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转公司、新三板	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	指	全国中小企业股份转让系统
挂牌、公开转让	指	北京华亿创新信息技术股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让之行为
同盛投资	指	张家港保税区同盛投资合伙企业(有限合伙)
金陵产业园	指	张家港金陵体育产业园开发有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京华亿创新信息技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Huayi Chuangxin Information Technology Co., Ltd.		
	HYCX		
法定代表人	陈国荣	成立时间	2003年4月22日
控股股东	控股股东为（陈国荣）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈国荣），一致行动人为（陈思南）
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）-信息系统集成服务（I652）-信息系统集成服务（I6520）		
主要产品与服务项目	智慧场馆专项系统、体育工艺设计咨询服务		
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	华亿创新	证券代码	873778
挂牌时间	2022年8月18日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	50,000,000
主办券商（报告期内）	德邦证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市普陀区曹杨路510号南半幢9楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	李少华	联系地址	北京市海淀区北清路81号院二区1号楼9层101
电话	010-62637583	电子邮箱	hycxdm@hycx.com.cn
传真	010-62637583		
公司办公地址	北京市海淀区北清路81号院二区1号楼9层101	邮政编码	100094
公司网址	www.hycxinfo.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	91110108749364121L		
注册地址	北京市海淀区北清路81号院二区1号楼9层101		
注册资本（元）	50,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

## 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

##### 1、研发模式

公司具备独立自主研发能力，始终将技术创新作为提高公司核心竞争力的重要途径，坚持以用户使用需求和场馆功能需求为产品研发导向，以提高场馆的智慧化程度和降低产品成本为研发目标。

产品研发部为公司研发部门，根据职能进一步划分为软件研发中心、硬件研发中心和产品研发中心，结合体育场馆多层次、多维度的智慧化需求，构建了软件、硬件开发相互配套的研发队伍。

公司的产品研发采用项目化运作，项目按阶段管理，分为立项阶段、方案设计及开发阶段、测试阶段和验收阶段。

##### 2、采购模式

报告期内，公司采购主要包括硬件产品和外购服务两大类。硬件产品包括通用硬件产品和定制硬件产品，通用硬件产品主要包括线缆、控制器、扩声设备、时钟等硬件产品及辅材，定制硬件产品主要包括机箱、模具、旗杆等机械产品。外购服务主要为外购劳务和外购技术服务，其中外购劳务包括项目实施过程中可能涉及的开槽、布线、立杆设备安装等简单、非核心劳务作业；外购技术服务包括非核心环节设计咨询服务、系统检查、简单系统调试等技术协助服务。

##### 3、生产模式

公司智慧化场馆专业系统所需硬件均对外采购，部分产品需公司负责产品软件烧录、组装及测试等核心工序，最终形成具有特定功能的整体系统。在智慧场馆专业系统实施的项目现场，公司现场实施人员进行安装和调试，完成专业系统的功能实现。

##### 4、销售模式

公司的销售模式为直销，不存在代理商或经销商情况。

公司智慧场馆专业系统的客户为体育场馆弱电机电工程总包方或分包方、体育工艺集成商等，最终的使用客户为体育场馆业主方。公司销售市场部和技术支持部通常直接与相应客户进行沟通，在明确客户需求后，通过直接商务谈判或参与客户项目公开招标等形式签订销售合同。

公司体育工艺设计咨询服务类业务的客户为体育建筑设计研究院和设计咨询机构。报告期内，公司体育工艺设计咨询服务类业务通常通过商务谈判获取。

##### 5、公司采用目前经营模式的原因、关键影响因素以及未来变化趋势

公司采用目前经营模式系经过多年业务发展不断完善而来的，具体影响因素包括国家政策法规、行业竞争格局、公司所处地位、公司主营业务、自身发展阶段、公司核心技术等，目前的经营模式符合公司发展方向和自身定位。报告期内，公司的经营模式及关键影响因素未发生重大变化，且预计未来一定期间内亦不会发生重大变化。

总的来说，公司在报告期内的经营状况良好，业务发展稳定，经营计划得到了有效的实施，核心竞争力也得到了进一步的提升。

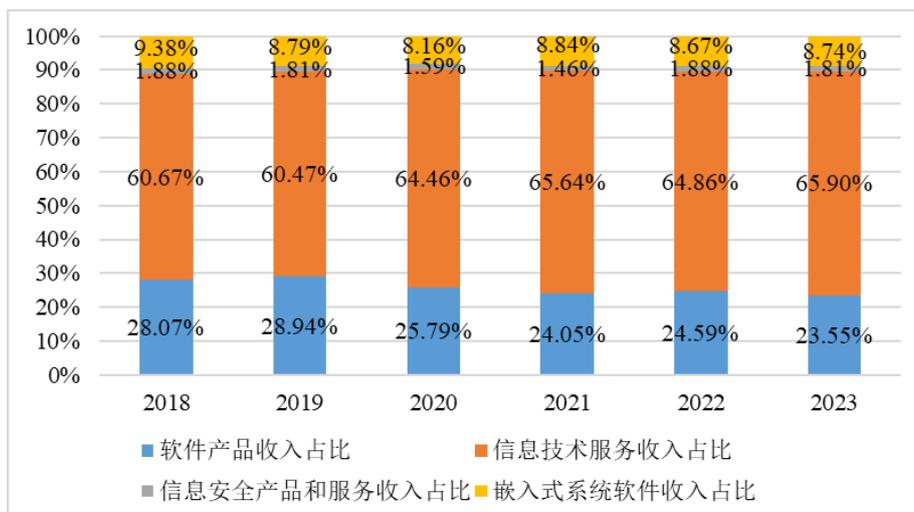
#### (二) 行业情况

##### 1、软件和信息技术服务业发展概况及未来发展趋势

软件和信息技术服务业具有技术更新快、产品附加值高、应用领域广、渗透能力强、资源消耗低、人力资源利用充分等特点，是引领科技创新、驱动经济社会转型发展的核心力量，在国家一系列产业

政策的支持下，软件和信息技术服务业高速发展。

2018-2023 年软件和信息技术服务业分类收入占比情况



数据来源：工信部运行监测协调局《2022 年软件和信息技术服务业统计公报》《2023 年软件业经济运行情况》

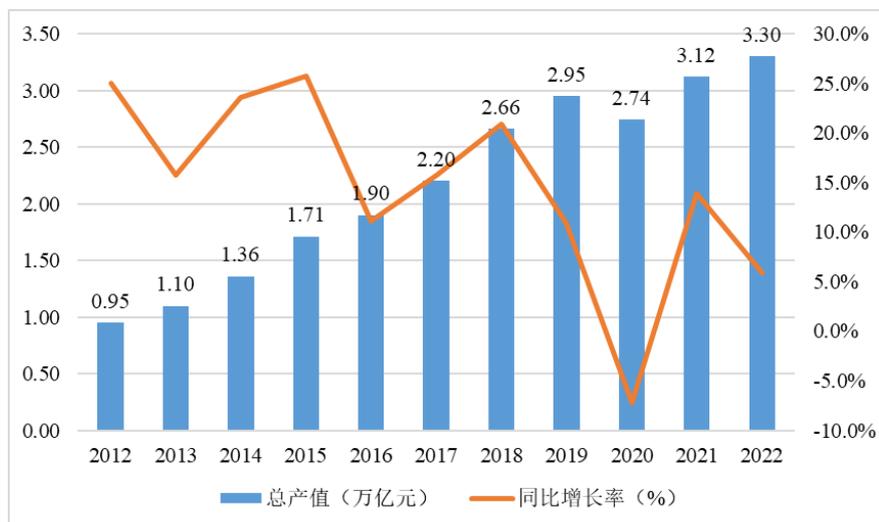
近年来，我国软件和信息技术服务业运行态势良好，产业规模持续扩大。按行业细分领域划分，软件和信息技术服务业收入可分为软件产品收入、信息技术服务收入、信息安全收入及嵌入式系统软件收入。公司所处领域为信息技术服务。自 2018 年至 2023 年，信息技术服务收入占比始终大幅领先其他细分领域。2023 年，信息技术服务收入 81,226.00 亿元，同比增长 14.7%，高出全行业整体水平 1.3 个百分点，占全行业收入比重为 65.90%，该细分领域在软件和信息技术服务业中具有重要地位。

## 2、智慧体育发展概况及未来发展趋势

### (1) 体育产业市场概况

从产业规模来看，中国体育产业规模整体保持增长态势。2012-2022 年，我国体育产业总规模（总产出）从 0.95 万亿元增长至 3.30 万亿元，增幅达 247.45%，复合年均增长率为 13.26%；增加值从 3,136 亿元增长至 13,092 亿元，增幅达 317.47%，复合年均增长率为 15.36%，体育产业增加值占同期国内生产总值（以下简称“GDP”）比重从 0.58% 提升至 1.09%。党的十八大以来，在一系列政策措施的带动下，我国体育市场主体不断增加，体育健身和体育消费潜力加快释放，体育产业规模不断迈上新台阶。

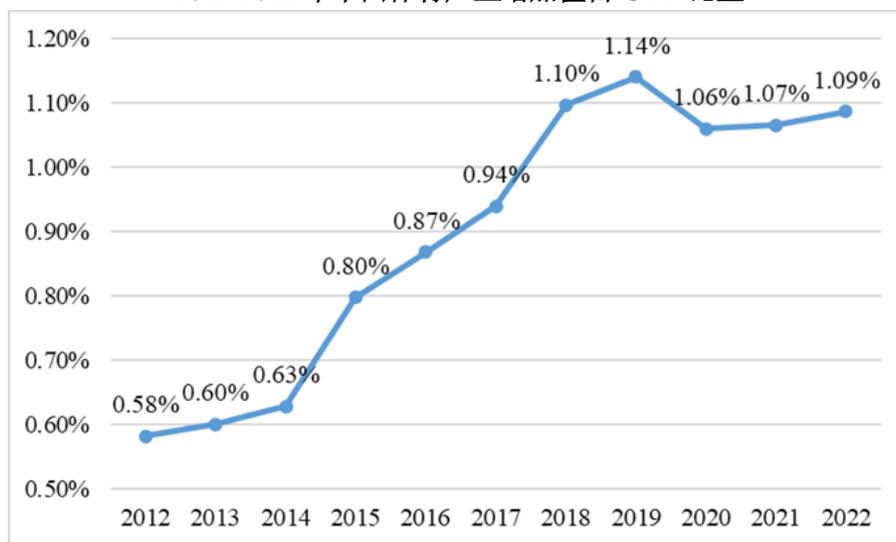
2012-2022 年中国体育产业总规模及增速



数据来源：国家统计局，国家体育总局

2012年至2019年，我国体育行业总规模增长率与增加值增长率远高于同期的GDP增速。2020年体育产业总产值有所下降，但依旧维持在2.74万亿元的水平。2021年随着全民健身和体育竞赛活动的有序恢复，叠加2020年基数较低因素，体育产业实现13.90%（未扣除价格因素，下同）的增长，总规模已经恢复至2019年同期水平。伴随着2022年底国内各大体育场馆有序开放和线下体育赛事的有序恢复，体育产业实现5.9%的增长，总规模再度超过历史最高水平。

2012-2022年中国体育产业增加值占GDP比重



数据来源：国家统计局，国家体育总局

从国民经济贡献上看，体育产业已经逐渐成为我国经济转型和高质量发展的重要引擎，但行业依旧存在巨大的发展空间。2022年我国体育产业增加值占GDP比重为1.09%，数据上接近美国20世纪80年代水平。根据国家体育总局测算，到2035年中国体育产业占GDP的比重将达到4%左右。可以预测，随着北京冬奥会等专业赛事效应，以及社会体育运动热潮的兴起，更有各种利好政策带动，我国体育产业将迎来黄金发展期。

《全民健身计划（2021—2025年）》提出2025年全国体育产业总规模将达到5万亿元，按此预期目标计算，2021-2025年我国体育产业总规模的年复合增长率为12.54%。参照国际上的普遍发展规律，随着经济发展、人民收入水平提高，体育产业也通常会迎来加速发展，在国民经济中占有越来越重要的位置。

## （2）智慧体育建筑市场概况

近年来，国家出台一系列政策方针以大力促进体育产业的发展，在《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》中，在总计多达65个章节的内容中共14次提及“体育”，并提出要把国家建设成为体育强国。随着体育产业的蓬勃发展，智慧体育建筑行业也将持续积极的发展态势。

智慧体育场馆是以体育场馆为平台，利用现代通信技术、信息技术、硬件集成与软件应用、计算机网络技术等，依托体育场馆结构、系统、服务与管理，使体育场馆和体育场馆设备具备自动检测与优化控制的功能，最终实现对体育场馆的智慧控制与管理。

以2008年北京奥运会场馆的设计与建筑为开端，目前在设计和建设体育场馆时，智慧化属性是必须考虑和实现的要素。对于智慧体育建筑行业来说，由于体育场馆是为体育竞赛、训练和群众性体育活动修建的专业性场所，因此在进行智慧体育场馆建设和改造时，除需满足公共建筑的通用要求如建筑、结构、安防设施等，还必须满足体育的竞赛和活动功能。在体育场馆的设计和建设阶段，需在建设规范的基础上，结合体育赛事规则，来设计和搭建场馆的场地照明系统、扩声系统、竞赛信息实时发布系统、比赛设备集成管理系统、计时记分系统、电视转播系统等一系列实现体育赛事功能的系统，这些竞赛支持系统是智慧体育场馆的核心。

随着网络信息技术的不断发展，缺乏智慧场馆专业系统的场馆已经无法满足高效率、高质量的场馆运营需要和便捷的群众日常使用需要，对原有场馆的智慧化改造升级市场广阔，新建场馆的智慧场馆专业系统预算占比也将不断提高。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、“专精特新”认定情况</p> <p>2021年11月15日，北京市经济和信息化局公布“北京市2021年度第七批‘专精特新’中小企业”，公司获“专精特新”称号，获得“北京市‘专精特新’中小企业”证书，编号为：2021ZJTX1132，有效期为2021年11月到2024年11月；公司于2022年3月获批“北京市专精特新小巨人企业”证书编号：2022XJR0047。</p> <p>2、“高新技术企业”认定情况</p> <p>2018年10月31日，公司获得“高新技术企业证书”，有效期为：三年；2021年12月17日，经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准，公司获得“高新技术企业证书”，证书编号为：GR202111004891，有效期为：三年。</p> <p>3、“科技型中小企业”认定情况</p> <p>2023年4月7日，公司被科学技术部火炬高技术产业开发中心评为“科技型中小企业”，入库登记编号为：202311010808003340，有效期至2023年12月31日。</p>

