



大陆康腾

NEEQ: 872606

北京大陆康腾科技股份有限公司

(Beijing Continental Kangteng 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、公司负责人陈阳、主管会计工作负责人崔雪倩及会计机构负责人（会计主管人员）崔雪倩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、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“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

无

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	12
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	14
第五节	公司治理	17
第六节	财务会计报告	21
附件	会计信息调整及差异情况.....	85

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	北京大陆康腾科技股份有限公司总经办办公室

释义

释义项目		释义
大陆康腾、公司、股份公司、挂牌公司	指	北京大陆康腾科技股份有限公司
控股股东、实际控制人	指	陈阳
章程、公司章程	指	北京大陆康腾科技股份有限公司公司章程
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
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	指	2023 年度
元	指	人民币元
万元	指	人民币万元
股东大会	指	北京大陆康腾科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京大陆康腾科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京大陆康腾科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
主办券商	指	首创证券股份有限公司
审计机构、会计师事务所、中兴华	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所、秀进	指	北京秀进律师事务所
3S	指	“3S”技术是遥感技术（Remote Sensing RS）、地理信息系统（Geographical information System GIS）、全球定位系统（Global Positioning System GPS）的统称。
云计算	指	基于互联网的相关服务的增加、使用和交付模式，通常涉及通过互联网来提供动态易扩展且经常是虚拟化的资源。
智慧林业	指	充分利用云计算、物联网、移动互联网、大数据等新一代信息技术，通过感知化、物连化、智能化的手段，形成林业立体感知、管理协同高效、生态价值凸显、服务内外一体的林业发展新模式。
林业大数据	指	基于大数据存储系统和分布式计算框架，对林业业务数据、林业产业数据、林业相关互联网数据等多来源、多形态的数据进行存储和管理，利用最新的数据挖掘技术和数据可视化技术，充分揭示数据的规律性和价值性，为林业资源监管、生态工程管理、灾害预防应急、林业产业服务等林业管理工作提供强大的信息支撑和决策支持。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京大陆康腾科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Continental Kangteng Technology Co.,Ltd.		
法定代表人	陈阳	成立时间	2003 年 1 月 29 日
控股股东		实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈阳），一致行动人为（陈阳）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-652 信息系统集成服务-6520 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	森林草原应急减灾行业软件开发、系统集成建设、运营和技术服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	大陆康腾	证券代码	872606
挂牌时间	2018 年 1 月 29 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	10,920,000
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 115 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张得翼	联系地址	北京市朝阳区东土城路 12 号院怡和阳光大厦 C 座
电话	010-61845520	电子邮箱	zhangdeyi@cont.com.cn
传真	010-61845325		
公司办公地址	北京市朝阳区东土城路 12 号院怡和阳光大厦 C 座	邮政编码	100013
公司网址	www.cont.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	91110101746706325Y		
注册地址	北京市朝阳区和平街东土城路 12 号院 3 号楼 12 层 1202 室		
注册资本（元）	10,920,000	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

1、商业模式

公司拥有国家高新技术企业、中关村高新技术企业、安防工程企业设计施工维护叁级、ITSS 信息技术服务运行维护叁级、ISO9001 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、ISO18001 职业健康安全体系认证、ISO20000 信息技术服务管理体系认证、27001 信息安全管理体认证等资质，公司在林业信息化领域深耕多年，有成熟的产品、稳定的市场和良好的售后服务。

公司注重知识产权管理，截止报告期末，拥有软件著作权 91 项。2023 年，公司顺应国家机构改革方案调整业务软件开发的需求，获得《国家森林草原防灭火信息共享平台 V1.0》、《应急卫星监测移动 APP V1.0》、《森林草原火灾移动 APP V1.0》、《林草湿审批监测核查执法信息系统 V1.0》、《森林草原火灾快速评估系统 V1.0》等多项计算机软件著作权。公司通过以上知识产权的申请和维护，进一步增强公司在市场中的竞争优势。

2、产品与服务

公司主要产品与服务为系统集成服务、软件开发、运维服务及商品销售，公司所处行业为 I65 软件和信息技术服务业，主营业务为森林草原应急减灾行业软件开发、系统集成建设、运营和技术服务，是处于国内顶级的林业信息化领域全业务信息化系统提供商。公司是《森林防火指挥调度系统技术要求》（标准号 LY/T 2795-2017）、《森林防火地理信息系统技术要求》（标准号 LY/T 2663-2016）的主要起草单位，以上标准分别于 2017 年 9 月 1 日和 2016 年 12 月 1 日由国家林业和草原局正式发布实施。

3、经营模式

公司主要经营模式是通过深入研究政府森林草原和应急减灾单位的业务与管理需求，进行业务系统软硬件的研发、销售、运维支撑及技术能力积累等。业务推广实施主要以项目方式落地，并获取产品研发、运维支撑、个性定制及系统升级等收益。在产品研发方面，为客户提供标准化或定制化的软件系统、硬件集成等，并基于客户核心的或关键的业务支撑平台、管理平台等进行持续的优化迭代，也产生持续的服务收益。同时，公司也根据自身的团队、技术和业务等积累，提供相对标准化的软硬件产品，通过直销的方式进行销售，从而获取产品收益。

4、客户类型

公司主要客户分为政府森林草原、应急减灾单位两大类。森林草原单位客户为国家森林和草原局，各省市县级森林草原管理单位。应急减灾单位客户为国家应急管理部，各省市县级应急减灾管理单位。

5、销售渠道及收入模式

公司通过直销、参与招投标等方式获取订单，向客户销售系统集成服务、软件开发产品、运维服务及商品销售。收入来源主要是森林草原、应急减灾政府单位信息化项目建设收入，通过设计、开发、施工、运维等方式，为客户提供高效、便捷的信息化系统等服务，产品销售或项目建设遍布全国。

报告期内、报告期末至本报告披露之日，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2021 年被认定北京市“专精特新”中小企业，有效期三年；2021 年被认定高新技术企业，有效期三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	46,918,513.89	43,065,582.97	8.95%
毛利率%	28.16%	30.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	637,438.76	271,448.41	134.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	636,494.15	655,343.42	-2.88%
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）	2.49%	1.03%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.48%	2.48%	-
基本每股收益	0.06	0.02	200%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	60140008.45	52,640,552.56	14.25%
负债总计	35,382,368.52	26,117,951.39	35.47%
归属于挂牌公司股东的净资产	24757639.93	26,522,601.17	-6.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.27	2.43	-6.58%
资产负债率%（母公司）	58.83%	49.62%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	1.52	1.79	-
利息保障倍数	6.66	6.56	-
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	10262186.73	-5,520,108.55	-
应收账款周转率	4.61	6.34	-
存货周转率	1.78	1.30	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	14.25%	-17.42%	-
营业收入增长率%	8.95%	-15.22%	-
净利润增长率%	134.83%	3.81%	-

