

证券代码：839123

证券简称：嘉利通

主办券商：国投证券

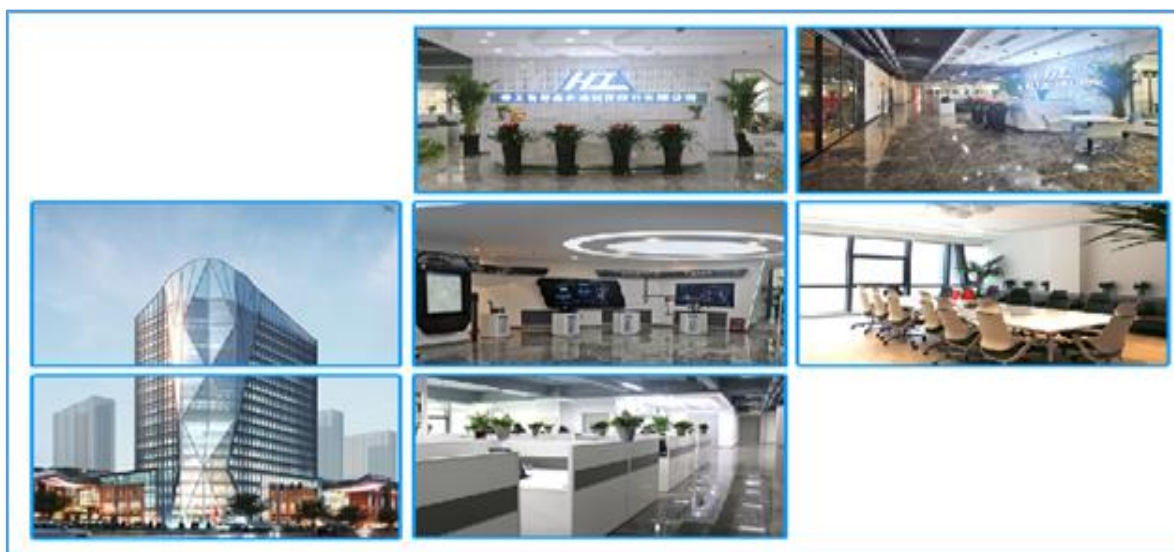


嘉利通

NEEQ: 839123

哈尔滨哈工智慧嘉利通科技股份有限公司

Harbin Hagong wisdom jialitong 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、公司负责人李刚、主管会计工作负责人陈丽红及会计机构负责人（会计主管人员）陈丽红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、中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	22
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	25
第五节	行业信息	29
第六节	公司治理	36
第七节	财务会计报告	41
附件	会计信息调整及差异情况.....	147

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	指	释义
公司、本公司、嘉利通	指	哈尔滨哈工智慧嘉利通科技股份有限公司(曾用名哈尔滨哈工大机器人集团嘉利通科技股份有限公司)
嘉利通有限	指	黑龙江省嘉利通科技有限公司,系哈尔滨哈工智慧嘉利通科技股份有限公司前身
北京西普	指	北京西普伟业科技发展有限公司,公司全资子公司
哈工智慧	指	哈工智慧(武汉)科技有限公司,公司全资子公司
和瑞投资	指	哈尔滨和瑞投资管理中心(有限合伙)
严格集团	指	严格科创产业发展集团有限公司(曾用名哈工大机器人集团(哈尔滨)协同创新研究院有限公司)
企信创投	指	哈尔滨市企信中小企业创业投资有限公司
会计师事务所	指	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
主办券商、国投证券	指	国投证券股份有限公司(曾用名安信证券股份有限公司)
公司章程	指	哈尔滨哈工智慧嘉利通科技股份有限公司章程
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
全国股转系统	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》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
管理办法	指	《非上市公众公司监督管理办法》
披露规则	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》
三会	指	哈尔滨哈工智慧嘉利通科技股份有限公司董事会、监事会、股东大会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
上年同期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	哈尔滨哈工智慧嘉利通科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Harbin Hagong wisdom jialitong Technology Co., Ltd		
	-		
法定代表人	李刚	成立时间	2007年8月29日
控股股东	控股股东为李刚	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为李刚、刘艳玲，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业(I)-软件和信息技术服务业(I65)-信息系统集成服务(I652)-信息系统集成服务业(I6520)		
主要产品与服务项目	作为城市治理领域综合解决方案提供商，公司主要提供信息系统解决方案、信息设备销售、软件开发和信息系统运维服务。		
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	嘉利通	证券代码	839123
挂牌时间	2016年8月18日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	30,072,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	孙庆玲	联系地址	黑龙江省哈尔滨市南岗区王岗大街 663 号东方国际中心 5 层
电话	0451-51133677	电子邮箱	jjalitongir@126.com
传真	0451-51133688		
公司办公地址	黑龙江省哈尔滨市南岗区王岗大街 663 号东方国际中心 5 层	邮政编码	150001
公司网址	http://www.jltchina.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	91230199665651449K		

注册地址	黑龙江省哈尔滨市松北区智谷大街 288 号深圳（哈尔滨）产业园区科创总部 1 号楼		
注册资本（元）	30,072,000.00 元	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司以城市治理创新应用为核心，深耕智慧城市领域，专注于为政府相关部门提供数字政府、智慧城管、社会治理、智慧公安、智慧交通等一站式信息化解决方案，涵盖项目方案设计、实施和运维服务。公司成立以来，深耕智慧城市领域，坚持以技术为导向，注重研发创新，不断增强技术实力，在智慧城市领域逐步升级迭代形成了较为成熟的解决方案。公司业务以黑龙江省为主，经过多年发展，已拓展至内蒙古、吉林、甘肃、湖北、重庆等地。

公司拥有自主知识产权、核心平台软件，拥有 194 项计算机软件著作权及 7 项发明专利。公司注重产品创新开发，持续提升核心技术能力，以智慧城市建设为需求牵引，采用核心技术充分进行互联网、大数据、人工智能技术与城市建设的深度融合，推进大数据辅助科学决策和社会治理模式的创新，在项目建设中取得较好的应用效果。

公司将继续以客户需求为导向深挖市场，持续加大行业市场的拓展，提升重大项目的运作能力。坚持开放发展，实施“走出去”战略；同时依据发展需要调整组织架构，通过进一步贴近客户需求，提供更有针对性的方案和产品。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期内，公司实现营业收入 96,070,878.93 元，同比上升 63.31%；实现净利润-3,763,435.67 元，同比上升 85.48%。截至 2023 年 12 月 31 日，公司总资产 242,398,564.06 元，归属于公司股东的净资产 152,061,906.73 元，分别较上年期末下降 17.13%和 2.42%。

报告期内，公司管理团队紧紧围绕上年制定的经营目标，坚持以市场为导向，专注于主营业务的发展。一方面加强团队管理，完善经营管理体系，同时注重产品研发，持续进行技术创新。另一方面大力拓展市场，加快产业布局。报告期内，公司主营业务未发生重大变化。

(二) 行业情况

1、行业发展概况

党的二十大报告提出：“提高城市规划、建设、治理水平，打造宜居、韧性、智慧城市”，这对城市管理工作提出了更高要求，要深入推动城市更新提升，优化城市功能品质，聚焦大城市治理，加

速推进城市管理“智”治体系建设，构建共商共建共管共享的城市治理新格局，不断推进城市治理能力和治理体系现代化。根据我国《国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》，分级分类推进新型智慧城市继续成为落实数字化战略的重要抓手之一。2023 年，我国印发了《数字中国建设整体布局规划》，数字中国战略正式深入实施。城市治理现代化和服务的智能中枢是新型智慧城市，智慧城市成为了数字中国的核心载体。在新型城镇化建设深入推进、“数字中国”战略持续实施、“双碳”目标加快落实、数字技术与实体经济深度融合、数字化转型全面提速的背景下，智慧城市建设迎来新机遇。

2、影响行业发展因素

从宏观环境来看，推进新型智慧城市建设，是党中央、国务院立足于我国信息化和新型城镇化发展实际，为提升城市管理服务水平，促进城市科学发展而做出的重大决策。

《十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要（草案）》提出，迎接数字时代，激活数据要素潜能，推进网络强国建设，加快建设数字经济、数字社会、数字政府，以数字化转型整体驱动生产方式、生活方式和治理方式变革。

打造数字经济新优势。充分发挥海量数据和丰富应用场景优势，促进数字技术与实体经济深度融合，赋能传统产业转型升级，催生新产业新业态新模式，壮大经济发展新引擎。加强关键数字技术创新应用，加快推动数字产业化，推进产业数字化转型。

