



新锐英诚

NEEQ: 430085

新锐英诚科技股份有限公司

New Elite International Technology Inc.



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、公司负责人苏涛、主管会计工作负责人吴素萍及会计机构负责人（会计主管人员）吴素萍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、亚太（集团）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“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因  
本报告不存在未按要求进行披露的事项

## 目 录

第一节	公司概况 .....	1
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	2
第三节	重大事件 .....	10
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	12
第五节	公司治理 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	19
附件	会计信息调整及差异情况 .....	80

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	北京市海淀区西北旺镇唐家岭村南 2 号院 3 幢房 3119 董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、母公司、新锐英诚	指	新锐英诚科技股份有限公司
新锐信息	指	全资子公司，新锐英诚（北京）信息技术有限公司
新锐广讯	指	参股公司，北京新锐广讯科技有限公司
新锐云科	指	参股公司，北京新锐云科技有限公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
管理层	指	公司董事、监事和高级管理人员的合称
高级管理人员、高管	指	公司总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书的合称
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	新锐英诚科技股份有限公司		
英文名称及缩写	New Elite International Technology Inc.		
	NEI		
法定代表人	苏涛	成立时间	2004 年 4 月 12 日
控股股东	控股股东为苏涛	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为苏涛，一致行动人为郭芑
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	公司主要面向广电、高性能计算、医疗、档案、文博等细分行业领域的政企客户和行业集成商提供数据管理类硬件产品和云服务的一体化解决方案。		
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	新锐英诚	证券代码	430085
挂牌时间	2011 年 4 月 1 日	分层情况	基础层
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)	57,100,000
主办券商(报告期内)	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 11 楼, 投资者沟通电话: 021-33388745		
联系方式			
董事会秘书姓名	付生慧	联系地址	北京市海淀区西北旺镇唐家岭村南 2 号院 3 幢房 3119
电话	010-56352892	电子邮箱	ir@nei.com.cn
传真	010-56352892		
公司办公地址	北京市海淀区西北旺镇唐家岭村南 2 号院 3 幢房 3119	邮政编码	100089
公司网址	www.nei.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108761441628N		
注册地址	北京市海淀区西北旺镇唐家岭村南 2 号院 3 幢房 3119		
注册资本(元)	57,100,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于软件和信息技术服务业，是一家立足于数据归档、存储、安全等数据管理和云服务领域的一体化智能应用服务商，主营业务为数据管理类软硬件研发、生产、销售、服务和系统集成业务。公司作为拥有自主品牌与核心技术的专业化数据管理解决方案及服务提供商，坚持研发与销售并重的经营模式，专注于持续提升产品开发和 Service 能力，主要面向广电、高性能计算、医疗、档案和文博等细分行业领域的政企客户和行业集成商提供数据管理类软硬件产品和云服务的一体化解决方案。

公司始终秉承“创新铸就未来，诚信铸就辉煌”的经营理念，聚焦于广电、高性能计算、医疗、档案、文博等重点行业领域，立足于持续提升自有产品开发、项目实施和一体化服务等核心竞争力以及协同技术、人才和市场等关键资源。公司是国家高新技术企业，拥有 iAMP、DRMP、IMSS 等多个自主品牌核心产品，以及专业化的研发和技术服务团队。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生重大变化，公司相关业务许可资格和资质均未变动。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 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	14,140,319.86	21,866,873.09	-35.33%
毛利率%	14.10%	10.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,534,712.45	-1,668,860.80	-51.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,528,341.27	-1,631,993.33	-54.92%
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）	-10.57%	-6.52%	-
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）	-10.55%	-6.37%	-
基本每股收益	-0.04	-0.03	-33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	28,914,245.49	27,972,678.02	3.37%
负债总计	10,241,478.89	2,719,758.93	276.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,672,766.60	25,252,919.09	-26.06%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.33	0.44	-25.00%
资产负债率%（母公司）	28.58%	9.60%	-
资产负债率%（合并）	35.42%	9.72%	-
流动比率	1.71	7.52	-
利息保障倍数	-82.48	-22.50	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	1,460,003.41	-407,051.97	458.68%
应收账款周转率	3.34	2.67	-
存货周转率	2.08	2.26	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	3.37%	-15.18%	-
营业收入增长率%	-35.33%	-1.15%	-
净利润增长率%	-51.88%	91.74%	-

### 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	6,452,285.60	22.32%	3,424,663.69	12.24%	88.41%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	1,850,671.10	6.40%	3,946,455.60	14.11%	-53.11%
预付账款	4,848,230.11	16.77%	831,679.26	2.97%	482.94%
存货	3,597,679.65	12.44%	8,084,467.12	28.90%	-55.50%
长期股权投资	697,500.00	2.41%	-	-	-
其他权益工具投资	850,000.00	2.94%	850,000.00	3.04%	-
固定资产	424,354.18	1.47%	595,723.54	2.13%	-28.77%
无形资产	1,839,956.29	6.36%	2,518,960.14	9.01%	-26.96%
递延所得税资产	7,341,151.62	25.39%	6,265,275.61	22.40%	17.17%
短期借款	1,510,000.00	5.22%	-	-	-
应付账款	320,744.85	1.11%	1,092,301.36	3.90%	-70.64%
合同负债	6,647,737.17	22.99%	392,830.09	1.40%	1,592.27%

#### 项目重大变动原因：

1. 货币资金：报告期末，公司货币资金 645.23 万元，占总资产的比例为 22.32%，较上年期末的 342.47 万元增加 302.76 万元，变动比例为 88.41%。报告期末货币资金大幅增加的主要原因是公司本期银行借款和预收货款增加所致。

2. 应收账款：报告期末，公司应收账款 185.07 万元，占总资产的比例为 6.40%，较上年期末的 394.65

万元减少 209.58 万元，变动比例为-53.11%。报告期末应收账款大幅减少的主要原因是公司本期销售收入减少和收回往期应收账款所致。

3. 预付账款：报告期末，公司预付账款 484.82 万元，占总资产的比例为 16.77%，较上年期末的 83.17 万元增加 401.65 万元，变动比例为 482.94%。报告期末预付账款大幅增加的主要原因是公司本期执行新项目预付采购货款增加所致。

4. 存货：报告期末，公司存货 359.77 万元，占总资产的比例为 12.44%，较上年期末的 808.45 万元减少 448.68 万元，变动比例为-55.50%。报告期末存货大幅减少的主要原因是公司本期销售库存商品以及合并范围子公司减少所致。

5. 递延所得税资产：报告期末，公司递延所得税资产 734.12 万元，占总资产的比例为 25.39%，较上年期末的 626.53 万元增加 107.59 万元，变动比例为 17.17%。报告期末递延所得税资产增加的主要原因是公司本期计算递延所得税资产的企业所得税税率增加所致。

6. 合同负债：报告期末，公司合同负债 664.77 万元，占总资产的比例为 22.99%，较上年期末的 39.28 万元增加 625.49 万元，变动比例为 1,592.27%。报告期末合同负债大幅增加的主要原因为公司本期销售合同产生的预收货款增加所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	14,140,319.86	-	21,866,873.09	-	-35.33%
营业成本	12,146,525.56	85.90%	19,678,875.92	89.99%	-38.28%
毛利率%	14.10%	-	10.01%	-	-
销售费用	1,176,538.03	8.32%	1,275,010.14	5.83%	-7.72%
管理费用	2,404,271.06	17.00%	2,578,369.32	11.79%	-6.75%
研发费用	1,984,064.44	14.03%	2,319,528.85	10.61%	-14.46%
信用减值损失	-201,954.65	-1.43%	3,118,918.06	14.26%	-106.48%
资产减值损失	-2,506,377.27	-17.73%	-	-	-
投资收益	1,585,544.16	11.21%	-	-	-
营业利润	-4,763,943.59	-33.69%	-925,741.78	-4.23%	-414.16%
净利润	-2,534,712.45	-17.93%	-1,668,860.80	-7.63%	-51.88%

#### 项目重大变动原因：

1. 营业收入：报告期内，公司实现营业收入 1,414.03 万元，较上年同期的 2,186.69 万元减少 772.66 万元，同比下降 35.33%。营业收入减少的主要原因是受市场环境和竞争力下降影响，本期业务量下降所致。