## 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	107,844,585.72	123,894,435.76	-12.95%
毛利率%	45.89%	44.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	25,357,876.15	29,092,776.96	-12.84%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	24,630,646.96	29,304,288.89	-15.95%
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）	27.95%	66.90%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	27.15%	67.39%	-
基本每股收益	0.51	0.65	-21.54%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	158,415,051.76	150,195,537.40	5.47%
负债总计	55,024,926.06	72,163,287.85	-23.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	103,390,125.70	78,032,249.55	32.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.07	2.50	-17.20%
资产负债率%（母公司）	34.73%	48.05%	-
资产负债率%（合并）	34.73%	48.05%	-
流动比率	2.79	2.01	-
利息保障倍数	55.76	144.66	-
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	2,074,776.48	-10,229,453.00	-120.28%
应收账款周转率	0.92	1.57	-
存货周转率	10.54	3.16	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.47%	49.14%	-
营业收入增长率%	-12.95%	45.06%	-
净利润增长率%	-12.84%	86.01%	-

### 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	15,949,646.61	10.07%	30,976,360.93	20.62%	-48.51%
应收票据	3,219,095.47	2.03%	3,288,387.81	2.19%	-2.11%
应收账款	118,243,561.06	74.64%	96,015,910.72	63.93%	23.15%
应收款项融资	150,000.00	0.09%	3,000,000.00	2.00%	-95.00%
预付款项	100,419.77	0.06%	236,100.00	0.16%	-57.47%
其他应收款	714,134.77	0.45%	562,785.71	0.37%	26.89%
存货	1,573,168.10	0.99%	9,291,929.40	6.19%	-83.07%
合同资产	5,311,339.07	3.35%	1,121,331.43	0.75%	373.66%
其他流动资产	4,306,461.30	2.72%	0.00	0.00%	-
固定资产	318,740.54	0.20%	147,626.66	0.10%	115.91%
使用权资产	2,798,021.53	1.77%	1,237,476.56	0.82%	126.11%
无形资产	38,102.24	0.02%	0.00	0.00%	-
长期待摊费用	581,556.20	0.37%	0.00	0.00%	-
递延所得税资产	2,045,376.89	1.29%	1,270,744.37	0.85%	60.96%
其他非流动资产	3,065,428.21	1.94%	3,046,883.81	2.03%	0.61%
短期借款	6,624,316.59	4.18%	17,023,637.28	11.33%	-61.09%

应付账款	25,614,537.92	16.17%	30,896,364.26	20.57%	-17.10%
合同负债	512,295.09	0.32%	2,983,353.31	1.99%	-82.83%
应付职工薪酬	1,640,735.30	1.04%	1,964,851.28	1.31%	-16.50%
应交税费	3,590,521.20	2.27%	8,292,354.38	5.52%	-56.70%
其他应付款	1,328,310.68	0.84%	1,281,839.78	0.85%	3.63%
一年内到期的非流动 负债	1,248,889.17	0.79%	825,960.20	0.55%	51.20%
其他流动负债	13,030,985.20	8.23%	8,660,330.12	5.77%	50.47%
租赁负债	1,434,334.91	0.91%	234,597.24	0.16%	511.40%
股本	50,000,000.00	31.56%	31,250,000.00	20.81%	60.00%
资本公积	1,805,291.22	1.14%	20,555,291.22	13.69%	-91.22%
盈余公积	5,221,003.05	3.30%	2,685,215.43	1.79%	94.44%
未分配利润	46,363,831.43	29.27%	23,541,742.90	15.67%	96.94%

### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金较上年末余额减少 48.51%，主要系公司偿还借款所致；
- 2、应收款项融资较上年末余额减少 95.00%，主要原因系公司本期背书较多的“6+9”银行承兑汇票；
- 3、预付款项较上年末余额减少 57.47%，主要原因系本期预付的货款减少；
- 4、存货较上年末余额减少 83.07%，主要原因系公司本期完工项目较多，存货结转成本增加；
- 5、合同资产较上年末余额增加 373.66%，主要原因系本期项目结算后未到期的质保金有所增加；
- 6、其他流动资产较上年末余额增加，主要原因系本期发生的北交所上市发行费增加；
- 7、固定资产较上年末余额增加 115.91%，主要原因系本期添置固定资产增加；
- 8、使用权资产较上年末余额增加 126.11%，主要原因系本期更换办公室房租上涨、租期增加；
- 9、无形资产较上年末余额增加，主要原因系本期购买制图等办公软件增加；
- 10、长期待摊费用较上年末余额增加，主要原因系本期更换办公室发生装修费增加；
- 11、递延所得税资产较上年末余额增加 60.96%，主要原因系本期信用减值准备、租赁负债等可抵扣暂时性差异增加；
- 12、短期借款较上年末余额减少 61.09%，主要原因系本期偿还借款有所增加；
- 13、合同负债较上年末余额减少 82.83%，主要原因系本期预收货款减少；
- 14、应交税费较上年末余额减少 56.70%，主要原因系本期应交增值税减少、应交所得税减少（已预缴所得税较上期增加）；
- 15、一年内到期的非流动负债较上年末余额增加 51.20%，主要原因系本期更换办公室房租上涨，一年内到期的租赁负债增加；
- 16、其他流动负债较上年末余额增加 50.47%，主要原因系本期已确认收入但尚未开票的待转销项税增加；
- 17、租赁负债较上年末余额增加 511.40%，主要原因系本期更换办公室房租上涨、租期增加；
- 18、股本较上年末余额增加 60.00%，主要原因系本期发生资本公积转增股本；
- 19、资本公积较上年末余额减少 91.22%，主要原因系本期发生资本公积转增股本；
- 20、盈余公积较上年末余额增加 94.44%，主要原因系本期计提法定盈余公积增加；
- 21、未分配利润较上年末余额增加 96.94%，主要原因系本期盈利增加。

## (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	107,844,585.72	-	123,894,435.76	-	-12.95%
营业成本	58,350,625.13	54.11%	68,780,224.30	55.52%	-15.16%
毛利率%	45.89%	-	44.48%	-	-
税金及附加	887,775.17	0.82%	1,470,920.94	1.19%	-39.64%
销售费用	3,586,048.11	3.33%	2,665,812.18	2.15%	34.52%
管理费用	6,868,730.36	6.37%	7,749,077.84	6.25%	-11.36%
研发费用	5,664,273.56	5.25%	5,324,239.15	4.30%	6.39%
财务费用	479,385.70	0.44%	288,263.33	0.23%	66.30%
其他收益	1,229,381.88	1.14%	915,820.00	0.74%	34.24%
投资收益	0.00	0.00%	21,249.10	0.02%	-100.00%
信用减值损失	-4,573,708.77	-4.24%	-4,492,198.63	-3.63%	1.81%
资产减值损失	-485,812.08	-0.45%	25,908.88	0.02%	-1,975.08%
资产处置收益	17,478.13	0.02%	0.00	0.00%	-
营业利润	28,195,086.85	26.14%	34,086,677.37	27.51%	-17.28%
营业外收入	1,009,433.97	0.94%	0.00	0.00%	-
营业外支出	153,701.29	0.14%	238,770.74	0.19%	-35.63%
利润总额	29,050,819.53	26.94%	33,847,906.63	27.32%	-14.17%
所得税费用	3,692,943.38	3.42%	4,755,129.67	3.84%	-22.34%
净利润	25,357,876.15	23.51%	29,092,776.96	23.48%	-12.84%

#### 项目重大变动原因:

1、税金及附加较上年同期减少 39.64%，主要原因系本期营业收入产生的增值税及附加税较上年同期有所下降；
2、销售费用较上年同期增加 34.52%，主要原因系本期市场营销部人员增多，发生的售后服务费增加；
3、财务费用较上年同期增加 66.30%，主要原因系本期使用短期借款多，发生的利息费用增加；
4、其他收益较上年同期增加 34.24%，主要原因系本期软件收入增加多，申请软件退税到账金额增加；
5、投资收益较上年同期减少 100.00%，主要原因系本期未购买理财及投资，无投资收益产生；
6、资产减值损失较上年同期减少 1,975.08%，主要原因系本期项目结算后未到期的质保金有所增加，资产减值损失计提增加；
7、营业外收入较上年同期增加较多，主要原因系本期收到与日常经营活动无关的政府补贴资金（新三板挂牌补贴）增加；
8、营业外支出较上年同期减少 35.63%，主要原因系本期支出与日常经营活动无关的资金减少。

## 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	107,844,585.72	123,894,435.76	-12.95%
其他业务收入	0.00	0.00	-
主营业务成本	58,350,625.13	68,780,224.30	-15.16%
其他业务成本	0.00	0.00	-

**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
智慧场馆专业系统	104,624,060.70	57,806,469.51	44.75%	-13.38%	-14.07%	0.44%
体育工艺设计咨询	2,034,906.26	20,808.00	98.98%	-34.59%	-98.62%	47.50%
其他	1,185,618.76	523,347.62	55.86%	-	-	-

**按地区分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

报告期内，公司营业收入较上年减少 12.95%，其中：

- 1、智慧场馆专项系统收入占总收入比重 97.01%，收入金额较上年同期减少 13.38%；
- 2、体育工艺设计咨询服务占总收入比重 1.89%，收入金额较上年同期减少 34.59%；
- 3、其他占总收入比重 1.10%，收入金额较上年同期新增。

本期收入较上年同期有所下降，整体上保持平稳发展。

**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	客户 1	21,746,331.86	20.16%	否
2	客户 2	16,931,142.58	15.70%	否
3	客户 3	16,779,962.84	15.56%	否
4	客户 4	9,021,957.52	8.37%	否
5	客户 5	8,776,180.53	8.14%	否
合计		<b>73,255,575.33</b>	<b>67.93%</b>	-

**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	供应商 1	5,515,234.19	10.60%	否
2	供应商 2	5,462,895.41	10.50%	否
3	供应商 3	4,685,593.60	9.00%	否
4	供应商 4	3,064,227.47	5.89%	否
5	供应商 5	2,987,212.40	5.74%	否
合计		<b>21,715,163.06</b>	<b>41.73%</b>	-

### (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	2,074,776.48	-10,229,453.00	-120.28%
投资活动产生的现金流量净额	-1,125,045.97	4,477,651.12	-125.13%
筹资活动产生的现金流量净额	-15,976,444.83	32,134,374.46	-149.72%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额为 207.48 万元，较上年同期负数转正减少 120.28%，主要原因系本期销售回款情况良好，销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加 4,134.89 万元，本期购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期增加 1,906.93 万元；

2、投资活动产生的现金流量净额为-112.50 万元，较上年同期减少 125.13%，主要原因系本期除购建固定资产等支付现金外，未发生其他投资活动导致的现金流入流出；

3、筹资活动产生的现金流量净额为-1,597.64 万元，较上年度同期减少 149.72%，主要原因系本期偿还银行短期借款 1,950.00 万元，较上年同期偿还借款增加 1,584.00 万元。

### 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

##### 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

##### 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	5,664,273.56	5,324,239.15
研发支出占营业收入的比例%	5.25%	4.30%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

## (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科以下	15	20
研发人员合计	17	22
研发人员占员工总量的比例%	37.78%	37.93%

## (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	3	3
公司拥有的发明专利数量	1	1

## 六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司积极贯彻绿色发展理念，以创建文明和谐社会为己任，勇于承担社会责任，努力参与经济发展建设活动，与社会共享企业发展成果。公司在日常经营活动中，一是坚持遵纪守法，诚实守信，接受监督；二是积极吸纳就业和保障员工合法权益；三是依法纳税，恪尽职守，为全体股东和每一个员工负责，努力提升员工素质，积极承担起可持续发展的社会责任。

## 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
大型体育赛事举办数量波动的风险	公司主要从事提供以行业应用软件为核心的智慧文体场馆专业系统解决方案，国内大型体育场馆的智能化建设或改造需求

	与大型体育赛事的举办数量紧密相关，公司各年度业务开展受到当年度及后一年度体育赛事举办数量的影响。2021年-2025年，我国已举办或即将举办包括北京冬奥会、世界大学生运动会、世界城市运动会、杭州亚运会、汕头亚青会等大型国际赛事，以及西安全运会等全国性重大赛事。如果未来国内举办体育赛事的数量减少，甚至出现国内、国际赛事停办的情况，将对公司业绩稳定性和盈利水平产生不利影响。
经营业绩下降的风险	公司未来经营业绩受到宏观经济环境、国内体育场馆建设情况、产业政策、行业竞争格局、客户验收进度、人才培养、资金投入、市场推广、企业管理等诸多因素影响，任何不利因素都可能导致公司经营业绩增长放缓甚至下滑。如果公司未来不能持续签订较多大额订单，将面临经营业绩下降的风险。
未能持续签订大额订单对业绩影响的风险	公司签订大额项目订单的数量和金额对公司经营业绩影响较大，若公司未来未能持续签订较多大额项目订单，将对公司业绩稳定性和盈利水平产生不利影响。
宏观经济波动的风险	公司专注于智慧文体场馆专业系统的研发、生产和销售，通过运用新一代信息化技术，结合先进的智慧场馆专项系统设计理念，提供以行业应用软件为核心的智慧文体场馆专业系统解决方案。文体场馆的建设或改造投资预算通常较高，经济增速和宏观经济的波动将影响政府部门或事业单位对文体场馆的建设规划，从而对公司业务造成影响。目前，我国逐步深化经济结构性改革，经济发展转向高质量发展阶段，若未来经济增速放缓、宏观经济下行，公司将可能面临客户需求减少或投资预算减少的风险，对公司发展和经营业绩产生不利影响。
主要客户变动较大的风险	公司承接的大型体育场馆智能化建设或改造项目规模一般较大，后续使用年限较长，单一项目的订单往往不具有持续性。大客户的变动会对公司经营业绩稳定性产生较大影响。如果公司不能持续有效拓展客户和项目资源，经营稳定性及经营业绩会受到不利影响，将可能导致公司未来收入规模及营业利润下滑的风险。
应收账款余额较高导致的坏账风险	截至2023年12月31日，公司应收账款余额为13,075.90万元，占流动资产的比例为87.42%。应收账款期末余额较高，占用公司营运资金较多，给公司带来一定的资金压力。若未来公司对应收账款催收不利，或主要客户财务状况或经营情况发生重大不利变化，则公司存在因应收账款回款不及时甚至无法收回导致公司产生坏账风险。
技术升级换代的风险	公司所处的软件和信息技术服务业具有技术更迭迅速、产品生命周期较短的特点，要求公司对行业发展前景、技术应用趋势和市场需求动态有深刻理解和精准把握。在未来经营发展过程中，如果公司不能持续提高自身技术研发速度、新成果难以规模化推广、产品技术水平难以满足客户多样化服务需求或各种原因导致创新缓慢，不排除竞争对手或潜在竞争对手率先在新技术领域取得重大突破，而推出更先进、更具竞争力的技术和产品，或出现其他替代产品和技术，可能导致公司的产品及服

	务竞争力被削弱，从而对公司经营产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一)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	-	-
销售产品、商品，提供劳务	2,000,000	63,247.23
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
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	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	-	-
贷款	-	-

