



宙斯物联

NEEQ: 837519

江苏宙斯物联网科技集团股份有限公司



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、公司负责人顾东、主管会计工作负责人李琨及会计机构负责人（会计主管人员）廉峰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、中喜会计师事务所（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	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况	108

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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
宙斯股份，公司	指	江苏宙斯物联网科技集团股份有限公司
无锡赛博	指	无锡赛博盈科科技有限公司
徐州赛博	指	无锡赛博盈科科技有限公司徐州分公司
盐城赛博	指	盐城赛博盈科物联网科技有限公司
泰州赛博	指	泰州赛博盈科物联网科技有限公司
宿迁赛博	指	宿迁赛博盈科物联网有限公司
扬州赛博	指	扬州赛博盈科物联网技术有限公司
常州赛博	指	常州赛博盈科物联网有限公司
镇江赛博	指	镇江赛博盈科物联网科技信息有限公司
宙斯数据	指	无锡宙斯数据技术有限公司
《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》
元，万元	指	人民币元，人民币万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
会计师事务所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2023 年度

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏宙斯物联网科技集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu Zeus Internet of Things Technology Group Co.Ltd		
	-		
法定代表人	顾东	成立时间	2011年9月15日
控股股东	控股股东为（顾东）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（顾东），一致行动人为（无锡真核数据技术有限公司）
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		
主要产品与服务项目	机动车驾驶培训智能化管理与服务的软硬件系统、道路运输卫星定位系统的砵业物联网 GPS 业务调度管理系统等三大类型		
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	宙斯物联	证券代码	837519
挂牌时间	2016年5月27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）	14,000,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 7 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈露	联系地址	无锡市滨湖区鸿桥路 801 号现代国际工业设计大厦 20 楼 2002 室
电话	0510-82750913	电子邮箱	chenlu@cyberrinco.com
传真	0510-82755164		
公司办公地址	无锡市滨湖区鸿桥路 801 号现代国际工业设计大厦 20 楼 2002 室	邮政编码	214000
公司网址	www.gdcec.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913202005823087688		

注册地址	江苏省无锡市新吴区太湖国际科技园菱湖大道 200 号中国传感网国际创新园 E 幢		
注册资本（元）	14,000,000	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

本公司行业分类属于大类“1 信息传输、软件和信息技术服务业”中的子类“65 软件和信息技术服务业”，应用领域属于智能交通行业下细分行业智能驾培行业。公司主要产品及服务是向驾校及相关驾培行业参与者销售软硬件产品及相关服务，收取相应费用，主要通过招投标等模式。公司总部设在无锡，在江苏省内 9 个城市设有分子公司、办事处，负责当地销售及售后服务，在其他省市设有合作机构。目前公司通过向驾校提供机动车驾驶培训智能化管理与服务软硬件系统，机动车驾驶培训车载终端是公司提供软、硬件系统的重要组成部分，用于采集、存储和传输车辆位置、速度和培训课程，学员训练阶段、培训时长、学员指纹等计时终端，需要配合公司出售的学员卡使用，每张卡限单个学员使用。驾校及驾培行业参与者向公司购买驾培设备及学员卡，公司向其收取费用。

报告期内，相较于之前单个产品分开结算的销售模式，公司在部分市场采取了新型销售模式。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	宙斯物联 2016 至今被评定为“高新技术企业”；2018 年至今被评为“科技型中小企业”

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	23,040,755.34	22,997,185.86	0.19%
毛利率%	70.34%	75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,584,287.04	-2,699,777.86	-32.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,710,061.29	-2,782,062.93	-33.36%
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）	-26.28%	-16.09%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-27.21%	-16.58%	-
基本每股收益	-0.26	-0.19	-36.84%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	21,976,461.18	24,837,887.69	-11.52%

负债总计	10,131,541.48	9,408,680.95	7.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,844,919.70	15,429,206.74	-23.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.85	1.10	-22.73%
资产负债率%（母公司）	30.02%	30.77%	-
资产负债率%（合并）	46.10%	37.88%	-
流动比率	1.42	2.00	-
利息保障倍数	-11.13	-7.97	-
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	-907,682.50	-149,647.11	-506.55%
应收账款周转率	10.55	9.93	-
存货周转率	0.89	0.53	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.52%	-16.01%	-
营业收入增长率%	0.19%	-2.13%	-
净利润增长率%	-32.76%	-1,360.91%	-

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	4,093,844.87	18.63%	5,206,709.53	20.96%	-21.37%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	1,806,311.18	8.22%	2,293,075.47	9.23%	-21.23%
预付款项	416,209.79	1.89%	1,072,298.83	4.32%	-61.19%
其他应收款	213,828.42	0.97%	350,851.25	1.41%	-39.05%
存货	6,955,684.86	31.65%	8,370,016.41	33.70%	-16.90%
其他流动资产	404,225.86	1.84%	325,605.75	1.31%	24.15%
固定资产	456,218.37	2.08%	661,382.02	2.66%	-31.02%
使用权资产	874,502.77	3.98%	1,007,270.05	4.06%	-13.18%
长期待摊费用	6,201,464.99	28.22%	4,840,156.35	19.49%	28.13%
递延所得税资产	554,170.07	2.52%	710,522.03	2.86%	-22.01%
短期借款	6,507,194.44	29.61%	6,006,916.67	24.18%	8.33%
应付账款	176,233.38	0.80%	207,573.39	0.84%	-15.10%
合同负债	993,491.57	4.52%	665,388.67	2.68%	49.31%
应付职工薪酬	34,144.85	0.16%	1,974.46	0.01%	1,629.33%
应交税费	235,305.86	1.07%	160,247.84	0.65%	46.84%
其他应付款	1,242,726.28	5.65%	1,247,494.18	5.02%	-0.38%
一年内到期的非流动负债	442,522.50	2.01%	379,651.21	1.53%	16.56%

其他流动负债	138,365.64	0.63%	157,864.27	0.64%	-12.35%
租赁负债	360,822.06	1.64%	581,570.26	2.34%	-37.96%
递延所得税负债	734.90	0.00%	0	0.00%	100.00%

项目重大变动原因:

公司不存在金额占总资产 10%以上的其变动达到 30%以上的资产负债表科目，不适用。

(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	23,040,755.34	-	22,997,185.86	-	0.19%
营业成本	6,834,382.49	29.66%	5,750,087.79	25.00%	18.86%
毛利率%	70.34%	-	75.00%	-	-
税金及附加	98,274.96	0.43%	87,839.60	0.38%	11.88%
销售费用	2,386,600.79	10.16%	2,430,636.37	10.57%	-1.81%
管理费用	11,797,336.06	51.20%	11,765,518.76	51.16%	0.27%
研发费用	5,619,962.24	24.39%	5,816,176.87	25.29%	-3.37%
财务费用	295,689.11	1.28%	312,067.03	1.36%	-5.25%
其他收益	642,198.22	2.79%	470,304.20	2.05%	36.55%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-42,845.08	-0.19%	-101,474.23	-0.44%	57.78%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-6,638.67	-0.03%	38,616.22	0.17%	-117.19%
所得税费用	162,592.91	0.71%	-52,933.39	-0.23%	-407.17%

项目重大变动原因:

公司不存在与上年同期相比变动超过 30%的且金额占营业收入 10%以下的利润表科目，不适用。

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	23,040,755.34	22,997,185.86	0.19%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	6,834,382.49	5,750,087.79	18.86%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
驾培系统	12,006,215.86	2,640,922.09	78.00%	18.71%	35.36%	-2.71%
技术服务	10,646,135.98	3,958,950.76	62.81%	-14.86%	11.69%	-8.84%
其他产品	388,403.50	234,509.64	39.62%	2.46%	-7.86%	6.76%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

驾培系统收入：报告期内，公司驾培业进一步开展，驾培设备已陆续安装至合作单位，但由于原材料价格上涨，导致成本增加，业务毛利率下降。
 技术服务收入：报告期内，公司技术服务收入下降，但对应成本由于新增摊销成本导致上升，该业务毛利率下降。
 其他产品收入：报告期内，其他产品收入上升，成本较上年投入下降，该业务毛利率上升。