2.营业成本和毛利率：报告期内，公司营业成本 1,214.65 万元，较上年同期的 1,967.89 万元减少了 753.24 万元，同比下降 38.28%，营业成本占营业收入的比例较上年同期下降 4.09 个百分点，毛利率上升至 14.10%。营业成本减少的主要原因是公司本期营业收入减少导致营业成本相应减少，毛利率上升的主要原因是公司本期系统集成业务毛利率提高所致。

3.销售费用：报告期内，公司销售费用 117.65 万元，较上年同期的 127.50 万元减少 9.85 万元，同比下降 7.72%，销售费用占营业收入的比例较上年同期上升 2.49 个百分点。销售费用减少的主要原因为公司本期销售业务相关的房租及物业管理费用减少所致。

4.管理费用：报告期内，公司管理费用 240.43 万元，较上年同期的 257.84 万元减少 17.41 万元，同比下降 6.75%，管理费用占营业收入的比例较上年同期上升 5.21 个百分点。管理费用减少的主要原因为公司本期聘请中介机构费用、折旧费用以及行政和管理人员薪酬支出减少所致。

5.研发费用：报告期内，公司研发费用 198.41 万元，较上年同期的 231.95 万元减少 33.54 万元，同比下降 14.46%，研发费用占营业收入的比例较上年同期上升 3.42 个百分点。研发费用减少的主要原因为公司本期研发项目的人员薪酬和开发费支出减少所致。

6.信用减值损失：报告期内，公司信用减值损失-20.20 万元，较上年同期的 311.89 万元增加 322.09 万元，信用减值损失占营业收入的比例较上年同期上升 15.69 个百分点。信用减值损失增加的主要原因是公司上期账龄较长应收账款回款相应冲减坏账准备金额较大所致。

7.资产减值损失：报告期内，公司资产减值损失-250.64 万元，较上年同期的 0 万元增加 250.64 万元，资产减值损失占营业收入的比例较上年同期上升 17.73 个百分点。资产减值损失增加的主要原因是公司本期新增存货跌价损失所致。

8.投资收益：报告期内，公司投资收益 158.55 万元，较上年同期的 0 万元增加 158.55 万元，投资收益占营业收入的比例较上年同期上升 11.21 个百分点。投资收益大幅增加的主要原因是公司本期转让新锐广讯部分股权形成投资收益所致。

9.营业利润和净利润：报告期内，公司实现营业利润-476.39 万元，较上年同期的-92.57 万元减少 383.82 万元；实现净利润-253.47 万元，较上年同期的-166.89 万元减少 86.58 万元。营业利润和净利润大幅减少的主要原因是公司本期信用减值损失和资产减值损失增加所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	14,140,319.86	21,866,873.09	-35.33%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	12,146,525.56	19,678,875.92	-38.28%
其他业务成本	-	-	-

**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
服务	526,405.67	285,595.80	45.75%	-71.80%	-82.18%	31.59%
系统集成	12,403,648.70	10,886,204.70	12.23%	-21.49%	-26.23%	5.63%
自有产品	1,210,265.49	974,725.06	19.46%	-71.19%	-70.65%	-1.50%

**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，系统集成业务实现收入 1,240.36 万元，较上年同期的 1,579.93 万元减少 339.57 元，同比下降 21.49%，系统集成业务收入比例较上年同期上升 15.47 个百分点，系统集成业务毛利率较上年同期上升 5.63 个百分点；自有产品业务实现收入 121.03 万元，较上年同期的 420.11 万元减少 299.08 万元，同比下降 71.19%，自有产品收入比例较上年同期下降 10.65 个百分点，自有产品业务毛利率较上年同期下降 1.50 个百分点；技术服务实现收入 52.64 万元，较上年同期的 186.65 万元减少 134.01 万元，同比下降 71.80%，服务收入比例较上年同期下降 4.81 个百分点，技术服务业务毛利率较上年同期上升 31.59 个百分点。报告期内，公司各项业务收入较上年同期均有下降，自有产品和服务收入下降幅度较大；系统集成业务毛利率的提高，促进公司本期销售毛利率明显改善。

**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	国家气象信息中心	3,309,292.04	23.40%	否
2	湖南湘邮科技股份有限公司	1,462,743.36	10.34%	否
3	北京聚力蓝天科技发展有限公司	1,132,743.37	8.01%	否
4	浙江宣诺科技有限公司	1,017,699.13	7.20%	否
5	首盟科技（北京）有限公司	804,300.88	5.69%	否
合计		<b>7,726,778.78</b>	<b>54.64%</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	联想集团	3,376,987.91	28.06%	否
2	神州数码（中国）有限公司	2,013,139.82	16.73%	否
3	翰林汇信息产业股份有限公司	1,793,555.27	14.90%	否
4	伟仕佳杰（重庆）科技有限公司	948,106.19	7.88%	否
5	北京海诺世纪科技有限公司	706,371.68	5.87%	否
合计		<b>8,838,160.88</b>	<b>73.44%</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	1,460,003.41	-407,051.97	458.68%
投资活动产生的现金流量净额	395,816.22	2,623,511.00	-84.91%
筹资活动产生的现金流量净额	1,171,802.28	-300,785.66	489.58%

#### 现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额：报告期内，公司经营活动产生的现金流净额 146.00 万元，较上年同期的-40.71 万元增加 186.71 万元。公司经营活动产生的现金流净额大幅增加的主要原因是公司本期采购、员工薪酬和经营费用等支付的现金减少所致。

2. 投资活动产生的现金流量净额：报告期内，公司投资活动产生的现金流净额 39.58 万元，较上年同期的 262.35 万元减少 222.77 万元。公司投资活动产生的现金流量净额大幅减少的主要原因是公司上期出售参股公司股权收到的现金较大所致。

3. 筹资活动产生的现金流量净额：报告期内，公司筹资活动产生的现金流净额 117.18 万元，较上年同期的-30.08 万元增加 147.26 万元。公司筹资活动产生的现金流量净额增加的主要原因是公司本期经营所需的银行借款金额大幅增加所致。

### 四、 投资状况分析

#### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
新锐信息	控股子公司	信息系统集成	10,000,000	2,179,515.60	349,566.43	3,700,538.58	-801.13
新锐广讯	参股公司	信息系统集成	5,000,000	2,101,280.58	2,096,280.58	-	-2,301,077.42
新锐云科	参股公司	软件开发销售	8,500,000	8,925,990.11	6,235,906.55	13,348,328.60	-3,234,405.71

注：2023 年 12 月公司出售所持有新锐广讯的 55% 股权，新锐广讯由全资子公司变为参股公司，不再纳入合并范围。

#### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
新锐云科	与公司教育和医疗行业的系统集成业务具有一定的业务协同性	战略投资

**(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、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
1.市场风险	<p>公司客户主要集中在数据存储与管理领域的政府部门和企事业单位，公司面临的市場风险主要包括市場波动风险和市場竞争风险。公司客户对信息产品和服务的购买一般需遵循较为严格的采购和预算管理制度，因此，主要客户采购意向和采购政策等市場波动因素将会对公司产品销售产生较大影响。数据管理、云计算行业正处于快速发展的阶段，良好的市場前景将有可能吸引更多投资者进入这一领域。虽然公司具备较强的创新能力，并形成了较强的核心竞争优势。若公司不能正确把握市場动态和行业发展趋势并保持技术和产品的创新优势，不能有效扩大销售规模和加大客户推广力度，则存在市場竞争优势减弱的风险。</p> <p>公司风险防范措施：（1）对内通过市场调研及时了解市場需求，并通过技术创新等多种手段提高公司服务及产品的技术含量，提升产品核心竞争力；对外通过与行业内领先的企业建立资源合作，提高品牌价值和市場份额，提升公司市場竞争力；（2）建立和维护长期客户关系。注重重点客户的维护以及潜在客户的培育，以优质的服务吸引目标客户，充分挖掘客户需求；（3）公司不断拓宽产品的宽度和广度，立足自有软件产品及技术的基础上，进一步深入医疗、金融等细分领域，降低市場风险。</p>
2.行业政策风险	<p>国家宏观政策对当前云计算和数据产业给予积极鼓励和支持，如果国家调整行业总体规划和支持政策，可能对公司等行业内的中小企业产生较大影响。</p> <p>公司风险防范措施：（1）把握当前行业发展机遇和政府支持政策，积极推动产品推广，快速扩大销售规模和品牌影响力；（2）通过投资并购的资本运作，增强核心技术和业务的协同效应以及一体化服务优势，提高公司盈利能力和抵御风险能力。</p>