**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：**

公司与关联方签订的协议均依据市场公允价格公平、合理确定，不存在损害公司和股东利益的行为。本公司与关联企业均为独立法人，独立经营，在资产、财务、人员等方面均独立，不会对本公司本期和未来财务状况、经营成果、公司独立性产生不利影响。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**四、 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022年3月22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3月22日	-	挂牌	减少和避免关联交易承诺	承诺减少和避免关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年3月22日	-	挂牌	在公司因社会保险或住房公积金等补缴事项被处罚时，承担补缴责任的承诺	在公司因社会保险或住房公积金等补缴事项被处罚时，承担补缴责任的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年3月22日	-	挂牌	若公司因通过供应商付款后将款项用于发放员工薪酬及支付费用的不规范使用资金行为被处罚，承担相关罚款的承诺	承诺若公司因通过供应商付款后将款项用于发放员工薪酬及支付费用的不规范使用资金行为被处罚，承担相关罚款	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年3月22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3月22日	-	挂牌	限售承诺	承诺履行股票限售	正在履行中

实际控制人或控股股东	2022年3月22日	-	挂牌	个人诚信状况的承诺	承诺个人诚信状况	正在履行中
董监高	2022年3月22日	-	挂牌	减少和避免关联交易承诺	承诺减少和避免关联交易	正在履行中
董监高	2022年3月22日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不发生资金占用	正在履行中
董监高	2022年3月22日	-	挂牌	个人诚信状况的声明	承诺个人诚信状况	正在履行中
其他	2022年3月22日	-	挂牌	竞业禁止承诺	承诺履行竞业限制条款	正在履行中
其他	2022年3月22日	-	挂牌	限售承诺	承诺履行股票限售	正在履行中
控股股东、实际控制人及其一致行动人、持股的董监高、持股10%以上股东	2023年9月21日	-	发行	股份锁定和减持承诺	承诺履行股份锁定和不进行股份减持	正在履行中
公司、控股股东、实际控制人、董监高（不包含独立董事）	2023年9月21日	-	发行	关于稳定股价的承诺	承诺采取措施稳定公司股价	正在履行中
公司、控股股东、实际控制人、董监高	2023年9月21日	-	发行	关于摊薄即期回报填补措施的承诺	承诺采取摊薄即期回报填补相关措施	正在履行中
公司、控股股东、实际控制人、董监高	2023年9月21日	-	发行	关于上市后利润分配政策的承诺	承诺执行利润分配政策	正在履行中
公司、控股股东、实际控制人	2023年9月21日	-	发行	关于欺诈发行上市股份回购的承诺	承诺对欺诈发行上市进行股份回购	正在履行中
公司、控股股东、实际控制人、董监高	2023年9月21日	-	发行	关于招股说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏情形之回购承诺事项及相应约束措施	承诺不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏情形，并承诺对以上情形的股份回购及其他约束措施	正在履行中
公司、控股股东、实际控制人及其一致行动人、董监高、持股5%以上股东	2023年9月21日	-	发行	关于未履行相关公开承诺约束措施的承诺	承诺对未履行相关公开承诺采取相关约束措施	正在履行中
控股股东、实际控制人及其一致行动人、董监高、	2023年9月21日	-	发行	关于减少和规范关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中

持股 5%以上股东						
控股股东、实际控制人及其一致行动人	2023年9月21日	-	发行	关于避免同业竞争的承诺	承诺避免同业竞争	正在履行中
控股股东、实际控制人	2023年9月21日	-	发行	关于保持发行人独立性的承诺	承诺保持发行人独立性	正在履行中
公司	2023年9月21日	-	发行	关于股东信息披露专项承诺	承诺准确披露股东信息	正在履行中
公司、控股股东、实际控制人、董监高	2023年9月21日	-	发行	关于不影响和干扰审核的承诺	承诺不影响和干扰发行上市审核	正在履行中
实际控制人、控股股东	2023年9月21日	-	发行	关于劳动用工瑕疵补偿责任的承诺	承诺履行劳动用工瑕疵补偿责任	正在履行中
实际控制人、控股股东	2023年9月21日	-	发行	关于租赁物业瑕疵补偿责任的承诺	承诺履行租赁物业瑕疵补偿责任	正在履行中

**备注:**

竞业禁止承诺的主体“其他”指公司核心技术人员；  
股票限售承诺的主体“其他”指实际控制人的一致行动人。

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

不存在超期未履行完毕事项，不适用该项。
---------------------

## 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	2,714,843	8.6875%	-214,043	2,500,800	5.0016%	
	其中：控股股东、实际控制人	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	
	董事、监事、高管	136,718	0.4375%	-136,718	0.00	0.00%	
	核心员工	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	28,535,157	91.3125%	18,964,043	47,499,200	94.9984%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,979,701	41.5350%	7,787,821	20,767,522	41.5350%	
	董事、监事、高管	4,897,816	15.6730%	2,938,689	7,836,505	15.6730%	
	核心员工	950,626	3.0420%	570,376	1,521,002	3.0420%	
总股本		<b>31,250,000</b>	-	<b>18,750,000</b>	<b>50,000,000</b>	-	
普通股股东人数							223

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司 2023 年期初股东 12 人，股份总数 31,250,000 股，2023 年度资本公积转增股本 18,750,000 股，期末股东 223 人，股份总数 50,000,000 股。控股股东未变化。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈国荣	12,979,701	7,787,821	20,767,522	41.5350%	20,767,522	0	0	0
2	金陵产业园	4,921,866	78,134	5,000,000	10.0000%	5,000,000	0	0	0
3	林力生	2,742,190	1,645,314	4,387,504	8.7750%	4,387,504	0	0	0
4	同盛投资	4,921,866	-1,546,852	3,375,014	6.7500%	3,375,014	0	0	0

5	李剑刚	1,562,500	1,562,486	3,124,986	6.2500%	3,124,986	0	0	0
6	徐淑珍	0	2,249,200	2,249,200	4.4984%	2,249,200	0	0	0
7	王滨	1,096,876	658,125	1,755,001	3.5100%	1,755,001	0	0	0
8	黄宇娟	1,058,750	635,250	1,694,000	3.3880%	1,694,000	0	0	0
9	陈思南	950,626	570,376	1,521,002	3.0420%	1,521,002	0	0	0
10	朱俊	0	1,249,986	1,249,986	2.5000%	1,249,986	0	0	0
	<b>合计</b>	<b>30,234,375</b>	<b>14,889,840</b>	<b>45,124,215</b>	<b>90.2484%</b>	<b>45,124,215</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

1、股东陈国荣、陈思南系父子关系，陈国荣为公司实际控制人，陈思南为陈国荣的一致行动人；

2、李剑刚系金陵产业园原董事长、总经理李剑峰之弟；

3、徐淑珍系金陵产业园原董事长、总经理李剑峰之岳母；

4、路英辉系同盛投资实际控制人隋英鹏兄弟之配偶；

5、金陵产业园原董事长、总经理李剑峰为同盛投资有限合伙人，持有同盛投资 49.505% 份额；

6、黄宇娟为同盛投资的执行事务合伙人上海平宜投资管理有限公司在同盛投资的委派代表。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为陈国荣先生，截止至报告期末持有公司股份数量为 20,767,522 股，占公司股份总数的 41.5350%。

陈国荣先生，男，1961 年 10 月出生，中国籍，无境外永久居留权，汉族。1982 年 7 月毕业于南京大学计算数学专业，1982 年 8 月-2000 年 3 月，任职核工业第二研究设计院高级工程师；2000 年 5 月-2003 年 6 月，任职北京长城宽带有限公司副总经理；2003 年 7 月-2008 年 1 月，任职北京华体联合科技有限公司副总经理；2018 年 7 月至今，就职于北京华亿创新信息技术股份有限公司，现任公司董事长、总经理。

陈国荣先生现持有公司 41.5350% 的股份，不存在质押或权属争议。报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

## 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

### (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

2022 年第一次定向发行股票	2023 年 1 月 3 日	20,000,000	20,000,000	否	不适用	-	不适用

#### 募集资金使用详细情况:

2022 年第一次定向发行股票募集资金总额为 20,000,000.00 元，主要用途为补充流动资金，拟用于采购、研发及人工成本支出。本次募集资金取得利息收入为 10,886.87 元，可使用募集资金总金额为 20,010,886.87 元，截至 2023 年 12 月 31 日，已用于支付供应商款项 17,008,878.18 元，支付员工薪资 3,000,000.00 元，其它日常支出 46.94 元，结余资金转出 1,961.75 元。

#### 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 6 月 15 日	0.00	0.00	6
合计	0.00	0.00	6

##### 利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

根据公司 2023 年 4 月 27 日披露的 2023 年第一季度报告，公司不存在纳入合并报表范围的子公司，截至 2023 年 3 月 31 日，公司资本公积为 20,555,291.22 元（其中股票发行溢价形成的资本公积为 20,555,291.22 元，其他资本公积为 0 元。

2023 年 6 月 15 日公司召开 2023 年第一次临时股东大会，决议按公司未来实施本次分配方案时股权登记日的应分配股数 31,250,000 股为基数，拟向参与分配的股东每 10 股转增 6 股，（其中以股票发行溢价所形成的资本公积金每 10 股转增 6 股，不需要纳税；以其他资本公积每 10 股转增 0 股，需要纳税）。分红前本公司总股本为 31,250,000 股，分红后总股本增至 50,000,000 股。

本次权益分派权益登记日为：2023 年 7 月 25 日，除权除息日为：2023 年 7 月 26 日。

(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

公司取得的重要业务许可资格、资质或业务认证情况如下：

序号	公司名称	证书名称[注 1]	证书编号	发证日期-有效期限	发证机关
1	华亿创新	软件企业认定证书	京 R-2009-0727	2009.12.31-长期	北京市经济和信息化委员会
2	华亿创新	环境管理体系认证证书	17322E20096R0S	2022.2.17-2025.2.16	北京中交远航认证有限公司
3	华亿创新	质量管理体系认证证书	17322Q20154R0S	2022.2.17-2025.2.16	北京中交远航认证有限公司
4	华亿创新	职业健康安全管理体系认证证书	17322S20089R0S	2022.2.17-2025.2.16	北京中交远航认证有限公司
5	华亿创新	田径器材审定证书（华亿创新牌终点专用高速面阵摄像自动计时仪）	CAC-E-2023-11097	2023.11.2-2025.11.9	中国田径协会
6	华亿创新	田径器材审定证书（华亿创新牌起跑犯规检测系统）	CAC-E-2023-11098	2023.11.2-2025.11.9	中国田径协会
7	华亿创新	田径器材审定证书（华亿创新牌田赛激光测距系统）	CAC-E-2023-11099	2023.11.2-2025.11.9	中国田径协会
8	华亿创新	田径器材审定证书（华亿创新牌延时计时器）	CAC-E-2023-11100	2023.11.2-2025.11.9	中国田径协会
9	华亿创新	CMMI 三级认证[注 2]	62853	2022.11.30-2025.12.30	CMMI 协会
10	华亿创新	授权证书	/	2024.1.1-2024.12.31	佳耐美电气（天津）有限公司

注 1：以上资格、资质或认证并非行业准入性质，仅为公司能力或产品质量的证明；

注 2：CMMI 的全称为 Capability Maturity Model Integration，即能力成熟度模型集成，高成熟度等级表示有比较强的软件综合开发能力。

### 二、 知识产权

#### （一） 重要知识产权的变动情况

--

### (1) 商标

截至报告期末，公司共有 4 项商标，具体情况如下：

序号	商标权人	商标注册号	商标图样	注册类别	有效期限	取得方式	他项权利
1	华亿创新	14597163		42 类 设计研究、9 类 科学仪器	2015.07.14 至 2025.07.13	原始取得	无
2	华亿创新	17060625		42 类 设计研究	2016.10.28 至 2026.10.27	原始取得	无
3	华亿创新	59915839		42 类 设计研究	2022.04.07 至 2032.04.06	原始取得	无
4	华亿创新	66248339		42 类 设计研究、9 类 科学仪器	2023.03.21 至 2033.03.20	原始取得	无

### (2) 专利

截至报告期末，公司共有 3 项专利，具体情况如下：

权利人	专利名称	专利号	专利类型	申请日	取得方式	有效期	他项权利
华亿创新	一种体育场馆信息发布方法及装置	ZL202011150704.9	发明专利	2020-10-24	原始取得	20 年	无
华亿创新	一种移动式立杆升旗装置	ZL202220838641.4	实用新型	2022-04-12	原始取得	10 年	无
华亿创新	电子发令枪	ZL202130141446.7	外观设计	2021-03-16	原始取得	10 年	无

### (3) 软件著作权

截至报告期末，公司共有 60 项软件著作权，基本情况如下：

序号	著作权人	软件名称	登记号	首次发表日期	取得方式	他项权利
1	华亿创新	智慧舞台中控系统	2022SR0556137	2022.03.15	原始取得	无
2	华亿创新	竞赛实时信息发布监控管理软件	2021SR1027984	2019.08.15	原始取得	无
3	华亿创新	计时记分大屏显示控制软件	2021SR0615610	/	原始取得	无
4	华亿创新	时钟客户端软件	2021SR0615568	2020.06.04	原始取得	无
5	华亿创新	游泳出发台控制软件	2021SR0613749	2020.05.04	原始取得	无
6	华亿创新	田赛测距及成绩公告显示软件	2021SR0612442	/	原始取得	无
7	华亿创新	田径终点计时控制及判读软件	2021SR0612318	/	原始取得	无
8	华亿创新	田径起跑犯规及反应监测软件	2021SR0610616	2020.05.04	原始取得	无
9	华亿创新	信息发布编码控制软件	2021SR0608747	2020.06.08	原始取得	无
10	华亿创新	游泳触板控制软件	2021SR0607770	2020.05.04	原始取得	无