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	5,778,959.34	9.61%	5,226,158.91	9.93%	10.58%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	12,070,598.97	20.07%	6,102,907.45	11.59%	97.78%
交易性金融资产	14,584,166.96	24.22%	10,677,144.17	20.28%	36.59%
预付款项	1,149,308.00	1.91%	189,278.00	0.36%	507.21%
其他应收款	750,613.48	1.25%	972,592.54	1.85%	-22.82%
存货	17,969,911.13	29.85%	19,914,054.58	37.83%	-9.76%
合同资产	1,260,914.55	2.09%	1,297,275.45	2.46%	-2.80%
其他流动资产	105,200.00	0.17%	71,150.00	0.14%	47.86%
固定资产	5,316,422.46	8.83%	5,722,584.19	10.87%	-7.10%
使用权资产	1,138,913.56	1.89%	2,446,407.27	4.65%	-53.45%
无形资产	15,000.00	0.02%	21,000.00	0.04%	-28.57%
短期借款	-	-	20,000.00	0.04%	-100%
应付账款	5,201,404.24	8.64%	2,303,282.00	4.38%	125.83%
合同负债	25,485,946.76	42.33%	18,465,420.19	35.08%	38.02%
应付职工薪酬	1,636,894.62	2.72%	1,439,904.50	2.74%	13.68%
应交税费	681,103.37	1.13%	526,915.02	1.00%	29.26%
其他应付款	-	-	1,083.00	0.00%	-100%
一年内到期的流动负债	917,084.32	1.52%	1,311,485.11	2.49%	-30.07%
其他流动负债	1,289,098.18	2.14%	735,833.36	1.40%	75.19%
租赁负债	-	-	847,904.56	1.61%	-100%
递延所得税负债	170,837.03	0.28%	466,123.65	0.89%	-63.35%

项目重大变动原因:

1、交易性金融资产:

本期期末较上年期末增长 36.59%，主要原因为本期购买理财产品增加所致。

2、应收账款

本期期末较上年期末增长 97.78%，主要原因为报告期内个别确认收入项目尾款金额较大，并且未收回所致。

3、合同负债

本期期末较上年期末增长 38.02%，主要原因为本期收到的正在执行合同的首付款及进度款增加所致。

(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	46,918,513.89	-	43,065,582.97	-	8.95%
营业成本	33,704,654.75	71.84%	30,113,697.82	69.93%	11.92%
毛利率%	28.16%	-	30.07%	-	-
税金及附加	442,859.64	0.94%	582,454.36	1.35%	-23.97%
销售费用	3,165,747.03	6.75%	2,940,952.17	6.83%	7.64%
管理费用	6,910,384.92	14.73%	5,146,998.33	11.95%	34.26%
研发费用	4,176,404.95	8.90%	4,704,024.91	10.92%	-11.22%
财务费用	51,347.62	0.11%	2,652.62	0.01%	1,835.73%
其他收益	1,867,179.27	3.98%	904,026.5	2.10%	106.54%
投资收益	59,707.71	0.13%	93,213.39	0.22%	-35.95%
公允价值变动收益	-	-	-483,302.32	-1.12%	-
信用减值损失	-56,834.53	-0.12%	398,091.17	0.92%	-114.28%
资产减值损失	4,040.10	0.01%	-63,197.22	-0.15%	-
资产处置收益	-	-	3,391.96	0.01%	-100%
营业利润	341,207.53	0.73%	427,026.24	0.99%	-20.10%
营业外收入	1,002.73	0.00%	2,831.51	0.01%	-64.59%
营业外支出	58.12	0.00%	29.55	0.00%	96.68%
净利润	637,438.76	1.36%	271,448.41	0.63%	134.83%

项目重大变动原因:

1、管理费用

本期管理费用较上年增长 34.26%，主要原因为本年度管理人员工资薪酬及房租增加。

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	46,918,513.89	43,065,582.97	8.95%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	33,704,654.75	30,113,697.82	11.92%
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
商品销售	687,168.93	420,043.85	38.87%	-58.26%	-71.68%	28.96%
软件开发及系统集成	40,155,827.00	29,474,226.93	26.60%	12.61%	20.89%	-5.03%
运维服务	6,075,517.96	3,810,383.97	37.28%	5.48%	-10.33%	11.06%

按地区分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的原因:

本年公司主营业务收入同比增长 8.95%，金额增加 385.29 万元，其中商品销售收入比上年同期下降 58.26%；软件开发及系统集成收入比上年同期增长 12.61%；运维服务收入比上年同期增长 5.48%。收入构成变动的主要原因为报告期内由于客户需求多元化，公司项目以软件开发及系统集成为主，单纯商品销售项目合同减少。

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	应急管理部森林防火预警监测信息中心	11,456,413.41	24.42%	否
2	数字广东网络建设有限公司	9,073,420.35	19.34%	否
3	广东省森林资源保育中心	3,796,057.03	8.09%	否
4	应急管理部北方航空护林总站	3,792,694.83	8.08%	否
5	云南省林业双中心	3,496,076.14	7.45%	否
合计		31,614,661.76	67.38%	-

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	利亚德光电股份有限公司	2,146,620.00	12.77%	否
2	北京荣兆科贸有限公司	1,692,900.00	10.07%	否
3	同辉佳视（北京）信息技术股份有限公司	1,463,866.22	8.71%	否
4	北京万美视觉科技有限公司	920,000.00	5.47%	否
5	北京志峰联创商贸有限公司	642,062.02	3.82%	否
合计		6,865,448.24	40.84%	-

(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	10262186.73	-5,520,108.55	-
投资活动产生的现金流量净额	-3,941,321.44	3,606,336.75	-209.29%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,042,024.56	-621,404.65	-

现金流量分析:

- 1.本期经营活动产生的现金流量净额较去年同期增加，主要原因为公司收到项目款较上年增加。
- 2.本期投资活动产生的现金流量净额较去年同期减少，主要原因为公司本年购买理财产品收回金额与支付金额差额小于去年。
- 3.本期筹资活动产生的现金流量净额较去年同期减少，主要为公司本年分配股利所致。