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	天津五八驾考信息技术有限公司	2,857,935.39	12.40%	否
2	无锡蜜蜂数智科技有限公司	658,591.51	2.86%	否
3	无锡顺安机动车驾驶员培训有限公司	335,837.39	1.46%	否
4	淮安正博驾驶员培训有限公司	228,344.98	0.99%	否
5	无锡板桥驾驶技术培训有限公司	219,842.99	0.95%	否
合计		4,300,552.26	18.66%	-

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	杭州锐嵌科技有限公司	3,770,035.31	45.96%	否
2	淮安培客智廉企业管理有限公司	753,397.27	9.18%	否
3	中国移动通信集团江苏有限公司	607,237.85	7.40%	否
4	上海贯玺智能科技有限公司	566,902.74	6.91%	否
5	广州展讯信息科技有限公司	548,000.00	6.68%	否
合计		6,245,573.17	76.14%	-

(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	-907,682.50	-149,647.11	-506.55%
投资活动产生的现金流量净额	0	-8,848.67	100%
筹资活动产生的现金流量净额	-205,182.16	-480,975.37	57.34%

现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额：报告期内下降 506.55%，其主要原因为购买商品所支付的现金明显增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：报告期内增长 100%，其主要原因为未新增购买固定资产支出。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内增长 57.34%，其主要原因为取得借款收到的现金增加。

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
无锡赛博	控股子公司	驾培产品的销售及售后服务	5,000,000	12,220,578.01	5,818,954.40	11,634,459.52	-2,423,509.46
无锡华罗	控股子公司	广告机的销售	1,000,000	884,577.62	879,040.60	38,800.00	-26,856.36
宙斯数据	控股子公司	技术服务	1,000,000	1,114.39	-5,885.61	0	-2,066.99
盐城赛博	控股子公司	驾培产品的销售及售后服务	1,000,000	1,644,984.02	889,537.55	2,381,694.03	-843,275.39
泰州赛博	控股子公司	驾培产品的销售及售后服务	1,000,000	1,626,067.73	514,035.33	2,063,241.13	-331,218.18
宿迁赛博	控股子公司	驾培产品的销售及售后服务	1,000,000	246,192.36	168,803.39	898,826.97	-266,510.49
扬州赛博	控股子公司	驾培产品的销售及售后服务	1,000,000	673,765.36	-1,250,772.23	2,118,793.30	-679,110.24
常州赛博	控股子公司	驾培产品的销售及	1,000,000	2,434,848.43	2,300,772.99	2,237,712.54	55,383.01

	司	售后服务					
镇江赛博	控股子 公司	驾培产品的销售及售后服务	1,000,000	246,892.36	-1,120,027.43	115,094.33	-323,155.80

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

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
实际控制人控制不当的风险	<p>公司实际控制人顾东，直接持有控制公司 64.29%的股权，间接持有公司 22.86%的股权，并担任公司的董事长。虽然公司建立了完善的法人治理机构和健全的各项规章制度，并且实际控制人出具了避免行业竞争，规范关联交易的承诺，但如果相关内控制度不能得到严格的执行，公司仍存在实际控制人利用其控制地位损害其他中小股东利益的风险。</p> <p>应对措施：公司持续加强内控，建立更完善的法人治理结构及规章制度，保障其他中小股东的利益</p>
公司业务区域集中的风险	<p>目前公司主要业务在江苏省及周边地区开展，受到公司规模和营销能力的限制，公司省外业务的开展较慢，如江苏省内驾培行业的政策、市场等发生重大变化的情况下，公司业务将受到较大影响。</p> <p>应对措施：公司将在行业内进一步挖潜，延伸产品链，对现有驾培产品进行技术升级，对现有服务进行升级延伸。</p>
财务内控的风险	<p>报告期内，公司的期间费用占营业收入的比重为 87.23%，占比较高，较高的期间费用在一定程度上影响了公司的盈利水平，为公司财务内控带来了一定的风险。</p> <p>应对措施：公司将致力降低期间费用，做好预算，进一步加强公司财务内控，避免风险的发生。</p>
用工成本上升的风险	<p>为了保持业内的领先优势，公司需要不断补充高学历、高技术的人才；同时，随着人口红利的消失，公司存在着用工成</p>

	<p>本上升的风险。如果未来劳动成本持续上升，将对公司盈利能力造成不利的影响。</p> <p>应对措施：公司将不断研发、生产及销售高技术含量高附加值的产品，在满足客户多方面需求的同时提高盈利能力，以此来有效抵消公司人力成本上升对公司生存发展所产生的不利影响。</p>
应收账款坏账的风险	<p>截至本报告期末，公司应收账款账面价值为 1,806,311.18 元，较上年年末减少 21.23%，其中 1 年以内的应收账款账面价值 1,675,811.27 元，占应收账款账面价值的 92.78%，1 年以上的应收账款账面价值为 130,499.91 元，占总应收账款账面价值的 7.22%，但仍存在坏账的隐患，会对公司收益造成影响。</p> <p>应对措施：公司将进一步加强应收账款的催收，降低坏账产生几率，保证公司的盈利能力。</p>
公司存在租赁办公用房未取得房产证的风险	<p>报告期内，公司子公司宿迁赛博在宿迁租用的部分办公用房、加工场地尚未取得房产证，故该部分办公用房存在可能被要求搬离相关的经营风险。</p> <p>应对措施：为了保证公司相关业务的顺利开展，公司将进一步寻找合适的替代场地，以防止因此而带来的经营风险。</p>
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0

公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	6,000,000	6,500,000
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司共发生关联交易 650 万元，具体明细如下：

(1) 江苏银行股份有限公司无锡新区支行借款 250 万，到期日 2024 年 10 月 12 日。由顾东、孙怡、陈露、无锡赛博盈科科技有限公司作保证人以及顾东、孙怡名下房屋产权（编号：锡房权证字第 WX1000727730 号、锡滨国用（2013）第 013988 号）抵押担保。

(2) 宁波银行股份有限公司无锡太湖新城支行借款 400 万，其中 200 万元于 2024 年 9 月 5 日到期，200 万元于 2024 年 10 月 20 日到期，由控股股东、实际控制人顾东其配偶孙怡提供担保。上述贷款已经第三届董事会第七次会议审议通过，超出审议金额 50 万元未达《公司章程》规定的审议标准。

上述关联交易有利于补充公司运营资金，对公司发展起着积极作用。

违规关联交易情况

适用 不适用

(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	2016 年 4 月 15 日	-	挂牌	股东自愿锁定	股东自愿锁定	正在履行中
其他股东	2016 年 4 月 15 日	-	挂牌	避免同业竞争	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 4 月 15 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 4 月 15 日	-	挂牌	关于关联交易的承诺	关于关联交易的承诺	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

(二) 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	3,833,332	27.38%	0	3,833,332	27.38%
	其中：控股股东、实际控制人	2,250,000	16.07%	0	2,250,000	16.07%
	董事、监事、高管	250,000	1.79%	0	250,000	1.79%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	10,166,668	72.62%	0	10,166,668	72.62%
	其中：控股股东、实际控制人	6,750,000	48.21%	0	6,750,000	48.21%
	董事、监事、高管	750,000	5.36%		750,000	5.36%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		14,000,000	-	0	14,000,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	顾东	9,000,000	0	9,000,000	64.29%	6,750,000	2,250,000	0	0
2	陈露	1,000,000	0	1,000,000	7.14%	750,000	250,000	0	0
3	无锡真核数据技术有限公司	4,000,000	0	4,000,000	28.57%	2,666,668	1,333,332	0	0
合计		14,000,000	0	14,000,000	100.00%	10,166,668	3,833,332	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东顾东、陈露为无锡真核数据技术有限公司股东。公司股东、法人代表、董事长顾东直接持有公司 64.29%的股份，因其持有真核数据 80%的股权而间接持有公司 22.86%的股份，共持有公司总股本的 87.15%，为公司的控股股东及实际控制人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内，公司股东、实际控制人未发生变化。