<p>3.技术进步风险</p>	<p>软件和信息技术行业为技术密集型行业，技术更新和产品迭代较快，客户对产品的技术要求不断提高。公司目前技术优势明显，但若公司对技术、产品和市场的发展趋势不能正确判断，对行业关键技术的发展动态不能及时掌控，在技术研发和产品创新方面不能加大投入以保持持续领先优势，将导致公司的技术创新能力与市场竞争能力下降，公司因而存在一定的技术进步风险。</p> <p>公司风险防范措施：（1）持续完善面向市场的市场营销体系和具有可持续性的创新机制保障体系。通过面向市场的市场营销体系，及时把握市场发展趋势，根据市场变化和客户需求规划满足客户业务需要的解决方案和软件产品；（2）加强公司研发投入和技术研发团队建设，始终保持核心技术的领先性和技术研发团队的创新活力，注重产品和技术的持续开发改进和升级迭代。</p>
<p>4.核心技术人员流失风险</p>	<p>公司的技术进步和产品创新需要稳定、高效、经验丰富的软件研发核心团队和专业化程度高、综合素质优良的技术工程师队伍，因此，公司在持续快速发展过程中面临核心技术人员流失的风险。</p> <p>公司风险防范措施：（1）建立完善成熟有效的研发和技术服务体系，进一步增强公司一体化服务优势；（2）坚持稳健的薪酬福利政策，结合公司发展需要，完善薪酬绩效考核体系并合理控制薪酬成本的同时进一步提高员工归属感和积极性。</p>
<p>5.业绩下滑和资产减值风险</p>	<p>公司主营业务萎缩、产品毛利率下降和存货积压可能导致公司面临业绩下滑和资产减值的风险。</p> <p>公司风险防范措施：（1）聚焦核心业务和优质客户，积极拓展业务，争取实现营业收入增长；（2）降低存货、应收账款和股权投资的资金占用，改善公司资产结构和资金状况，提高资产周转效率；（3）日常经营费用控制在合理水平，保证现有员工稳定，激励销售和技术团队，提升经营管理效率。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 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	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、重大事件详情 (如事项存在选择以下表格填列)

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 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	2011年4月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2019年5月22日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2019年5月22日	-	收购	规范关联交易承诺	承诺尽其所能地减少本人、本人的关联方与新锐英诚之间的关联交易，规范关联交易，不损害公司和其他股东的利益。	正在履行中

收购人	2019年5月 22日	-	收购	保证公司 独立性承 诺	承诺保证公司资产独立完 整、人员独立、财务独立、 机构独立和业务独立。	正在履行中
-----	----------------	---	----	-------------------	---	-------

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

不适用
-----



## 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	52,016,986	91.10%		52,016,986	91.10%
	其中：控股股东、实际控制人	1,666,212	2.92%		1,666,212	2.92%
	董事、监事、高管	28,125	0.05%		28,125	0.05%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	5,083,014	8.90%		5,083,014	8.90%
	其中：控股股东、实际控制人	4,998,639	8.75%		4,998,639	8.75%
	董事、监事、高管	84,375	0.15%		84,375	0.15%
	核心员工					
总股本		<b>57,100,000</b>	-	<b>0</b>	<b>57,100,000</b>	-
普通股股东人数		<b>350</b>				

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 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	苏涛	6,664,851		6,664,851	11.67%	4,998,639	1,666,212		
2	李文超	6,556,500		6,556,500	11.48%		6,556,500		
3	北京新锐融通投资合伙企业(有限合伙)	3,400,000		3,400,000	5.95%		3,400,000		
4	杨海惠	2,830,000		2,830,000	4.96%		2,830,000		
5	张文春	2,782,000		2,782,000	4.87%		2,782,000		
6	金圆资本管理(厦门)有限公司	2,500,000		2,500,000	4.38%		2,500,000		



7	任立	2,451,250		2,451,250	4.29%		2,451,250		
8	北京程通四方科技有限公司	2,000,000		2,000,000	3.50%		2,000,000		
9	陈学赓	1,661,599	-500	1,661,099	2.91%		1,661,099		
10	杜春花		1,614,748	1,614,748	2.83%		1,614,748		
合计		<b>30,846,200</b>	<b>1,614,248</b>	<b>32,460,448</b>	<b>56.84%</b>	<b>4,998,639</b>	<b>27,461,809</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**普通股前十名股东间相互关系说明：**

北京新锐融通投资合伙企业（有限合伙）为公司控股股东、实际控制人苏涛先生控制下的持股平台；张文春为公司第二大股东李文超先生的兄嫂；其他股东之间不存在关联关系。

**二、 控股股东、实际控制人情况**

**是否合并披露：**

是 否

苏涛，男，1972 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于北京联合大学电气技术专业，大学本科学历；1994 年 7 月至 1997 年 8 月，担任科海（集团）测控工程公司工程师、项目经理；1997 年 8 月至 1999 年 10 月，担任北京艾美柯科技有限公司技术部经理；1999 年 10 月至 2004 年 4 月，担任北京融创伟业科技发展有限公司技术总监、副总经理；2004 年 4 月任职于本公司，2010 年 12 月至 2016 年 12 月，担任公司副总经理；2015 年 7 月至 2016 年 2 月，担任公司董事会秘书；2010 年 12 月至今，担任公司董事；2015 年 7 月至 2020 年 4 月，担任公司财务总监；2016 年 12 月至今，担任公司总经理；2019 年 3 月至今，担任公司董事长。

截止报告期末，苏涛先生直接持有公司股份 6,664,851 股，占公司总股本的 11.67%，通过直接和间接以及一致行动人控制公司股份表决权比例为 18.71%。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

**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

#### 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

##### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 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				
苏涛	董事长、总经理	男	1972年10月	2021年8月20日	2024年8月19日	6,664,851		6,664,851	11.67%
付生慧	董事、副总经理、董事会秘书	男	1982年1月	2021年8月20日	2024年8月19日				
吴素萍	董事、财务总监	女	1963年6月	2021年8月20日	2024年8月19日				
王晶	董事	女	1977年7月	2021年8月20日	2024年8月19日				
赵振宇	董事	男	1977年4月	2021年8月20日	2024年8月19日	37,500		37,500	0.07%
李慧明	监事会主席	男	1961年3月	2021年8月20日	2024年8月19日	75,000		75,000	0.13%
郭丹	监事	男	1976年4月	2021年8月20日	2024年8月19日				
段长江	职工监事	男	1983年6月	2021年8月20日	2024年8月19日				

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人苏涛先生担任公司董事长和总经理职务，公司其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 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	2	0	0	2
行政人员	7	1	1	7
财务人员	2	0	0	2
技术人员	4	1	0	5
销售人员	6	2	1	7
员工总计	21	4	2	23

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	6	7
专科	6	7
专科以下	5	5
员工总计	21	23

### 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

报告期内，公司坚持合理稳健的薪酬福利政策，持续完善岗位绩效考核体系，进一步提高员工归属感和积极性，定期开展岗位培训，不存在需要公司承担费用的离退休职工。

### （二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
赵振宇	无变动	董事、技术服务主管	37,500	-	37,500

### 核心员工的变动情况

报告期内，公司及其控股子公司的核心员工无变动。

## 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

根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关业务规则要求，公司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，本年度公司修订了《关联交易管理制度》。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，能严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大经营和投资决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

董事会评估认为，公司治理机制可以给所有股东提供合适的保护和平等权利，尤其是中小股东的权利可以得到充分保障。

### （二）监事会对监督事项的意见

本年度内，监事会在公司关联交易、财务预算决算、对外投资、信息披露等监督事项中未发现任何违法违规行，公司日常经营、规范管理和财务核算中不存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议且不存在需要向公司股东、主办券商和监管机构说明的其他事项。

### （三）公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1. 业务独立情况

公司具有独立的研发、采购和销售业务体系,拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施经营活动。公司股东在业务上与公司均不存在竞争关系。

#### 2. 资产独立情况

公司拥有与生产经营有关的设备、知识产权的所有权和使用权；公司与控股股东、实际控制人资产权属关系明确，不存在资产混同的情况；公司不存在资产被控股股东、实际控制人占用的情形，公司资产独立。