11	华亿创新	场馆开放大屏软件客户端软件	2021SR0606184	2020.06.04	原始取得	无
12	华亿创新	场馆验票客户端软件	2021SR0606180	2020.06.04	原始取得	无
13	华亿创新	SDVOE 视频编码控制软件	2021SR0600744	2020.06.08	原始取得	无
14	华亿创新	SDVOE 视频解码控制软件	2021SR0587914	2020.06.08	原始取得	无
15	华亿创新	球类计时记分处理软件	2021SR0587509	/	原始取得	无
16	华亿创新	信息发布解码控制软件	2021SR0587496	2020.06.08	原始取得	无
17	华亿创新	手球竞赛管理系统	2021SR0587495	2020.06.04	原始取得	无
18	华亿创新	场馆体育展示系统	2021SR0447304	2021.02.18	原始取得	无
19	华亿创新	游泳竞赛管理系统	2021SR0159330	2020.09.13	原始取得	无
20	华亿创新	柔道竞赛管理系统	2020SR1764440	2020.05.12	原始取得	无
21	华亿创新	篮球竞赛管理系统	2020SR1764439	2020.06.08	原始取得	无
22	华亿创新	场馆灯控系统	2020SR1763923	2020.09.02	原始取得	无
23	华亿创新	田径竞赛管理系统	2020SR1763908	2020.05.05	原始取得	无
24	华亿创新	足球竞赛管理系统	2020SR1763707	2020.06.08	原始取得	无
25	华亿创新	乒乓球竞赛管理系统	2020SR1735772	2020.07.02	原始取得	无
26	华亿创新	低免人数统计系统	2020SR1720405	2020.04.28	原始取得	无
27	华亿创新	场馆运维资产管理系统	2020SR1720404	2020.04.07	原始取得	无
28	华亿创新	拳击竞赛管理系统	2020SR1716325	2020.07.14	原始取得	无
29	华亿创新	竞赛实时信息发布系统	2019SR0819448	2017.06.08	原始取得	无
30	华亿创新	标准时钟系统	2019SR0811337	2018.12.08	原始取得	无
31	华亿创新	华亿场馆运维指挥调度系统调度台	2019SR0722135	2017.05.08	原始取得	无
32	华亿创新	华亿场馆运维指挥调度集成管理系统	2019SR0722084	2018.07.03	原始取得	无
33	华亿创新	华亿场馆运维指挥调度视频媒体接入系统	2019SR0721038	2017.12.25	原始取得	无
34	华亿创新	华亿场馆运维指挥调度系统单兵软件	2019SR0721028	2017.11.09	原始取得	无
35	华亿创新	华亿场馆运维指挥调度录音录像存储系统	2019SR0721015	2017.12.25	原始取得	无
36	华亿创新	建筑节能数据信息系统	2018SR509909	2017.12.21	原始取得	无
37	华亿创新	学生活动报名系统	2018SR421690	2017.09.20	原始取得	无
38	华亿创新	智慧城市运营中心智能设备管控平台	2018SR421554	2017.06.22	原始取得	无
39	华亿创新	体育场馆场地预定系统	2018SR421536	2017.07.20	原始取得	无
40	华亿创新	学生艺术活动配置系统	2018SR421172	2017.08.30	原始取得	无
41	华亿创新	华亿体育场馆收银机终端软件	2018SR255296	/	原始取得	无
42	华亿创新	华亿酒店客房服务控制系统	2018SR255248	/	原始取得	无
43	华亿创新	华亿体育赛事报名编排系统	2018SR159019	/	原始取得	无
44	华亿创新	亿瑞智能家居手机控制软件	2017SR651193	/	原始取得	无
45	华亿创新	惠修云中央空调云运维	2016SR266492	2016.05.05	原始取得	无

		软件系统				
46	华亿创新	蓄电池监控软件系统	2016SR266476	2016.05.25	原始取得	无
47	华亿创新	资产动态管理信息系统	2014SR214363	2014.07.10	原始取得	无
48	华亿创新	票务管理系统	2014SR214359	2014.08.11	原始取得	无
49	华亿创新	比赛设备集成管理系统	2012SR060455	2011.10.28	原始取得	无
50	华亿创新	体育场馆计时记分综合显示系统	2012SR060325	2012.02.07	原始取得	无
51	华亿创新	体育场馆影像采集及回放系统	2012SR060262	2012.04.10	原始取得	无
52	华亿创新	比赛设备集成管理系统	2011SR011229	2005.06.06	原始取得	无
53	华亿创新	建筑设备集成管理系统	2011SR011148	2004.08.16	原始取得	无
54	华亿创新	体育场馆计时记分系统	2010SR043851	2009.05.15	原始取得	无
55	华亿创新	体育场馆运营管理系统	2010SR043004	2008.10.15	原始取得	无
56	华亿创新	华亿创新会所管理系统	2008SR33331	2008.10.15	原始取得	无
57	华亿创新	赛事综合管理系统	2008SR33323	2008.10.20	原始取得	无
58	华亿创新	华亿体育场馆售验票系统	2008SR33322	2008.10.25	原始取得	无
59	华亿创新	智能建筑信息集成管理系统	2008SR08750	2007.12.30	原始取得	无
60	华亿创新	体育场馆国旗自动升降系统	2005SR02569	2005.01.28	原始取得	无

#### (4) 域名

截至报告期末，公司拥有备案的域名 5 项，具体情况如下：

序号	域名	权利人	备案许可号	到期日
1	hycxinfo.com	华亿创新	京 ICP 备 13036087 号-1	2024.09.03
2	sportscv.cn	华亿创新	京 ICP 备 13036087 号-2	2026.01.15
3	quchangguan.cn	华亿创新	京 ICP 备 13036087 号-4	2026.11.17
4	jlsportsonline.com	华亿创新	京 ICP 备 13036087 号-5	2024.11.16
5	jlsportsonline.cn	华亿创新	京 ICP 备 13036087 号-5	2024.11.16

## (二) 知识产权保护措施的变动情况

无

## 三、 研发情况

### (一) 研发模式

公司的研发“起于客户需求，终于客户需求”。公司始终将技术创新作为提高公司核心竞争力的重要途径，坚持以用户需求和市场需求为产品研发导向，以产业化趋势为技术创新目标，将研发工作与客户需求开发、营销服务、产品生产、技术支持服务等工作紧密融合。

公司的产品研发采用项目化运作，项目按阶段管理，分为可行性分析阶段（或称立项阶段）、需求分析阶段、方案设计阶段、开发阶段（含详细设计和样机试制）、小批验证（试点）和确认阶段、成果验收阶段。项目过程管理分为项目启动、项目策划、项目实施（执行）、项目监控、项目收尾。其中，

项目监控不单独作为具体步骤之一，贯穿于研发项目的全过程。

## (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	赛事数据平台	2,462,014.40	2,462,014.40
2	基于 SDVOE 的视频传输设备	1,589,668.06	2,263,963.92
3	采集回放系统 V2.0	603,701.14	603,701.14
4	体育场馆售验票系统 V2.0	382,204.59	1,253,443.53
5	高速轨道系统	376,687.56	376,687.56
	合计	5,414,275.75	6,959,810.55

### 研发项目分析：

#### 研发支出情况：

本期研发支出金额 5,664,273.56 元，占营业收入比例为 5.25%，较上年研发支出增加 6.39%。

#### 研发支出资本化：

无

## 四、 业务模式

### 1、研发模式

公司具备独立自主研发能力，始终将技术创新作为提高公司核心竞争力的重要途径，坚持以用户使用需求和场馆功能需求为产品研发导向，以提高场馆的智慧化程度和降低产品成本为研发目标。

产品研发部为公司研发部门，根据职能进一步划分为软件研发中心、硬件研发中心和产品研发中心，结合体育场馆多层次、多维度的智慧化需求，构建了软件、硬件开发相互配套的研发队伍。

公司的产品研发采用项目化运作，项目按阶段管理，分为立项阶段、方案设计及开发阶段、测试阶段和验收阶段。

### 2、采购模式

报告期内，公司采购主要包括硬件产品和外购服务两大类。硬件产品包括通用硬件产品和定制硬件产品，通用硬件产品主要包括线缆、控制器、扩声设备、时钟等硬件产品及辅材，定制硬件产品主要包括机箱、模具、旗杆等机械产品。外购服务主要为外购劳务和外购技术服务，其中外购劳务包括项目实施过程中可能涉及的开槽、布线、立杆设备安装等简单、非核心劳务作业；外购技术服务包括非核心环节设计咨询服务、系统检查、简单系统调试等技术协助服务。

### 3、生产模式

公司智慧化场馆专业系统所需硬件均对外采购，部分产品需公司负责产品软件烧录、组装及测试等核心工序，最终形成具有特定功能的整体系统。在智慧场馆专业系统实施的项目现场，公司现场实施人员进行安装和调试，完成专业系统的功能实现。

### 4、销售模式

公司的销售模式为直销，不存在代理商或经销商情况。

公司智慧场馆专业系统的客户为体育场馆弱机电工程总包方或分包方、体育工艺集成商等，最终的使用客户为体育场馆业主方。公司销售市场部和技术支持部通常直接与相应客户进行沟通，在明确客户需求后，通过直接商务谈判或参与客户项目公开招标等形式签订销售合同。

公司体育工艺设计咨询服务类业务的客户为体育建筑设计研究院和设计咨询机构。报告期内，公司体育工艺设计咨询服务类业务通常通过商务谈判获取。

## 五、 产品迭代情况

适用 不适用

## 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

## 十三、 金融软件与信息服务类业务分析

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				
陈国荣	董事长、总经理	男	1961年10月	2021年12月23日	2024年12月22日	12,979,701	7,787,821	20,767,522	41.5350%
林力生	董事、副总经理	男	1962年5月	2021年12月23日	2024年12月22日	2,742,190	1,645,314	4,387,504	8.7750%
黄宇娟	董事	女	1981年5月	2021年12月23日	2024年12月22日	1,058,750	635,250	1,694,000	3.3880%
胡东鹏	独立董事	男	1976年2月	2021年12月23日	2024年12月22日	-	-	-	-
朱怀清	独立董事	男	1969年8月	2021年12月23日	2024年12月22日	-	-	-	-
王滨	监事会主席	男	1967年9月	2021年12月23日	2024年12月22日	1,096,876	658,125	1,755,001	3.5100%
童军水	监事	男	1978年1月	2021年12月23日	2024年12月22日	-	-	-	-
何冬梅	监事	女	1979年1月	2021年12月23日	2024年12月22日	-	-	-	-
李少华	财务负责人、董事会秘书	男	1986年7月	2021年12月23日	2024年12月22日	-	-	-	-
陈思南	原董事	男	1989年4月	2021年12月23日	2023年8月11日	950,626	570,376	1,521,002	3.0420%
单晶瑶	原董事	女	1986年12月	2021年12月23日	2023年8月11日	-	-	-	-

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司原董事陈思南系控股股东、实际控制人陈国荣之子，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

## (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈思南	董事	离任	产品研发部负责人	本人提出
单晶瑶	董事	离任	设计咨询部负责人	本人提出
胡东鹏	无	新任	独立董事	补选
朱怀清	无	新任	独立董事	补选

### 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

<p>胡东鹏先生，1976年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，一级注册建筑师。1998年7月至2000年7月，任北京城建集团三公司技术科科长；2000年7月至2006年5月，任北京新纪元建筑设计有限公司四所所长；2006年5月至2009年10月，任永同昌集团总建筑师；2009年10月年至2015年5月，任永同昌集团总裁助理、副总裁、党委书记、丹东公司总经理；2015年5月至2018年5月，任永同昌集团总裁、党委书记；2018年5月至今任永同昌集团董事、总裁。</p> <p>朱怀清先生，1969年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，中国注册会计师。1995年11月至2008年7月，历任江苏道吉面料有限公司高级会计、财务总监；2008年9月至2017年7月任蒂森克虏伯发动机零部件（中国）有限公司首席财务官；2017年12月至2018年3月任丹阳荣嘉精密机械有限公司副总经理、财务总监；2018年3月至今，历任海聆梦家居股份有限公司首席财务官、财务顾问；2019年12月至今，任江苏嘉耐高温材料股份有限公司独立董事；2022年6月至今任南京轩凯生物科技股份有限公司独立董事。</p>
--

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）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	3	0	0	3
销售人员	1	4	1	4
技术人员	35	10	2	43
财务人员	2	1	0	3
行政人员	4	1	0	5
员工总计	45	16	3	58

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	4
本科	28	34

专科	11	14
专科以下	3	6
员工总计	45	58

#### 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

公司实施全员劳动合同制，按照《中华人民共和国劳动法》《中华人民共和国劳动合同法》与员工签订劳动合同。公司依据现有的组织结构和管理模式，为更好地激发员工的工作积极性，在公正、激励与保障兼顾的基础上，建立健全薪酬管理体系和绩效考核评价体系，按员工承担的职责和工作绩效来支付劳动报酬。为员工缴纳“五险一金”（养老、医疗、工伤、失业、生育保险及住房公积金），并为员工代扣代缴个人所得税。公司坚持以人为本，优化人力资源，打造学习型组织，已建立了员工培训体系，以内部学习与外部培训相结合的方式开展员工培训工作。根据公司发展及年度经营目标，制订员工培训与人才培育计划，通过新员工入职培训、岗位技能培训、专业技术培训等不断提高员工素质和能力，提升公司整体工作绩效。

#### (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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》和《公司章程》的相关规定，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构。公司修订了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《关联交易管理办法》《监事会议事规则》等制度，完善法人治理结构，建立健全有效的内控管理体系。公司董事会由5名董事组成，董事会对股东大会负责。公司监事会由3名监事组成，监事会对股东大会负责。公司按照《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律法规和公司章程要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策和财务决策均按照《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，上述机构及成员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会根据《公司法》等相关法律法规及《公司章程》的有关规定，认真履行了监事会的各项职权和义务，行使了对公司经营管理及董事、高级管理人员的监督职能，维护了股东的

合法权益。监事会认为，报告期内，公司及董事会能够严格遵守国家相关法律法规之规定，按照公司内部管理规范履行各自义务，公司建立健全了内部控制体系，提升了规范化运作水平。公司董事会、股东大会的召集、召开及审议程序合法有效，未出现违反相关法律法规、《公司章程》之规定及损害中小股东合法权益的行为。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、财务、机构等方面保持独立性，保持独立经营能力，不存在与控股股东、实际控制人在资产、财务方面的混同。

#### (一) 业务独立

公司主营以行业应用软件为核心的场馆智慧化整体解决方案，产品具体分为体育场馆专业系统以及体育工艺设计咨询服务两类，产品或服务的主要对象为体育场馆或其他大型场馆。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的采购、销售系统，在业务各个经营环节不存在对控股股东、其他关联方的依赖，不存在足以影响公司独立性或者显失公平的关联交易。

#### (二) 资产独立

公司合法拥有与其目前经营有关的设备等资产的所有权或者使用权，股份公司由有限公司整体变更设立，原有限公司所有的办公设备等有形资产及专利技术等无形资产全部由股份公司承继，确保股份公司拥有独立完整的资产结构，具备与经营有关的办公设备和配套设施。截至报告期末，不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

#### (三) 人员独立

公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务的情况，也不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情况。

#### (四) 机构独立

公司已经按照法律的规定以及《公司章程》的规定设立了股东大会、董事会、监事会等组织机构，并规范运作；公司根据经营管理的需要设置了总经理、财务经理等高级管理人员；公司已经建立起独立完整的组织结构，各机构和各内部职能部门均按《公司章程》以及其他管理制度的职责独立运作，独立行使经营管理职权，不存在与实际控制人及其控制的其它企业有机构混同、合署办公的情形。

#### (五) 财务独立

公司设立了独立的财务部门，建立了独立完整的会计核算体系和财务管理体系；公司财务人员独立；公司独立在银行开设账户；公司独立进行税务登记，依法独立纳税；截至此报告日，公司不存在资金被控股股东、实际控制人以借款、代偿债务或者其他方式占用的情形。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

公司现行的内部控制制度均依据《公司法》《公司章程》和有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，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) 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照有关的法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行财务独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