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

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
券商理财产品	自有资金	14,500,000.00	0.00	不存在
其他产品	自有资金	84,166.96	0.00	不存在
合计	-	14,584,166.96	0.00	-

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
实际控制人不当控制的风险	公司控股股东、实际控制人陈阳先生合计直接及间接控制公司 77.10%的股份，能够对本公司实施控制。虽然公司已采取各种措施完善公司法人治理结构，但控股股东及实际控制人仍可能通过行使表决权等方式对公司的人事任免、经营决策等进行不当控制。 应对措施：为减少实际控制人不当控制风险，公司制定了“三会”议事规则，制定了关联交易决策制度，完善了公司内部控制制度。公司还将通过加强对管理层培训等方式，不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵守相关法律法规，忠诚履行职责。
税收优惠政策变化的风险	公司目前为高新技术企业，根据《中华人民共和国所得税法》及其实施条例的规定，高新技术企业可按 15%的税率缴

	纳企业所得税。如果公司未来不能被继续认定为高新技术企业或相应的税收优惠政策发生变化，公司将不再享受相关税收优惠，这将对公司的盈利能力产生一定影响。 应对措施：公司将维持研发投入水平，按时续申高新技术企业资格。
政策变动风险	公司所处行业的下游客户主要为地方政府的林业部门等行业。对于公司产品需求一方面取决于下游客户的需求，另一方面取决于国家对于林业行业的政策支持力度。如果国家对林业行业政策支持力度减弱，势必会影响各级政府林业部门的财政预算，从而导致下游客户的需求缩紧。因此，政策变动风险是潜在影响林业信息化行业发展的制约因素。 应对措施：公司已开发草原客户，分散林业政策变动的风险。
核心技术人员流失风险	公司作为高新技术企业，拥有多项知识产权。林业信息化软件的研究与开发很大程度上依赖于专业人才，特别是核心技术人员。虽然公司已制定完善的研发机制及激励机制以维持技术团队的稳定性，但公司仍无法完全规避关键研发人员流失给公司持续发展带来的风险。倘若核心技术人员离职，很可能影响到公司的持续研发能力，进而影响公司的经营发展。 应对措施：公司制定了一系列激励机制，维护核心技术人员稳定性。
研发相关风险	公司主要为客户提供运维服务、系统集成、软件开发等服务，属于高新技术企业。技术研发是增加企业核心竞争力的重要途径和方式，但技术研发需要投入大量资金、人力、时间成本，如果发生研发失败、研发成果被盗用、研发人员流失等情况，将会给公司造成巨大的资源浪费和损失，间接造成公司核心竞争力下降，公司盈利能力不足等风险。 应对措施：公司持续维护核心技术人员，合理评估研发项目可行性，以降低研发风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	

是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）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	2017年12月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2017年12月9日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员签署《避免同业竞争承诺函》，承诺管理层从未从事或参与股份公司存在同业竞争的行为，并承诺避免与股份公司产生任何新的或潜在的同业竞争，若违反承诺，自愿承担给股份公司造成的一切经济损失。

报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员严格履行上述承诺，未出现违反上述承诺的情况。

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	525,066	4.8083%	-	525,066	4.8083%
	其中：控股股东、实际控制人	218,400	2%	-	218,400	2%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	10,394,934	95.1917%	-	10,394,934	95.1917%
	其中：控股股东、实际控制人	7,281,600	66.6813%	-	7,281,600	66.6813%
	董事、监事、高管	2,500,000	22.8939%	-	2,500,000	22.8939%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		10,920,000	-	0	10,920,000	-
普通股股东人数		5				

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	陈阳	7,500,000	-	7,500,000	68.68%	7,281,600	218,400	0	0
2	陈天越	1,500,000	-	1,500,000	13.74%	1,500,000	0	0	0
3	嘉兴林威投资管理合伙企业（有限合伙）	920,000	-	920,000	8.42%	613,334	306,666	0	0
4	郭海涛	500,000	-	500,000	4.58%	500,000	0	0	0
5	宋坦忠	500,000	-	500,000	4.58%	500,000	0	0	0
合计		10,920,000	0	10,920,000	100%	10,394,934	525,066	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

陈阳先生持有嘉兴林威投资管理合伙企业（有限合伙）75.00%的出资份额且担任嘉兴林威投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人；陈天越先生持有嘉兴林威投资管理合伙企业

（有限合伙）15.00%的出资份额；宋坦忠先生持有嘉兴林威投资管理合伙企业（有限合伙）5.00%的出资份额；郭海涛先生持有嘉兴林威投资管理合伙企业（有限合伙）5.00%的出资份额。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期内，公司的实际控制人未发生变更。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（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

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 5 月 17 日	2.2	0	0
合计	2.2	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒适用 ☐不适用

2023 年 4 月 12 日公司召开的北京大陆康腾股份有限公司第二届董事会第九次会议，审议通过《2022 年年度权益分派预案》的议案，并经 2023 年 5 月 17 日公司召开的 2022 年年度股东大会审议通过。公司以总股本 10,920,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 2.2 元人民币现金。本次权益分派于 2023

年 6 月 21 日实施完毕，共计派发现金红利 2,402,400.00 元。

(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				
陈阳	董事长、总经理	男	1962 年 9 月	2024 年 3 月 29 日	2027 年 3 月 29 日	7,500,000	-	7,500,000	68.68%
陈天越	董事、副总经理	男	1973 年 8 月	2024 年 3 月 29 日	2027 年 3 月 29 日	1,500,000	-	1,500,000	13.74%
郭海涛	董事、技术总监	男	1974 年 8 月	2024 年 3 月 29 日	2027 年 3 月 29 日	500,000	-	500,000	4.58%
宋坦忠	董事、副总经理	男	1969 年 3 月	2024 年 3 月 29 日	2027 年 3 月 29 日	500,000	-	500,000	4.58%
张得翼	董事、副总经理	男	1977 年 5 月	2024 年 3 月 29 日	2027 年 3 月 29 日	-	-	-	-
张得翼	董事会秘书	男	1977 年 5 月	2024 年 3 月 29 日	2027 年 3 月 29 日	-	-	-	-
梁红永	监事会主席	男	1977 年 2 月	2024 年 3 月 29 日	2027 年 3 月 29 日	-	-	-	-
陈辉	监事	男	1971 年 9 月	2024 年 3 月 13 日	2027 年 3 月 13 日	-	-	-	-
张贺然	监事	男	1988 年 8 月	2024 年 3 月 13 日	2027 年 3 月 13 日	-	-	-	-
崔雪倩	财务负责人		1984 年 3 月	2024 年 3 月 29 日	2027 年 3 月 29 日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