#### 3. 人员独立情况

公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度，公司员工的劳动、工资报酬及社保福利完全独立；公司的高级管理人员均在公司领取薪酬，公司人员独立。

#### 4. 财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有完善的财务管理制度与会计核算体系。公司独立纳税，独立作出财务决策，独立在银行开户，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，公司财务独立。

#### 5. 机构独立情况

公司具有健全的组织结构、独立完善的法人治理结构和完备的内控管理制度，公司机构独立。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

本年度内，公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度健全完备并得到有效执行，本年度内公司不存在上述管理制度的重大缺陷。

本年度内，依据监管机构信息披露相关业务规则和公司《年度报告重大差错责任追究制度》，进一步加强信息披露事务管理，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

### 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

本年度内，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》和《公司章程》的有关规定，公司 2022 年年度股东大会提供了网络投票安排，该次股东大会通过网络投票方式参与的股东共 1 人，持有表决权的股份占公司表决权股份总数的 2.19%。

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 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 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落</span> <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	亚会审字（2024）第 02110097 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2024 年 4 月 8 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	于蕾	王宁
	3 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	11 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10.00	

#### 一、 审计意见

我们审计了新锐英诚科技股份有限公司（以下简称“新锐英诚公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了新锐英诚公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司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，我们独立于新锐英诚公司，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、 其他信息

新锐英诚公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 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。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

新锐英诚公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估新锐英诚公司的持续经营能力，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新锐英诚公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新锐英诚公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新锐英诚公司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新锐英诚公司不能持续经营。



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

(六) 就新锐英诚公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	6,452,285.60	3,424,663.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	1,850,671.10	3,946,455.60
应收款项融资			
预付款项	六、3	4,848,230.11	831,679.26
其他应收款	六、4	505,752.60	491,527.30
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、5	3,597,679.65	8,084,467.12
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	50,917.62	166,369.12
<b>流动资产合计</b>		<b>17,305,536.68</b>	<b>16,945,162.09</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7	697,500.00	
其他权益工具投资	六、8	850,000.00	850,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	424,354.18	595,723.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六、10	455,746.72	797,556.64
无形资产	六、11	1,839,956.29	2,518,960.14
开发支出			
商誉	六、12		
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、13	7,341,151.62	6,265,275.61
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,608,708.81</b>	<b>11,027,515.93</b>
<b>资产总计</b>		<b>28,914,245.49</b>	<b>27,972,678.02</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、14	1,510,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	320,744.85	1,092,301.36
预收款项			
合同负债	六、16	6,647,737.17	392,830.09
应付职工薪酬	六、17	286,606.13	194,676.69
应交税费	六、18	115,804.08	142,187.59
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	381,255.51	379,105.50
其他流动负债	六、20	864,205.83	51,067.91
<b>流动负债合计</b>		<b>10,126,353.57</b>	<b>2,252,169.14</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、21	115,125.32	467,589.79
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>115,125.32</b>	<b>467,589.79</b>
<b>负债合计</b>		<b>10,241,478.89</b>	<b>2,719,758.93</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、22	57,100,000.00	57,100,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	55,356,597.51	59,402,037.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	3,862,236.70	3,862,236.70
一般风险准备			
未分配利润	六、25	-97,646,067.61	-95,111,355.16
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		18,672,766.60	25,252,919.09
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>18,672,766.60</b>	<b>25,252,919.09</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>28,914,245.49</b>	<b>27,972,678.02</b>

法定代表人：苏涛

主管会计工作负责人：吴素萍

会计机构负责人：吴素萍

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,891,835.16	3,013,751.70
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	1,850,671.10	3,615,168.85
应收款项融资			
预付款项		4,548,230.11	1,000.00
其他应收款		505,577.60	320,938.80
其中：应收利息			
应收股利			
存货		3,597,598.08	5,687,770.08
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		50,917.62	67,288.75
<b>流动资产合计</b>		<b>15,444,829.67</b>	<b>12,705,918.18</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、2	4,148,662.79	13,780,352.59
其他权益工具投资		850,000.00	850,000.00
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产		407,279.23	573,072.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		455,746.72	797,556.64
无形资产		1,839,956.29	2,518,960.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		7,341,151.62	5,748,799.87
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>15,042,796.65</b>	<b>24,268,741.36</b>
<b>资产总计</b>		<b>30,487,626.32</b>	<b>36,974,659.54</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,510,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		621,244.85	1,363,623.44
预收款项			
应付职工薪酬		252,556.96	143,570.82
应交税费		115,804.08	142,187.59
其他应付款			610,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		5,058,445.13	392,830.09
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		381,255.51	379,105.50
其他流动负债		657,597.87	51,067.91
<b>流动负债合计</b>		<b>8,596,904.40</b>	<b>3,082,385.35</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		115,125.32	467,589.79
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计		115,125.32	467,589.79
负债合计		8,712,029.72	3,549,975.14
所有者权益（或股东权益）：			
股本		57,100,000.00	57,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		55,356,597.51	55,356,597.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,862,236.70	3,862,236.70
一般风险准备			
未分配利润		-94,543,237.61	-82,894,149.81
所有者权益（或股东权益）合计		21,775,596.60	33,424,684.40
负债和所有者权益（或股东权益）合计		30,487,626.32	36,974,659.54

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		14,140,319.86	21,866,873.09
其中：营业收入	六、26	14,140,319.86	21,866,873.09
利息收入			
二、营业总成本		17,802,934.92	25,940,457.38
其中：营业成本	六、26	12,146,525.56	19,678,875.92
利息支出			
税金及附加	六、27	34,949.89	56,430.05
销售费用	六、28	1,176,538.03	1,275,010.14
管理费用	六、29	2,404,271.06	2,578,369.32
研发费用	六、30	1,984,064.44	2,319,528.85
财务费用	六、31	56,585.94	32,243.10
其中：利息费用		57,140.76	40,968.95
利息收入		14,312.20	12,731.54
加：其他收益	六、32	21,459.23	28,924.45
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	1,585,544.16	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-201,954.65	3,118,918.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-2,506,377.27	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,763,943.59</b>	<b>-925,741.78</b>
加：营业外收入			-
减：营业外支出	六、36	6,371.18	36,867.47
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-4,770,314.77</b>	<b>-962,609.25</b>
减：所得税费用	六、37	-2,235,602.32	706,251.55
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,534,712.45</b>	<b>-1,668,860.80</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）		-2,534,712.45	-1,668,860.80
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,534,712.45	-1,668,860.80
<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>-2,534,712.45</b>	<b>-1,668,860.80</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,534,712.45	-1,668,860.80
（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）	十四、2	-0.04	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）	十四、2	-0.04	-0.03

法定代表人：苏涛

主管会计工作负责人：吴素萍

会计机构负责人：吴素萍

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	<b>十三、3</b>	<b>13,624,136.96</b>	<b>21,535,819.60</b>
减：营业成本	十三、3	12,991,100.09	19,344,966.57
税金及附加		33,876.60	56,254.50
销售费用		772,534.39	754,237.29
管理费用		2,123,729.90	2,286,135.95
研发费用		1,984,064.44	2,398,643.89
财务费用		56,397.65	32,377.07
其中：利息费用		57,140.76	40,968.95
利息收入		13,557.17	11,760.16
加：其他收益		21,247.84	28,349.08
投资收益（损失以“-”号填列）		-1,035,484.84	
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）		-139,829.65	3,266,962.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-9,230,352.59	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-14,721,985.35</b>	<b>-41,483.73</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出		6,101.83	31,647.24
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-14,728,087.18</b>	<b>-73,130.97</b>
减：所得税费用		-1,592,351.75	717,437.75
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-13,135,735.43</b>	<b>-790,568.72</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,135,735.43	-790,568.72
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			

3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-13,135,735.43</b>	<b>-790,568.72</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.23	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.23	-0.01

**(五) 合并现金流量表**

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		24,954,552.37	24,534,670.4
收到的税费返还		19,911.51	562,379.97
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	886,701.87	1,094,288.11
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>25,861,165.75</b>	<b>26,191,338.51</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		18,962,306.01	20,170,205.33
支付给职工以及为职工支付的现金		2,903,854.37	3,232,891.50
支付的各项税费		427,582.44	440,983.99
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	2,107,419.52	2,754,309.66
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>24,401,162.34</b>	<b>26,598,390.48</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,460,003.41</b>	<b>-407,051.97</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			2,150,000.00
取得投资收益收到的现金			480,000.00
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		452,500.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>452,500.00</b>	<b>2,630,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,999.00	6,489.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		33,684.78	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>56,683.78</b>	<b>6,489.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>395,816.22</b>	<b>2,623,511.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,050,000.00	1,000,000.00