加快数字社会建设步伐。适应数字技术全面融入社会交往和日常生活新趋势，促进公共服务和社会运行方式创新，构筑全民畅享的数字生活。提供智慧便捷的公共服务，建设智慧城市和数字乡村，构筑美好数字生活新图景。

提高数字政府建设水平。将数字技术广泛应用于政府管理服务，推动政府治理流程再造和模式优化，不断提高决策科学性和服务效率。加强公共数据开放共享，推动政务信息化共建共用，提高数字化政务服务效能。

营造良好数字生态。坚持放管并重，促进发展与规范管理相统一，构建数字规则体系，营造开放、健康、安全的数字生态。建立健全数据要素市场规则，营造规范有序的政策环境，加强网络安全保护，推动构建网络空间命运共同体。

3、行业经营特点与行业周期性、区域性和季节性特征

随着云计算、大数据、物联网等新兴技术的发展，智慧城市建设市场需求在增长，相应软、硬件设备性能也在提升，公司所属行业正处于稳中有升的状态，目前行业周期性不明显。一方面由于一二线与三四线城市或县市级地区对智慧城市的建设需求、建设内容不同；另一方面由于项目竣工交付后

涉及运营维护工作，同时客户之间长期合作建立的合作关系，会导致存在一定区域性特征。北方地区由于冬季气候原因会导致部分室外项目无法开工，具有一定的季节性特征。

4、行业政策、行业法律法规变动对公司经营的影响

在行业政策及法律法规方面，随着智慧城市建设的发展与建设标准的提升与规范，未来市场竞争格局会有所变化，有核心竞争力的企业将有机会获得更多项目，提升市场占有率。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>黑龙江省工业和信息化厅于2020年12月21日发布了《关于公布2020年黑龙江省“专精特新”中小企业名单的通知》（〔2020〕596号），公司被认定为黑龙江省专精特新企业，有效期至2023年12月31日。根据《黑龙江省工业和信息化厅关于开展全省专精特新中小企业申报认定及复核工作的通知》黑工信企业函【2023】706号公司已复核通过。</p> <p>2023年10月，公司高新技术企业的认定复审通过，有效期三年。</p> <p>2021年12月17日，武汉经开区发布《关于2021年度科技“小巨人”企业拟认定名单》的公示，子公司哈工智慧被认定为2021年度科技“小巨人”企业，有效期三年。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	96,070,878.93	58,826,250.83	63.31%
毛利率%	41.50%	24.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,763,435.67	-25,913,229.42	85.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,734,145.75	-28,152,475.77	83.18%
加权平均净资产收益率%（依据归属	-2.44%	-15.35%	-

于挂牌公司股东的净利润计算)			
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)	-3.08%	-16.68%	-
基本每股收益	-0.13	-0.86	84.88%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	242,398,564.06	292,507,676.33	-17.13%
负债总计	90,336,657.33	136,682,333.93	-33.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	152,061,906.73	155,825,342.40	-2.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.06	5.18	-2.32%
资产负债率% (母公司)	34.77%	45.67%	-
资产负债率% (合并)	37.27%	46.73%	-
流动比率	2.43	1.91	-
利息保障倍数	-1.63	-32.48	-
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	30,684,672.18	34,624,511.84	-11.38%
应收账款周转率	0.70	0.33	-
存货周转率	1.34	1.13	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-17.13%	-10.83%	-
营业收入增长率%	63.31%	-77.22%	-
净利润增长率%	85.48%	-150.80%	-

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	49,157,393.00	20.28%	49,774,162.36	17.02%	-1.24%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	83,061,114.98	34.27%	117,060,253.08	40.02%	-29.04%
存货	26,622,251.56	10.98%	57,264,269.68	19.58%	-53.51%
固定资产	23,522,294.82	9.70%	9,806,632.73	3.35%	139.86%
短期借款	4,004,722.22	1.65%	25,030,250.00	8.56%	-84.00%
预付账款	33,218,351.87	13.70%	1,765,008.31	0.60%	1,782.05%
应付账款	35,047,229.90	14.46%	55,450,323.78	18.96%	-36.80%
其他应付款	91,817.78	0.04%	324,920.07	0.11%	-71.74%
其他流动负债	2,129,353.45	0.88%	4,242,709.68	1.45%	-49.81%
其他流动资产	2,880,557.87	1.19%	1,202,282.47	0.41%	139.59%
使用权资产	3,434,487.40	1.42%	1,103,181.15	0.38%	211.33%

租赁负债	2,247,991.35	0.93%	-	-	100.00%
长期应收款	-	-	4,023,357.76	1.38%	-100.00%
应交税费	1,304,978.28	0.54%	990,650.43	0.34%	31.73%
应付职工薪酬	2,899,215.69	1.20%	2,117,960.65	0.72%	36.89%
其他非流动资产	4,141,257.30	1.71%	16,490,850.26	5.64%	-74.89%
一年内到期的非流动资产	1,523,877.82	0.63%	17,318,858.35	5.92%	-91.20%
长期待摊费用	129,061.37	0.05%	193,382.05	0.07%	-33.26%

项目重大变动原因：

1、存货：期末余额 2,662.23 万元，较期初减少了 3,064.20 万元，同比下降 53.51%，主要原因系项目验收结转主营业务成本；

2、固定资产：期末余额 2,352.23 万元，较期初增加了 1,371.57 万元，同比上升 139.86%，主要原因系报告期购入武汉办公用房；

3、短期借款：期末余额 400.47 万元，较期初减少了 2,102.55 万元，同比下降 84.00%，主要原因系归还短期借款 2,500.00 万元；

4、预付账款：期末余额 3,321.84 万元，较期初增加了 3,145.33 万元，同比上升 1,782.05%，主要原因系在建项目的供应商合作方式为现款现货，预付项目货款，货物在途；

5、应付账款：期末余额 3,504.72 万元，较期初减少了 2,040.31 万元，同比下降 36.80%，主要原因系支付供应商货款及预付款比例增加；

6、其他应付款：期末余额 9.18 万元，较期初减少了 23.31 万元，同比下降 71.74%，主要原因系支付了办公用房房租及员工报销款；

7、其他流动负债：期末余额 212.94 万元，较期初减少了 211.34 万元，同比下降 49.81%，主要原因系预提的增值税转入销项税额，缴纳增值税；

8、其他流动资产：期末余额 288.06 万元，较期初增加了 167.83 万元，同比上升 139.59%，主要原因系预缴税费增加；

9、使用权资产：期末余额 343.45 万元，较期初增加了 233.13 万元，同比上升 211.33%，主要原因系预提租赁期的租房费用；

10、租赁负债：期末余额 224.80 万元，较期初增加了 224.80 万元，主要原因系预提租赁期的房租；

11、长期应收款：较期初减少了 402.34 万元，主要原因系已到合同约定的信用期限，长期应收款

转入到应收账款核算；

12、应交税费：期末余额 130.50 万元，较期初增加了 31.43 万元，同比上升 31.73%，主要原因系计提税金；

13、应付职工薪酬：期末余额 289.92 万元，较期初增加了 78.13 万元，同比上升了 36.89%，主要原因系本年度人员规模增长，工资及社保等相关费用增加；

14、其他非流动资产：期末余额 414.13 万元，较期初减少了 1,234.96 万元，同比下降了 74.89%，主要原因系项目已过质保期，合同资产转入应收账款核算；

15、一年内到期的非流动资产：期末余额 152.39 万元，较期初减少了 1,579.50 万元，同比下降了 91.20%，主要原因系已到合同约定的信用期限，长期应收款转入到应收账款核算；

16、长期待摊费用：期末余额 12.91 万元，较期初减少 6.43 万元，同比下降了 33.26%，主要原因系长期待摊费用摊销。

(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	96,070,878.93	-	58,826,250.83	-	63.31%
营业成本	56,200,150.29	58.50%	44,185,551.68	75.11%	27.19%
毛利率%	41.50%	-	24.89%	-	-
销售费用	11,270,055.30	11.73%	6,742,798.51	11.46%	67.14%
管理费用	11,435,170.44	11.90%	15,217,620.36	25.87%	-24.86%
财务费用	436,477.50	0.45%	-524,526.25	-0.89%	183.21%
信用减值损失	-6,996,774.85	-7.28%	-12,501,459.51	-21.25%	-44.03%
资产减值损失	-879,693.47	-0.92%	-263,389.65	-0.45%	233.99%
营业利润	-2,814,267.05	-2.93%	-28,865,562.61	-49.07%	90.25%
营业外收入	340,635.60	0.35%	2,689.05	0.00%	12,567.51%
营业外支出	33,002.66	0.03%	2,748.76	0.00%	1,100.64%
净利润	-3,763,435.67	-3.92%	-25,913,180.63	-44.05%	85.48%
资产处置收益	126,293.56	0.13%	-	-	-
其他收益	553,670.34	0.58%	2,228,305.33	3.79%	-75.15%