截至报告期末，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

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
开发人员	49	16	3	62
市场人员	5	-	-	5
售后人员	26	-	0	26
行政管理人员	12	-	-	12
员工总计	92	16	3	105

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	53	68
专科	36	37
专科以下	3	0
员工总计	92	105

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

为使各项业务顺利开展，公司定期进行各种内部与外部培训，以提高员工的业务水平和管理水平。公司通过建章立制，定岗定编，制定详细的岗位操作说明书，明确工作职责，规范工作标准，优化工作流程，提高工作效率。公司严格依照《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订《劳动合同》，按时足额支付员工薪酬和福利，为员工代扣代缴个人所得税。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理社会保险，维护员工合法权益，提高保障程度。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否

管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照有关法律、法规的要求，不断加强公司治理结构，建立有效的内控管理体系，科学有效规范公司的运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，董事会严格按照信息披露相关制度的要求，及时、准确、完整的披露公司相关信息，提高公司运作的透明度和规范性。公司治理实际情况符合全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求规则。同时，公司为规范挂牌公司年报工作的真实性、准确性、完整性和及时性，第一届董事会第七次会议审议通过《年度报告重大差错责任追究制度》。

(二) 监事会对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》等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地系统工作，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整和完善。

1. 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定进行独立核算，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，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。

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，从企业规范的角度持续完善风险控制体系公司已建立了一套较为健全、完善的会计核算、财务管理、风险控制等内部管理制度，并能够得有效执行。公司将不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

公司已建立年度报告重大差错责任追究制度。

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

(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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 011503 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 9 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	夏子国	夏浩东
	1 年	3 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）	11.4	
审计报告正文如下		

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 011503 号

北京大陆康腾科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京大陆康腾科技股份有限公司（以下简称“大陆康腾公司”）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、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，公允反映了大陆康腾公司 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，我们独立于大陆康腾公司，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

大陆康腾公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括大陆康腾公司 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

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，管理层负责评估大陆康腾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大陆康腾公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大陆康腾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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对大陆康腾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大陆康腾公司不能持续经营。

（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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：夏子国
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：夏浩东

2024年4月9日

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
流动资产：			
货币资金	五、1	5,778,959.34	5,226,158.91
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	五、2	14,584,166.96	10,677,144.17
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、3	12070598.97	6,102,907.45
应收款项融资		-	-
预付款项	五、4	1,149,308.00	189,278.00
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、5	750,613.48	972,592.54
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、6	17,969,911.13	19,914,054.58
合同资产	五、7	1,260,914.55	1,297,275.45
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、8	105,200.00	71,150.00
流动资产合计		53669672.43	44,450,561.10
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、9	5,316,422.46	5,722,584.19
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、10	1,138,913.56	2,446,407.27
无形资产	五、11	15,000.00	21,000.00
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-

其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		6,470,336.02	8,189,991.46
资产总计		60140008.45	52,640,552.56
流动负债：			
短期借款	五、14	-	20,000.00
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、15	5,201,404.24	2,303,282.00
预收款项		-	-
合同负债	五、16	25,485,946.76	18,465,420.19
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五、17	1,636,894.62	1,439,904.50
应交税费	五、18	681,103.37	526,915.02
其他应付款	五、19	-	1,083.00
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、20	917,084.32	1,311,485.11
其他流动负债	五、21	1,289,098.18	735,833.36
流动负债合计		35,211,531.49	24,803,923.18
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、22	-	847,904.56
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	五、12	170,837.03	466,123.65
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		170,837.03	1,314,028.21
负债合计		35,382,368.52	26,117,951.39
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	10,920,000.00	10,920,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、24	11,458,525.22	11,458,525.22

减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、25	1188070.93	1,124,327.05
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、26	1191043.78	3,019,748.90
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		24757639.93	26,522,601.17
少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		24757639.93	26,522,601.17
负债和所有者权益（或股东权益）总计		60140008.45	52,640,552.56

法定代表人：陈阳 主管会计工作负责人：崔雪倩 会计机构负责人：崔雪倩

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		46,918,513.89	43,065,582.97
其中：营业收入	五、27	46,918,513.89	43,065,582.97
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		48,451,398.91	43,490,780.21
其中：营业成本	五、27	33,704,654.75	30,113,697.82
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、28	442,859.64	582,454.36
销售费用	五、29	3,165,747.03	2,940,952.17
管理费用	五、30	6,910,384.92	5,146,998.33
研发费用	五、31	4,176,404.95	4,704,024.91
财务费用	五、32	51,347.62	2,652.62
其中：利息费用		91,979.72	77,262.61
利息收入		72,130.15	80,346.03
加：其他收益	五、33	1,867,179.27	904,026.50
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	59,707.71	93,213.39
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）		-	-

列)			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、35	-	-483,302.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-56834.53	398,091.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	4,040.10	-63,197.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	-	3,391.96
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		341207.53	427,026.24
加：营业外收入	五、39	1,002.73	2,831.51
减：营业外支出	五、40	58.12	29.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		342152.14	429,828.20
减：所得税费用	五、41	-295,286.62	158,379.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		637438.76	271,448.41
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）		637438.76	271,448.41
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）		637,438.76	271,448.41
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		637438.76	271,448.41
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		637438.76	271,448.41
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.06	0.02

(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.06	0.02
------------------	--	------	------

法定代表人：陈阳 主管会计工作负责人：崔雪倩 会计机构负责人：崔雪倩

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		55787462.66	39,007,766.21
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		1,854,882.34	893,226.87
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	6,144,607.28	4,131,066.31
经营活动现金流入小计		63786952.28	44,032,059.39
购买商品、接受劳务支付的现金		21,364,947.89	22,197,953.00
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		19,483,517.56	17,896,968.15
支付的各项税费		3,319,138.62	3,184,073.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	9,357,161.48	6,273,173.71
经营活动现金流出小计		53,524,765.55	49,552,167.94
经营活动产生的现金流量净额		10262186.73	-5,520,108.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		652,684.92	25,948.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、42	24,000,000.00	21,189,745.24
投资活动现金流入小计		24,652,684.92	21,215,693.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		94,006.36	88,356.52
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-