顾东，男，汉族，1962年1月出生，中国国籍，无境外永久居住权，大专学历，毕业于无锡轻工业学校。1980年6月至2003年1月，任无锡电视台广告部主任；2000年9月至2003年4月，任赛博盈科监事；2012年4月至2015年12月，任宙斯有限执行董事兼总经理；2012年5月至今，任盐城赛博执行董事兼总经理；2013年4月至今，任赛博盈科执行董事兼经理；2013年10月至今，任泰州赛博盈科执行董事兼经理；2014年4月至今，任宿迁赛博执行董事兼经理；2014年8月至今，任扬州赛博执行董事；2014年12月至今，任常州赛博执行董事兼经理；2015年5月至今，任镇江赛博执行董事兼经理；2016年6月7日至今任无锡华罗物联网广告器材有限公司执行董事；2017年3月22日至今任无锡宙斯数据技术有限公司执行董事；2015年12月21日至今任公司董事长。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 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				
顾东	董事长	男	1962年1月	2021年12月29日	2024年12月28日	9,000,000	0	9,000,000	64.29%
陈露	董事、总经理、董事会秘书	女	1963年6月	2021年12月29日	2024年12月28日	1,000,000	0	1,000,000	7.14%
李琨	董事、财务负责人	女	1973年7月	2021年12月29日	2024年12月28日	0	0	0	0%
顾天熠	董事	男	1995年2月	2023年7月11日	2024年12月28日	0	0	0	0%
秦宇泰	董事	男	1989年1月	2023年7月11日	2024年12月28日	0	0	0	0%
王丽娟	监事会主席	女	1964年8月	2021年12月29日	2024年12月28日	0	0	0	0%
张圻	监事	男	1962年6月	2021年12月29日	2024年12月28日	0	0	0	0%
邹洁	职工代表监事	女	1982年9月	2021年12月29日	2024年12月28日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、公司董事、监事、高级管理人员中，除顾东与顾天熠系父子关系，陈露与秦宇泰系母子关系，张圻与王丽娟系夫妻关系外，其他人员间不存在亲属关系。
- 2、顾东为控股股东、实际控制人。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
顾天熠	无	新任	董事	前任董事陆亚文离职
秦宇泰	无	新任	董事	前任董事芦又芳离职
陆亚文	董事	离任	无	离职
芦又芳	董事	离任	无	离职

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

新任董事情况：

顾天熠先生，男，汉族，1995年出生，中国国籍，无境外永久居留权。硕士研究生学历，毕业于美国纽约大学。2021年2月至今任江苏宙斯物联网科技集团股份有限公司项目负责人。

秦宇泰先生，男，汉族，1989年出生，中国国籍，无境外永久居留权。硕士研究生学历，毕业于西安外国语大学和新西兰奥塔哥大学。2016年2月至2018年9月任新西兰 The Setup on Manners 酒店前台经理；2018年11月至2022年8月任无锡新东方进修学校讲师；2022年9月至今任江苏锡美达技术贸易有限公司销售经理。

(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	5	0	0	5
运维	16	0	0	16
生产	7	0	2	5
销售	48	0	3	45
技术	26	0	0	26
财务	3	0	0	3
行政	2	0	0	2
员工总计	107	0	5	102

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	5
本科	41	41
专科	49	48
专科以下	12	8
员工总计	107	102

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，人员总数变化不大，根据工作实际情况进行人力资源配置，人员稳定。公司在不断完善薪酬制度、培训制度，并在大部分员工中实施了绩效管理，公司整体工作效率得到提升。报告期内不存在需要公司承担费用的离退休员工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理、建立现代企业制度、规范公司运作，目前已经形成了包括公司股东大会、董事会、监事会及高级管理人员在内的公司治理结构，建立了权力机构、决策机构、监督机构、经营层之间权责明确、运作规范、互相协调制衡的机制，为公司的高效运营提供了制度保证。公司建立健全内部管理和控制制度，形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资制度》、《董事会秘书工作细则》等在内的一系列管理制度。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在风险，对本年度的监督事项没有异议

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

1、业务独立情况：公司具有独立完整的业务流程、独立的经营场所以及独立的技术、业务部门和渠道，独立开展业务，不依赖控股股东或其他关联方，且不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，公司业务独立。

2、资产独立情况：公司通过租赁形式取得经营场所的使用权，拥有商标权，计算机软件著作权等无形资产和办公设备等有形资产。截止报告期，公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形，公司资产独立。

3、人员独立情况：公司、劳动、人事及工资完全独立。公司总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬，未在控制股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的职务，员工的劳动、人事、工资报酬以及相关的社会保障完全独立管理，公司人员独立。

4、机构独立情况：公司设立了健全的组织机构体系，不存在与控股股东控制的其他企业职能部门之间的从属关系。公司独立运行，拥有机构设置自主权。

5、财务独立情况：公司设有财务部门进行独立核算，配备了专职财务人员，独立开设银行账户，

合法纳税，拥有一套独立的财务核算体系、财务管理和风险控制等内部管理制度，独立进行财务决策，公司财务独立。

6、关于利益者相关，公司能够充分维护利益相关者的合法权益，实现股东、用户、员工、社会等各方利益的协调平衡，共同推动公司持续、健康的发展。

7、关于信息披露，公司指定董事会 秘书负责信息披露工作，均按照法律法规和公司章程的规定，力求做到准确、真实、完整、及时地披露有关信息。

公司自成立以来，一直严格按照《公司法》等有关法律、法规的要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护股东的利益。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司管理和风险控制等内部控制管理制度，能够得到有效执行，能够满足公司当前发展管理需要。同时公司将根据管理发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

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执行，从公司自身出发，制定会计核算的具体细节制，并按照要求进行独立核算，以保障公司正常进行会计核算工作。

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，不断完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系本年度内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范，事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司上述管理制度未出现重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中喜财审 2024S00610 号			
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 10 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	杨涛 1 年	俞晓燕 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	8 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	12			

审 计 报 告

中喜财审 2024S00610 号

江苏宙斯物联网科技集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏宙斯物联网科技集团股份有限公司（以下简称宙斯物联）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

宙斯物联管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括宙斯物联 2023 年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，管理层负责评估宙斯物联的持续经营能力，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宙斯物联、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宙斯物联的财务报告过程。

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：

(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，就可能导致对宙斯物联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宙斯物联不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公

允反映相关交易和事项。

(6) 就宙斯物联实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

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。

中喜会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：杨涛

中国·北京

中国注册会计师：俞晓燕

二〇二四年四月十日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	4,093,844.87	5,206,709.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	1,806,311.18	2,293,075.47
应收款项融资			
预付款项	注释 3	416,209.79	1,072,298.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	213,828.42	350,851.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	6,955,684.86	8,370,016.41
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	注释 6	404,225.86	325,605.75
流动资产合计		13,890,104.98	17,618,557.24
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	注释 7	456,218.37	661,382.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 8	874,502.77	1,007,270.05
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 9	6,201,464.99	4,840,156.35
递延所得税资产	注释 10	554,170.07	710,522.03
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,086,356.20	7,219,330.45
资产总计		21,976,461.18	24,837,887.69
流动负债：			
短期借款	注释 11	6,507,194.44	6,006,916.67
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	注释 12	176,233.38	207,573.39
预收款项			
合同负债	注释 13	993,491.57	665,388.67
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	注释 14	34,144.85	1,974.46
应交税费	注释 15	235,305.86	160,247.84
其他应付款	注释 16	1,242,726.28	1,247,494.18
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	注释 17	442,522.50	379,651.21
其他流动负债	注释 18	138,365.64	157,864.27
流动负债合计		9,769,984.52	8,827,110.69
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	注释 19	360,822.06	581,570.26
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	注释 10	734.90	
其他非流动负债			
非流动负债合计		361,556.96	581,570.26
负债合计		10,131,541.48	9,408,680.95
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 20	14,000,000	14,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 21	601,013.11	601,013.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 22	1,460,238.04	1,327,223.85
一般风险准备			
未分配利润	注释 23	-4,216,331.45	-499,030.22
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		11,844,919.70	15,429,206.74
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		11,844,919.70	15,429,206.74
负债和所有者权益（或股东权益）总计		21,976,461.18	24,837,887.69