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>5,050,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		3,540,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,349.72	8,741.25
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	六、38	309,848.00	292,044.41
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,878,197.72</b>	<b>1,300,785.66</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,171,802.28</b>	<b>-300,785.66</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>3,027,621.91</b>	<b>1,915,673.37</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,424,663.69	1,508,990.32
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>6,452,285.60</b>	<b>3,424,663.69</b>

法定代表人：苏涛

主管会计工作负责人：吴素萍

会计机构负责人：吴素萍

**(六) 母公司现金流量表**

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		21,965,365.71	24,014,022.50
收到的税费返还		19,911.51	26,616.81
收到其他与经营活动有关的现金		781,905.63	1,215,850.03
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>22,767,182.85</b>	<b>25,256,489.34</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		17,786,113.94	20,129,604.56
支付给职工以及为职工支付的现金		2,222,828.95	2,490,723.91
支付的各项税费		385,463.58	421,991.13
支付其他与经营活动有关的现金		2,095,996.20	3,004,254.13
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>22,490,402.67</b>	<b>26,046,573.73</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>276,780.18</b>	<b>-790,084.39</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			2,150,000.00
取得投资收益收到的现金			480,000.00
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		452,500.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>452,500.00</b>	<b>2,630,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,999.00	
投资支付的现金			
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>22,999.00</b>	<b>-</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>429,501.00</b>	<b>2,630,000.00</b>

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,050,000.00	1,000,000.00
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>5,050,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		3,540,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,349.72	8,741.25
支付其他与筹资活动有关的现金		309,848.00	292,044.41
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,878,197.72</b>	<b>1,300,785.66</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,171,802.28</b>	<b>-300,785.66</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>1,878,083.46</b>	<b>1,539,129.95</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,013,751.70	1,474,621.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>4,891,835.16</b>	<b>3,013,751.70</b>

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	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	57,100,000.00	-	-	-	59,402,037.55	-	-	-	3,862,236.70	-	-95,111,355.16	-	25,252,919.09
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	57,100,000.00	-	-	-	59,402,037.55	-	-	-	3,862,236.70	-	-95,111,355.16	-	25,252,919.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-4,045,440.04						-2,534,712.45		-6,580,152.49
（一）综合收益总额											-2,534,712.45		-2,534,712.45
（二）所有者投入和减少资本					-4,045,440.04								-4,045,440.04
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					-4,045,440.04								-4,045,440.04
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>57,100,000.00</b>	-	-	-	<b>55,356,597.51</b>	-	-	-	<b>3,862,236.70</b>	-	<b>-97,646,067.61</b>	-	<b>18,672,766.60</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	57,100,000.00	-	-	-	59,402,037.55	-	-	-	3,862,236.70	-	-93,922,494.36	-	26,441,779.89
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													

二、本年期初余额	57,100,000.00	-	-	-	59,402,037.55	-	-	-	3,862,236.70	-	-93,922,494.36	-	26,441,779.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,188,860.80		-1,188,860.80
（一）综合收益总额											-1,668,860.80		-1,668,860.80
（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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他											480,000.00		480,000.00
四、本年年末余额	57,100,000.00	-	-	-	59,402,037.55	-	-	-	3,862,236.70	-	-95,111,355.16	-	25,252,919.09

法定代表人：苏涛

主管会计工作负责人：吴素萍

会计机构负责人：吴素萍

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	57,100,000.00	-	-	-	55,356,597.51	-	-	-	3,862,236.70	-	-82,894,149.81	33,424,684.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他											1,486,647.63	1,486,647.63
二、本年期初余额	57,100,000.00	-	-	-	55,356,597.51	-	-	-	3,862,236.70	-	-81,407,502.18	34,911,332.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-13,135,735.43	-13,135,735.43
（一）综合收益总额											-13,135,735.43	-13,135,735.43
（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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>57,100,000.00</b>	-	-	-	<b>55,356,597.51</b>	-	-	-	<b>3,862,236.70</b>	-	<b>-94,543,237.61</b>	<b>21,775,596.60</b>

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	57,100,000.00	-	-	-	55,356,597.51	-	-	-	3,862,236.70	-	-82,583,581.09	33,735,253.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	57,100,000.00	-	-	-	55,356,597.51	-	-	-	3,862,236.70	-	-82,583,581.09	33,735,253.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-310,568.72	-310,568.72
（一）综合收益总额											-790,568.72	-790,568.72
（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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他										480,000.00		<b>480,000.00</b>
<b>四、本年期末余额</b>	<b>57,100,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>55,356,597.51</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,862,236.70</b>	<b>-</b>	<b>-82,894,149.81</b>	<b>33,424,684.40</b>



# 新锐英诚科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

新锐英诚科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为新锐英诚（北京）科技有限公司，于 2004 年 4 月 12 日经北京市工商行政管理局海淀分局批准设立，2010 年 11 月 16 日，公司整体变更为新锐英诚（北京）科技股份有限公司，于 2010 年 12 月 7 日办理了工商变更手续并取得企业法人营业执照。2018 年 5 月 23 日，公司名称变更为新锐英诚科技股份有限公司。公司统一社会信用代码：91110108761441628N，法定代表人：苏涛，注册资本：5,710.00 万元，注册地址：北京市海淀区西北旺镇唐家岭村南 2 号院 3 幢房 3119。

公司经营范围：技术推广；计算机系统服务；基础软件服务；应用软件开发；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.5 以上的云计算数据中心除外）；计算机维修；销售广播电视设备（不含卫星电视广播地面接收装置）、机械设备、五金交电、电子产品、计算机、软件及辅助设备；货物进出口、技术进出口、代理进出口。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事软件和信息技术服务业务。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 8 日批准报出。

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度相比减少 1 家，详见本附注七“合并范围的变更”。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

## 2、持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、记账本位币

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

### 4、重要性判断标准

本集团按披露事项涉及的相关负债金额的重要性：

确定重要性选择的标准/基准	确定符合重要性的比例或性质
负债金额	披露事项涉及的负债金额占集团合并总负债的比例 $\geq 0.5\%$

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，

参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、16“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参

与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 8、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般是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。

## 9、 外币业务和外币报表折算

### （1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

### （2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该

金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。



若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交

易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 11、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
关联方组合	按对象划分组合
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1	关联方组合
组合 2	账龄组合
组合 3	本组合为日常经常活动中应收取的各类代垫款等应收款项

#### ⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

### 12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、10“金融工具”及附注四、11“金融资产减值”。

### 13、存货

#### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按次摊销法摊销。

## 14、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

## 15、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——

持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。



采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

## 17、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50--19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

#### （4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出

加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 19、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”。

## 20、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### （2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 23、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 24、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 25、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”。

### 26、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

## 27、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公

允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

### （3）涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 28、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## 29、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。



本集团系统集成、自由产品业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。

本集团向客户提供服务业务通常服务完成后经客户验收，确认收入。

### 30、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### 31、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

### 32、递延所得税资产/递延所得税负债

#### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 33、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### （1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋。

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

##### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### 34、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、15“持有待售资产和处置组”相关描述。

#### (2) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

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

### 35、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

本集团自 2023 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号)“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的	合并资产负债表： 递延所得税资产 2022 年 12 月 31 日列示金额增加 12,284.66 元； 未分配利润 2022 年 12 月 31 日列示金额增加 12,284.66 元。 合并利润表： 2022 年度所得税费用减少 12,284.66 元； 2022 年度净利润增加 12,284.66 元。 母公司资产负债表： 递延所得税资产 2022 年 12 月 31 日列示金额增加 12,284.66 元；

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。	未分配利润 2022 年 12 月 31 日列示金额增加 12,284.66 元。 母公司利润表： 2022 年度所得税费用减少 12,284.66 元； 2022 年度净利润增加 12,284.66 元。

## (2) 会计估计变更

本报告期本集团主要会计估计未发生变更。

## (3) 会计差错更正

本集团报告期内无会计差错更正事项。

(4) 首次执行《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号)“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定涉及调整报表情况：