支付其他与投资活动有关的现金	五、42	28,500,000.00	17,521,000.00
投资活动现金流出小计		28,594,006.36	17,609,356.52
投资活动产生的现金流量净额		-3,941,321.44	3,606,336.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		2,000,000.00	8,200,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	8,200,000.00
偿还债务支付的现金		2,020,000.00	8,180,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,402,883.82	45,912.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42	1,619,140.74	595,492.49
筹资活动现金流出小计		6,042,024.56	8,821,404.65
筹资活动产生的现金流量净额		-4,042,024.56	-621,404.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		2278840.73	-2,535,176.45
加：期初现金及现金等价物余额		1,415,645.67	3,950,822.12
六、期末现金及现金等价物余额		3694486.40	1,415,645.67

法定代表人：陈阳

主管会计工作负责人：崔雪倩

会计机构负责人：崔雪倩

(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	10,920,000.00				11,458,525.22				1,161,023.16		3,350,013.88		26,889,562.26
加：会计政策变更									-36,696.11		-330,264.98		-366,961.09
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,920,000.00				11,458,525.22				1,124,327.05		3,019,748.90		26,522,601.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									63743.88		-1828705.12		-1764961.24
（一）综合收益总额											637438.76		637438.76
（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									63743.88		-2466143.88		-2,402,400.00

1. 提取盈余公积									63743.88		-63743.88		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-2,402,400.00		-2,402,400.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,920,000.00				11,458,525.22				1188070.93		1191043.78		24757639.93

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	10,920,000.00				11,458,525.22				1,109,238.28		2,883,949.94		26,371,713.44

加：会计政策变更									-12,056.07		-108,504.61		-120,560.68
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,920,000.00				11,458,525.22				1,097,182.21		2,775,445.33		26,251,152.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									27,144.84		244,303.57		271,448.41
（一）综合收益总额											271,448.41		271,448.41
（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									27,144.84		-27,144.84		
1．提取盈余公积									27,144.84		-27,144.84		
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													
四、本年期末余额	10,920,000.00				11,458,525.22				1,124,327.05		3,019,748.90		26,522,601.17

法定代表人：陈阳 主管会计工作负责人：崔雪倩 会计机构负责人：崔雪倩

北京大陆康腾科技股份有限公司

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

1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京大陆康腾科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京大陆康腾科技有限公司，于 2003 年 1 月经北京市朝阳区市场监督管理局核准，系由陈阳、陈天越、郭海涛、及宋坦忠共同出资成立。公司企业法定代表人陈阳，统一社会信用代码：91110101746706325Y，2018 年 1 月 29 日本公司于全国中小企业股份转让系统挂牌上市，证券简称为大陆康腾，证券代码为 872606。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1,092.00 万股，注册资本为 1,092.00 万元，注册地址：北京市朝阳区和平街东土城路 12 号院 3 号楼 12 层 1202 室。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属于计算机软件行业，经营范围包括：一般项目：软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机系统服务；图文设计制作；计算机软硬件及辅助设备零售；计算机软硬件及辅助设备批发；计算器设备销售；五金产品零售；五金产品批发；机械设备销售；家用电器销售；日用百货销售；汽车新车销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 9 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》和各项具体会计准则、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”）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能

力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 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。

2、会计期间

本公司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。本公司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。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的

权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（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，本公司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。

公司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

（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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”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”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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（一般为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

本公司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，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

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，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末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，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司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。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司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。本公司对于此类金融资产，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司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，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，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，本公司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。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎

所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，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，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

11、金融资产减值

本公司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投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，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

本公司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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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，本公司在每个资产负债表日评估金融资产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，本公司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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司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，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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，本公司采用未来 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

本公司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，本公司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，本公司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

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。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	信用程度较高的银行承兑汇票

项 目	确定组合的依据
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应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
账龄分析法	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期，计算预期信用损失。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。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
账龄分析法	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。

12、存货

（1）存货的分类

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

（2）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。领用和发出时按个别认定法计价。

（3）存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）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；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货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。

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。

13、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（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；本公司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。

本公司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，本公司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。

(2) 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；(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计划的一部分；(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司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，本公司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三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

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。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的

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。

（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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投

资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

15、投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，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 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	5	5.00	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，本公司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三、20“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够可靠地计量，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。

本公司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。

17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成

本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20 “长期资产减值”。

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；构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。

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

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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公司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。

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	10 年	直线法分期平均摊销

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

本公司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。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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三、20 “长期资产减值”。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、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，本公司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。

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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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。本公司在职工为本公司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，在本公司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，和本公司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。本公司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）。

本公司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。

24、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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。

25、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。

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。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动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，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债

的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应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，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

26、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

本公司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，则本公司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，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司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

注三、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,本公司作为权益的变动处理,相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;合同具有商业实质,即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额;本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

如果不满足上述条件之一,则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,本公司考虑下列迹象: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。

28、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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：

(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。

29、政府补助

政府补助是指本公司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。

与本公司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。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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，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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

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：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④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计提折旧；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计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

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（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，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。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

单位：元

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
	追溯调整法		
1	根据《企业会计准则解释第 16 号》“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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），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。企业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。”自 2023 年 1 月 1 日起，本公司将该事项的会计政策变更，按照追溯调整法调整报表项目。	2022 年 12 月 31 日 递延所得税负债	366,961.09
		2022 年 12 月 31 日 盈余公积	36,696.11
		2022 年 12 月 31 日 未分配利润	330,264.98
		2022 年度 所得税费用	246,400.41

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项 目	2022 年 1 月 1 日原 列报金额	影响金额	2022 年 1 月 1 日调整后 列报金额
递延所得税负债	187,183.18	120,560.68	307,743.86
盈余公积	1,109,238.28	-12,056.07	1,097,182.21
未分配利润	2,883,949.94	-108,504.61	2,775,445.33

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日原 列报金额/2022 年度	影响金额	2022 年 12 月 31 日调整 后列报金额/2022 年度
递延所得税负债	99,162.56	366,961.09	466,123.65
盈余公积	1,161,023.16	-36,696.11	1,124,327.05
未分配利润	3,350,013.88	-330,264.98	3,019,748.90
所得税费用	-88,020.62	246,400.41	158,379.79

(2) 会计估计变更

无。

四、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7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
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15%计缴。
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准按1.2%计缴。

2、税收优惠及批文

1、根据财税[2011]100 号文件，本公司销售其自行开发生产的软件产品，按照文件规定，一般纳税人销售软件缴纳增值税，税负超过 3%的部分实行即征即退政策；根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

2、2021 年 10 月 25 日，本公司取得了北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202111002199），认定有效期三年。2021 年、2022 年、2023 年连续三年享受国家关于高新技术企业的优惠政策，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