法定代表人：顾东

主管会计工作负责人：李琨

会计机构负责人：廉峰

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		1,163,089.02	1,326,449.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	7,700,064.77	5,004,168.89

应收款项融资			
预付款项		295,527.95	740,951.34
其他应收款	注释 2		73,739.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,332,380.02	5,539,033.00
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			
流动资产合计		13,491,061.76	12,684,341.76
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	6,469,914.38	6,469,914.38
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		190,283.01	305,843.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,797,476.79	4,840,156.35
递延所得税资产		4,709.02	12,613.32
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,462,383.20	11,628,527.37
资产总计		25,953,444.96	24,312,869.13
流动负债：			
短期借款		6,507,194.44	6,006,916.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		120,646.01	157,349.56
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		82,310.20	3,937.05

其他应付款		8,737.52	10,381.56
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,059,990.00	1,297,230.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		12,975.92	5,605.31
流动负债合计		7,791,854.09	7,481,420.15
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
负债合计		7,791,854.09	7,481,420.15
所有者权益（或股东权益）：			
股本		14,000,000.00	14,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,070,927.49	1,070,927.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,460,238.04	1,327,223.85
一般风险准备			
未分配利润		1,630,425.34	433,297.64
所有者权益（或股东权益）合计		18,161,590.87	16,831,448.98
负债和所有者权益（或股东权益）合计		25,953,444.96	24,312,869.13

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		23,040,755.34	22,997,185.86
其中：营业收入	注释 24	23,040,755.34	22,997,185.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		27,032,245.65	26,162,326.42
其中：营业成本	注释 24	6,834,382.49	5,750,087.79
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	注释 25	98,274.96	87,839.60
销售费用	注释 26	2,386,600.79	2,430,636.37
管理费用	注释 27	11,797,336.06	11,765,518.76
研发费用	注释 28	5,619,962.24	5,816,176.87
财务费用	注释 29	295,689.11	312,067.03
其中：利息费用	注释 29	282,054.97	306,776.51
利息收入	注释 29	10,980.24	18,626.78
加：其他收益	注释 30	642,198.22	470,304.20
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	注释 31	-42,845.08	-101,474.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 32	-6,638.67	38,616.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,398,775.84	-2,757,694.37
加：营业外收入	注释 33	19,732.29	4,983.12
减：营业外支出	注释 34	42,650.58	0
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,421,694.13	-2,752,711.25
减：所得税费用	注释 35	162,592.91	-52,933.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,584,287.04	-2,699,777.86
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）		-3,584,287.04	-2,699,777.86
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）		-3,584,287.04	-2,699,777.86
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		-3,584,287.04	-2,699,777.86
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,584,287.04	-2,699,777.86
（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）		-0.26	-0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.27	-0.20

法定代表人：顾东

主管会计工作负责人：李琨

会计机构负责人：廉峰

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	注释 4	13,903,474.43	10,868,379.51
减：营业成本	注释 4	5,341,364.08	4,519,991.93
税金及附加		51,537.97	37,386.44
销售费用		424,680.49	295,849.47

管理费用		3,888,854.78	3,987,797.02
研发费用		3,229,087.24	3,219,919.10
财务费用		253,212.57	285,351.53
其中：利息费用		250,181.43	285,899.40
利息收入		2,515.30	4,206.41
加：其他收益		574,113.59	391,829.07
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		52,695.30	-30,192.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,341,546.19	-1,116,279.43
加：营业外收入			1.64
减：营业外支出		3,500	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,338,046.19	-1,116,277.79
减：所得税费用		7,904.30	-4,528.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,330,141.89	-1,111,748.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,330,141.89	-1,111,748.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,330,141.89	-1,111,748.91

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	注释 36-1	27,652,295.10	25,140,156.72
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		471,310.22	452,889.73
收到其他与经营活动有关的现金		201,600.53	117,255.88
经营活动现金流入小计		28,325,205.85	25,710,302.33
购买商品、接受劳务支付的现金		8,733,115.51	4,969,105.52
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		12,880,052.00	13,151,834.14
支付的各项税费		1,372,843.92	1,300,916.12
支付其他与经营活动有关的现金	注释 36-2	6,246,876.92	6,438,093.66
经营活动现金流出小计		29,232,888.35	25,859,949.44
经营活动产生的现金流量净额	注释 37	-907,682.50	-149,647.11
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			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			8,848.67
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			
投资活动现金流出小计			8,848.67
投资活动产生的现金流量净额			-8,848.67
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		6,500,000.00	4,000,000
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		6,500,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		282,054.97	301,573.26
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	注释 36-3	423,127.19	179,402.11
筹资活动现金流出小计		6,705,182.16	4,480,975.37
筹资活动产生的现金流量净额		-205,182.16	-480,975.37
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	注释 37	-1,112,864.66	-639,471.15
加：期初现金及现金等价物余额	注释 37	5,206,709.53	5,846,180.68
六、期末现金及现金等价物余额	注释 37	4,093,844.87	5,206,709.53

法定代表人：顾东

主管会计工作负责人：李琨

会计机构负责人：廉峰

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,550,789.78	9,539,003.76
收到的税费返还		429,903.59	353,181.07
收到其他与经营活动有关的现金		146,725.30	42,856.05
经营活动现金流入小计		13,127,418.67	9,935,040.88
购买商品、接受劳务支付的现金		5,472,103.98	2,293,572.00
支付给职工以及为职工支付的现金		5,399,949.21	5,358,470.82
支付的各项税费		716,999.76	515,398.95

支付其他与经营活动有关的现金		1,951,822.37	1,961,326.48
经营活动现金流出小计		13,540,875.32	10,128,768.25
经营活动产生的现金流量净额		-413,456.65	-193,727.37
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			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			8,848.67
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			
投资活动现金流出小计			8,848.67
投资活动产生的现金流量净额			-8,848.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,500,000.00	4,000,000
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		6,500,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		249,903.66	286,843.85
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		6,249,903.66	4,286,843.85
筹资活动产生的现金流量净额		250,096.34	-286,843.85
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		-163,360.31	-489,419.89
加：期初现金及现金等价物余额		1,326,449.33	1,815,869.22
六、期末现金及现金等价物余额		1,163,089.02	1,326,449.33

(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	14,000,000				601,013.11				1,327,223.85		-499,030.22		15,429,206.74
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	14,000,000				601,013.11				1,327,223.85		-499,030.22		15,429,206.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									133,014.19		-3,717,301.23		-3,584,287.04
（一）综合收益总额											-3,584,287.04		-3,584,287.04
（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								133,014.19		-133,014.19			
1. 提取盈余公积								133,014.19		-133,014.19			
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、本年年末余额	14,000,000				601,013.11			1,460,238.04		-4,216,331.45			11,844,919.70

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	14,000,000				601,013.11				1,327,223.85		2,200,747.64		18,128,984.60
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	14,000,000				601,013.11				1,327,223.85		2,200,747.64		18,128,984.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,699,777.86		-2,699,777.86
（一）综合收益总额											-2,699,777.86		-2,699,777.86
（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												
四、本年期末余额	14,000,000				601,013.11				1,327,223.85		-499,030.22	15,429,206.74

法定代表人：顾东

主管会计工作负责人：李琨

会计机构负责人：廉峰

(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	14,000,000.00				1,070,927.49				1,327,223.85		433,297.64	16,831,448.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,000,000.00				1,070,927.49				1,327,223.85		433,297.64	16,831,448.98
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									133,014.19		1,197,127.70	1,330,141.89
(一) 综合收益总额											1,330,141.89	1,330,141.89
(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									133,014.19		-133,014.19	
1. 提取盈余公积									133,014.19		-133,014.19	

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	14,000,000				1,070,927.49				1,460,238.04		1,630,425.34	18,161,590.87

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	永续	其他								

		先 股	债									
一、上年期末余额	14,000,000.00				1,070,927.49				1,327,223.85		1,545,046.55	17,943,197.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,000,000.00				1,070,927.49				1,327,223.85		1,545,046.55	17,943,197.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,111,748.91	-1,111,748.91
（一）综合收益总额											-1,111,748.91	-1,111,748.91
（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												
四、本年年末余额	14,000,000.00				1,070,927.49				1,327,223.85		433,297.64	16,831,448.98