项目重大变动原因：

1、营业收入：本期发生额 9,607.09 万元，较上年同期增加了 3,724.46 万元，同比上升 63.31%，

主要原因系以前年度未验收的项目在本年度完成验收且金额较大，导致收入大幅度上升；

2、销售费用：本期发生额 1127.01 万元，较上年同期增加了 452.73 万元，同比上升 67.14%，主要原因系销售人员增加及售后三包费用增加；

3、财务费用：本期发生额 43.65 万元，较上年同期增加了 96.10 万元，同比上升 183.21%，主要原因系本年度借款利息支出增加及未确认融资收益减少；

4、信用减值损失：本期计提金额 699.68 万元，较上年同期减少了 550.47 万元，同比下降 44.03%，主要原因系公司加大催收力度，长账龄的应收账款回款，计提的坏账冲回；

5、资产减值损失：本期计提金额 87.97 万元，较上年同期增加了 61.63 万元，同比上升 233.99%，主要原因系质保金计提资产减值损失增加；

6、营业利润：本期发生额-281.43 万元，较上年同期增加了 2605.13 万元，同比上升 90.25%，主要原因系营业收入的增长幅度大于成本费用的增加幅度、应收账款坏账冲减综合；

7、营业外收入：本期发生额 34.06 万元，较上年同期增加了 33.79 万元，同比上升 12,567.51%，主要原因系核销部分无法支付的应付款项；

8、营业外支出：本期发生额 3.30 万元，较上年同期增加了 3.03 万元，同比上升了 1,100.64%，主要原因系采购合同终止，支付的预付款项无法收回；

9、资产处置收益：本期发生额 12.63 万元，较上年同期增加了 12.63 万元，主要原因系本期处置了固定资产；

10、其他收益：本期发生额 55.37 万元，较上年同期减少了 167.46 万元，同比下降 75.15%，主要原因系政府补助及其他补贴减少。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	95,476,030.08	58,826,250.83	62.30%
其他业务收入	594,848.85	-	-
主营业务成本	56,159,116.03	44,185,551.68	27.10%
其他业务成本	41,034.26	-	-

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	毛利率比上年同期增减百分比

					增减%	
信息系统集成	80,066,967.35	48,000,411.55	40.05%	214.79%	110.12%	29.86%
信息设备销售	6,343,122.32	4,102,516.06	35.32%	-68.76%	-72.94%	9.97%
软件开发	2,366,254.81	368,381.29	84.43%	-62.93%	-79.78%	12.97%
运营维护服务	6,699,685.60	3,687,807.13	44.96%	-0.02%	-15.44%	10.04%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

1、信息系统集成：本年实现收入 8,006.70 万元，较去年增加了 5,463.22 万元，同比上升了 214.79%，主要原因系本年度验收的宾县医共体项目和穆棱农业社会化服务项目金额较大，占全年收入的 73.45%，因此信息系统集成收入变动幅度较大；

2、信息设备销售：本年实现收入 634.31 万元，较去年减少了 1,396.42 万元，同比下降了 68.76%，主要原因系 2022 年验收的海林市教育信息化建设硬件提档升级项目采购项目合同金额约 1746 万，单体合同金额较大导致同比下降幅度较大；

3、软件开发：本年实现收入 236.63 万元，较去年减少了 401.67 万元，同比下降了 62.93%，主要原因系本年度完成验收的软件类项目较少。

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	宾县卫生健康局	35,490,493.29	36.94%	否
2	穆棱市农业农村局	35,074,552.24	36.51%	否
3	鹤岗市公安局	6,683,962.33	6.96%	否
4	海林市教育体育局	5,146,017.70	5.36%	否
5	宾县应急管理局	3,346,808.62	3.48%	否
	合计	85,741,834.18	89.25%	-

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	中建材信云智联科技有限公司	5,438,540.80	15.42%	否
2	中国广电黑龙江网络股份有限公司	2,909,349.02	8.25%	否
3	杭州融易联测科技有限公司	2,034,999.00	5.77%	否
4	中国移动通信集团黑龙江有限公司	2,143,618.29	6.08%	否
5	河南路拓建筑劳务有限公司	1,763,505.62	5.00%	否
	合计	14,290,012.73	40.52%	-

(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	30,684,672.18	34,624,511.84	-11.38%
投资活动产生的现金流量净额	-8,519,561.25	-5,384,505.53	-58.22%
筹资活动产生的现金流量净额	-23,367,880.29	2,292,012.19	-1,119.54%

现金流量分析：

1、投资活动产生的现金流量净额：本期发生额-851.96万元，较去年同期减少了313.51万元，同比下降了58.22%，主要原因系本期购入武汉办公楼，导致投资活动现金流量流出增加；

2、筹资活动产生的现金流量净额：本期发生额-2,336.79万元，较去年同期下降了2,565.99万元，同比下降了1,119.54%，主要原因系偿还短期借款导致筹资活动现金流出增加。

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
北京西普伟业科技发展有限公司	控股子公司	工程设计；技术开发、转让、服务；计算机系统服务；专业承包；技术进出口等。	50,000,000.00	6,223,907.87	-2,049,677.67	5,146,017.70	409,596.59
哈工智慧（武	控股子公司	计算机硬件及	30,000,000.00	8,842,093.31	5,642,427.69	4,421,062.78	-5,635,714.72

汉)科 技有 限公 司	辅 助 设 备 研 发、 技 术 咨 询、 技 术 服 务、 技 术 转 让、 技 术 推 广、 批 零 兼 营； 信 息 系 统 集 成 服 务； 数 据 处 理 与 存 储 服 务；信 息 技 术 咨 询 服 务等。					
----------------------	---	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	11,499,201.48	10,340,792.79
研发支出占营业收入的比例%	11.97%	17.58%
研发支出中资本化的比例%		

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	-	1
硕士	9	5
本科以下	54	60
研发人员合计	63	66
研发人员占员工总量的比例%	43.45%	37.71%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	7	4
公司拥有的发明专利数量	7	4

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入的确认

1、事项描述

相关信息参见财务报表附注三(二十六)及附注五(三十)。

2023年度，嘉利通公司实现营业收入96,070,878.93元，较上年增加63.31%。嘉利通公司收入为关键业绩指标之一，其收入确认的真实性、计量的准确性对2023年度业绩会产生重大影响从而存在嘉利通公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，

我们确定该事项为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入审计实施的相关程序主要包括：

(1) 了解公司所处行业特征和嘉利通公司收入确认关键内部控制，并测试相关内部控制设计和执行的有效性；

(2) 取得并核查公司承接重大项目的过程资料，对重大项目进行穿行测试，包括招投标文件、中标通知书、销售合同、发货记录、项目施工合同及相关资料、验收报告等，核查重大项目的真实性；

(3) 选取样本检查销售合同，识别与相关商品或服务控制权转移的条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(4) 本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、设备移交清单、竣工验收报告及相关回款情况，并与相应的主营业务收入确认凭证进行核对，验证主营业务收入确认原则的适当性及金额的准确性；

(5) 结合项目类型对收入以及毛利执行分析性程序，判断本期收入金额是否出现异常情况；

(6) 根据客户交易的特点和性质并通过公开渠道查询报告期内主要客户的工商登记资料等，选取样本执行函证程序以核实交易额的真实性及准确性。

(二) 应收账款减值

1、事项描述

相关信息参见财务报表附注三(十一)及附注五(二)。

截至2023年12月31日，嘉利通公司应收账款账面余额为124,514,061.96元，坏账准备余额为41,452,946.98元，应收账款净额占总资产比例为34.27%。

管理层根据《企业会计准则第22号金融工具确认和计量(2017年修订)》的规定以及各项应收账款的信用风险特征，将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

应收账款的预期信用损失对财务报表影响重大，且涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将其识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款预期信用损失准备实施的相关程序主要包括：

(1) 了解应收账款计提预期信用损失流程和相关内部控制，测试相关内部控制设计和执行的有效性；

(2)了解管理层估计应收账款坏账准备过程中考虑的因素、作出的判断及理由；

(3)复核管理层对于信用风险特征组合的设定，抽样复核各组合的账龄、逾期账龄等关键信息。并以信用风险特征组合为基础复核管理层评估信用风险以及预期信用损失金额的依据，包括管理层结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况等对信用风险作出的评估；