五、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，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	35,555.50	17,863.00
银行存款	3,574,763.94	1,389,604.01
其他货币资金	2,168,639.90	3,818,691.90
合 计	5,778,959.34	5,226,158.91
其中：存放在境外的款项总额		

其中：使用受限制的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
其他货币资金-履约保证金	2,168,639.90	3,818,691.90
合 计	2,168,639.90	3,818,691.90

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	14,584,166.96	10,677,144.17
其中：债务工具投资	14,584,166.96	9,000,000.00
权益工具投资		1,677,144.17
合 计	14,584,166.96	10,677,144.17
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	11,627,264.18	4,846,700.00
1 至 2 年	886,700.00	719,158.28
2 至 3 年	283,335.00	1,000,000.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		102,600.00
5 年以上	391,600.00	489,000.00
小 计	13,188,899.18	7,157,458.28
减：坏账准备	1,118,300.21	1,054,550.83
合 计	12,070,598.97	6,102,907.45

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,188,899.18	100.00	1,118,300.21	8.48	12,070,598.97
其中：账龄组合	13,188,899.18	100.00	1,118,300.21	8.48	12,070,598.97
合 计	13,188,899.18	——	1,118,300.21	——	12,070,598.97

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,157,458.28	100.00	1,054,550.83	14.73	6,102,907.45
其中：账龄组合	7,157,458.28	100.00	1,054,550.83	14.73	6,102,907.45
合 计	7,157,458.28	——	1,054,550.83	——	6,102,907.45

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,627,264.18	581,363.21	5.00
1 至 2 年	886,700.00	88,670.00	10.00
2 至 3 年	283,335.00	56,667.00	20.00
3 至 4 年			30.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上	391,600.00	391,600.00	100.00
合 计	13,188,899.18	1,118,300.21	8.48

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,054,550.83	63,749.38			1,118,300.21
其中：账龄组合	1,054,550.83	63,749.38			1,118,300.21
合 计	1,054,550.83	63,749.38			1,118,300.21

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
数字广东网络建设有限公司	8,520,008.90	64.60	426,000.45
中企云链股份有限公司	1,400,000.00	10.62	70,000.00
佛山市自然资源局南海分局西樵管理所	754,400.00	5.72	37,720.00
佛山市自然资源局南海分局丹灶管理所	426,000.00	3.23	42,600.00
哈尔滨硕腾电子科技有限公司	420,000.00	3.18	21,000.00
合计	11,520,408.90	87.35	597,320.45

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,129,308.00	98.26	169,278.00	89.43
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上	20,000.00	1.74	20,000.00	10.57
合 计	1,149,308.00	——	189,278.00	——

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
北京舒文伟业信息技术有限公司	275,000.00	23.93
北京东胜联合科技有限公司	240,000.00	20.88
北京耐威创新科技有限公司	108,250.00	9.42

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
北京华成迈普科技公司	70,000.00	6.09
北京尚视通科技有限公司	60,000.00	5.22
合计	753,250.00	65.54

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	750,613.48	972,592.54
合 计	750,613.48	972,592.54

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	731,343.44	999,434.25
1 至 2 年	39,196.90	25,700.00
2 至 3 年	25,700.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	796,240.34	1,025,134.25
减：坏账准备	45,626.86	52,541.71
合 计	750,613.48	972,592.54

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	193,300.37	240,317.78
投标保证金	57,285.00	106,000.00
履约保证金	8,900.00	304,100.00
单位往来款	461,236.65	293,981.87
其他	75,518.32	80,734.60
小 计	796,240.34	1,025,134.25
减：坏账准备	45,626.86	52,541.71
合 计	750,613.48	972,592.54

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)	
上年年末余额	52,541.71			52,541.71
上年年末其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-6,914.85			-6,914.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	45,626.86			45,626.86

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	52,541.71	-6,914.85			45,626.86
合 计	52,541.71	-6,914.85			45,626.86

⑤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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京二商怡和阳光物业管理有限公司	单位往来款	342,259.04	1 年以内	42.98	17,112.95
曹佐悦	备用金	72,000.00	1 年以内	9.04	3,600.00
高德软件有限公司	单位往来款	50,000.00	1 年以内	6.28	2,500.00
朱晓琴	备用金	48,300.00	1 年以内	6.07	2,415.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京二商怡和阳光物业管理有限公司	单位往来款	342,259.04	1 年以内	42.98	17,112.95
四川森谷物业管理有限公司	单位往来款	39,196.90	1 至 2 年	4.92	3,919.69
合 计	——	551,755.94	——	69.30	29,547.64

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	17,969,911.13		17,969,911.13
合 计	17,969,911.13		17,969,911.13

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	19,914,054.58		19,914,054.58
合 计	19,914,054.58		19,914,054.58

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	1,327,278.47	66,363.92	1,260,914.55
合 计	1,327,278.47	66,363.92	1,260,914.55

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	1,367,679.47	70,404.02	1,297,275.45
合 计	1,367,679.47	70,404.02	1,297,275.45

(2) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
未到期质保金	70,404.02	-4,040.10			66,363.92
合 计	70,404.02	-4,040.10			66,363.92

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

债务人名称	合同资产期末余额	占合同资产期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川大熊猫数字科技发展有限公司	1,200,000.00	90.41	60,000.00
中车青岛四方机车车辆股份有限公司	109,478.47	8.25	5,473.92
福建南威软件有限公司	17,800.00	1.34	890.00
合 计	1,327,278.47	100.00	66,363.92

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待摊销短期房租	105,200.00	71,150.00
合 计	105,200.00	71,150.00

9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	5,316,422.46	5,722,584.19
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	5,316,422.46	5,722,584.19

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	7,843,200.14	672,444.44	532,599.43	137,356.49	9,185,600.50
2、本期增加金额					
(1) 购置			93,545.89	9,360.17	102,906.06
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	7,843,200.14	672,444.44	626,145.32	146,716.66	9,288,506.56

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	合 计
二、累计折旧					
1、上年年末余额	2,398,055.11	589,926.02	376,348.40	98,686.78	3,463,016.31
2、本期增加金额					
（1）计提	372,551.96	24,196.27	85,480.73	26,838.83	509,067.79
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	2,770,607.07	614,122.29	461,829.13	125,525.61	3,972,084.10
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	5,072,593.07	58,322.15	164,316.19	21,191.05	5,316,422.46
2、上年年末账面价值	5,445,145.03	82,518.42	156,251.03	38,669.71	5,722,584.19