江苏宙斯物联网科技集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江苏宙斯物联网科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系原无锡宙斯物联网有限公司，公司以 2015 年 9 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，公司注册资本 700 万元，股本总额 700 万股（每股面值 1 元）。2019 年 11 月 21 日，公司领取无锡市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 913202005823087688 的营业执照。

2016 年 4 月 29 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意无锡宙斯物联网股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]3527 号）批复，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股份代码：837519，股票简称：宙斯物联。

2017 年 12 月 7 日，公司 2017 年第五次临时股东大会决议通过增加注册资本 700 万元，由资本公积转增股本。转增后，公司注册资本由 700 万元变更为 1,400 万元。本次增资经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了中喜验字 [2017] 第 0265 号验资报告。

公司注册地址：无锡新区太湖国际科技园菱湖大道 200 号中国传感网国际创新园 E 幢

公司实际控制人为顾东。

(二) 经营范围

许可项目：第一类增值电信业务；第二类增值电信业务；在线数据处理与交易处理业务（经营类电子商务）；互联网直播技术服务；互联网信息服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准） 一般项目：物联网应用服务；物联网技术服务；物联网技术研发；物联网设备销售；物联网设备制造；通信设备制造；计算机软硬件及辅助设备零售；数字技术服务；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；信息系统集成服务；软件销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；数字内容制作服务（不含出版发行）；互联网数据服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；广告制作；广告设计、代理；广告发布；数字广告制作；数字广告设计、代理；数字广告发布；经济贸易咨询；国内贸易代理；代驾服务；机动车驾驶员培训；单用途商业预付卡代理销售；日用口罩（非医用）销售；汽车装饰用品销售；日用杂品销售；日用品销售；玩具销售；文具用品零售；办公用品销售；箱包销售；鞋帽零售；

服装服饰零售；新鲜蔬菜零售；新鲜水果零售；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；食品销售（仅销售预包装食品）；日用陶瓷制品销售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；体育用品及器材零售；塑料制品销售；金属材料销售；日用玻璃制品销售；仪器仪表销售；电工仪器仪表销售；五金产品零售；橡胶制品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；建筑材料销售（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）

（三） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于软件和信息技术服务业。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 10 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 9 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
无锡赛博盈科科技有限公司	全资子公司	一级	100	100
无锡华罗物联广告器材有限公司	全资子公司	一级	100	100
无锡宙斯数据技术有限公司	全资子公司	一级	100	100
泰州赛博盈科物联网科技有限公司	全资子公司	二级	100	100
常州赛博盈科物联网有限公司	全资子公司	二级	100	100
扬州赛博盈科物联网技术有限公司	全资子公司	二级	100	100
宿迁赛博盈科物联网有限公司	全资子公司	二级	100	100
镇江赛博盈科物联网信息科技有限公司	全资子公司	二级	100	100
盐城赛博盈科物联网科技有限公司	全资子公司	二级	100	100

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

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，按照财政部颁布的《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”），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》（2023 年修订）的披露规定编制。

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出售费用后的金额，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。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司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。此外，本公司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 2023 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。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度；本报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

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

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(五) 合并财务报表的编制方法

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

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

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 金融工具（不包括减值）

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。

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。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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。

（九） 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、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，也应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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

(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

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

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
高风险承兑汇票组合	信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票
低风险承兑汇票组合	信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，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，本公司选择始终按照相当于存续期内的预期信用损失的金額计量损失准备。

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	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项

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	计提方法
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征
关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项

4 各组合预期信用损失率如下列示：

账龄组合：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)	商业承兑汇票预期信用损失率 (%)
1 年以内	5	5	5

账龄	应收账款预期信用 损失率 (%)	其他应收款预期信用 损失率 (%)	商业承兑汇票预期信用 损失率 (%)
1—2 年	10	10	10
2—3 年	20	20	20
3—4 年	30	30	30
4—5 年	50	50	50
5 年以上	100	100	100

关联方组合：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

(十) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见(九) 金融资产减值。

(十一) 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商品，主要包括库存商品、周转材料。周转材料包括包装物、低值易耗品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本，存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担

的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，

区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

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

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该

单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十三） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

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

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在

年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20	5	4.75
运输设备	直线法	4-10	5	9.50-23.75
电子设备及其他	直线法	3-5	5	19.00-31.66

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产处置

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

（十四） 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十五） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十六) 使用权资产

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

1. 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日,本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:

- (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,属于为生产存货而发生的除外。

2. 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

3. 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(十七) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括著作权、财务软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	3	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十九) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费用	5 年	办公楼等装修费用
计时终端费用	5 年	

(二十) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十二) 租赁负债

1. 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

2. 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

3. 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- (1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- (2) “借款”的期限，即租赁期；
- (3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- (4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- (5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

4. 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- (1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- (2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- (3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损

益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

5. 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- (1) 实质固定付款额发生变动；
- (2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- (3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- (4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- (5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行驶情况发生变化。

(二十三) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是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；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十四） 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

2. 本公司收入确认方法

公司销售的产品为驾校计时培训系统，系统包括硬件产品及配套的软件，按照与用户签订的销售合同向用户交付产品（包括硬件及配套的软件），安装调试完成用户验收合格后确认收入。

另外客户通过公司建立的驾培智能化管理与服务平台，使用智能驾培系统并定期缴纳使

用费。对于驾培 GPS 系统平台使用费，公司根据合同约定的服务期间，分期确认服务费收入。

(二十五) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：（1）用于补偿企业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；（2）用于补偿企业已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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

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

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

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

(二十八) 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司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公司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公司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。

本公司对前述判断、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，本公司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) 金融资产减值

公司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。在做出这些判断和估计时，公司根据历史回款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，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。

(3) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司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。

(4) 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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

(5) 所得税

本公司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。

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

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

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规

定进行调整。

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

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
年初未分配利润	-499,030.22	1,656.90	-497,373.32
递延所得税资产	710,522.03	1,656.90	712,178.93

续

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-52,933.39	1,656.90	-51,276.49

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表和 2022 年度母公司利润表无影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，本公司选择提前执行。

本期执行企业会计准则解释第 17 号对本公司无影响。

2. 会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税劳务、服务及货物收入	6%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

(二) 税收优惠政策及依据

本公司为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202232003532，本公司享受高新技术企业所得税优惠，2023 年度按 15% 缴纳企业所得税。

本公司的子公司无锡赛博盈科科技有限公司为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202332008618，2023 年度按 15% 的税率征收企业所得税。

财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司的孙公司常州赛博盈科物联网有限公司适用该政策。

本公司享受软件产品增值税即征即退的税收优惠政策（一般纳税人销售其自行开发生产的计算机软件产品，按法定 13% 的税率征收增值税后，对实际税负超过 3% 的部分实行即征即退）。本公司驾校计时培训系统管理软件适用《鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》，按 13% 征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	19,779.45	49,180.21
银行存款	4,068,604.07	5,157,514.40
其他货币资金-微信账户	5,461.35	14.92
合 计	4,093,844.87	5,206,709.53

注：截至 2023 年 12 月 31 日止，期末无受限货币资金。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,764,011.85	2,190,339.66
1—2年	75,834.90	176,172.00
2—3年	50,940.00	32,805.00
3—4年	15,720.00	39,220.00
4—5年	20,985.00	
小计	1,927,491.75	2,438,536.66
减：坏账准备	121,180.57	145,461.19
合计	1,806,311.18	2,293,075.47

2. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,927,491.75	100.00	121,180.57	6.29	1,806,311.18
组合 1：组合中应收关联方账项（不计提坏账）					
组合 2：按账龄计提坏账准备的应收账款	1,927,491.75	100.00	121,180.57	6.29	1,806,311.18
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,927,491.75	100.00	121,180.57	6.29	1,806,311.18

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,438,536.66	100.00	145,461.19	5.97	2,293,075.47
组合 1：组合中应收关联方账项（不计提坏账）					
组合 2：按账龄计提坏账准备的应收账款	2,438,536.66	100.00	145,461.19	5.97	2,293,075.47
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,438,536.66	100.00	145,461.19	5.97	2,293,075.47