(2) 关于财务管理体系

报告期内，公司根据《企业会计准则》和公司财务、会计制度，对财务会计核算管理进行控制，明确了会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序。交易和事项能以正确的金额、在恰当的会计期间、及时地记录于适当的账户，使会计报表的编制符合会计准则的相关要求，记录所有有效的经济业务，适时地对经济业务的细节进行充分记录，经济业务的价值用货币进行正确的反映，经济业务记录和反映在正确的会计期间，会计报表及其相关说明能够恰当反映企业的财务状况、经营成果及资金变动情况。

(3) 关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范，事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

2023年9月4日，公司召开了2023年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的议案》等相关议案，本次股东大会除现场投票外，公司还为股东提供了网络投票方式。

2023年9月11日，公司召开了2023年第四次临时股东大会，审议通过了《关于公司内部控制自我评价报告及内部控制鉴证报告的议案》等相关议案，本次股东大会除现场投票外，公司还为股东提供了网络投票方式。

### (三) 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	容诚审字[2024]610Z0046 号			
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26			
审计报告日期	2024 年 3 月 18 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	徐林 3 年	王玥 2 年	张雨虹 2 年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	40			

北京华亿创新信息技术股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了北京华亿创新信息技术股份有限公司（以下简称“华亿创新”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了华亿创新 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华亿创新，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。

## （一） 营业收入的确认

### 1、事项描述

由于营业收入是关键业务指标之一，存在华亿创新管理层（以下简称“管理层”）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们对营业收入实施的相关程序主要包括：

（1）了解华亿创新与收入确认相关的关键内部控制，评价内部控制设计的合理性，并测试关键内部控制运行的有效性；

（2）了解华亿创新收入确认的会计政策，对与营业收入确认有关的支撑性文件及时点进行分析评估，评估华亿创新收入确认的会计政策是否符合企业会计准则相关规定；通过检查收入确认相关支撑性文件并结合行业惯例，评估营业收入确认时点的准确性；

（3）对营业收入执行实质性分析程序及细节测试，包括但不限于分析华亿创新营业收入波动情况，结合同行业公司分析华亿创新毛利率变动的合理性；检查销售合同、工作调试单、签收单、验收单、出库单及客户回款情况等；

（4）向主要客户走访，了解业务的真实性；向主要客户函证当期交易金额，并与账面记录进行核对，确认销售金额的真实性、准确性；

（5）对营业收入执行截止性测试，确认收入是否已列报在恰当的财务报表期间。

通过实施以上程序，我们没有发现营业收入的确认存在异常。

## （二） 应收账款减值

### 1、事项描述

由于应收账款金额重大且涉及管理层的专业判断，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们对应收账款的坏账准备实施的相关程序主要包括：

(1) 了解华亿创新与应收账款管理相关的流程以及关键内部控制，评价内部控制设计的合理性，并测试相关内部控制运行的有效性；

(2) 复核管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，包括管理层确定划分应收账款组合的依据、单项计提坏账准备的判断等，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

(3) 根据现行的会计准则要求，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，评估管理层所采用的预期信用损失率是否恰当；

(4) 执行应收账款函证程序及检查客户历史回款和期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的充分性；

(5) 对大额应收挂账客户增加访谈等程序，了解客户还款计划；

(6) 获取华亿创新坏账准备计提表，检查计提方法是否按照华亿创新坏账准备计提政策执行、账龄划分是否正确，并且重新计算坏账准备计提金额是否准确。

通过实施以上程序，我们没有发现应收账款减值存在异常。

#### **四、其他信息**

华亿创新管理层对其他信息负责。其他信息包括华亿创新 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

华亿创新管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行

和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估华亿创新的持续经营能力，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华亿创新、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华亿创新的财务报告过程。

## 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，就可能导致对华亿创新持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华亿创新不能持续经营。

（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（如适用）。

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。

## 二、 财务报表

### （一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	15,949,646.61	30,976,360.93
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	3,219,095.47	3,288,387.81
应收账款	五、3	118,243,561.06	96,015,910.72
应收款项融资	五、4	150,000.00	3,000,000.00
预付款项	五、5	100,419.77	236,100.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	714,134.77	562,785.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	1,573,168.10	9,291,929.40
合同资产	五、8	5,311,339.07	1,121,331.43
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	4,306,461.30	
<b>流动资产合计</b>		<b>149,567,826.15</b>	<b>144,492,806.00</b>
<b>非流动资产：</b>			

发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	318,740.54	147,626.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	2,798,021.53	1,237,476.56
无形资产	五、12	38,102.24	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	581,556.20	
递延所得税资产	五、14	2,045,376.89	1,270,744.37
其他非流动资产	五、15	3,065,428.21	3,046,883.81
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,847,225.61</b>	<b>5,702,731.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>158,415,051.76</b>	<b>150,195,537.40</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		6,624,316.59	17,023,637.28
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		25,614,537.92	30,896,364.26
预收款项			
合同负债		512,295.09	2,983,353.31
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		1,640,735.30	1,964,851.28
应交税费		3,590,521.20	8,292,354.38
其他应付款		1,328,310.68	1,281,839.78
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		1,248,889.17	825,960.20
其他流动负债		13,030,985.20	8,660,330.12
<b>流动负债合计</b>		<b>53,590,591.15</b>	<b>71,928,690.61</b>
<b>非流动负债：</b>			
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		1,434,334.91	234,597.24
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,434,334.91</b>	<b>234,597.24</b>
<b>负债合计</b>		<b>55,024,926.06</b>	<b>72,163,287.85</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		50,000,000.00	31,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,805,291.22	20,555,291.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,221,003.05	2,685,215.43
一般风险准备			
未分配利润		46,363,831.43	23,541,742.90
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		103,390,125.70	78,032,249.55
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>103,390,125.70</b>	<b>78,032,249.55</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>158,415,051.76</b>	<b>150,195,537.40</b>

法定代表人：陈国荣

主管会计工作负责人：李少华

会计机构负责人：李少华

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		107,844,585.72	123,894,435.76
其中：营业收入	五、30	107,844,585.72	123,894,435.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		75,836,838.03	86,278,537.74
其中：营业成本	五、30	58,350,625.13	68,780,224.30
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、31	887,775.17	1,470,920.94
销售费用	五、32	3,586,048.11	2,665,812.18
管理费用	五、33	6,868,730.36	7,749,077.84
研发费用	五、34	5,664,273.56	5,324,239.15
财务费用	五、35	479,385.70	288,263.33
其中：利息费用		530,492.82	235,603.13
利息收入		61,086.80	16,578.32
加：其他收益	五、36	1,229,381.88	915,820.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37		21,249.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-4,573,708.77	-4,492,198.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-485,812.08	25,908.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	17,478.13	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>28,195,086.85</b>	<b>34,086,677.37</b>
加：营业外收入	五、41	1,009,433.97	
减：营业外支出	五、42	153,701.29	238,770.74
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>29,050,819.53</b>	<b>33,847,906.63</b>
减：所得税费用	五、43	3,692,943.38	4,755,129.67
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>25,357,876.15</b>	<b>29,092,776.96</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-

1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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）		25,357,876.15	29,092,776.96
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>25,357,876.15</b>	<b>29,092,776.96</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		25,357,876.15	29,092,776.96
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.51	0.65
（二）稀释每股收益（元/股）		0.51	0.65

法定代表人：陈国荣

主管会计工作负责人：李少华

会计机构负责人：李少华

### （三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			

销售商品、提供劳务收到的现金		83,920,154.33	42,571,275.84
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		1,204,313.02	913,550.20
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	2,553,972.38	1,896,848.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>87,678,439.73</b>	<b>45,381,674.16</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		52,528,692.93	33,459,372.89
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		12,018,767.88	9,225,829.83
支付的各项税费		13,790,157.03	6,858,294.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	7,266,045.41	6,067,630.09
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>85,603,663.25</b>	<b>55,611,127.16</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,074,776.48</b>	<b>-10,229,453.00</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			6,500,000.00
取得投资收益收到的现金			177,651.12
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			300,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>6,977,651.12</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,125,045.97	
投资支付的现金			2,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,125,045.97</b>	<b>2,500,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,125,045.97</b>	<b>4,477,651.12</b>

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			20,000,000.00
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		8,000,000.00	17,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>8,000,000.00</b>	<b>37,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		19,500,000.00	3,660,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		439,032.92	262,088.97
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		4,037,411.91	943,536.57
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>23,976,444.83</b>	<b>4,865,625.54</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,976,444.83</b>	<b>32,134,374.46</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-15,026,714.32</b>	<b>26,382,572.58</b>
加：期初现金及现金等价物余额		30,976,360.93	4,593,788.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>15,949,646.61</b>	<b>30,976,360.93</b>

法定代表人：陈国荣

主管会计工作负责人：李少华

会计机构负责人：李少华

## (四) 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	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	31,250,000.00				20,555,291.22				2,684,824.84		23,538,227.61		78,028,343.67
加：会计政策变更									390.59		3,515.29		3,905.88
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	31,250,000.00				20,555,291.22				2,685,215.43		23,541,742.90		78,032,249.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,750,000.00				-18,750,000.00				2,535,787.62		22,822,088.53		25,357,876.15
（一）综合收益总额											25,357,876.15		25,357,876.15
（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								2,535,787.62	-2,535,787.62				
1. 提取盈余公积								2,535,787.62	-2,535,787.62				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转	18,750,000.00				-18,750,000.00								
1.资本公积转增资本(或股本)	18,750,000.00				-18,750,000.00								
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年年末余额</b>	<b>50,000,000.00</b>				<b>1,805,291.22</b>			<b>5,221,003.05</b>	<b>46,363,831.43</b>				<b>103,390,125.70</b>

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	7,692,300.00				24,112,991.22						-2,867,671.18		28,937,620.04
加：会计政策变更											1,852.55		1,852.55
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	7,692,300				24,112,991.22						-2,865,818.63		28,939,472.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	23,557,700.00				-3,557,700.00				2,685,215.43		26,407,561.53		49,092,776.96
（一）综合收益总额											29,092,776.96		29,092,776.96
（二）所有者投入和减少资本	3,125,000.00				16,875,000.00								20,000,000.00
1. 股东投入的普通股	3,125,000.00				16,875,000.00								20,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									2,685,215.43		-2,685,215.43		
1. 提取盈余公积									2,685,215.43		-2,685,215.43		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	20,432,700.00				-20,432,700.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	20,432,700.00				-20,432,700.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>31,250,000.00</b>				<b>20,555,291.22</b>			<b>2,685,215.43</b>		<b>23,541,742.90</b>		<b>78,032,249.55</b>

法定代表人：陈国荣

主管会计工作负责人：李少华

会计机构负责人：李少华

# 北京华亿创新信息技术股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

北京华亿创新信息技术股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身为北京研富北方数码科技发展有限公司（以下简称北京研富），2003 年 4 月经北京市工商行政管理局的批复，并在北京市海淀区工商行政管理局注册，取得 91110108749364121L 号企业法人营业执照，注册资本人民币 5,000.00 万元。

公司总部的经营地址北京市海淀区北清路 81 号院二区 1 号楼 9 层 101。法定代表人陈国荣。

公司主要的经营活动为智慧文体场馆专业系统研发、生产和销售，公司专注于运用新一代信息技术，结合先进的智慧场馆专业系统设计理念，提供以行业应用软件为核心的智慧场馆专业系统和体育工艺设计咨询服务。

#### (1) 有限公司设立

2003 年 4 月，陈国荣以货币出资 15 万元，张秋以货币出资 15 万元，周展学以货币出资 15 万元，张国新以货币出资 5 万元，设立北京研富北方数码科技发展有限公司。上述出资业经北京伯仲行会计师事务所有限公司所于 2003 年 4 月 14 日出具京仲开验字[2003]0414J-G 号《北京研富北方数码科技发展有限公司验资报告》予以验证。

原北京市工商行政管理局于 2003 年 4 月 22 日颁发注册号为 1100002566676 的《企业法人营业执照》。

公司设立时，各股东的出资情况如下：

股东名称	认缴金额	实缴金额	出资比例 (%)
陈国荣	150,000.00	150,000.00	30.00
周展学	150,000.00	150,000.00	30.00
张秋	150,000.00	150,000.00	30.00

张国新	50,000.00	50,000.00	10.00
合计	500,000.00	500,000.00	100.00

## (2) 有限公司变更情况

### ①2003年5月，第一次股权变更

2003年4月25日，北京研富召开股东会并作出决议，同意张国新将其持有的北京研富5万元出资转让给陈国荣，张国新退出股东会；同意修改公司章程。原北京市工商行政管理局于2003年5月9日换发注册号为1100002566676的《企业法人营业执照》。变更后出资方及出资情况如下：

股东名称	认缴金额	实缴金额	出资比例（%）
陈国荣	200,000.00	200,000.00	40.00
周展学	150,000.00	150,000.00	30.00
张秋	150,000.00	150,000.00	30.00
合计	500,000.00	500,000.00	100.00

### ②2004年6月，第二次股权变更、第一次公司名称变更

2004年4月14日，原北京市工商行政管理局海淀分局核发《企业名称变更预先核准通知书》（（京海）企名预核（内）变字[2004]第11307603号），核准“北京华亿创新信息技术有限公司（以下简称华亿有限）”名称。

2004年6月2日，北京研富召开股东会并作出决议，同意公司名称及住所变更；同意张秋将其持有的北京研富15万元出资转让给韩莉，陈国荣将其持有的北京研富5万元出资转让给韩莉，周展学将其持有的北京研富1.25万元出资转让给韩莉，将其持有的北京研富13.75万元出资转让给董嘉；同意修改公司章程。原北京市工商行政管理局于2004年6月16日换发注册号为1101082566676的《企业法人营业执照》。变更后出资方及出资情况如下：

股东名称	认缴金额	实缴金额	出资比例（%）
韩莉	212,500.00	212,500.00	42.50
陈国荣	150,000.00	150,000.00	30.00
董嘉	137,500.00	137,500.00	27.50
合计	500,000.00	500,000.00	100.00

③2006年6月，第三次股权变更

2006年5月19日，华亿有限召开股东会并作出决议，同意陈国荣将其持有的华亿有限15万元出资转让给王冬玲；董嘉将其持有的华亿有限13.75万元出资转让给王冬玲；同意修改公司章程。原北京市工商行政管理局于2006年6月8日换发注册号为1101082566676的《企业法人营业执照》。变更后出资方及出资情况如下：

股东名称	认缴金额	实缴金额	出资比例（%）
王冬玲	287,500.00	287,500.00	57.50
韩莉	212,500.00	212,500.00	42.50
合计	500,000.00	500,000.00	100.00

④2006年11月，第四次股权变更

2006年11月20日，华亿有限召开股东会并作出决议，同意韩莉将其持有的华亿有限2.5万元出资转让给董嘉，将其持有的华亿有限4万元出资转让给敖显军，将其持有的华亿有限2.5万元出资转让给王滨，将其持有的华亿有限12.25万元出资转让给陈国荣；王冬玲将其持有的华亿有限3.75万元出资转让给陈国荣；同意修改公司章程。原北京市工商行政管理局于2006年11月30日换发注册号为1101082566676的《企业法人营业执照》。变更后出资方及出资情况如下：