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,571,521.86	2,571,521.86
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	10,039.76	10,039.76
4、年末余额	2,561,482.10	2,561,482.10
二、累计折旧		
1、上年年末余额	125,114.59	125,114.59
2、本年增加金额	1,297,453.95	1,297,453.95
（1）计提	1,297,453.95	1,297,453.95
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	1,422,568.54	1,422,568.54
三、减值准备		
1、上年年末余额		
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		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,138,913.56	1,138,913.56
2、上年年末账面价值	2,446,407.27	2,446,407.27

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	60,000.00	60,000.00
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	60,000.00	60,000.00
二、累计摊销		
1、上年年末余额	39,000.00	39,000.00
2、本期增加金额	6,000.00	6,000.00
(1) 计提	6,000.00	6,000.00
3、本期减少金额		
(1) 处置		

项目	软件	合计
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	45,000.00	45,000.00
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	15,000.00	15,000.00
2、上年年末账面价值	21,000.00	21,000.00

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动			661,083.74	99,162.56
使用权资产	1,138,913.56	170,837.03	2,446,407.27	366,961.09
合 计	1,138,913.56	170,837.03	3,107,491.01	466,123.65

13、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,168,639.90	履约保函保证金
合 计	2,168,639.90	

14、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款		20,000.00
合 计		20,000.00

15、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付技术服务费	1,499,268.02	54,600.00
应付设备款	3,702,136.22	2,248,682.00
合 计	5,201,404.24	2,303,282.00

16、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收项目款	25,485,946.76	18,465,420.19
合 计	25,485,946.76	18,465,420.19

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,361,911.77	19,042,506.60	18,856,646.55	1,547,771.82
二、离职后福利-设定提存计划	77,992.73	1,247,223.47	1,236,093.40	89,122.80
三、辞退福利		31,769.10	31,769.10	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,439,904.50	20,321,499.17	20,124,509.05	1,636,894.62

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,240,499.97	17,156,674.29	16,990,006.75	1,407,167.51
2、职工福利费		34,542.92	34,542.92	
3、社会保险费	47,740.91	739,109.02	732,836.13	54,013.80
其中：医疗生育保险费	46,322.76	722,177.88	715,567.04	52,933.60
工伤保险费	1,418.15	16,931.14	17,269.09	1,080.20
4、住房公积金		802,854.00	802,854.00	
5、工会经费和职工教育经费	73,670.89	309,326.37	296,406.75	86,590.51
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,361,911.77	19,042,506.60	18,856,646.55	1,547,771.82

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	75,629.12	1,209,706.36	1,198,913.40	86,422.08
2、失业保险费	2,363.61	37,517.11	37,180.00	2,700.72
3、企业年金缴费				
合 计	77,992.73	1,247,223.47	1,236,093.40	89,122.80

18、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	607,578.65	459,379.45

项 目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税	42,889.42	39,395.75
教育费附加	18,381.18	16,883.89
地方教育费附加	12,254.12	11,255.93
合 计	681,103.37	526,915.02

19、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款		1,083.00
合 计		1,083.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款		1,083.00
合 计		1,083.00

20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债	917,084.32	1,311,485.11
1 年内到期的长期应付款		
合 计	917,084.32	1,311,485.11

21、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	1,289,098.18	735,833.36
合 计	1,289,098.18	735,833.36

22、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增 租赁	本年 利息	其 他		
应付房租费用	2,159,389.67				1,242,305.35	917,084.32
减：一年内到期的 租赁负债	1,311,485.11	——	——		——	917,084.32
合 计	847,904.56	——	——		——	

23、股本

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	10,920,000.00			10,920,000.00
合计	10,920,000.00			10,920,000.00

24、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	11,458,525.22			11,458,525.22
其他资本公积				
合 计	11,458,525.22			11,458,525.22

25、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,124,327.05	63,743.88		1,188,070.93
合 计	1,124,327.05	63,743.88		1,188,070.93

26、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	3,350,013.88	2,883,949.94
调整上年年末未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-330,264.98	-108,504.61
调整后上年年末未分配利润	3,019,748.90	2,775,445.33
加: 本期归属于母公司股东的净利润	637,438.76	271,448.41
减: 提取法定盈余公积	63,743.88	27,144.84
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,402,400.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,191,043.78	3,019,748.90

27、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,918,513.89	33,704,654.75	43,065,582.97	30,113,697.82
其他业务				
合 计	46,918,513.89	33,704,654.75	43,065,582.97	30,113,697.82

(2) 主营业务收入分项列示

收入分类	本期金额	上期金额
商品销售	687,168.93	1,646,117.64
系统集成	40,155,827.00	35,659,741.82
技术服务（运维服务）	6,075,517.96	5,759,723.51
合 计	46,918,513.89	43,065,582.97

28、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	205,521.95	146,229.66
教育费附加	88,080.83	62,669.85
地方教育费附加	58,720.56	41,779.89
房产税	65,241.86	282,779.76
车船税	3,850.00	6,749.92
印花税	19,082.18	19,368.59
土地使用税	2,362.26	22,876.69
合 计	442,859.64	582,454.36

29、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,585,236.27	1,527,979.50
折旧费	31,969.55	37,656.99
租赁费	25,000.00	94,000.00
业务招待费	694,485.39	320,730.91
办公费	237,686.57	474,157.63
差旅费	348,915.22	209,387.49
其他	242,454.03	277,039.65
合 计	3,165,747.03	2,940,952.17

30、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,184,196.81	1,567,916.84
固定资产折旧费	408,620.98	421,155.03
无形资产摊销	6,000.00	6,000.00
租赁费	1,483,153.95	359,439.63
业务招待费	841,763.31	760,245.21

项 目	本期金额	上期金额
办公费	1,435,828.35	980,698.65
差旅费	290,860.08	217,128.03
使用权资产折旧		573,550.35
残疾人保障金	186,609.91	170,376.87
其他	73,351.53	90,487.72
合 计	6,910,384.92	5,146,998.33

31、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人工成本	4,070,012.09	4,146,369.94
折旧费	68,477.26	66,107.20
其他	37,915.60	491,547.77
合 计	4,176,404.95	4,704,024.91

32、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	91,979.72	77,262.61
其中：租赁负债利息费用	91,788.91	31,350.45
减：利息收入	72,130.15	80,346.03
汇兑损益		
手续费	31,498.05	5,736.04
合 计	51,347.62	2,652.62

33、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	1,856,658.78	893,226.87	
代扣个人所得税手续费返还	10,520.49	10,799.63	
合 计	1,867,179.27	904,026.50	

34、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		

项 目	本期金额	上期金额
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	59,707.71	93,213.39
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资终止确认收益		
合 计	59,707.71	93,213.39