## 合并资产负债表

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	6,252,990.95	6,265,275.61	12,284.66
未分配利润	-95,123,639.82	-95,111,355.16	12,284.66

## 母公司资产负债表

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	5,736,515.21	5,748,799.87	12,284.66
未分配利润	-82,906,434.47	-82,894,149.81	12,284.66

## 合并利润表

项目	2022 年度调整前	2022 年度调整后	调整数
所得税费用	718,536.21	706,251.55	-12,284.66
净利润	-1,681,145.46	-1,668,860.80	12,284.66

## 母公司利润表

项目	2022 年度调整前	2022 年度调整后	调整数
所得税费用	729,722.41	717,437.75	-12,284.66
净利润	-802,853.38	-790,568.72	12,284.66

### 36、重大会计判断和估计

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

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

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

#### （1）收入确认

如本附注四、29、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

#### （2）租赁

##### ①租赁的识别

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

##### ②租赁的分类

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

##### ③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情

况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### （3）金融资产减值

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

### （4）存货跌价准备

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

### （5）金融工具公允价值

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

### （6）长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

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

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金

流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

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

#### （8）递延所得税资产

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

#### （9）所得税

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

#### （10）预计负债

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

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

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。



税种	具体税率情况
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴/详见下表。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
新锐英诚科技股份有限公司	按小型微利企业计缴
新锐英诚（北京）信息技术有限公司	按小型微利企业计缴

## 2、 税收优惠及批文

新锐英诚科技股份有限公司及新锐英诚（北京）信息技术有限公司享受小型微利企业所得税优惠政策，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

### 1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	8,404.24	16,600.65
银行存款	6,119,881.36	3,408,063.04
其他货币资金	324,000.00	
合 计	6,452,285.60	3,424,663.69

### 2、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
6 个月以内	223,057.20
7-12 个月	19,330.00
1 年以内小计	242,387.20
1 至 2 年	
2 至 3 年	1,958,720.00
3 至 4 年	60,392.00
4 至 5 年	
5 年以上	420,000.00
小 计	2,681,499.20
减：坏账准备	830,828.10

账 龄	年末余额
合 计	1,850,671.10

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,681,499.20	100.00	830,828.10	30.98	1,850,671.10
其中：					
账龄组合	2,681,499.20	100.00	830,828.10	30.98	1,850,671.10
关联方组合					
合 计	2,681,499.20	100.00	830,828.10	30.98	1,850,671.10

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,798,402.00	100.00	1,851,946.40	31.94	3,946,455.60
其中：					
账龄组合	5,798,402.00	100.00	1,851,946.40	31.94	3,946,455.60
关联方组合					
合 计	5,798,402.00	100.00	1,851,946.40	31.94	3,946,455.60

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	223,057.20		0.00
7-12 个月	19,330.00	966.50	5.00
1 年以内小计	242,387.20	966.50	
1 至 2 年			
2 至 3 年	1,958,720.00	391,744.00	20.00
3 至 4 年	60,392.00	18,117.60	30.00
4 至 5 年			

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上	420,000.00	420,000.00	100.00
合 计	2,681,499.20	830,828.10	

(2) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,851,946.40	133,672.45		920,640.00	234,150.75	830,828.10
合 计	1,851,946.40	133,672.45		920,640.00	234,150.75	830,828.10

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	920,640.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
北京立通新宇科技有限公司	货款	819,500.00	确定无法收回	否
北京华宇信息技术有限公司	货款	80,000.00	确定无法收回	否
中国人民解放军 32058 部队	货款	21,140.00	确定无法收回	否
合 计	——	920,640.00	——	——

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
北京合众星联科技有限公司	1,540,000.00	57.43	308,000.00
上海观瑞新能源汽车技术有限公司	420,000.00	15.66	420,000.00
北京南天软件有限公司	371,000.00	13.84	74,200.00
北京浩普诚华科技有限公司	183,787.20	6.85	
成都索贝数码科技股份有限公司	47,720.00	1.78	9,544.00
合 计	2,562,507.20	95.56	811,744.00

3、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	4,848,230.11	100.00	4,817.21	0.58
1 至 2 年			826,862.05	99.42

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	4,848,230.11	100.00	831,679.26	100.00

**4、其他应收款**

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	505,752.60	491,527.30
合 计	505,752.60	491,527.30

**(1) 其他应收款**

①按账龄披露

账 龄	年末余额
6 个月以内	404,923.00
7-12 个月	
1 年以内小计	404,923.00
1 至 2 年	103,144.00
2 至 3 年	10,000.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	518,067.00
减：坏账准备	12,314.40
合 计	505,752.60

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
股权转让款	400,000.00	
押金及保证金	113,144.00	646,792.00
代扣代缴社保公积金	4,923.00	4,159.00
小 计	518,067.00	650,951.00
减：坏账准备	12,314.40	159,423.70
合 计	505,752.60	491,527.30

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	159,423.70			159,423.70
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	6,157.20			6,157.20
本年转回	5,000.00			5,000.00
本年转销				
本年核销				
其他变动	148,266.50			148,266.50
2023 年 12 月 31 日余额	12,314.40			12,314.40

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	159,423.70	6,157.20	5,000.00		148,266.50	12,314.40
合 计	159,423.70	6,157.20	5,000.00		148,266.50	12,314.40

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备 年末余额
北京优资融科技有限 公司	股权转让款	400,000.00	6 个月以内	77.21	
北京弘祥嘉泰科技文 化有限公司	押金及保证金	103,144.00	1 至 2 年	19.91	10,314.40
北京捷杰顺达货物运 输有限公司	押金及保证金	10,000.00	2 至 3 年	1.93	2,000.00
代扣代缴社保公积金	代扣代缴社保公积金	4,923.00	6 个月以内	0.95	
合 计	——	518,067.00	——	100.00	12,314.40

## 5、 存货

### (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,647,183.96	1,583,135.44	1,064,048.52
在产品			
库存商品	7,196,903.94	4,663,272.81	2,533,631.13
合 计	9,844,087.90	6,246,408.25	3,597,679.65

### (续表)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,650,702.44	1,811,263.01	839,439.43
在产品	263,181.78		263,181.78
库存商品	22,360,619.34	15,378,773.43	6,981,845.91
合 计	25,274,503.56	17,190,036.44	8,084,467.12

### (2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,811,263.01			228,127.57		1,583,135.44
库存商品	15,378,773.43			7,910,524.44	2,804,976.18	4,663,272.81
合 计	17,190,036.44			8,138,652.01	2,804,976.18	6,246,408.25

## 6、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣的进项税额	9,394.15	126,226.44
房租及物业费	41,523.47	40,142.68
合 计	50,917.62	166,369.12

## 7、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	697,500.00		697,500.00			
合 计	697,500.00		697,500.00			

## (2) 长期股权投资明细情况

投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	其他		
联营企业										
北京新锐广讯 科技有限公司								697,500.00		
合 计								697,500.00		

## 8、其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
北京新锐云科技有限公司	850,000.00	850,000.00
合 计	850,000.00	850,000.00

### (2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京新锐云科技有限公司股权投资		434,000.00			战略投资	
合 计		434,000.00			—	

## 9、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	424,354.18	595,723.54
固定资产清理		
合 计	424,354.18	595,723.54

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	运输设备	电子设备	办公家具及其他	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	2,776,538.85	261,964.78	39,990.52	3,078,494.15
2、本年增加金额		26,752.98		26,752.98
(1) 购置		26,752.98		26,752.98
3、本年减少金额		93,933.13	33,490.52	127,423.65
(1) 处置或报废		93,933.13	33,490.52	127,423.65
4、年末余额		194,784.63	6,500.00	201,284.63
二、累计折旧				
1、年初余额	2,309,920.57	150,842.14	22,007.90	2,482,770.61
2、本年增加金额	131,116.20	53,535.10	7,099.86	191,751.16
(1) 计提	131,116.20	53,535.10	7,099.86	191,751.16
3、本年减少金额		96,472.99	24,579.48	121,052.47



项 目	运输设备	电子设备	办公家具及其他	合 计
(1) 处置或报废		96,472.99	24,579.48	121,052.47
4、年末余额	2,441,036.77	107,904.25	4,528.28	2,553,469.30
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	335,502.08	86,880.38	1,971.72	424,354.18
2、年初账面价值	466,618.28	111,122.64	17,982.62	595,723.54