(4)复核应收账款账龄划分是否准确，分析历史坏账率及前瞻性信息等，重新计算坏账计提金额是否准确；

(5)关注上期末应收账款本期回款情况，及本期末应收账款资产负债表日后回款情况，以验证管理层相关估计的合理性；

(6) 选取样本执行函证程序以核实应收账款余额的真实性及准确性。

七、 企业社会责任

适用 不适用

公司积极履行企业应尽的义务，承担社会责任。

从公司总体发展战略出发，将企业的社会责任贯穿到公司整体经营活动中。公司在日常生产经营活动中，遵守法律法规、诚实守信、自觉履行纳税义务，对公司全体股东和每位职工负责，积极承担更多的企业社会责任。

公司在迅速发展的同时，用高质的产品和优异的服务，努力履行着作为企业的社会责任。公司把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
应收账款余额较大风险	截至 2023 年 12 月 31 日，公司应收账款账面价值为 83,061,114.98 元，较上年有所下降，占总资产的比重为 34.27%。公司主要客户为政府，虽然发生坏账的风险较低，但项目回款周期较长，加大了公司经营资金压力，存在影响公司盈利能力

	的风险。
客户集中度较高的风险	公司 2022 年度、2023 年度前五名客户的销售额占销售总额的比例分别为 76.13%、89.25%，客户集中度较高，主要用户需求结构和需求数量的变动可能给本公司的经营带来一定的风险，将会对公司业务带来不利影响并导致业绩波动。
销售区域集中的风险	公司的营业收入主要来自于黑龙江省，存在销售区域集中的风险。如果未来黑龙江省地区的地方财政政策发生改变使得公司业务减少，而公司又无法实现在其他地区的市场开拓，将对公司的盈利能力产生不利影响。
政府采购带来的经营风险	公司主要客户为政府部门，销售收入主要来自于政府采购。因此，政府采购产品的数量、价格、周期、管理制度等对公司经营的影响较大。同时公司单个政府采购项目的金额较大，若与项目相关的采购政策、回款政策、项目结算政策等发生不利变化，或受制于财政资金预算安排周期等因素的影响，都有可能给公司带来经营风险，比如结算进度延迟、回款滞后等。
公司营运资金不足引致的风险	公司从事的智慧城市建设项目对资金储备要求较高，充足的营运资金储备是公司成功获取项目的必备条件，同时项目实施过程中对运营资金有较大的需求。由于公司所从事的业务决定了公司需要固定资产投入相对较少，资产主要由现金、应收账款和存货等流动资产组成，此种资产结构导致通过向银行抵押贷款方式获得的资金有限。公司存在运营资金不足导致公司业务规模不能快速增长的风险。
行业竞争及政策风险	公司所处行业为软件和信息技术服务业，客户对公安信息化、智慧城市的建设需求升级，导致行业竞争加剧，行业竞争对手和潜在的进入者较多，市场竞争越来越激烈，公司在市场拓展、客户服务及商业模式创新升级方面已采取应对措施。公司主要客户为政府部门，销售收入主要来自于政府采购，因此，与项目相关的采购政策、回款政策、项目结算政策等发生不利

	变化，或受制于财政资金预算安排周期等因素的影响，都有可能给公司带来经营风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	7,203,621.95	
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	7,203,621.95	

1、2023年8月，公司因与通河县公安局合同纠纷向通河县人民法院提起诉讼，案件号（2023）黑0128民初1581号，诉讼金额及违约金合计623,621.95元，报告期末未结案。截至披露日公司与通河县公安局达成和解，通河县公安局将给付公司合同款370,000.00元。

2、2023年11月至12月期间，公司因与鑫尔顺房地产开发（重庆）有限公司合同纠纷向重庆市荣昌区人民法院提起诉讼，案件号分别为（2023）渝0153民初4915号、（2023）渝0153民初6010号、

（2023）渝 0153 民初 6161 号，合计诉讼金额 6,580,000.00 元及资金占用利息（按照全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率计算资金占用利息至款项付清为止），截至报告期末未结案。

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

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,351,800.00	1,351,800.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
实际控制人及其直系亲属为公司借款提供反担保	4,000,000.00	4,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司日常性关联交易为租用关联方的房产，是为完成公司生产经营任务，促进公司持续稳定发展的需要而发生，交易定价按照市场价格确定，遵循了公开、公平、公正的原则，不存在对公司生产经营的不利影响。

公司实际控制人李刚先生、刘艳玲女士及其直系亲属李嘉航先生为公司银行贷款提供反担保，为公司发展提供资金保障，实现公司经济效益，是业务发展及生产经营的正常所需，对公司未来的财务

状况和经营成果起到积极作用。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年8月18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8月18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8月18日		挂牌	对知识产权及商业秘密进行保密	其他（对知识产权及商业秘密进行保密）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
一种数字证书管控方法、装置和注册审核服务器	发明专利	质押	-	-	公司银行贷款提供担保的反担保措施
一种面向政务舆情的上行速率调控方法和装置	发明专利	质押			公司银行贷款提供担保的反担保措施
一种用于应急救援的通信车调度方法、系统及通信车	发明专利	质押			公司银行贷款提供担保的反担保措施
货币资金	流动资产	质押	586,000.00	0.24%	项目履约保函
总计	-	-	586,000.00	0.24%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

发明专利质押为公司从银行贷款提供担保的反担保措施，符合公司发展需要，有利于更好实现公

司经营目标，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

货币资金质押是公司为“智慧城市-情指勤舆一体化平台项目”开立的履约保函，有效期截止日为2024年10月27日。

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	11,512,500	38.28%	-3,092,340	8,420,160	28.00%
	其中：控股股东、实际控制人	6,703,980	22.29%	-3,092,340	3,611,640	12.01%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	18,559,500	61.72%	3,092,340	21,651,840	72.00%
	其中：控股股东、实际控制人	17,599,500	58.52%	3,092,340	20,691,840	68.81%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		30,072,000	-	0	30,072,000	-
普通股股东人数		190				

股本结构变动情况：

适用 不适用

公司因业务发展需要，向黑龙江省国家保密局申请《涉密信息系统集成资质证书》（乙级）。根据国家保密局《涉密信息系统集成资质管理办法》，在新三板挂牌的企业申请涉密资质以及资质有效期内，参与挂牌交易的股份比例不高于总股本的 30%。公司实际控制人李刚对所持部分股份进行限售。

(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	李刚	23,466,000	0	23,466,000	78.03%	20,691,840	2,774,160	0	0
2	严格集团	1,092,000	0	1,092,000	3.63%	0	1,092,000	0	0
3	和瑞投资	960,000	0	960,000	3.19%	960,000	0	0	0
4	刘艳玲	837,480	0	837,480	2.78%	0	837,480	0	0
5	周百长	781,999	0	781,999	2.60%	0	781,999	0	0
6	宋阳	707,200	0	707,200	2.35%	0	707,200	0	0
7	赵宝杰	369,510	0	369,510	1.23%	0	369,510	0	0
8	李巍	322,980	0	322,980	1.07%	0	322,980	0	0
9	杨金红	240,000	0	240,000	0.80%	0	240,000	0	0
10	企信创投	216,000	0	216,000	0.72%	0	216,000	0	0
	合计	28,993,169	0	28,993,169	96.40%	21,651,840	7,341,329	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司自然人股东李刚先生与刘艳玲女士系夫妻关系，自然人股东李巍女士是李刚先生的姐姐。哈尔滨和瑞投资管理中心(有限合伙)系公司员工持股平台性质的有限合伙企业，全部合伙人均为公司员工，其中执行事务合伙人为李刚先生。除此之外，前十大股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

截至报告期末，李刚先生直接持有公司 23,466,000 股，占公司总股本的 78.03%。李刚先生一直担任公司董事长、总经理、法定代表人，并直接参与公司重大经营决策，履行公司的实际经营管理权。

公司控股股东为李刚先生，报告期内未发生变化。

李刚先生，1974 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1995 年 7 月至 1997 年 7 月，任牡丹江市煤气公司调度员；1997 年 8 月至 2005 年 5 月，任牡丹江市通达科技有限公司技术员；2005 年 6 月至 2016 年 4 月，任牡丹江东方海通科技有限公司执行董事兼总经理；2007 年 8 月至 2013 年 10 月，任嘉利通有限执行董事兼总经理；2013 年 10 月至 2016 年 1 月，任嘉利通有限总经理；2016 年 1 月至今，任嘉利通董事长兼总经理；2011 年 5 月至 2018 年 7 月，任西普伟业执行董事兼总经理；2018 年 7 月至今，任西普伟业监事；2016 年 2 月至今，任和瑞投资执行事务合伙人；2019