应收账款分类的说明：

采用预期信用损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	1,764,011.85	88,200.58	5.00
1—2年	75,834.90	7,583.49	10.00
2—3年	50,940.00	10,188.00	20.00
3—4年	15,720.00	4,716.00	30.00
4-5年	20,985.00	10,492.50	50.00
合计	1,927,491.75	121,180.57	6.29

续

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	2,190,339.66	109,516.99	5.00
1—2年	176,172.00	17,617.20	10.00
2—3年	32,805.00	6,561.00	20.00
3—4年	39,220.00	11,766.00	30.00
合计	2,438,536.66	145,461.19	5.97

3. 计提、收回或转回及核销的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	145,461.19		82,469.38	106,750.00		121,180.57
合计	145,461.19		82,469.38	106,750.00		121,180.57

4. 按欠款方归集的余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
淮安培客智康企业管理有限公司	498,909.00	25.88	24,945.45
盱眙十里营驾驶员培训有限公司（中心）	150,610.00	7.81	7,530.50
淮安正博驾驶员培训有限公司	143,500.00	7.44	7,175.00
天津五八驾考信息技术有限公司	103,558.81	5.37	5,177.94
阜宁春鸣驾驶员培训有限公司	58,800.00	3.05	2,940.00
前五名合计	955,377.81	49.55	47,768.89

5. 截至 2023 年 12 月 31 日止，应收账款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或个人欠款。
6. 本期末不存在应收账款质押情况。
7. 本报告期实际核销的应收账款

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序
宿迁市腾辉驾驶员培训有限公司	应收货款	14,000.00	无法收回	经审批已核销
仪征钱江驾培有限公司	应收货款	3,000.00	无法收回	经审批已核销
高邮市国培机动车驾驶员培训有限公司	应收货款	6,800.00	无法收回	经审批已核销
高邮市浩发机动车驾驶员培训有限公司	应收货款	5,100.00	无法收回	经审批已核销
扬州市红桥驾培有限公司	应收货款	46,000.00	无法收回	经审批已核销
盐城市盐都区汽车驾驶技术学校	应收货款	13,000.00	无法收回	经审批已核销
新沂市大通驾驶员培训学校	应收货款	18,850.00	无法收回	经审批已核销
合计		106,750.00		

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	408,393.32	98.12	963,312.09	89.84
1至2年	6,184.27	1.49	108,891.34	10.15
2至3年	1,536.80	0.37		
3年以上	95.40	0.02	95.40	0.01
合计	416,209.79	100.00	1,072,298.83	100.00

2. 按预付对象归集的余额较大的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例(%)
杭州锐嵌科技有限公司	83,740.00	20.12
中国石油化工股份有限公司江苏泰州石油分公司	29,189.07	7.01
中国石化销售有限公司江苏盐城石油分公司	27,254.57	6.55
深圳市极致视界科技有限公司	13,250.00	3.18
中国移动通信集团江苏有限公司	11,653.49	2.80
合计	165,087.13	39.66

3. 截至 2023 年 12 月 31 日止，无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

4. 截至2023年12月31日止，无预付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位或个人款项。

注释4. 其他应收款

(一) 其他应收款余额列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	213,828.42	350,851.25
合计	213,828.42	350,851.25

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	328,692.55	100.00	114,864.13	34.95	213,828.42
组合1：组合中应收关联方账项（不计提坏账）					
组合2：按预期信用计提坏账准备的其他应收款	328,692.55	100.00	114,864.13	34.95	213,828.42
合计	328,692.55	100.00	114,864.13	34.95	213,828.42

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	505,339.68	100.00	154,488.43	30.57	350,851.25
组合1：组合中应收关联方账项（不计提坏账）					

组合 2: 按预期信用计提坏账准备的其他应收款	505,339.68	100.00	154,488.43	30.57	350,851.25
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	505,339.68	100.00	154,488.43	30.57	350,851.25

其他应收款分类的说明:

采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	224,787.81	247,114.88
1-2 年	200.00	21,679.60
2-3 年	-	15,426.88
3-4 年	-	76,330.51
4-5 年	200.00	61,615.23
5 年以上	103,504.74	83,172.58
小计	328,692.55	505,339.68
减: 坏账准备	114,864.13	154,488.43
合计	213,828.42	350,851.25

2. 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)	
期初余额	154,488.43			154,488.43
本期计提				
本期转回	39,624.30			39,624.30
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	114,864.13			114,864.13

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金	290,247.44	358,246.61
备用金	779.30	108,827.20
代收代扣款项	7,122.88	7,401.10
其他	30,542.93	30,864.77
合计	328,692.55	505,339.68

4. 按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备
无锡江南工业设计大厦有限公司	押金	157,224.24	1年以内	47.83	7,861.21
盐城东方投资开发集团有限公司	押金	61,693.20	5年以上	18.77	61,693.20
泰州通泰投资管理有限公司	押金	30,000.00	1年以上	9.13	1,500.00
宿迁市知源管理服务有限公司	押金	4,284.00	1年以内	3.62	7,830.20
		7,616.00	5年以上		
无锡金源物业管理有限公司	押金	8,000.00	1年以内	2.43	400.00
合计		268,817.44		81.78	79,284.61

5. 其他应收款余额中,无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或个人欠款。

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,293,096.10		3,293,096.10	3,406,099.88		3,406,099.88
在产品						0
库存商品	3,696,544.68	33,955.92	3,662,588.76	4,314,041.42	27,317.25	4,286,724.17
发出商品				677,192.36		677,192.36
合计	6,989,640.78	33,955.92	6,955,684.86	8,397,333.66	27,317.25	8,370,016.41

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	27,317.25	6,638.67					33,955.92
合计	27,317.25	6,638.67					33,955.92

3. 截至 2023 年 12 月 31 日, 公司存货余额中无用于抵押、担保的情况。

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	92,705.66	34,461.57
预交所得税	9,119.12	
待摊费用-房租物业费	283,010.77	264,503.67

待摊费用-保险费	6,247.45	8,558.14
待摊费用-停车费	13,142.86	18,082.37
合计	404,225.86	325,605.75

注释7. 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

项 目	运输设备	电子设备及其他	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	5,220,448.27	3,631,521.17	8,851,969.44
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额	5,220,448.27	3,631,521.17	8,851,969.44
二. 累计折旧			
1. 期初余额	4,638,909.85	3,551,677.57	8,190,587.42
2. 本期增加金额	192,290.10	12,873.55	205,163.65
计提	192,290.10	12,873.55	205,163.65
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	4,831,199.95	3,564,551.12	8,395,751.07
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 期末余额	389,248.32	66,970.05	456,218.37
2. 期初余额	581,538.42	79,843.60	661,382.02

2. 截至 2023 年 12 月 31 日止，固定资产均正常使用，无减值迹象，未计提减值准备。

注释8. 使用权资产

项 目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	1,360,477.05	1,360,477.05
2. 本期增加金额	335,004.81	335,004.81
新增租赁	335,004.81	335,004.81
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,695,481.86	1,695,481.86

二. 累计折旧		
1. 期初余额	353,207.00	353,207.00
2. 本期增加金额	467,772.09	467,772.09
计提	467,772.09	467,772.09
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	820,979.09	820,979.09
三. 减值准备		
四. 账面价值		
1. 期末余额	874,502.77	874,502.77
2. 期初余额	1,007,270.05	1,007,270.05

注释9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
模拟驾考仪		393,805.30	12,241.90	381,563.40
机动车驾驶培训终端	4,840,156.35	3,215,301.44	2,235,556.20	5,819,901.59
合计	4,840,156.35	3,609,106.74	2,247,798.10	6,201,464.99

注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	34,680.23	5,530.71	282,985.18	55,832.38
内部交易未实现损益	2,185,362.80	546,340.70	2,114,482.25	528,620.56
以后年度可弥补亏损额			476,959.10	119,239.78
存货跌价准备			27,317.25	6,829.31
租赁	903,847.82	184,399.87		
合计	3,123,890.85	736,271.28	2,901,743.78	710,522.03