35、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		483,302.32
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合 计		483,302.32

36、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	63,749.38	-281,192.50
其他应收款坏账损失	-6,914.85	-116,898.67
合 计	56,834.53	-398,091.17

37、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-4,040.10	63,197.22
合 计	-4,040.10	63,197.22

38、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置利得或损失		-3,391.96	
合 计		-3,391.96	

39、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		2,828.70	
其他	1,002.73	2.81	1,002.73
合 计	1,002.73	2,831.51	1,002.73

40、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	58.12	29.55	58.12
合 计	58.12	29.55	58.12

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-295,286.62	158,379.79
合 计	-295,286.62	158,379.79

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	342,152.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	51,322.82
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	2,589.55
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	-975,659.73
研发费加计扣除的影响	626,460.74
所得税费用	-295,286.62

42、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
保证金	4,219,448.50	1,506,088.00
往来款	1,671,617.78	2,516,183.95

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	72,130.15	80,346.03
政府补助	1,776.44	2,828.70
其他	179,634.41	25,619.63
合 计	6,144,607.28	4,131,066.31

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
保证金	2,527,829.90	1,651,220.00
往来款	1,631,170.36	1,260,437.44
期间费用	5,198,103.10	3,361,486.72
其他	58.12	29.55
合 计	9,357,161.48	6,273,173.71

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
理财产品	24,000,000.00	21,189,745.24
合 计	24,000,000.00	21,189,745.24

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
理财产品	28,500,000.00	17,521,000.00
合 计	28,500,000.00	17,521,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
房屋租赁	1,619,140.74	595,492.49
合 计	1,619,140.74	595,492.49

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	637438.76	271,448.41
加：资产减值准备	-4,040.10	63,197.22
信用减值损失	56834.53	-398,091.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,806,521.74	1,009,290.69

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	6,000.00	6,000.00
长期待摊费用摊销		
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)		-3,391.96
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		483,302.32
财务费用(收益以“—”号填列)	91,979.72	77,262.61
投资损失(收益以“—”号填列)	-59,707.71	-93,213.39
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-295,286.62	-88,020.62
存货的减少(增加以“—”号填列)	1,944,143.45	6,604,547.26
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-6,703,431.56	-734,163.15
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	12,781,734.52	-12,718,276.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,262,186.73	-5,520,108.55
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	3,610,319.44	1,407,467.01
减: 现金的上年年末余额	1,407,467.01	3,950,822.12
加: 现金等价物的期末余额	84,166.96	8,178.66
减: 现金等价物的上年年末余额	8,178.66	
现金及现金等价物净增加额	2,278,840.73	-2,535,176.45

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,610,319.44	1,407,467.01
其中: 库存现金	35,555.50	17,863.00
可随时用于支付的银行存款	3,574,763.94	1,389,604.01
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

项 目	期末余额	上年年末余额
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物	84,166.96	8,178.66
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	3,694,486.40	1,415,645.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于

交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款、合同资产和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款、合同资产和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项 目	账面余额	减值准备
应收账款	13,188,899.18	1,118,300.21
其他应收款	796,240.34	45,626.86
合同资产	1,327,278.47	66,363.92
合 计	15,312,417.99	1,230,290.99

2、流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司下属财务部门在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
应付账款		5,201,404.24				5,201,404.24
合计		5,201,404.24				5,201,404.24

续：

项目	上年年末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
应付账款		2,303,282.00				2,303,282.00
其他应付款		1,083.00				1,083.00
短期借款		20,000.00				20,000.00
合计		2,324,365.00				2,324,365.00

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	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		14,584,166.96		14,584,166.96
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		14,584,166.96		14,584,166.96
（1）债务工具投资		14,584,166.96		14,584,166.96
（2）权益工具投资				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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；

3、持续和非持续第二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

是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或

类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可

观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

4、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

是相关资产或负债的不可观察输入值。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

关联方名称	关联方与本企业关系
陈阳	公司股东、董事长、总经理

注：陈阳直接持有本公司 750.00 万股、间接持有 69.00 万股的股权，合计持股比例 75.00%，为本公司实际控制人。

2、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
刘伟	实际控制人之妻
陈天越	股东、董事、副总经理
郭海涛	股东、董事、技术总监
宋坦忠	股东、董事、副总经理
张得翼	股东、董事、副总经理、董事会秘书
陈辉	监事
张贺然	监事
梁红永	监事
崔雪倩	财务负责人
嘉兴林威投资管理合伙企业	持股 5%以上股东

3、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

本公司的控股股东、实际控制人陈阳先生与建信（北京）投资基金管理有限责任公司约定本公司期权选择权 21.84 万股，本公司为陈阳履行《期权选择权协议》义务提供连带保证责任，担保金额 240.24 万元。

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	2,086,693.50	1,853,270.00

十一、股份支付

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的股份支付事项。

十二、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重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、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。

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
1、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；		
2、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；		
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		

项 目	金 额	说 明
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	944.61	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计		
减：所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计	944.61	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额		

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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	2.49	0.06	0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.48	0.06	0.06

北京大陆康腾科技股份有限公司

2024年4月9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
递延所得税负债	99,162.56	466,123.65	187,183.18	307,743.86
盈余公积	1,161,023.16	1,124,327.05	1,109,238.28	1,097,182.21
未分配利润	3,350,013.88	3,019,748.90	2,883,949.94	2,775,445.33
所得税费用	-88,020.62	158,379.79	-	-

(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

根据《企业会计准则解释第 16 号》“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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），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。企业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。”自 2023 年 1 月 1 日起，本公司将该事项的会计政策变更，按照追溯调整法调整报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项 目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	影响金额	2022 年 1 月 1 日调 整后列报金额
递延所得税负债	187,183.18	120,560.68	307,743.86
盈余公积	1,109,238.28	-12,056.07	1,097,182.21
未分配利润	2,883,949.94	-108,504.61	2,775,445.33

（续）

项 目	2022 年 12 月 31 日原列报金额 /2022 年度	影响金额	2022 年 12 月 31 日 调整前列报金额 /2022 年度
递延所得税负债	99,162.56	366,961.09	466,123.65
盈余公积	1,161,023.16	-36,696.11	1,124,327.05
未分配利润	3,350,013.88	-330,264.98	3,019,748.90
所得税费用	-88,020.62	246,400.41	158,379.79
(2) 会计估计变更			
无。			

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
其他营业外收入和支出	944.61
非经常性损益合计	944.61
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	944.61

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用