年1月至今，任哈工智慧执行董事兼总经理。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为李刚、刘艳玲夫妇。在报告期内，公司实际控制人未发生变化。

截至报告期末，李刚先生直接持有公司 23,466,000 股，占公司总股本的 78.03%；李刚先生的妻子刘艳玲女士直接持有公司 837,480 股，占公司总股本的 2.78%；此外李刚和刘艳玲夫妇合计持有和瑞投资 41.66% 的出资份额，李刚先生担任和瑞投资执行事务合伙人，和瑞投资持有公司 3.19% 的股份。

李刚先生具体情况详见本节“（一）控股股东情况”部分。

刘艳玲女士，1973 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1992 年 11 月至 1998 年 3 月，任牡丹江饭店职员；1998 年 3 月至 2005 年 5 月，自由职业；2005 年 6 月至 2016 年 4 月，任牡丹江东方海通科技有限公司监事；2007 年 8 月至 2020 年 5 月，历任嘉利通有限监事、监事会主席；2011 年 5 月至 2018 年 7 月，任西普伟业监事；2018 年 7 月至今，任西普伟业执行董事兼总经理。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

（二） 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	5.00	-	-

具体内容详见公司于 2024 年 4 月 18 日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《2023 年年度权益分派预案公告》。

第五节 行业信息

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

一、 业务许可资格或资质

公司重视建立健全管理体系和各类资质，已经建立了完善的管理体系，取得了较为齐全的经营资质，为公司生产经营和持续发展奠定了良好基础。公司获得高新技术企业证书、安全生产许可证、安防工程企业设计施工维护能力证书、ISO9001 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、ISO45001 职业健康安全管理体系认证、ISO27001 信息安全管理体系认证、ISO20000 信息技术服务管理体系认证、CMMI5 级资质、建筑业企业资质证书、电子与智能化工程专业承包一级、消防设施工程专业承包二级、特种工程(特种防雷)不分等级、安防工程企业一级、通信施工总承包三级、乙级测绘资质、涉密总体集成乙级等资质和证书。

二、 知识产权

(一) 重要知识产权的变动情况

2023 年 5 月 5 日，公司取得“一种面向政务舆情的上行速率调控方法和装置”的发明专利，专利号为 ZL201911107342.2。

2023 年 8 月 15 日，公司取得“一种特殊人群位置查询方法装置及存储介质”的发明专利，专利号为 ZL201910999303.1。

2023 年 8 月 22 日，公司取得“基于无人机的城市违建监管方法、系统和存储介质”的发明专利，专利号为 ZL202110572819.5。

截至报告期末，公司共取得软件著作权 194 项、发明专利 7 项。

(二) 知识产权保护措施的变动情况

公司针对业务活动涉及到不同形式的知识产权，指派专人负责知识产权的管理，列出明细，建立档案。对知识产权按其实际可创造价值、对公司发展的重要程度、维护成本等进行分级保护。

公司采取的保护措施如下：

1、因工作需要接触或使用公司的商业秘密，应在公司要求的范围、程度范围内合理使用。不得将含有公司商业秘密的资料擅自带离公司，不能通过任何途径泄漏给第三方。

2、员工受聘于公司期间，承诺不会泄漏虽不属于公司但公司对第三方承诺有保密义务的商业秘密，若因违反上述承诺而导致公司被第三方追究法律责任时，员工承担由此产生的全部法律责任。

3、员工受聘于公司期间，承诺不直接或间接从事同公司具有竞争性的业务，不得同时接受公司竞争对手的任何形式的聘用，不为公司竞争对手提供任何形式的咨询、顾问服务。

4、员工因工作需要或其他原因调离现有工作岗位或离职时，应将接触到的所有记录着公司商业秘密信息的文件、资料、报告、信件、传真、磁带、磁盘、仪器以及其他形式的载体交回公司，并不得备份。

报告期，公司知识产权保护措施未发生变动。

三、 研发情况

(一) 研发模式

公司历年来采用自主研发模式，设有研发中心一级部门，负责公司的整体研发策略、技术方向以及跨部门的协同工作，确保了每个研发部门在技术和方向上的统一。公司根据地域优势，分别在哈尔滨和武汉设立了专业的研发团队。这种布局策略充分考虑了当地人才资源、人力成本效益以及业务发展需求。通过跨地域的协作机制，公司有效整合了地区资源，从而加快了研发进程，提高了研发效率。公司拥有强大的自主研发和技术创新导向，通过明确的部门职责划分和工作协同机制，能够高效的响应市场变化，为客户提供高质量的产品和服务。

(二) 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	数字孪生平台-CIM 中台	1,548,514.79	1,548,514.79
2	数字孪生平台-物联网中台	1,494,472.29	1,494,472.29
3	数字孪生平台-数据中台	1,467,511.54	1,467,511.54
4	一网统管平台	1,195,015.05	1,195,015.05
5	数字孪生平台-业务中台	1,182,341.06	1,182,341.06
	合计	6,887,854.73	6,887,854.73

研发项目分析：

1. 数字孪生平台-CIM 中台

CIM 中台是在城市基础地理信息的基础上，建立建筑物、基础设施等三维数字模型，表达和管理城市三维空间的基础平台，CIM 平台整体采用 SOA 框架，由 CIM 基础平台提供各类数据服务和功能开发接口，为各类“CIM+”应用提供支撑服务。CIM 是城市的全要素模型承载平台，是数字孪生城市的核心，是城市规划、建设、管理、运行工作的基础性操作平台，是智慧城市的基础性、关键性和实体性信息基础设施，为城市的规划、建设、运行管理全过程的“智慧”赋能。平台具有良好的数据支撑、数据接入、更新升级等能力。平台支持 GIS 数据地形、影像数据、支持 shp 数据加载，支持 BIM 数据、倾斜摄影测量数据加载，支持 3dtiles 数据加载，支持 I3M 数据加载。平台支持接入空间地理数据（GIS），工程数据（BIM），工业数据、地质数据、视频图像数据，影视游戏数据、IOT 专题数据等多种数据格式。支持海量异构数据与轻量化能力，轻松处理承载城市级别数据：支持宏观、微观场景的集成视图，具备流畅加载与显示；PB 级数据容量的物联网数据的点位流数据接入、存储和分析计算服务；调取一个市的影像、地形数据任意比例尺浏览响应时间≤5 秒；满足超大体量的 BIM 模型的应用，平台支持十亿级以上 BIM 构件流畅加载和调用。为用户提供从数据整备、服务发布、二三维可视化以及二次开发一体化的解决方案，为用户提供一站式服务。制定数据标准规范，完善数据收集和采集的流程，对收集和采集来的数据进行标准化处理。通过平台可发布为二维地图服务、三维云渲染场景服务。并提供面向业务应用提供二次开发接口，满足点位展示、空间分析和模拟仿真等应用场景。基于端渲染和云渲染技术提供轻量级二三维一体化服务，平台支持设备分辨率自适应，解决页面错乱问题，实现多种分辨率的大屏适配。支持 chrome、IE、firefox 等主流浏览器，支撑移动端、网页端、大屏端等多端显示。支持室外室内的实时光照和阴影：实时光照计算，模拟太阳光，月光，天光，大气效果。可以调节太阳大小、亮度、强度，色温，照射强度、环境光亮度，并真实反应对应时刻的太阳光影效果。CIM 平台具有较好的开放性，可统一发布各种标准的数据服务（包括 I3S、S3M、3dTiles 等），也可以通过门户注册第三方 GIS 平台发布的二三维服务。通过 CIM 平台建立统一标准数据体系，安全体系，保障平台的规范性和安全性，同时具有很好的可扩展性和包容性，可实现与第三方系统的集成与被集成，同时提供二次开发接口、开发指南和示例 Demo，实现城市不同领域级别的业务支撑。可广泛应用于城市规划、建设、管理和服务等各个阶段，并支持省部级、城市级、区县级、工程级的 CIM 基础平台需求和应用模式，实现 CIM 基础平台建设标准的统一落实、业务融合以及数据共享的最大化，并不断升级迭代产品体系及服务能力，助力产业和城市数字化的全面升级。

2. 数字孪生平台-物联网中台

物联网中台集成了设备接入、设备全生命周期管理、规则引擎、消息订阅等能力的一体化服务平台。向下支持连接海量设备，采集设备数据上云；向上提供北向输出功能和系统 API，服务端可通过调用 API