2、未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁	897,592.84	182,836.11		
合计	897,592.84	182,836.11		

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产 或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产 或负债期初余额
递延所得税资产	182,101.21	554,170.07		710,522.03
递延所得税负债	182,101.21	734.90		

注释11. 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	6,500,000.00	6,000,000.00
未到期应付利息	7,194.44	6,916.67
合计	6,507,194.44	6,006,916.67

保证借款：

江苏银行股份有限公司无锡新区支行借款 250 万元，到期日 2024 年 10 月 12 日。由顾东、孙怡、陈露、无锡赛博盈科科技有限公司作保证人以及顾东、孙怡名下房屋产权（编号：锡房权证字第 WX1000727730 号、锡滨国用（2013）第 013988 号）抵押担保。

宁波银行股份有限公司无锡太湖新城支行借款 400 万元，其中 200 万元于 2024 年 9 月 5 日到期，200 万元于 2024 年 10 月 20 日到期，由顾东、孙怡提供保证。

注释12. 应付账款

1. 应付账款明细

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	157,761.78	94,276.69
应付费用	18,471.60	113,296.70
合计	176,233.38	207,573.39

2. 截至 2023 年 12 月 31 日止，无账龄超过一年的重要应付账款。

3. 截至 2023 年 12 月 31 日止，应付账款中均无应付持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位或个人款项。

注释13. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	993,491.57	665,388.67
合计	993,491.57	665,388.67

注释14. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,974.46	11,983,329.91	11,951,159.52	34,144.85
离职后福利-设定提存计划		928,892.48	928,892.48	
合计	1,974.46	12,912,222.39	12,880,052.00	34,144.85

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		11,181,429.44	11,149,167.44	32,262.00
职工福利费		71,026.90	71,026.90	
社会保险费		439,374.86	439,374.86	
其中：基本医疗保险费		370,136.05	370,136.05	
补充医疗保险费		8,294.06	8,294.06	
工伤保险费		20,040.72	20,040.72	
生育保险费		40,904.03	40,904.03	
住房公积金		290,522.00	290,522.00	
工会经费和职工教育经费	1,974.46	976.71	1,068.32	1,882.85
合计	1,974.46	11,983,329.91	11,951,159.52	34,144.85

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		900,744.00	900,744.00	
失业保险费		28,148.48	28,148.48	
合计		928,892.48	928,892.48	

注释15. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	152,119.06	76,406.50
城市维护建设费	5,126.05	3,218.41
企业所得税	65,966.63	69,457.59
教育费附加	3,661.45	2,242.56
个人所得税	60.76	259.73
印花税等	8,371.91	8,663.05
合计	235,305.86	160,247.84

注释16. 其他应付款

(一) 其他应付款余额列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	19,049.18	23,817.08
应付股利	1,223,677.10	1,223,677.10
合计	1,242,726.28	1,247,494.18

(二) 其他应付款部分

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴款项	6,712.73	3,393.19
其他	12,336.45	20,423.89
合计	19,049.18	23,817.08

2. 无账龄超过一年的重要其他应付款

(三) 应付股利部分

款项性质	期末余额	期初余额
顾东	1,081,730.56	1,081,730.56
陈露	122,367.71	122,367.71
顾培根	19,578.83	19,578.83
合计	1,223,677.10	1,223,677.10

注：子公司无锡赛博盈科科技有限公司于 2012 年 1 月 30 日根据股东会决议对无锡赛博盈科科技有限公司截止 2011 年的未分配利润共计 1,223,677.10 元进行分配，至 2023 年 12 月 31 日，上述应付股利尚未支付。

注释17. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	442,522.50	379,651.21
合计	442,522.50	379,651.21

注释18. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	138,365.64	157,864.27
合计	138,365.64	157,864.27

注释19. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	841,616.33	1,013,729.01
减：未确认融资费用	38,271.77	52,507.54
减：一年内到期的租赁负债	442,522.50	379,651.21
合计	360,822.06	581,570.26

注释20. 股本

股东名称	期末余额	期初余额
顾东	9,000,000.00	9,000,000.00
陈露	1,000,000.00	1,000,000.00
无锡真核数据技术有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00
合计	14,000,000.00	14,000,000.00

注释21. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	601,013.11			601,013.11
合计	601,013.11			601,013.11

注释22. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,327,223.85	133,014.19		1,460,238.04
合计	1,327,223.85	133,014.19		1,460,238.04

注释23. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-499,030.22	2,200,747.64
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-499,030.22	2,200,747.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,584,287.04	-2,699,777.86
减：提取法定盈余公积	133,014.19	
减：对所有者(或股东)的分配		
期末未分配利润	-4,216,331.45	-499,030.22

注释24. 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,040,755.34	6,834,382.49	22,997,185.86	5,750,087.79
合计	23,040,755.34	6,834,382.49	22,997,185.86	5,750,087.79

1. 按业务类型划分

主要业务类型	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入				
驾培系统	12,006,215.86	2,640,922.09	10,114,012.68	1,951,020.31
技术服务	10,646,135.98	3,958,950.76	12,504,087.62	3,544,554.10
其他产品	388,403.50	234,509.64	379,085.56	254,513.38
合计	23,040,755.34	6,834,382.49	22,997,185.86	5,750,087.79

注释25. 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	45,910.94	41,632.49
教育费附加	32,335.78	29,069.17
印花税及地方规费	8,058.24	8,107.94
车船使用税	11,970.00	9,030.00
合计	98,274.96	87,839.60

注释26. 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	831,054.83	938,110.27
广告宣传费	144,114.30	204,513.26
服务费	1,177,725.69	1,150,765.73
修理费	173,507.54	88,739.22
办公费	10,018.00	232.00
其他	50,180.43	48,275.89
合计	2,386,600.79	2,430,636.37

注释27. 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,731,290.45	6,722,305.92
折旧及摊销	609,542.39	242,585.35
房租水电费	1,328,814.92	1,812,103.84

项 目	本期金额	上期金额
办公费	564,039.98	695,747.97
业务招待费	567,251.48	489,620.61
差旅费	145,768.64	51,115.91
汽车运营费	854,425.10	869,052.39
车辆保险费	102,487.02	93,923.21
中介服务费	768,757.76	483,523.16
其他	124,958.32	305,540.40
合计	11,797,336.06	11,765,518.76

注释28. 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
工资及工资性费用	5,347,884.22	5,489,873.06
折旧及摊销	6,725.48	35,164.95
材料费	71,589.79	92,886.87
技术服务费	157,548.10	177,110.24
其他	36,214.65	21,141.75
合计	5,619,962.24	5,816,176.87

注释29. 财务费用

类 别	本期金额	上期金额
利息支出	282,054.97	306,776.51
减：利息收入	10,980.24	18,626.78
手续费	24,614.38	23,917.30
合计	295,689.11	312,067.03

注释30. 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	170,888.00	78,920.00
增值税即征即退	471,310.22	378,406.90
个税手续费返还		116.81
社保工会经费返还		12,860.49
合计	642,198.22	470,304.20

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关 /与收益相关 与收益相关
科技专项补助	131,000.00		

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关 /与收益相关
稳岗补贴、以工代训、岗前培训补贴	28,888.00	77,920.00	与收益相关
新一代信息技术数字经济专项资金	1,000.00	1,000.00	与收益相关
蠡园经济开发区管理委员会 2022 年产业发展专项基金	10,000.00		与收益相关
合计	170,888.00	78,920.00	—

注释31. 信用减值损失（损失以“—”填列）

项 目	本期金额	上期金额
坏账准备	-42,845.08	-101,474.23
合计	-42,845.08	-101,474.23

注释32. 资产减值损失（损失以“—”填列）

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-6,638.67	38,616.22
合计	-6,638.67	38,616.22

注释33. 营业外收入

项 目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	19,732.29	19,732.29
合计	19,732.29	19,732.29

续：

项 目	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	4,983.12	4,983.12
合计	4,983.12	4,983.12

注释34. 营业外支出

项 目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额
调解费	3,500.00	3,500.00
其他	39,150.58	39,150.58
合计	42,650.58	42,650.58