**10、使用权资产**

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	1,082,398.24	1,082,398.24
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,082,398.24	1,082,398.24
二、累计折旧		
1、年初余额	284,841.60	284,841.60
2、本年增加金额	341,809.92	341,809.92
(1) 计提	341,809.92	341,809.92
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	626,651.52	626,651.52
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		

项 目	房屋及建筑物	合 计
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	455,746.72	455,746.72
2、年初账面价值	797,556.64	797,556.64

## 11、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	软件	知识产权		合 计
		著作权	小计	
一、账面原值				
1、年初余额	4,151,990.58	42,097,325.58	42,097,325.58	46,249,316.16
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
3、本年减少金额	290,715.39			290,715.39
(1) 处置	290,715.39			290,715.39
4、年末余额	3,861,275.19	42,097,325.58	42,097,325.58	45,958,600.77
二、累计摊销				
1、年初余额	2,944,087.65	18,551,846.73	18,551,846.73	21,495,934.38
2、本年增加金额	397,303.37	281,700.48	281,700.48	679,003.85
(1) 计提	397,303.37	281,700.48	281,700.48	679,003.85
3、本年减少金额	290,715.39			290,715.39
(1) 处置	290,715.39			290,715.39
4、年末余额	3,050,675.63	18,833,547.21	18,833,547.21	21,884,222.84
三、减值准备				
1、年初余额		22,234,421.64	22,234,421.64	22,234,421.64
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额		22,234,421.64	22,234,421.64	22,234,421.64
四、账面价值				
1、年末账面价值	810,599.56	1,029,356.73	1,029,356.73	1,839,956.29

项 目	软件	知识产权		合 计
		著作权	小计	
2、年初账面价值	1,207,902.93	1,311,057.21	1,311,057.21	2,518,960.14

## 12、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京新锐广讯科技有限公司	23,701,743.44			23,701,743.44		
合 计	23,701,743.44			23,701,743.44		

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京新锐广讯科技有限公司	23,701,743.44			23,701,743.44		
合 计	23,701,743.44			23,701,743.44		

## 13、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	28,480,829.88	7,120,207.47	41,435,828.18	6,252,990.95
信用减值准备	843,142.52	210,785.63		
租赁负债	496,380.83	124,095.20	846,695.29	211,673.82
合 计	29,820,353.23	7,455,088.30	42,282,523.47	6,464,664.77

### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
使用权资产	455,746.72	113,936.68	797,556.64	199,389.16
合 计	455,746.72	113,936.68	797,556.64	199,389.16

### (3) 递延所得税资产和递延所得税负债以抵消后的净额列示：

项 目	年末余额		年初余额	
	抵消金额	抵消后余额	抵消金额	抵消后余额
递延所得税资产	113,936.68	7,341,151.62	199,389.16	6,265,275.61

项 目	年末余额		年初余额	
	抵消金额	抵消后余额	抵消金额	抵消后余额
递延所得税负债	113,936.68		199,389.16	
合 计		7,341,151.62		6,265,275.61

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	59,581,054.87	56,495,977.69
商誉减值准备		23,701,743.44
合 计	59,581,054.87	80,197,721.13

14、短期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	1,510,000.00	
合 计	1,510,000.00	

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
货款	320,744.85	1,092,301.36
合 计	320,744.85	1,092,301.36

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
光典信息发展有限公司	39,600.00	未执行完毕
合 计	39,600.00	—

16、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
货款	6,647,737.17	392,830.09
合 计	6,647,737.17	392,830.09

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	176,056.30	2,395,606.13	2,304,005.05	267,657.38
二、离职后福利-设定提存计划	18,620.39	242,511.94	242,183.58	18,948.75
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	194,676.69	2,638,118.07	2,546,188.63	286,606.13

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	162,576.00	2,139,576.14	2,047,815.36	254,336.78
2、职工福利费		54,282.50	54,282.50	
3、社会保险费	13,480.30	147,010.49	147,170.19	13,320.60
其中：医疗保险费	13,257.22	144,104.67	144,304.51	13,057.38
工伤保险费	223.08	2,905.82	2,865.68	263.22
生育保险费				
4、住房公积金		54,737.00	54,737.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	176,056.30	2,395,606.13	2,304,005.05	267,657.38

## (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	18,056.00	235,162.40	234,935.11	18,283.29
2、失业保险费	564.39	7,349.54	7,248.47	665.46
3、企业年金缴费				
合 计	18,620.39	242,511.94	242,183.58	18,948.75

## 18、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	110,289.61	128,025.09
个人所得税		1,360.00
城市维护建设税	2,757.24	6,401.25
教育费附加	1,654.34	3,840.75
地方教育费附加	1,102.89	2,560.50
合 计	115,804.08	142,187.59

**19、一年内到期的非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、21）	381,255.51	379,105.50
合 计	381,255.51	379,105.50

**20、其他流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	864,205.83	51,067.91
合 计	864,205.83	51,067.91

**21、租赁负债**

项 目	年末余额	年初余额
尚未支付租赁付款额	507,899.63	887,005.13
减：未确认融资费用	11,518.80	40,309.84
租赁付款额小计	496,380.83	846,695.29
减：一年内到期的租赁负债	381,255.51	379,105.50
合 计	115,125.32	467,589.79

**22、股本**

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	57,100,000.00						57,100,000.00

**23、资本公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	55,356,597.51			55,356,597.51
其他资本公积	4,045,440.04		4,045,440.04	
合 计	59,402,037.55		4,045,440.04	55,356,597.51

注：其他资本公积减少系转让北京新锐广讯科技有限公司股权所致。

**24、盈余公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	3,862,236.70			3,862,236.70
合 计	3,862,236.70			3,862,236.70

**25、未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-95,111,355.16	-93,922,494.36
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-95,111,355.16	-93,922,494.36
加：本年归属于母公司股东的净利润	-2,534,712.45	-1,668,860.80
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
处置其他权益工具收益		480,000.00
年末未分配利润	-97,646,067.61	-95,111,355.16

**26、营业收入和营业成本**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,140,319.86	12,146,525.56	21,866,873.09	19,678,875.92
其他业务				
合 计	14,140,319.86	12,146,525.56	21,866,873.09	19,678,875.92

**27、税金及附加**

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	11,382.64	20,977.41
教育费附加	6,829.57	12,586.44
地方教育费附加	4,553.04	8,390.95
印花税	6,084.64	8,375.25
车船使用税	6,100.00	6,100.00
合 计	34,949.89	56,430.05

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**28、销售费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,029,196.97	1,030,352.52
房租及物业管理费	76,414.53	148,231.44
车辆费用	46,171.48	27,964.02

项 目	本年发生额	上年发生额
差旅费	10,992.00	2,609.27
办公费	2,685.19	14,133.54
业务招待费	2,000.00	23,775.09
通讯费	1,680.00	0.00
市内交通费	800.06	4,211.26
服务费	0.00	18,676.48
其他	6,597.80	5,056.52
合 计	1,176,538.03	1,275,010.14

**29、管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,487,121.77	1,534,529.08
聘请中介机构费用	285,849.05	284,301.88
房租及物业管理费	196,900.51	290,988.72
折旧费	161,295.72	215,883.90
差旅费	79,584.45	10,147.88
无形资产摊销	55,537.08	55,537.08
车辆费用	52,283.37	45,548.08
业务招待费	32,052.70	18,895.00
办公费	13,351.46	35,765.38
通讯费	8,726.80	27,073.63
市内交通费	7,398.90	5,700.30
水电费	6,792.46	6,792.46
长期待摊费用摊销	0.00	17,138.71
其他	17,376.79	30,067.22
合 计	2,404,271.06	2,578,369.32

**30、研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
折旧摊销费	653,922.21	703,615.67
委托开发费	629,636.78	741,000.00
职工薪酬	482,341.07	659,252.36
房租及物业管理费	186,994.28	199,911.90
差旅费	20,129.57	2,871.13



项 目	本年发生额	上年发生额
材料费	11,040.53	
其他		12,877.79
合 计	1,984,064.44	2,319,528.85

**31、财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	57,140.76	40,968.95
其中：租赁负债的利息费用	28,791.04	32,227.70
减：利息收入	14,312.20	12,731.54
手续费	13,757.38	4,005.69
贴息补贴		
合 计	56,585.94	32,243.10