将指令下发至设备端，实现远程控制。平台利用物联网及新型传感器等技术，对接TCP/MQTT/Socket/HTTP/MODBUS TCP 协议，提供对城市燃气、电力、供水、热力等前端感知设备的实时监测、智能报警等功能，支撑业务应用场景。物联网中台基于云计算技术，使互联设备可以轻松安全地与云应用程序及其他设备交互。可支持海量设备和巨量信息，并且可以对这些信息进行处理并将其安全可靠地路由至物联网平台终端节点和其他设备。保证数据和交互的安全，处理设备数据并对其执行操作，以及支持应用程序与离线状态的设备进行交互。提供数据多协议高速接入、实时数据流式处理、海量数据存储、大数据分析及设备安全管理等物联网业务所需的全栈服务。物联网中台通过上述服务的灵活选择和搭配物联数据，能够支撑智慧燃气、智慧供暖、智慧环保、智慧楼宇、智慧园区、智慧管网等行业领域，能够满足各类业务场景需求。未来，将为客户带来更多的 IoT 专属服务，提供云+端的整体方案，能够更加快捷的实现安全稳定高性能的 IoT 业务。

3. 数字孪生平台-数据中台

数据中台包含数据汇聚系统、数据融合系统、数据管理系统、数据服务系统。数据中台解决了智慧城市领域数据孤立,利用率低,分析指标零散的问题,通过设计数据抽取,数据加工,数据共享的服务架构,实现了数据中台的数据共享与交换。将数据汇聚到数据存储功能模块进行分布式存储，最终达到多数据源的数据融合目的，以便进行统一存储和管理。包含多数据源的采集，能够对数据库数据、文件数据、实时流数据、服务接口数据等数据进行采集，并实现对各种空间数据以及需要和空间关联上的所有数据进行再组织、再关联，将城市数字化过程中会产生海量的多源异构三维数据、不同的设计软件产生的不同标准、不同格式的数据文件转换为统一的数据模型，为上层应用提供更好的支撑。支持自定义采集流程。打通各部门数据孤岛，为数据存储、管理、分析、共享提供支撑，盘活业务数据。将零散数据变为使用统一主数据、从具有很少或没有组织和流程治理到全所范围内的综合数据治理。提供融合规则、流程，具备丰富的数据抽取、加载、清洗、运算、脱敏、行转列、列转行等组件，同时提供基于纯 Java 语法的自定义规则和算法，可以通过规则实现复杂的自定义业务逻辑处理。使各部门零散数据变成统一数据共享规范，从处理主数据混乱状况到主数据井井有条的一个过程。将原数据、主数据进行数据编目存储，进行全生命周期管理。包含数据源管理、元数据、数据编目、数据浏览、数据授权、数据编辑、历史管理等功能模块。实现按部门、数据特征盘点数据资产，统计数据使用情况。对外发布的服务接口是可以根据业务需求可进行可视化定制，无需编写程序，即可实现数据服务的生成与发布。包含数据组件开发、数据服务接口开发、接口能力描述开发、数据服务发布、数据服务监控等功能。实现数据服务接口统一标准，提取数据处理结果，屏蔽底层细节，为上层应用提供统一标准化的数据服务。

4. 一网统管平台

（1）实现 MIS、GIS 一体化的综合型政务管理信息系统

社会综合管理相关的业务信息管理系统称为 MIS 系统，与地图相关的地理信息管理系统称为 GIS 系统。在总体技术设计上，我们将 MIS、GIS 技术集成于同一系统之中，存储于同一数据库，真正实现了 MIS、GIS 的技术一体化，为网格化管理各级领导和工作人员提供了图文一体化的基于 B/S 结构的协同工作应用环境。系统提供的工具可以帮助用户最快速度调阅事件消息、立案情况、各个部门的处理意见、基础地图信息和各种专业地图信息，同时可以查看与该事件相关的事件信息、督办信息、案卷交接过程等，在一体化的环境下，完成日常操作。系统为这些日常操作提供了简单有效的调度方法，用户可以任意切换使用地图、表格，实现图、文、表一体化的信息互联管理。

（2）开放的数据结构设计能够适应各种标准的变化发展

数据结构设计的开放性，使系统可以不断适应各种标准的变化发展。我们需要在现有的国家标准、行业标准和地方标准的基础上，制定出符合实际需要的城市管理相关数据结构的标准体系。但是标准编码体系同样存在可持续发展问题，而系统的可持续发展又与标准编码的可持续发展息息相关，为了保证实际实施的标准可以不断适应国标、行标的发展变化，系统通过开放的数据结构设计，提供数据结构和数据字典的编辑、扩充工具，使系统使用的数据结构体系可以通过非常简洁的方式不断修订、不断扩充、不断升级，适应各种标准的发展变化。

（3）强化空间信息管理和利用，为综合评价提供可靠依据

强化信息的收集和整理，需要保证信息库建设的完整性、真实性、现势性。完整的信息库，为综合分析和决策提供足够的依据；真实的信息库，为综合分析和决策提供可靠的保证和发展的基础。

系统提供强大的结构化数据（如事件、立案信息）、非结构化数据（如各种文档、手机照片）的查询统计功能和数据分析功能。工作人员可通过多种查询方式进行事件和案卷的查询和统计，领导可以进行案卷在办时的实时监控查询等等。在统计方面，系统也提供了丰富的数据统计功能，统计结果可以在工作人员和各级领导之间实现电子化及时传递。

系统提供空间数据综合分析评价功能，通过系统提供的综合分析评价功能，可以有效利用系统的信息资源，为城市管理的决策分析提供帮助。

（4）GIS 技术、空间数据库技术与 Internet 技术结合

海量地图数据的共享应用，对系统运行的网络环境提出非常高的要求，地图用户的不断增长，也对服务器和网络环境提出更高要求。

GIS 技术与 Web 技术的结合形成的 WebGIS 技术，使地图数据在网上发布成为可能，用户可以通过浏览器进行地理信息的各种操作。与 C/S 结构的 GIS 应用系统不同，WebGIS 服务器向客户端发送的

一般是最终生成的地图影像的图片，用户无法直接存取地图资源库，从而真正保证了原始地图数据的应用安全。

系统采用空间数据库技术，对空间数据进行有效组织，并通过负载均衡技术，在多服务器环境中实现最佳的系统运行效率。通过 WebGIS 技术大大降低了对网络带宽的运行要求，从而满足政府部门在政务专网上对地图数据应用的要求。

（5）工作流引擎技术

系统以工作流管理系统为基础，以保证系统不会因为流程的变化而瘫痪，将应用逻辑或流程逻辑相分离，使得流程可以互相连接、交叉或循环进行，也可以打破部门界限而发生于各相关部门之间。传统的信息系统是基于任务的，活动之间的联系不能自动进行，而工作流系统是针对过程的，它可以让多个流程依照规定的规则自动“流动”，而变更流程设置相对容易。通过工作流管理系统所提供的流程定制工具，便可以迅速的搭建起面向具体业务的办公环境，以及方便的增减和修改已定的业务内容和业务流程，并且能够实现多项业务、多个部门的联合办公，特别是在传统业务模式中难以实现的串联和并联审批的业务也可以方便的在网上得以实现。同时工作流管理系统还提供系统日志，有利于事后分析和流程优化。

5. 数字孪生平台-业务中台

业务中台主要包括统一认证服务、服务资源管理、BPM 流程管理、集成框架管理、业务权限管理等功能。业务平台承担智慧城市业务应用系统开发的底座，为支撑智慧城市各业务领域应用持续赋能。使用统一的服务组件管理模块，灵活运用展现组件内容，提高复用程度，保证开发效率。通过流程引擎结合开发集成引擎，根据不同业务开发不同流程，快速响应。能够集成来自数据平台，以及其他外部系统的不同服务，其他厂商的业务系统需符合微服务架构，统一接入。

四、 业务模式

公司属于软件和信息技术服务业的信息系统集成服务企业，公司专注于智慧城市建设和城市治理业务，主要通过招投标方式取得建设项目，主营业务应用于智慧城市、智慧医疗、智能交通、数字城管、政府应急、智慧消防等领域，为这些领域内的政府、企业用户提供顶层设计、解决方案、项目实施及运营和运维服务。

公司通过公开招投标、邀标、项目延续方式获得的安防系统工程承包项目为载体，集成项目所需自主研发或外购的软硬件产品，通过设计、现场项目实施、安装调试、开通、用户培训和竣工验收等业务流程的实施，为客户提供整体解决方案，并提供售后服务。