股东名称	认缴金额	实缴金额	出资比例（%）
王冬玲	250,000.00	250,000.00	50.00
陈国荣	160,000.00	160,000.00	32.00
敖显军	40,000.00	40,000.00	8.00
董嘉	25,000.00	25,000.00	5.00
王滨	25,000.00	25,000.00	5.00
合计	500,000.00	500,000.00	100.00

⑤2007年4月，第五次股权变更

2007年4月23日，华亿有限召开股东会并作出决议，同意王冬玲将其持有的华亿有限1万元出资转让给王滨，将其持有的华亿有限24万元出资转让给黄树森；董嘉将其持有的华亿有限2.5万元出资转让给王滨；敖显军将其持有的华亿有限4万元出资转让给王滨；陈国荣将其持有的华亿有限16万元出资转让给王滨。原北京市工商行政管理局于2007年4月30日换发注册号为

110108005666768 的《企业法人营业执照》。变更后出资方及出资情况如下：

股东名称	认缴金额	实缴金额	出资比例（%）
王滨	260,000.00	260,000.00	52.00
黄树森	240,000.00	240,000.00	48.00
合计	500,000.00	500,000.00	100.00

⑥2008 年 7 月，第六次股权变更

2008 年 6 月 30 日，华亿有限召开股东会并作出决议，同意黄树森将其持有的华亿有限 11.5 万元出资转让给陈国荣；王滨将其持有的华亿有限 18.5 万元出资转让给陈国荣；同意修改公司章程。原北京市工商行政管理局于 2008 年 7 月 11 日换发注册号为 110108005666768 的《企业法人营业执照》。变更后出资方及出资情况如下：

股东名称	认缴金额	实缴金额	出资比例（%）
陈国荣	300,000.00	300,000.00	60.00
黄树森	125,000.00	125,000.00	25.00
王滨	75,000.00	75,000.00	15.00
合计	500,000.00	500,000.00	100.00

⑦2012 年 4 月，第一次增资

2011 年 12 月 18 日，华亿有限召开股东会并作出决议，同意公司增加注册资本 50 万元，其中黄树森以货币出资 7.5 万元，王滨以货币出资 2.5 万元，陈国荣以货币出资 40 万元；公司注册资本变更为 100 万元；同意修改后的公司章程。原北京市工商行政管理局于 2012 年 4 月 18 日换发注册号为 110108005666768 的《企业法人营业执照》。增资后出资方及出资情况如下：

股东名称	认缴金额	实缴金额	出资比例（%）
陈国荣	700,000.00	700,000.00	70.00
黄树森	200,000.00	200,000.00	20.00
王滨	100,000.00	100,000.00	10.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00

⑧2016 年 1 月，第二次增资

2015 年 10 月 10 日，华亿有限召开股东会，全体股东同意公司增加注册资本 400 万元，其中陈国荣以货币出资 175 万元，黄树森以货币出资 50 万元，王

滨以货币出资 25 万元，林力生以货币出资 75 万元，林嘉颖以货币出资 75 万元；公司注册资本变更为 500 万元；同意修改公司章程。2016 年 1 月 5 日，华亿有限就上述变更办理完成相关工商变更登记，并取得原北京市工商行政管理局海淀分局换发的《营业执照》（统一社会信用代码：91110108749364121L）。增资后出资方及出资情况如下：

股东名称	认缴金额	实缴金额	出资比例（%）
陈国荣	2,450,000.00	2,450,000.00	49.00
林力生	750,000.00	750,000.00	15.00
林嘉颖	750,000.00	750,000.00	15.00
黄树森	700,000.00	700,000.00	14.00
王滨	350,000.00	350,000.00	7.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00

⑨2017 年 12 月，第三次增资、第七次股权变更

2017 年 11 月 7 日，华亿有限召开股东会并作出决议，同意黄树森将其持有的华亿有限 26 万元出资转让给陈思南，将其持有的华亿有限 9 万元出资转让给黄宇娟；王滨将其持有的华亿有限 5 万元出资转让给黄宇娟；此外，同意公司新增注册资本 269.23 万元，其中张家港保税区同盛投资合伙企业（有限合伙）（以下简称同盛投资）、张家港金陵体育产业园开发有限公司（以下简称金陵产业园）分别出资 134.615 万元，公司注册资本变更为 769.23 万元；同意修改公司章程。2017 年 12 月 5 日，华亿创新就上述变更办理完成相关工商变更登记，并取得原北京市工商行政管理局海淀分局换发的《营业执照》（统一社会信用代码：91110108749364121L），公司的注册资本变更为 769.23 万元。增资、变更后出资方及出资情况如下：

股东名称	认缴金额	实缴金额	出资比例（%）
陈国荣	2,450,000.00	2,450,000.00	31.85
金陵产业园	1,346,150.00	1,346,150.00	17.50
同盛投资	1,346,150.00	1,346,150.00	17.50
林力生	750,000.00	750,000.00	9.75
林嘉颖	750,000.00	750,000.00	9.75
黄树森	350,000.00	350,000.00	4.55
王滨	300,000.00	300,000.00	3.90

陈思南	260,000.00	260,000.00	3.38
黄宇娟	140,000.00	140,000.00	1.82
合计	7,692,300.00	7,692,300.00	100.00

#### ⑩2021年10月，第八次股权变更

2021年9月18日，华亿有限召开股东会并作出决议，同意黄树森将其持有的华亿有限35万元出资转让给陈国荣，黄树森退出股东会；林嘉颖将其持有的华亿有限75万元出资转让给陈国荣，林嘉颖退出股东会；同意修改公司章程。2021年10月29日，华亿有限就上述变更办理完成相关工商变更登记，并取得北京市海淀区市场监督管理局换发的《营业执照》（统一社会信用代码：91110108749364121L）。变更后出资方及出资情况如下：

股东名称	认缴金额	实缴金额	出资比例（%）
陈国荣	3,550,000.00	3,550,000.00	46.15
金陵产业园	1,346,150.00	1,346,150.00	17.50
同盛投资	1,346,150.00	1,346,150.00	17.50
林力生	750,000.00	750,000.00	9.75
王滨	300,000.00	300,000.00	3.90
陈思南	260,000.00	260,000.00	3.38
黄宇娟	140,000.00	140,000.00	1.82
合计	7,692,300.00	7,692,300.00	100.00

#### （3）股份公司设立

2021年12月8日，华亿有限召开股东会，决定将华亿有限整体变更为北京华亿创新信息技术股份有限公司；以2021年10月31日为基准日，华亿有限经审计账面净资产29,497,591.22元，经评估的账面净资产为3,973.45万元。华亿有限净资产折股后确定本公司的股本总额为7,692,300.00元（其中净资产中的7,692,300.00元计入股份有限公司股本，其余部分计入股份有限公司资本公积金），每股面值1.00元。上述出资业经容诚会计师事务所有限公司于2021年12月30日出具容诚验字[2021]610Z0012号《验资报告》予以验证。2021年12月28日，公司完成工商变更登记手续，并取得北京市海淀区市场监督管理局向公司颁发的《营业执照》（统一社会信用代码：91110108749364121L）。本公司依法整体变更设立股份有限公司后，股本结构如下：

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
陈国荣	3,550,000.00	46.15
金陵产业园	1,346,150.00	17.50
同盛投资	1,346,150.00	17.50
林力生	750,000.00	9.75
王滨	300,000.00	3.90
陈思南	260,000.00	3.38
黄宇娟	140,000.00	1.82
合计	7,692,300.00	100.00

#### （4）股份公司变更情况

##### ①2022年8月，公司股票在全国股转系统挂牌

2022年2月22日，公司召开2022年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司股票申请在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让及同时定向发行的议案》等相关议案。2022年7月14日，公司取得股转公司出具的《关于同意北京华亿创新信息技术股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2022]1596号）。2022年8月18日，公司正式在股转系统挂牌并公开转让，证券简称“华亿创新”，证券代码“873778”。

##### ②2022年12月，第一次资本公积转增资本、第一次定向发行股票

2022年11月14日，公司召开2022年度第三次临时股东大会，决定以应分配股数7,692,300.00股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增26.562537股（其中以股票发行溢价所形成的资本公积每10股转增26.562537股；以其他资本公积每10股转增0股），共计转增20,432,700股。转增后，公司总股本为28,125,000股。

2022年11月18日，公司召开2022年第四次临时股东大会，决定以定向发行股票的方式，向6名合格投资者共计发行3,125,000股，每股定价人民币6.40元，募集资金总额为人民币2,000万元。具体情况如下：

投资者姓名	认购股份数额	认购股份金额	认购方式
李剑刚	1,562,500.00	10,000,000.00	现金
黄宇娟	546,875.00	3,500,000.00	现金
张美华	312,500.00	2,000,000.00	现金

孙良	312,500.00	2,000,000.00	现金
马晓婕	234,375.00	1,500,000.00	现金
丁勇	156,250.00	1,000,000.00	现金
合计	3,125,000.00	20,000,000.00	——

2022年12月30日，公司取得换发后的《营业执照》，根据该《营业执照》的记载，2022年11月转增股本及该次定向发行后，公司的总股本变更为3,125万元。变更后公司的股本结构如下：

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
陈国荣	12,979,701.00	41.535
金陵产业园	4,921,866.00	15.750
同盛投资	4,921,866.00	15.750
林力生	2,742,190.00	8.775
李剑刚	1,562,500.00	5.000
王滨	1,096,876.00	3.510
黄宇娟	1,058,750.00	3.388
陈思南	950,626.00	3.042
张美华	312,500.00	1.000
孙良	312,500.00	1.000
马晓婕	234,375.00	0.750
丁勇	156,250.00	0.500
合计	31,250,000.00	100.00

### ③2023年6月，第二次资本公积转增股本

2023年6月15日，公司召开2023年度第一次临时股东大会，决定以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以资本公积向全体股东每10股转增6股（均以股票发行溢价所形成的资本公积转增），共计转增18,750,000.00股。转增后，公司总股本为50,000,000.00股。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2024年3月18日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

## 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥200 万

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## **（2）非同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

## **（3）企业合并中有关交易费用的处理**

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

# **7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

## **（1）控制的判断标准和合并范围的确定**

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三

要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## **（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定**

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

## **（3）合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

#### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

##### **①增加子公司或业务**

###### **A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及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，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

###### **B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、

费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

## ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

## (5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## **(6) 特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定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。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控

制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

## **(1) 共同经营**

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ①确认单独所持有的资产，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。

## **(2) 合营企业**

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **9. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **10. 外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。

因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### **(3) 外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **11. 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### **(1) 金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## **（2）金融资产的分类与计量**

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司

管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金

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

#### **(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

#### **(5) 金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **①预期信用损失的计量**

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划

分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收客户款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

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

合同资产确定组合的依据如下：

#### 合同资产组合 1 未到期质保金

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

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的计算方法如下：

账 龄	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
计提比例	3%	10%	20%	50%	80%	100%

#### B. 债权投资、其他债权投资

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

##### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务

或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

## ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

## ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

#### **(7) 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；  
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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

### **12. 公允价值计量**

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### ②公允价值层次

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

## 13. 存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用个别计价法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年

度损益。

#### **(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **14. 合同资产及合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

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附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损

合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

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

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

## **16. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以

及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

## **（2）初始投资成本确定**

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B. 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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的

公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照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。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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) 持有待售的权益性投资**

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

#### **(5) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

### **17. 固定资产**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

#### **(1) 确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，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。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定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 (%)
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 18. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间

连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

## 19. 无形资产

### （1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### （2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
软件	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### **(3) 研发支出归集范围**

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

### **(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### **(5) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 20. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算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一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
装修费	3 年

## 22. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

##### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

##### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的

折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### **（4）其他长期职工福利的会计处理方法**

##### **①符合设定提存计划条件的**

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

##### **②符合设定受益计划条件的**

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### **23. 预计负债**

#### **（1）预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

#### **（2）预计负债的计量方法**

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 24. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。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。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预

计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

## **(2) 具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

①智慧场馆专项系统：

A.不需要调试的专项系统

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品所有权的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户并通过客户验收时确认收入。

#### **B.需要调试的专项系统**

本公司与客户之间的系统集成合同包含转让商品所有权并进行调试的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户、完成安装调试并通过客户验收时确认收入。

#### **②体育工艺设计咨询**

本公司与客户之间的设计咨询合同包含提供设计图纸的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品（设计图纸/方案）交付给客户并通过客户验收时确认收入。

#### **③赛事保障**

本公司与客户之间的赛事保障合同包含赛事进行期间的运维保障的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。本公司根据合同约定完成赛事运维保障义务，赛事结束后确认收入。

### **25. 政府补助**

#### **（1）政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

#### **（2）政府补助的计量**

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### **(3) 政府补助的会计处理**

#### **①与资产相关的政府补助**

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### **②与收益相关的政府补助**

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

#### **③政策性优惠贷款贴息**

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### **④政府补助退回**

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整

资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **26. 递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### **(1) 递延所得税资产的确认**

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

## **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### **B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损**

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

#### **④合并抵销形成的暂时性差异**

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### **⑤以权益结算的股份支付**

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

#### **（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据**

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## **27. 租赁**

### **(1) 租赁的识别**

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### **(2) 单独租赁的识别**

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### **(3) 本公司作为承租人的会计处理方法**

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### **①使用权资产**

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线法	2-3	0.00	33.33-50.00

## ②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使

终止租赁选择权；

- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### **①经营租赁**

本公司在租赁期内各个期间按照直线法/工作量法(或其他系统合理的方法)将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### **②融资租赁**

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### **(5) 租赁变更的会计处理**

### ①租赁变更作为一项单独租赁

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

### ②租赁变更未作为一项单独租赁

#### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

#### B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### **(6) 售后租回**

本公司按照附注三、24 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否

属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## 28. 重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》中“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”

2022 年 11 月 30 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），其中“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，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）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，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 2022 年 1 月

1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整财务报表列报最早期间的期初（2022 年 1 月 1 日）相关项目情况如下：

单位：元 币种：人民币

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	596,895.02	647,495.61	50,600.59
递延所得税负债	-	48,748.04	48,748.04
未分配利润	-2,867,671.18	-2,865,818.63	1,852.55

单位：元 币种：人民币

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日（调整前）	2022 年 12 月 31 日（调整后）	调整数
递延所得税资产	1,266,838.49	1,456,365.85	189,527.36
递延所得税负债	-	185,621.48	185,621.48
盈余公积	2,684,824.84	2,685,215.43	390.59
未分配利润	23,538,227.61	23,541,742.90	3,515.29

②本公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，该项规定对本公司报告期内财务报表未产生影响。

## （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物、提供应税劳务的金额	13、6
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