**32、其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
增值税即征即退	19,911.51	26,619.70	
个税手续费	1,545.63	2,304.75	
增值税减免	2.09		
合 计	21,459.23	28,924.45	

**33、投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	3,499,159.46	
其他	-1,913,615.30	
合 计	1,585,544.16	

**34、信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-200,797.45	2,985,191.31
其他应收款坏账损失	-1,157.20	133,726.75
合 计	-201,954.65	3,118,918.06

**35、资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-2,506,377.27	
无形资产减值损失		

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	-2,506,377.27	

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 36、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	6,371.18	36,867.47	6,371.18
其中：固定资产	6,371.18	36,867.47	6,371.18
合 计	6,371.18	36,867.47	6,371.18

### 37、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-2,235,602.32	706,251.55
合 计	-2,235,602.32	706,251.55

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-4,770,314.76
按法定税率计算的所得税费用	-1,192,578.69
子公司适用不同税率的影响	-357,463.59
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	3,405.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,189,173.42
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-1,592,351.74
研发费用加计扣除	-285,786.99
所得税费用	-2,235,602.32

### 38、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
利息收入	14,312.20	12,731.54
往来款	3,817.21	360,000.00

项 目	本年发生数	上年发生数
政府补助	1,627.86	2,428.57
押金、保证金和备用金	866,944.60	719,128.00
合 计	886,701.87	1,094,288.11

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
往来款		250,000.00
各项费用	1,550,517.92	1,739,122.66
押金、保证金和备用金	556,901.60	765,187.00
合 计	2,107,419.52	2,754,309.66

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
丧失子公司控股权减少的现金净额	33,684.78	
合 计	33,684.78	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
租赁负债支付费用	309,848.00	292,044.41
合 计	309,848.00	292,044.41

(5) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,534,712.44	-1,668,860.80
加：资产减值准备	2,506,377.27	
信用减值损失	201,954.65	-3,118,918.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	191,751.16	263,248.21
使用权资产折旧	341,809.92	284,841.60
无形资产摊销	679,003.85	694,649.76
长期待摊费用摊销		34,277.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	6,371.18	36,867.47
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	57,140.76	40,968.95
投资损失（收益以“—”号填列）	-1,585,544.16	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-2,247,886.97	706,251.55

项 目	本金额	上年金额
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）	8,954,105.49	2,129,970.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,705,862.93	6,350,122.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,416,789.02	-6,002,971.36
其他	12,284.66	-157,500.00
经营活动产生的现金流量净额	1,460,003.41	-407,051.97
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	6,452,285.60	3,424,663.69
减：现金的年初余额	3,424,663.69	1,508,990.32
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,027,621.91	1,915,673.37

**七、合并范围的变更**

本年度公司出售持有北京新锐广讯科技有限公司 55%的股权，由全资子公司变为联营公司，不再纳入合并范围。

**八、在其他主体中的权益**

**1、在子公司中的权益**

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
新锐英诚（北京）信息技术有限公司	北京	北京市海淀区西北旺镇唐家岭村南 2 号院 3 幢房 3119	科技推广和应用服务业	100.00		投资设立

**2、在联营企业中的权益**

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京新锐广讯科技有限公司	北京	北京市海淀区西北旺镇唐家岭村南 2 号院 3 幢房 3119	科技推广和应用服务业	45%		权益法核算

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：持有 20%或以上表决权但不具有重大影响。

## 九、关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

截止报告期末，苏涛直接持股比例 11.67%，通过直接和间接以及一致行动人控制公司股份表决权比例为 18.71%。

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、 本集团的合营和联营企业情况

详见附注八、2、在联营企业中的权益。

### 4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京新锐云科技有限公司	参股公司
李文超	持股 5% 以上股东
北京新锐融通投资合伙企业（有限合伙）	持股 5% 以上股东、受本公司实际控制人同一控制下的公司
付生慧	董事、副总经理、董事会秘书
吴素萍	董事、财务总监
王晶	董事
赵振宇	董事
李慧明	监事会主席
郭丹	监事
段长江	职工监事

### 5、 关联方交易情况

#### （1） 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	761,392.00	944,372.00

## 十、承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

### 十一、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 8 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### 十二、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。

### 十三、公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
6 个月以内	223,057.20
7-12 个月	19,330.00
1 年以内小计	242,387.20
1 至 2 年	
2 至 3 年	1,958,720.00
3 至 4 年	60,392.00
4 至 5 年	
5 年以上	420,000.00
小 计	2,681,499.20
减：坏账准备	830,828.10
合 计	1,850,671.10

##### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,681,499.20	100.00	830,828.10	30.98	1,850,671.10
其中：					
账龄组合	2,681,499.20	100.00	830,828.10	30.98	1,850,671.10
关联方组合					
合 计	2,681,499.20	100.00	830,828.10	30.98	1,850,671.10

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,232,964.50	100.00	1,617,795.65	30.92	3,615,168.85
其中：					
账龄组合	5,232,964.50	100.00	1,617,795.65	30.92	3,615,168.85
关联方组合					
合计	5,232,964.50	100.00	1,617,795.65	30.92	3,615,168.85

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	223,057.20		0.00
7-12 个月	19,330.00	966.50	5.00
1 年以内小计	242,387.20		
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年	1,958,720.00	391,744.00	20.00
3 至 4 年	60,392.00	18,117.60	30.00
4 至 5 年			40.00
5 年以上	420,000.00	420,000.00	100.00
合计	2,681,499.20	830,828.10	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,617,795.65	133,672.45		920,640.00		830,828.10
合计	1,617,795.65	133,672.45		920,640.00		830,828.10

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	920,640.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
北京立通新宇科技有限公司	货款	819,500.00	确定无法收回	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
北京华宇信息技术有限公司	货款	80,000.00	确定无法收回	否
中国人民解放军 32058 部队	货款	21,140.00	确定无法收回	否
合 计	——	920,640.00	——	——

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京合众星联科技有限公司	1,540,000.00	57.43	308,000.00
上海观瑞新能源汽车技术有限公司	420,000.00	15.66	420,000.00
北京南天软件有限公司	371,000.00	13.84	74,200.00
北京浩普诚华科技有限公司	183,787.20	6.85	
成都索贝数码科技股份有限公司	47,720.00	1.78	9,544.00
合 计	2,562,507.20	95.56	811,744.00

2、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,000,000.00		3,000,000.00	23,750,000.00	9,969,647.41	13,780,352.59
对联营、合营企业投资	9,788,662.79	8,640,000.00	1,148,662.79			
合 计	12,788,662.79	8,640,000.00	4,148,662.79	23,750,000.00	9,969,647.41	13,780,352.59

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京新锐广讯科技有限公司	20,750,000.00		20,750,000.00			
新锐英诚（北京）信息技术有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
合 计	23,750,000.00			3,000,000.00		

3、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,624,136.96	12,991,100.09	21,535,819.60	19,344,966.57



项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务				
合 计	13,624,136.96	12,991,100.09	21,535,819.60	19,344,966.57

#### 十四、 补充资料

##### 1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-6,371.18	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-6,371.18	
减：所得税影响额		

项 目	金 额	说 明
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-6,371.18	

**2、净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.57	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-10.55	-0.04	-0.04

## 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	6,252,990.95	6,265,275.61	-	-
未分配利润	-95,123,639.82	-95,111,355.16	-	-
所得税费用	718,536.21	706,251.55	-	-
净利润	-1,681,145.46	-1,668,860.80	-	-

#### (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

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号)“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

合并资产负债表：

递延所得税资产 2022 年 12 月 31 日列示金额增加 12,284.66 元；

未分配利润 2022 年 12 月 31 日初列示金额增加 12,284.66 元。

合并利润表：

2022 年度所得税费用减少 12,284.66 元；

2022 年度净利润增加 12,284.66 元。

母公司资产负债表：

递延所得税资产 2022 年 12 月 31 日列示金额增加 12,284.66 元；

未分配利润 2022 年 12 月 31 日初列示金额增加 12,284.66 元。

母公司利润表：

2022 年度所得税费用减少 12,284.66 元；

2022 年度净利润增加 12,284.66 元。

## 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	-6,371.18
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-6,371.18</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-6,371.18</b>

## 三、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用