五、 产品迭代情况

适用 不适用

六、 工程施工安装类业务分析

适用 不适用

七、 数据处理和存储类业务分析

适用 不适用

八、 IT 外包类业务分析

适用 不适用

九、 呼叫中心类业务分析

适用 不适用

十、 收单外包类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

适用 不适用

十二、 行业信息化类业务分析

适用 不适用

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

适用 不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李刚	董事长、总经理	男	1974年5月	2022年1月18日	2025年1月18日	23,466,000	0	23,466,000	78.03%
齐博	董事、副总经理	男	1984年2月	2022年1月18日	2025年1月18日				
李涛	董事	男	1970年7月	2022年1月18日	2025年1月18日				
张勇	董事	男	1979年7月	2022年1月18日	2025年1月18日				
陈丽红	财务总监	女	1978年10月	2022年1月18日	2025年1月18日				
陈丽红	董事	女	1978年10月	2022年3月22日	2025年1月18日				
隋芳静	监事会主席	女	1987年6月	2023年5月18日	2025年1月18日				
姜忠宇	监事	男	1987年5月	2022年1月18日	2025年1月18日				
谷少军	职工代表监事	男	1984年1月	2022年1月18日	2025年1月18日				
孙庆玲	董事会秘书	女	1981年2月	2022年1月18日	2025年1月18日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

李刚先生为公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理；李刚先生与董事李涛先生为兄弟关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李丹	监事会主席	离任	无	辞职
隋芳静	运营管理部经理	新任	监事会主席、运营管理部经理、人力资源部总监	职务变动

穆荣军	独立董事	离任	无	取消独立董事设置
丁铁力	独立董事	离任	无	取消独立董事设置

2023年6月20日，公司召开第三届董事会第十二次会议审议通过《关于调整公司董事会人员构成并取消<独立董事工作制度>的议案》，公司调整董事会人员构成，不再设置独立董事。该议案于2023年7月6日召开的2023年第三次临时股东大会审议通过。

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

隋芳静女士，1987年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，硕士在读，高级人力资源管理师。2009年9月至2011年1月任哈尔滨顺大天成机械有限公司销售内勤。2011年2月至2016年3月任中惠地热科技股份有限公司人资主管。2016年3月至2018年3月自由职业。2018年3月至2019年5月任乐福会医疗护养院人资行政经理。2019年6月至2021年1月任嘉利通薪酬绩效主管。2021年2月至2022年1月任嘉利通综合部经理。2022年2月至今任嘉利通运营管理部经理。2023年2月至今任嘉利通人力资源部总监。

(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
行政人员	35	7	10	32
销售人员	17	13	2	28
技术人员	63	9	6	66
财务人员	7	1	2	6
集成人员	23	22	2	43
员工总计	145	52	22	175

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	2
硕士	13	15
本科	84	105
专科	43	46
专科以下	4	7
员工总计	145	175

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

报告期内，公司依据相关法律法规，实施全员劳动合同制，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

2、培训情况

为培养和提高员工的整体素质和专业能力，报告期内开展多层次、多方位的培训，通过专项业务培训与通用基础培训相补充，让员工业务素质不断提升，为公司发展提供人才保证。

(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》、《业务规则》以及《公司章程》等有关法律、法规的要求，规范治理架构，建立健全公司内部控制制度，形成了比较完整的公司治理框架文件，并充分发挥股东大会、董事会、监事会的职能作用，进一步规范公司治理，形成了权力机构、决策机构、监督机构和管理层之间权责明确、运作规范的管理机制。

公司依照中国证监会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的相关业务规则完善公司的治理机制，并结合公司实际情况，逐步建立健全了公司法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的内控机制，并得到有效执行。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违

反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面均能够保持独立性，不存在影响公司自主经营的情况。公司拥有的完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，公司与控股股东、实际控制人在资产、人员、财务、机构和业务等方面完全分开，不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照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，并按照要求进行独立核算，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，继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，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

2023年3月31日，公司召开2023年第一次临时股东大会，审议《关于拟变更公司经营范围及修订<公司章程>的议案》，会议召开方式为现场召开并提供网络投票，其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共0人，持有表决权的股份总数0股。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中汇会审[2024]4028号	
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室	
审计报告日期	2024年4月17日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	金刚锋	高瑞
	3年	1年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20	

审计报告

中汇会审[2024]4028号

哈尔滨哈工智慧嘉利通科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了哈尔滨哈工智慧嘉利通科技股份有限公司(以下简称嘉利通公司)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、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了嘉利通公司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，我们独立于嘉利通公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入的确认

1、事项描述

相关信息参见财务报表附注三(二十六)及附注五(三十)。

2023年度，嘉利通公司实现营业收入96,070,878.93元，较上年增加63.31%。嘉利通公司收入为关键业绩指标之一，其收入确认的真实性、计量的准确性对2023年度业绩会产生重大影响从而存在嘉利通公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们确定该事项为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入审计实施的相关程序主要包括：

（1）了解公司所处行业特征和嘉利通公司收入确认关键内部控制，并测试相关内部控制设计和执行的有效性；

（2）取得并核查公司承接重大项目的过程资料，对重大项目进行穿行测试，包括招投标文件、中标通知书、销售合同、发货记录、项目施工合同及相关资料、验收报告等，核查重大项目的真实性；

（3）选取样本检查销售合同，识别与相关商品或服务控制权转移的条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（4）本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、设备移交清单、竣工验收报告及相关回款情况，并与相应的主营业务收入确认凭证进行核对，验证主营业务收入确认原则的适当性及金额的准确性；

（5）结合项目类型对收入以及毛利执行分析性程序，判断本期收入金额是否出现异常情况；

（6）根据客户交易的特点和性质并通过公开渠道查询报告期内主要客户的工商登记资料等，选取样本执行函证程序以核实交易额的真实性及准确性。

（二）应收账款减值

1、事项描述

相关信息参见财务报表附注三(十一)及附注五(二)。

截至2023年12月31日，嘉利通公司应收账款账面余额为124,514,061.96元，坏账准备余额为41,452,946.98元，应收账款净额占总资产比例为34.27%。

管理层根据《企业会计准则第22号金融工具确认和计量(2017年修订)》的规定以及各项应收账款的信用风险特征，将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

应收账款的预期信用损失对财务报表影响重大，且涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将其识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款预期信用损失准备实施的相关程序主要包括：

(1)了解应收账款计提预期信用损失流程和相关内部控制,测试相关内部控制设计和执行的有效性；

(2)了解管理层估计应收账款坏账准备过程中考虑的因素、作出的判断及理由；

(3)复核管理层对于信用风险特征组合的设定，抽样复核各组合的账龄、逾期账龄等关键信息。并以信用风险特征组合为基础复核管理层评估信用风险以及预期信用损失金额的依据，包括管理层结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况等对信用风险作出的评估；

(4)复核应收账款账龄划分是否准确，分析历史坏账率及前瞻性信息等，重新计算坏账计提金额是否准确；

(5)关注上期末应收账款本期回款情况，及本期末应收账款资产负债表日后回款情况，以验证管理层相关估计的合理性；

(6) 选取样本执行函证程序以核实应收账款余额的真实性及准确性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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。

五、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，管理层负责评估嘉利通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嘉利通公司、终止运营或别无其他现实的选择。

嘉利通公司治理层(以下简称治理层)负责监督嘉利通公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对嘉利通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嘉利通公司不能持续经营。

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

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

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

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。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：金刚锋

(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师：高 瑞

报告日期：2024年04月17日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	49,157,393.00	49,774,162.36
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	五（二）	83,061,114.98	117,060,253.08
应收款项融资			
预付款项	五（三）	33,218,351.87	1,765,008.31
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（四）	1,486,484.85	1,522,550.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	26,622,251.56	57,264,269.68
合同资产	五（六）	4,504,107.01	5,019,670.75
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五（七）	1,523,877.82	17,318,858.35
其他流动资产	五（八）	2,880,557.87	1,202,282.47
流动资产合计		202,454,138.96	250,927,055.01
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	五（九）	-	4,023,357.76
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（十）	23,522,294.82	9,806,632.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十一）	3,434,487.40	1,103,181.15

无形资产	五（十二）	166,493.07	155,584.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十三）	129,061.37	193,382.05
递延所得税资产	五（十四）	8,550,831.14	9,807,632.70
其他非流动资产	五（十五）	4,141,257.30	16,490,850.26
非流动资产合计		39,944,425.10	41,580,621.32
资产总计		242,398,564.06	292,507,676.33
流动负债：			
短期借款	五（十六）	4,004,722.22	25,030,250.00
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（十七）	35,047,229.90	55,450,323.78
预收款项			
合同负债	五（十八）	36,768,004.81	41,813,998.61
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（十九）	2,899,215.69	2,117,960.65
应交税费	五（二十）	1,304,978.28	990,650.43
其他应付款	五（二十一）	91,817.78	324,920.07
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（二十二）	1,189,817.84	1,150,285.72
其他流动负债	五（二十三）	2,129,353.45	4,242,709.68
流动负债合计		83,435,139.97	131,121,098.94
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（二十四）	2,247,991.35	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（二十五）	4,653,526.01	5,561,234.99