### 2. 税收优惠

根据科技部、财政部、国家税务总局 2008 年 4 月联合颁布的《高新技术企业认定管理办法》及《国家重点支持的高新技术领域》认定的高新技术企业，可以依照 2008 年 1 月 1 日起实施的新《企业所得税法》及其《实施条例》《中华人民共和国税收征收管理法》（以下称《税收征管法》）及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（以下称《实施细则》）等有关规定申请享受减至 15% 的税率征收企业所得税税收优惠政策。本公司于 2021 年 12 月 17 日取得高新技术企业证书，有效期三年，公司在 2021 年 12 月 17 日至 2024 年 12 月 16 日之间符合享受高新技术企业所得税优惠政策，2023 年按 15% 的税率计缴企业所得税。

## 五、财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	-	11,579.30
银行存款	15,949,646.61	30,964,781.63
合计	15,949,646.61	30,976,360.93

(1) 2023 年末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

(2) 公司货币资金 2023 年末余额较 2022 年末余额下降 48.51%，主要系公司偿还借款及支付货款所致。

### 2. 应收票据

#### (1) 分类列示

种 类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,458,300.00	-	1,458,300.00	3,000,000.00	-	3,000,000.00
商业承兑汇票	1,901,851.00	141,055.53	1,760,795.47	320,430.90	32,043.09	288,387.81
合计	3,360,151.00	141,055.53	3,219,095.47	3,320,430.90	32,043.09	3,288,387.81

(2) 公司期末无已质押的应收票据；

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额

银行承兑汇票	-	1,458,300.00
商业承兑汇票	-	700,000.00
合计	-	2,158,300.00

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,360,151.00	100.00	141,055.53	4.20	3,219,095.47
1.银行承兑汇票	1,458,300.00	43.40	-	-	1,458,300.00
2.商业承兑汇票	1,901,851.00	56.60	141,055.53	7.42	1,760,795.47
合计	3,360,151.00	100.00	141,055.53	4.20	3,219,095.47

(续上表)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,320,430.90	100.00	32,043.09	0.97	3,288,387.81
1.银行承兑汇票	3,000,000.00	90.35	-	-	3,000,000.00
2.商业承兑汇票	320,430.90	9.65	32,043.09	10.00	288,387.81
合计	3,320,430.90	100.00	32,043.09	0.97	3,288,387.81

(5) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	32,043.09	109,012.44	-	-	-	141,055.53
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	32,043.09	109,012.44	-	-	-	141,055.53
合计	32,043.09	109,012.44	-	-	-	141,055.53

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	66,123,978.29	59,423,512.05
1 至 2 年	29,034,796.44	39,665,799.40
2 至 3 年	34,656,912.48	1,598,832.39
3 至 4 年	444,259.84	2,737,803.05
4 至 5 年	121,627.12	139,585.78
5 年以上	377,432.11	448,783.33
小计	130,759,006.28	104,014,316.00
减：坏账准备	12,515,445.22	7,998,405.28
合计	118,243,561.06	96,015,910.72

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	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	130,759,006.28	100.00	12,515,445.22	9.57	118,243,561.06
1.应收客户款	130,759,006.28	100.00	12,515,445.22	9.57	118,243,561.06
合计	130,759,006.28	100.00	12,515,445.22	9.57	118,243,561.06

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	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	104,014,316.00	100.00	7,998,405.28	7.69	96,015,910.72
1.应收客户款	104,014,316.00	100.00	7,998,405.28	7.69	96,015,910.72
合计	104,014,316.00	100.00	7,998,405.28	7.69	96,015,910.72

坏账准备计提的具体说明：

于 2023 年 12 月 31 日，组合 1 按账龄计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	66,123,978.29	1,983,719.35	3.00	59,423,512.05	1,782,705.36	3.00
1-2年	29,034,796.44	2,903,479.64	10.00	39,665,799.40	3,966,579.96	10.00
2-3年	34,656,912.48	6,931,382.50	20.00	1,598,832.39	319,766.48	20.00
3-4年	444,259.84	222,129.92	50.00	2,737,803.05	1,368,901.53	50.00
4-5年	121,627.12	97,301.70	80.00	139,585.78	111,668.62	80.00
5年以上	377,432.11	377,432.11	100.00	448,783.33	448,783.33	100.00
合计	130,759,006.28	12,515,445.22	9.57	104,014,316.00	7,998,405.28	7.69

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合1	7,998,405.28	4,517,039.94	-	-	12,515,445.22
合计	7,998,405.28	4,517,039.94	-	-	12,515,445.22

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的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 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
北京泛华新兴体育产业股份有限公司	21,756,283.16	682,991.90	22,439,275.06	16.44	1,010,326.02
北京国安电气有限责任公司	19,756,449.26	-	19,756,449.26	14.48	3,951,289.85
中国建筑第八工程局有限公司	14,523,586.99	139,139.70	14,662,726.69	10.74	476,995.57
中体建国(北京)建设工程有限公司	12,725,812.80	735,984.20	13,461,797.00	9.86	662,468.35
海格曼商贸有限公司	11,540,976.09	-	11,540,976.09	8.46	2,308,195.22
合计	80,303,108.30	1,558,115.80	81,861,224.10	59.98	8,409,275.01

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日公允价值	2022年12月31日公允价值
应收票据	150,000.00	3,000,000.00

合计	150,000.00	3,000,000.00
----	------------	--------------

(2) 本公司无已质押的应收款项融资

(3) 本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

(4) 本期公司应收款项融资期末余额较期初余额下降 95.00%，主要系公司应收银行承兑汇票到期所致。

## 5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	100,419.77	100.00	199,491.50	84.49
1 至 2 年	-	-	27,900.50	11.82
2 至 3 年	-	-	8,708.00	3.69
合计	100,419.77	100.00	236,100.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中关村意谷(北京)科技服务有限公司	56,507.20	56.27
深圳市控汇智能股份有限公司	28,442.46	28.32
樊民亮	6,000.00	5.97
河北恒立华自动化技术有限公司	3,920.69	3.90
阿里云计算有限公司	2,660.40	2.65
合计	97,530.75	97.12

## 6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	714,134.77	562,785.71
合计	714,134.77	562,785.71

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	406,122.44	420,303.39
1至2年	302,720.00	43,699.31
2至3年	26,185.00	14,874.00
3至4年	-	152,112.60
4至5年	134,000.00	139,032.69
5年以上	-	-
小计	869,027.44	770,021.99
减：坏账准备	154,892.67	207,236.28
合计	714,134.77	562,785.71

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
保证金、押金	848,410.72	734,374.00
备用金、垫付款项	-	14,871.39
其他	20,616.72	20,776.60
小计	869,027.44	770,021.99
减：坏账准备	154,892.67	207,236.28
合计	714,134.77	562,785.71

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	869,027.44	154,892.67	714,134.77
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	869,027.44	154,892.67	714,134.77

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	869,027.44	17.82	154,892.67	714,134.77	
1.应收其他款项	869,027.44	17.82	154,892.67	714,134.77	
合计	869,027.44	17.82	154,892.67	714,134.77	

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	770,021.99	207,236.28	562,785.71
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	770,021.99	207,236.28	562,785.71

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	770,021.99	26.91	207,236.28	562,785.71	
1.应收其他款项	770,021.99	26.91	207,236.28	562,785.71	
合计	770,021.99	26.91	207,236.28	562,785.71	

④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收其他款项	207,236.28	-52,343.61	-	-	154,892.67
合计	207,236.28	-52,343.61	-	-	154,892.67

⑤本期无核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中建电子商务有限责任公司	保证金/押金	300,000.00	1-2年	34.52	30,000.00
北京中关村永丰产业基地发展股份有限公司	保证金/押金	255,156.35	1年以内	29.36	7,654.69
苏柏科技有限公司	保证金/押金	134,000.00	4-5年	15.42	107,200.00
北京仲量联行物业管理服务有限公司第一分公司	保证金/押金	56,495.34	1年以内	6.50	1,694.86
北京合众思壮科技股份有限公司	保证金/押金	56,154.03	1年以内	6.46	1,684.62
合计	-	801,805.72	-	92.26	148,234.17

## 7. 存货

(1) 存货分类

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准	账面价值	账面余额	存货跌价	账面价值

		备或合同履 约成本减值 准备			准备或合 同履约成 本减值准 备	
库存商品	1,060,873.01	-	1,060,873.01	1,574,515.69	-	1,574,515.69
发出商品	-	-	-	1,738,588.00	-	1,738,588.00
合同履约成 本	717,278.44	204,983.35	512,295.09	5,978,825.71	-	5,978,825.71
合计	1,778,151.45	-	1,573,168.10	9,291,929.40	-	9,291,929.40

公司存货期末余额较期初余额下降 83.07%，主要系公司项目完工结转成本所致。

## 8. 合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	8,865,501.25	488,733.97	8,376,767.28	4,376,120.48	207,905.24	4,168,215.24
小计	8,865,501.25	488,733.97	8,376,767.28	4,376,120.48	207,905.24	4,168,215.24
减：列示于其他非流 动资产的合同资产	3,160,235.26	94,807.05	3,065,428.21	3,148,822.82	101,939.01	3,046,883.81
合计	5,705,265.99	393,926.92	5,311,339.07	1,227,297.66	105,966.23	1,121,331.43

### (2) 按减值计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	5,705,265.99	100.00	393,926.92	6.90	5,311,339.07
1、未到期质保金	5,705,265.99	100.00	393,926.92	6.90	5,311,339.07
合计	5,705,265.99	100.00	393,926.92	6.90	5,311,339.07

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-

按组合计提减值准备	1,227,297.66	100.00	105,966.23	8.63	1,121,331.43
1、未到期质保金	1,227,297.66	100.00	105,966.23	8.63	1,121,331.43
合计	1,227,297.66	100.00	105,966.23	8.63	1,121,331.43

(3) 减值准备的变动情况

项 目	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
未到期质保金	105,966.23	287,960.69	-	-	-	393,926.92
合计	105,966.23	287,960.69	-	-	-	393,926.92

(4) 本期无核销的合同资产

9. 其他流动资产

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
发行费	3,498,426.51	-
待抵扣进项税	561,534.79	-
其他	246,500.00	-
合计	4,306,461.30	-

10. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	318,740.54	147,626.66
固定资产清理	-	-
合计	318,740.54	147,626.66

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	运输工具	电子及办公设备	其他	合计
一、账面原值：				
1.2022年12月31日	379,167.44	494,540.51	266,935.18	1,140,643.13
2.本期增加金额	-	96,496.42	157,004.23	253,500.65
(1) 购置	-	96,496.42	157,004.23	253,500.65
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-

4.2023年12月31日	379,167.44	591,036.93	423,939.41	1,394,143.78
二、累计折旧				
1.2022年12月31日	274,804.07	451,277.22	266,935.18	993,016.47
2.本期增加金额	34,772.08	35,834.99	11,779.70	82,386.77
(1) 计提	34,772.08	35,834.99	11,779.70	82,386.77
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4.2023年12月31日	309,576.15	487,112.21	278,714.88	1,075,403.24
三、减值准备				
1.2022年12月31日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2023年12月31日	-	-	-	-
四、固定资产账面价值				
1.2023年12月31日账面价值	69,591.29	103,924.72	145,224.53	318,740.54
2.2022年12月31日账面价值	104,363.37	43,263.29	-	147,626.66

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2023年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
运输工具	59,365.00	尚未完成产权过户手续

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022年12月31日	1,893,145.36	1,893,145.36
2.本期增加金额	3,273,332.53	3,273,332.53
3.本期减少金额	1,452,982.05	1,452,982.05
4.2023年12月31日	3,713,495.84	3,713,495.84
二、累计折旧		
1.2022年12月31日	655,668.80	655,668.80
2.本期增加金额	1,244,441.39	1,244,441.39
3.本期减少金额	984,635.88	984,635.88
4.2023年12月31日	915,474.31	915,474.31
三、减值准备		
1.2022年12月31日	-	-
2.本期增加金额	-	-

3.本期减少金额	-	-
4.2023年12月31日	-	-
四、账面价值		
1.2023年12月31日账面价值	2,798,021.53	2,798,021.53
2.2022年12月31日账面价值	1,237,476.56	1,237,476.56

## 12. 无形资产

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1.2022年12月31日	-	-
2.本期增加金额	44,247.79	44,247.79
(1) 购置	44,247.79	44,247.79
3.本期减少金额	-	-
4.2023年12月31日	44,247.79	44,247.79
二、累计摊销		
1.2022年12月31日	-	-
2.本期增加金额	6,145.55	6,145.55
(1) 计提	6,145.55	6,145.55
3.本期减少金额	-	-
4.2023年12月31日	6,145.55	6,145.55
三、减值准备		
1.2022年12月31日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2023年12月31日	-	-
四、账面价值		
1.2023年12月31日账面价值	38,102.24	38,102.24
2.2022年12月31日账面价值	-	-

## 13. 长期待摊费用

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年12月31日
			本期摊销	其他减少	
装修费	-	697,867.46	116,311.26	-	581,556.20
合计	-	697,867.46	116,311.26	-	581,556.20

## 14. 递延所得税资产、递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
信用减值准备	12,811,393.42	1,921,709.01	8,237,684.65	1,235,652.70
资产减值准备	693,717.32	104,057.60	207,905.24	31,185.79
租赁负债	2,928,756.73	439,313.51	1,263,515.76	189,527.36
合计	16,433,867.47	2,465,080.12	9,709,105.65	1,456,365.85

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	2,798,021.53	419,703.23	1,237,476.56	185,621.48
合计	2,798,021.53	419,703.23	1,237,476.56	185,621.48

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和 负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	419,703.23	2,045,376.89	185,621.48	1,270,744.37
递延所得税负债	419,703.23	-	185,621.48	-

## 15. 其他非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	3,160,235.26	94,807.05	3,065,428.21	3,148,822.82	101,939.01	3,046,883.81
合计	3,160,235.26	94,807.05	3,065,428.21	3,148,822.82	101,939.01	3,046,883.81

## 16. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	59,365.00	59,365.00	权属	尚未完成产权过户手续
合计	59,365.00	59,365.00	—	—

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因

固定资产	94,705.00	94,705.00	权属	尚未完成产权过户手续
合计	94,705.00	94,705.00	—	—

## 17. 短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	2,500,000.00	5,000,000.00
信用借款	3,000,000.00	3,000,000.00
抵押+保证借款	-	9,000,000.00
未到期已贴现票据	1,116,900.00	-
应计利息	7,416.59	23,637.28
合计	6,624,316.59	17,023,637.28

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，无已逾期未偿还的短期借款

## 18. 应付账款

### (1) 按性质列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	21,637,703.09	23,936,061.02
应付劳务费	3,790,729.76	6,641,435.30
应付服务费	186,105.07	318,867.94
合计	25,614,537.92	30,896,364.26

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无超过 1 年的重要应付账款。

(3) 公司应付账款期末余额较期初余额下降 17.10%，主要系应付供应商货款减少所致。

## 19. 合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	512,295.09	2,983,353.31
合计	512,295.09	2,983,353.31

(2) 公司无期末账龄超过 1 年的重要合同负债。

(3) 公司合同负债期末余额较期初余额下降 82.83%，主要系公司项目完工合同负债转入收入所致。

## 20. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,932,843.24	10,524,435.31	10,949,078.48	1,508,200.07
二、离职后福利-设定提存计划	32,008.04	1,158,316.55	1,057,789.36	132,535.23
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,964,851.28	11,682,751.86	12,006,867.84	1,640,735.30