续：

项 目	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
合计		

注释35. 所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	5,506.05	6,224.71
递延所得税费用	157,086.86	-59,158.10
合计	162,592.91	-52,933.39

会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	-3,421,694.13	-2,752,711.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	-513,254.12	-412,906.69
子公司适用不同税率的影响	-316,767.42	-148,183.04
不可抵扣的成本费用的影响	64,290.27	238,053.20
调整以前期间所得税的影响		-4,818.18
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,737,461.51	1,063,840.80
加计扣除影响	-809,137.33	-788,919.48
合计	162,592.91	-52,933.39

注释36. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	190,620.29	78,920.00
利息收入	10,980.24	18,626.78
个税返还		116.81
社保返还		12,860.49
其他		6,731.80
合计	201,600.53	117,255.88

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的期间费用	6,243,355.34	6,358,875.39
往来款		79,218.27
调解费	3,500.00	
其他	21.58	

项目	本期金额	上期金额
合计	6,246,876.92	6,438,093.66

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁费	423,127.19	179,402.11
合计	423,127.19	179,402.11

注释37. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,442,232.79	-2,699,777.86
加：信用减值损失	42,845.08	101,474.23
资产减值损失	6,638.67	-38,616.22
固定资产折旧、使用权资产摊销	672,935.74	541,753.50
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	2,247,798.10	1,894,809.46
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	282,054.97	306,776.51
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	156,351.96	-59,158.10
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	734.90	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,188,136.52	-390,780.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,237,031.08	1,111,408.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	76,296.31	-917,537.12
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	-907,682.50	-149,647.11
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	4,093,844.87	5,206,709.53

项目	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	5,206,709.53	5,846,180.68
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,112,864.66	-639,471.15

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	4,093,844.87	5,206,709.53
其中：库存现金	19,779.45	49,180.21
可随时用于支付的银行存款	4,068,604.07	5,157,514.40
微信账户	5,461.35	14.92
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	4,093,844.87	5,206,709.53

七、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
无锡赛博盈科科技有限公司	江苏无锡	江苏无锡	软件和信息技术服务业	100%		同一控制下企业合并
无锡华罗物联广告器材有限公司	江苏无锡	江苏无锡	广告业	100%		同一控制下企业合并
无锡宙斯数据技术有限公司	江苏无锡	江苏无锡	软件和信息技术服务业	100%		同一控制下企业合并
泰州赛博盈科物联网科技有限公司	江苏泰州	江苏泰州	软件和信息技术服务业		100%	同一控制下企业合并
常州赛博盈科物联网有限公司	江苏常州	江苏常州	软件和信息技术服务业		100%	同一控制下企业合并
扬州赛博盈科物联网技术有限公司	江苏扬州	江苏扬州	软件和信息技术服务业		100%	同一控制下企业合并
宿迁赛博盈科物联网有限公司	江苏宿迁	江苏宿迁	软件和信息技术服务业		100%	同一控制下企业合并
镇江赛博盈科物联网信息科技有限公司	江苏镇江	江苏镇江	软件和信息技术服务业		100%	同一控制下企业合并
盐城赛博盈科物联网科技有限公司	江苏盐城	江苏盐城	软件和信息技术服务业		100%	同一控制下企业合并

八、 与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款和对外担保。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于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，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门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。

（三）市场风险

1. 外汇风险

无

2. 利率风险

无

九、 关联方及关联交易

（一）本公司的控股股东情况

截止 2023 年 12 月 31 日，顾东直接持有本公司 64.29% 的股份，通过无锡真核数据技术有限公司间接持有本公司 22.86% 的股份，合计持有本公司 87.15%。顾东为本公司第一大股东，为本公司的实际控制人。

（二）本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

（一） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈露	股东，直接持有本公司 7.14% 股份，通过无锡真核数据技术有限公司持有本公司 2.86% 股份
无锡真核数据技术有限公司	股东，持有本公司 28.57% 股份
孙怡	公司实际控制人妻子

(二) 关联方交易

1. 商品购销、提供劳务相关的关联交易

无

2. 关联担保情况

期末公司未偿还的短期借款 650 万元，由顾东、孙怡、陈露提供担保，详见附注 11。

3. 关联方应收应付款项

无

十、 承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截止财务报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项说明

无

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,705,242.71	100.00	5,177.94	0.07	7,700,064.77
组合 1: 组合中应收关联方款项 (不计提坏账)	7,601,683.90	98.66			7,601,683.90
组合 2: 按账龄计提坏账准备的应收账款	103,558.81	1.34	5,177.94	5.00	98,380.87
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	7,705,242.71	100.00	5,177.94	0.07	7,700,064.77

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,019,254.93	100.00	15,086.04	0.30	5,004,168.89
组合 1: 组合中应收关联方款项 (不计提坏账)	4,717,534.22	93.99			4,717,534.22
组合 2: 按账龄计提坏账准备的应收账款	301,720.71	6.01	15,086.04	5.00	286,634.67
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	5,019,254.93	100.00	15,086.04	0.30	5,004,168.89

应收账款分类的说明:

采用预期信用损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	103,558.81	5,177.94	5.00
合计	103,558.81	5,177.94	5.00

续

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	301,720.71	15,086.04	5.00
合计	301,720.71	15,086.04	5.00

2. 计提、收回或转回及核销的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	15,086.04		9,908.10			5,177.94
合计	15,086.04		9,908.10			5,177.94

3. 截至2023年12月31日止，应收账款中无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或个人欠款。

4. 本期末不存在应收账款质押情况。

注释2. 其他应收款

（一）其他应收款余额列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		73,739.20
合计		73,739.20

（二）其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	26,215.54	100.00	26,215.54	100.00	
组合1：组合中应收关联方账项（不计提坏账）					
组合2：按账龄计提坏账准备的其他应收款	26,215.54	100.00	26,215.54	100.00	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	26,215.54	100.00	26,215.54	100.00	

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	142,741.94	100.00	69,002.74	48.34	73,739.20
组合 1: 组合中应收关联方账项 (不计提坏账)	5,000.00	3.50			5,000.00
组合 2: 按账龄计提坏账准备的其他应收款	137,741.94	96.50	69,002.74	50.10	68,739.20
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	142,741.94	100.00	69,002.74	48.34	73,739.20

其他应收款分类的说明:

采用预期信用损失率计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
5 年以上	26,215.54	26,215.54	100.00
合计	26,215.54	26,215.54	100.00

2. 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)	
期初余额	69,002.74			69,002.74
本期计提				
本期转回	42,787.20			42,787.20
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	26,215.54			26,215.54

3. 其他应收款余额中, 无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或个人欠款。

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,469,914.38		6,469,914.38	6,469,914.38		6,469,914.38
合计	6,469,914.38		6,469,914.38	6,469,914.38		6,469,914.38

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备
无锡赛博盈科技有限公司	5,469,914.38			5,469,914.38		
无锡华罗物联广告器材有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	6,469,914.38			6,469,914.38		

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,903,474.43	5,341,364.08	10,868,379.51	4,519,991.93
合计	13,903,474.43	5,341,364.08	10,868,379.51	4,519,991.93

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益		
计入当期损益的银行理财收益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	170,888.00	91,780.49
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,918.29	4,983.12
所得税影响额	22,195.46	14,514.54
扣除少数股东损益后非经常性损益合计	125,774.25	82,249.07

(二) 净资产收益率

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	-26.28	-0.26	-0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-27.21	-0.27	-0.27

江苏宙斯物联网科技集团股份有限公司

二〇二四年四月十日

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
年初未分配利润	-499,030.22	-497,373.32		
递延所得税资产	710,522.03	712,178.93		
所得税费用	-52,933.39	-51,276.49		

(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

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

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

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

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

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
年初未分配利润	-499,030.22	1,656.90	-497,373.32
递延所得税资产	710,522.03	1,656.90	712,178.93

续

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-52,933.39	1,656.90	-51,276.49

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表和 2022 年度母公司利润表无影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，本公司选择提前执行。

本期执行企业会计准则解释第 17 号对本公司无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	170,888.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,918.29
非经常性损益合计	147,969.71
减：所得税影响数	22,195.46
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	125,774.25

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用