### (2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,868,544.62	8,928,127.52	9,393,179.03	1,403,493.11
二、职工福利费	-	309,740.60	309,458.60	282.00
三、社会保险费	37,498.62	634,697.14	595,250.80	76,944.96
其中：医疗保险费	34,977.11	605,012.21	568,786.53	71,202.79
工伤保险费	2,521.51	29,684.93	26,464.27	5,742.17
四、住房公积金	26,800.00	616,021.00	615,341.00	27,480.00
五、工会经费和职工教育经费	-	35,849.05	35,849.05	-
合计	1,932,843.24	10,524,435.31	10,949,078.48	1,508,200.07

### (3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	28,856.08	1,118,549.60	1,022,467.94	124,937.74
2.失业保险费	3,151.96	39,766.95	35,321.42	7,597.49
合计	32,008.04	1,158,316.55	1,057,789.36	132,535.23

## 21. 应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	31,274.15	1,488,949.90
企业所得税	2,127,620.28	5,580,730.41
个人所得税	31,778.52	31,601.15

城市维护建设税	814,942.81	694,792.54
教育费附加	349,261.17	297,768.22
地方教育费附加	232,840.79	198,512.16
印花税	2,803.48	-
合计	3,590,521.20	8,292,354.38

## 22. 其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,328,310.68	1,281,839.78
合计	1,328,310.68	1,281,839.78

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	905,600.35	707,252.08
代垫款	378,289.42	530,166.79
保证金及押金	44,420.91	44,420.91
合计	1,328,310.68	1,281,839.78

②截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款

## 23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,248,889.17	825,960.20
合计	1,248,889.17	825,960.20

## 24. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
已确认收入但尚未开票的待转销项税	11,989,585.20	8,272,494.19
预收款项对应的待转销项税额	-	387,835.93
背书转让票据还原	1,041,400.00	-
合计	13,030,985.20	8,660,330.12

## 25. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	2,817,110.44	1,095,677.78
减：未确认融资费用	133,886.36	35,120.34
小计	2,683,224.08	1,060,557.44
减：一年内到期的租赁负债	1,248,889.17	825,960.20
合计	1,434,334.91	234,597.24

截至 2023 年 12 月 31 日，公司租赁负债期末余额较期初余额上升 511.40%，主要系公司租赁房屋确认使用权资产所致。

## 26. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,250,000.00	-	-	18,750,000.00	-	-	50,000,000.00

注：经 2023 年度第一次临时股东大会决议，本年度以资本公积向全体股东每 10 股转增 6 股，共计转增 18,750,000.00 股，转增后公司总股本为 50,000,000.00 股。

## 27. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	20,555,291.22	-	18,750,000.00	1,805,291.22
其他资本公积	-	-	-	-
合计	20,555,291.22	-	18,750,000.00	1,805,291.22

注：资本公积转增股本减少 1,875.00 万元。

## 28. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	会计政策变更	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,684,824.84	390.59	2,685,215.43	2,535,787.62	-	5,221,003.05
合计	2,684,824.84	390.59	2,685,215.43	2,535,787.62	-	5,221,003.05

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

## 29. 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	23,538,227.61	-2,867,671.18
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	3,515.29	1,852.55
调整后期初未分配利润	23,541,742.90	-2,865,818.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	25,357,876.15	29,092,776.96
减：提取法定盈余公积	2,535,787.62	2,685,215.43
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	46,363,831.43	23,541,742.90

## 30. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	107,844,585.72	58,350,625.13	123,894,435.76	68,780,224.30
其他业务	-	-	-	-
合计	107,844,585.72	58,350,625.13	123,894,435.76	68,780,224.30

### （1）主营业务（分产品）情况

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
智慧场馆专业系统	104,624,060.70	57,806,469.51	120,783,492.36	67,270,790.34
体育工艺设计咨询	2,034,906.26	20,808.00	3,110,943.40	1,509,433.96
其他	1,185,618.76	523,347.62	-	-
合计	107,844,585.72	58,350,625.13	123,894,435.76	68,780,224.30

## 31. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	482,973.52	842,758.02
教育费附加	206,988.68	361,180.29
地方教育附加	137,992.46	240,786.87
车船使用税	790.00	325.00
印花税	59,030.51	25,870.76

合计	887,775.17	1,470,920.94
----	------------	--------------

### 32. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,480,945.74	1,255,552.08
售后服务费	713,898.08	300,607.77
业务招待费	434,829.90	280,052.20
服务费	355,717.28	513,443.59
差旅费	332,035.91	245,840.72
办公费	230,386.60	36,323.23
其他	38,234.60	33,992.59
合计	3,586,048.11	2,665,812.18

### 33. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	3,347,337.11	3,682,997.92
折旧摊销费	1,310,770.79	837,938.15
办公费	493,086.69	325,472.45
服务费	412,661.99	1,872,312.86
业务招待费	403,023.28	127,736.53
差旅费	380,811.28	345,012.14
其他	521,039.22	557,607.79
合计	6,868,730.36	7,749,077.84

### 34. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	4,164,542.91	3,325,761.99
咨询服务费	568,012.06	719,165.10
材料费	295,755.05	952,377.72
差旅费	232,124.10	233,712.59
办公费	158,488.62	27,521.25
折旧及摊销	138,514.18	-
其他	106,836.64	65,700.50
合计	5,664,273.56	5,324,239.15

### 35. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	530,492.82	235,603.13
其中：租赁负债利息支出	107,680.59	40,906.39
减：利息收入	61,086.80	16,578.32
利息净支出	469,406.02	219,024.81
银行手续费	9,979.68	69,238.52
合 计	479,385.70	288,263.33

### 36. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,205,282.02	915,820.00	
直接计入当期损益的政府补助	1,205,282.02	915,820.00	与收益相关
其中：增值税即征即退	1,204,313.02	913,550.20	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	24,099.86	-	/
其中：个税扣缴税款手续费	20,545.92	-	/
进项税加计扣除	3,553.94	-	/
合 计	1,229,381.88	915,820.00	/

### 37. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
银行理财收益	-	21,249.10
合 计	-	21,249.10

### 38. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	-109,012.44	-3,982.06
应收账款坏账损失	-4,517,039.94	-4,576,542.02
其他应收款坏账损失	52,343.61	88,325.45
合 计	-4,573,708.77	-4,492,198.63

### 39. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
一、合同资产减值损失	-287,960.69	98,540.62
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-204,983.35	25,908.88

三、其他非流动资产减值损失	7,131.96	-72,631.74
合计	-485,812.08	25,908.88

#### 40. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-	-
其中：固定资产	-	-
使用权资产	17,478.13	-
合计	17,478.13	-

#### 41. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	1,000,000.00	-	1,000,000.00
其他	9,433.97	-	9,433.97
合计	1,009,433.97	-	-

#### 42. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	-	190,319.11	-
违约金	53,701.29	-	53,701.29
其他	100,000.00	48,451.63	100,000.00
合计	153,701.29	238,770.74	-

#### 43. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	4,467,575.90	5,427,126.47
递延所得税费用	-774,632.52	-671,996.80
合计	3,692,943.38	4,755,129.67

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	29,050,819.53	33,847,906.63

按法定/适用税率计算的所得税费用	4,357,622.93	5,077,185.99
子公司适用不同税率的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	55,625.95	176,807.98
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	-	-
研发费用加计扣除	-720,305.50	-498,864.30
所得税费用	3,692,943.38	4,755,129.67

#### 44. 现金流量表项目注释

##### (1) 与经营活动有关的现金

###### 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助	1,000,969.00	2,269.80
经营性资金利息收入	61,086.80	16,578.32
保证金、备用金及其他往来款	1,471,370.66	1,878,000.00
个税手续费返还	20,545.92	-
合计	2,553,972.38	1,896,848.12

###### 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
期间费用	4,454,462.71	5,414,842.59
保证金、备用金及其他往来款	2,811,582.70	414,016.76
营业外支出中的现金支出	-	238,770.74
合计	7,266,045.41	6,067,630.09

##### (2) 与投资活动有关的现金

###### 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
冻结的货币资金	-	300,000.00
合计	-	300,000.00

##### (3) 与筹资活动有关的现金

###### 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付租赁负债的本金和利息	1,286,567.46	943,536.57
发生筹资费用所支付的现金	2,750,844.45	-
合计	4,037,411.91	943,536.57

#### 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	17,023,637.28	8,000,000.00	1,124,316.59	19,500,000.00	23,637.28	6,624,316.59
合计	17,023,637.28	8,000,000.00	1,124,316.59	19,500,000.00	23,637.28	6,624,316.59

#### 45. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	25,357,876.15	29,092,776.96
加：资产减值准备	485,812.08	-25,908.88
信用减值损失	4,573,708.77	4,492,198.63
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	82,386.77	72,125.24
使用权资产折旧	1,244,441.39	765,812.91
无形资产摊销	6,145.55	-
长期待摊费用摊销	116,311.26	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-17,478.13	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	530,492.82	376,632.64
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-21,249.10
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-774,632.52	-671,996.80
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,518,523.35	24,986,673.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-29,199,896.56	-55,499,497.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,848,914.45	-13,797,020.73
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	2,074,776.48	-10,229,453.00

2. 不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
租入的资产（简化处理的除外）	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	15,949,646.61	30,976,360.93
减：现金的期初余额	30,976,360.93	4,593,788.35
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	-15,026,714.32	26,382,572.58

## （2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	15,949,646.61	30,976,360.93
其中：库存现金	-	11,579.30
可随时用于支付的银行存款	15,949,646.61	30,964,781.63
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	15,949,646.61	30,976,360.93

## 46. 租赁

本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	307,527.63
租赁负债的利息费用	107,680.59
与租赁相关的总现金流出	1,594,095.09

## 六、研发支出

按费用性质列示

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	4,164,542.91	3,325,761.99
咨询服务费	568,012.06	719,165.10
材料费	295,755.05	952,377.72
差旅费	232,124.10	233,712.59
办公费	158,488.62	27,521.25

折旧及摊销	138,514.18	-
其他	106,836.64	65,700.50
合计	5,664,273.56	5,324,239.15
其中：费用化研发支出	5,664,273.56	5,324,239.15
资本化研发支出	-	-

## 七、政府补助

### 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	1,205,282.02	915,820.00
营业外收入	1,000,000.00	-
合计	2,205,282.02	915,820.00

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### （1）信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独

识别的事件所致。

### (3) 预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

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

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 61.41%（比较期：62.78%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 92.26%（比较：90.07%）。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控

短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	6,624,316.59	-	-	-
应付账款	25,614,537.92	-	-	-
其他应付款	1,328,310.68	-	-	-
一年内到期的非流动负债	1,248,889.17	-	-	-
其他流动负债	1,041,400.00	-	-	-
租赁负债	-	1,186,873.41	247,461.50	-
合计	35,857,454.36	1,186,873.41	247,461.50	-

### 3. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于采用新租赁准则产生的长期债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

### 4. 金融资产转移

- (1) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。
- (2) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 九、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1.2023年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	150,000.00	150,000.00
（一）应收款项融资	-	-	150,000.00	150,000.00
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

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

本公司采用第三层次估值的金融工具主要系收到的银行承兑汇票，2023年12月31日公允价值采用成本法进行估值，按未来能收到的金额作为期末公允价值的合理估计进行计量。

## 十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

①本公司的母公司情况的说明：无。

②本公司最终控制方：陈国荣。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司无子公司。

### 3. 本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈国荣	控股股东、董事长兼任总经理
林力生	直接持有公司 8.7750% 股份、董事兼任副总经理
单晶瑶	董事
陈思南	董事
王滨	监事会主席
何冬梅	监事
童军水	监事
李少华	董事会秘书、财务负责人
江苏金陵体育器材股份有限公司	股东张家港金陵体育产业园开发有限公司的母公司

### 5. 关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
江苏金陵体育器材股份有限公司	产品销售	63,247.23	1,995,304.25

#### (2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
林力生	9,000,000.00	2022 年 3 月 23 日	2023 年 3 月 22 日	是
陈国荣	9,000,000.00	2022 年 3 月 23 日	2023 年 3 月 22 日	是
陈国荣及其配偶万正红	5,000,000.00	2022 年 12 月 9 日	2023 年 12 月 9 日	是
陈国荣及其配偶万正红	5,000,000.00	2023 年 1 月 9 日	2024 年 1 月 9 日	否

关联担保情况说明：

①2022 年，公司向中国银行股份有限公司北京宣武支行借款 900.00 万元，担保人为林力生、陈国荣，抵押物为股东林力生名下房产（京房权证海私移字第 0019102 号）；

②2022年，公司向北京银行股份有限公司中关村分行借款500.00万元，由北京中关村科技融资担保有限公司受托为公司提供连带保证，由公司实际控制人陈国荣及其配偶万正红提供反担保；

③2023年，公司向北京银行股份有限公司中关村分行借款500.00万元，担保人为陈国荣及其配偶万正红，截至本年度报告披露日该笔贷款已结清。

### (3) 关键管理人员报酬

项目	2023年度发生额	2022年度发生额
关键管理人员报酬	2,957,942.37	4,561,573.21

## 6. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江苏金陵体育器材股份有限公司	-	-	3,461,665.30	521,551.07
合同资产	江苏金陵体育器材股份有限公司	-	-	50,600.00	5,060.00

### (2) 应付项目

无

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的或有事项。

### 3. 其他

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的其他事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至2024年3月18日止，本公司不存在资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

### 十四、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	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	17,478.13	使用权资产提前中止确认损益
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	1,000,000.00	新三板补贴
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-144,267.32	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
非经常性损益总额	873,210.81	-
减：非经常性损益的所得税影响数	145,981.62	-
非经常性损益净额	727,229.19	-
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	727,229.19	-

#### 2. 净资产收益率及每股收益

##### ①2023 年度

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	27.95	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.15	0.49	0.49

##### ②2022 年度

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	66.90	0.65	0.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	67.39	0.65	0.65

公司名称：北京华亿创新信息技术股份有限公司

日期：2024 年 3 月 18 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	1,266,838.49	1,456,365.85	596,895.02	647,495.61
递延所得税负债	-	185,621.48	-	48,748.04
盈余公积	2,684,824.84	2,685,215.43		
未分配利润	23,538,227.61	23,541,742.90	-2,867,671.18	-2,865,818.63
所有者权益合计	78,028,343.67	78,032,249.55	28,937,620.04	28,939,472.59

#### (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

索引财务报表附注之“三、重要会计政策及会计估计”之“28.重要会计政策和会计估计的变更”之“(1)重要会计政策变更”。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	17,478.13
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	1,000,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-144,267.32
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
<b>非经常性损益合计</b>	<b>873,210.81</b>
减：所得税影响数	145,981.62
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>727,229.19</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用