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		6,901,517.36	5,561,234.99
负债合计		90,336,657.33	136,682,333.93
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十六）	30,072,000.00	30,072,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十七）	12,913,760.69	12,913,760.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十八）	14,755,527.51	14,609,259.26
一般风险准备			
未分配利润	五（二十九）	94,320,618.53	98,230,322.45
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		152,061,906.73	155,825,342.40
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		152,061,906.73	155,825,342.40
负债和所有者权益（或股东权益）总计		242,398,564.06	292,507,676.33

法定代表人：李刚

主管会计工作负责人：陈丽红

会计机构负责人：陈丽红

（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		44,636,130.79	49,312,578.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	77,005,208.59	112,947,049.59
应收款项融资			
预付款项		33,218,351.87	509,228.11
其他应收款	十四（二）	9,381,044.88	7,261,051.96
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		26,139,858.43	54,744,655.91
合同资产		4,430,050.89	4,460,958.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		1,523,877.82	17,318,858.35
其他流动资产		2,515,108.44	884,169.48
流动资产合计		198,849,631.71	247,438,551.16
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			4,023,357.76
长期股权投资	十四（三）	20,014,743.16	20,014,743.16
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		13,577,842.46	
固定资产		9,561,187.56	9,599,289.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,295,520.31	1,103,181.15
无形资产		166,493.07	155,584.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		129,061.37	193,382.05
递延所得税资产		8,550,831.14	8,412,727.62
其他非流动资产		4,141,257.30	16,490,850.26
非流动资产合计		59,436,936.37	59,993,116.28
资产总计		258,286,568.08	307,431,667.44
流动负债：			
短期借款		4,004,722.22	25,030,250.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		36,058,987.57	60,098,758.67
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,877,525.94	1,575,245.59
应交税费		1,276,127.96	944,091.04
其他应付款		83,729.76	313,506.94
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		36,768,004.81	41,773,644.62
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		1,047,528.97	1,150,285.72
其他流动负债		2,012,871.81	4,211,070.20
流动负债合计		83,129,499.04	135,096,852.78
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		2,247,991.35	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		4,425,177.82	5,313,597.25
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		6,673,169.17	5,313,597.25
负债合计		89,802,668.21	140,410,450.03
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,072,000.00	30,072,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,928,503.85	12,928,503.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,755,527.51	14,609,259.26
一般风险准备			
未分配利润		110,727,868.51	109,411,454.30
所有者权益（或股东权益）合计		168,483,899.87	167,021,217.41
负债和所有者权益（或股东权益）合计		258,286,568.08	307,431,667.44

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		96,070,878.93	58,826,250.83
其中：营业收入	五（三十）	96,070,878.93	58,826,250.83
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		91,688,641.56	77,155,269.61
其中：营业成本	五（三十）	56,200,150.29	44,185,551.68
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（三十一）	847,586.55	1,193,032.52
销售费用	五（三十二）	11,270,055.30	6,742,798.51
管理费用	五（三十三）	11,435,170.44	15,217,620.36
研发费用	五（三十四）	11,499,201.48	10,340,792.79
财务费用	五（三十五）	436,477.50	-524,526.25
其中：利息费用		951,382.44	862,185.35
利息收入		68,118.57	56,736.92
加：其他收益	五（三十六）	553,670.34	2,228,305.33
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）	五（三十七）	-6,996,774.85	-12,501,459.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十八）	-879,693.47	-263,389.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十九）	126,293.56	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,814,267.05	-28,865,562.61
加：营业外收入	五（四十）	340,635.60	2,689.05
减：营业外支出	五（四十一）	33,002.66	2,748.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,506,634.11	-28,865,622.32
减：所得税费用	五（四十二）	1,256,801.56	-2,952,441.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,763,435.67	-25,913,180.63
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）		-3,763,435.67	-25,913,280.21
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			99.58

(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			48.79
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,763,435.67	-25,913,229.42
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		-3,763,435.67	-25,913,180.63
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,763,435.67	-25,913,229.42
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			48.79
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.86
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.86

法定代表人：李刚

主管会计工作负责人：陈丽红

会计机构负责人：陈丽红

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
----	----	-------	-------

一、营业收入		90,151,907.33	57,646,777.05
减：营业成本		56,837,292.74	44,205,172.36
税金及附加		804,300.37	1,133,841.24
销售费用		8,446,184.79	5,026,868.93
管理费用		9,542,514.89	11,894,183.88
研发费用		6,867,794.14	6,768,734.28
财务费用		426,640.30	-524,633.34
其中：利息费用		943,027.76	828,158.35
利息收入		66,145.95	53,256.38
加：其他收益		485,137.90	1,796,890.94
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）		-5,879,150.75	-12,459,974.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-910,763.04	-265,676.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		64,801.59	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		987,205.80	-21,786,150.34
加：营业外收入		340,635.60	1,888.73
减：营业外支出		3,262.46	1,932.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,324,578.94	-21,786,194.04
减：所得税费用		-138,103.52	-1,871,860.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,462,682.46	-19,914,333.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,462,682.46	-19,914,333.42
（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		1,462,682.46	-19,914,333.42
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.05	-0.66
（二）稀释每股收益（元/股）		0.05	-0.66

(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		158,845,804.37	190,150,675.83
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			154,609.23
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十三）	990,891.31	6,416,929.57
经营活动现金流入小计		159,836,695.68	196,722,214.63
购买商品、接受劳务支付的现金		85,082,540.16	106,651,790.49
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		25,540,833.51	23,510,414.05
支付的各项税费		7,940,266.82	19,290,026.33
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十三）	10,588,383.01	12,645,471.92
经营活动现金流出小计		129,152,023.50	162,097,702.79
经营活动产生的现金流量净额		30,684,672.18	34,624,511.84
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		204,957.52	
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（四十三）	350,751.92	952,140.46
投资活动现金流入小计		555,709.44	952,140.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,075,270.69	6,336,645.99
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		9,075,270.69	6,336,645.99
投资活动产生的现金流量净额		-8,519,561.25	-5,384,505.53
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		4,000,000.00	25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,000,000.00	25,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	20,622,257.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		968,555.54	827,930.21
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（四十三）	1,399,324.75	1,257,800.00
筹资活动现金流出小计		27,367,880.29	22,707,987.81
筹资活动产生的现金流量净额		-23,367,880.29	2,292,012.19
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		-1,202,769.36	31,532,018.50
加：期初现金及现金等价物余额		49,774,162.36	18,242,143.86
六、期末现金及现金等价物余额		48,571,393.00	49,774,162.36

法定代表人：李刚

主管会计工作负责人：陈丽红

会计机构负责人：陈丽红

(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		145,460,014.11	182,760,768.88
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		965,339.27	5,625,923.94
经营活动现金流入小计		146,425,353.38	188,386,692.82
购买商品、接受劳务支付的现金		83,916,122.17	101,644,701.71
支付给职工以及为职工支付的现金		17,655,039.40	16,408,278.23
支付的各项税费		7,342,135.36	18,555,607.57
支付其他与经营活动有关的现金		9,051,758.63	10,813,441.32
经营活动现金流出小计		117,965,055.56	147,422,028.83
经营活动产生的现金流量净额		28,460,297.82	40,964,663.99
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		99,557.52	
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		350,751.92	961,886.46
投资活动现金流入小计		450,309.44	961,886.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,736,640.75	6,273,560.08
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		2,212,534.39	3,948,675.41
投资活动现金流出小计		10,949,175.14	10,222,235.49
投资活动产生的现金流量净额		-10,498,865.70	-9,260,349.03
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		4,000,000.00	25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,000,000.00	25,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	20,622,257.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		968,555.54	827,930.21
支付其他与筹资活动有关的现金		1,255,324.75	1,257,800.00
筹资活动现金流出小计		27,223,880.29	22,707,987.81
筹资活动产生的现金流量净额		-23,223,880.29	2,292,012.19
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		-5,262,448.17	33,996,327.15
加：期初现金及现金等价物余额		49,312,578.96	15,316,251.81
六、期末现金及现金等价物余额		44,050,130.79	49,312,578.96

(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	30,072,000.00				12,913,760.69				14,609,259.26		98,230,322.45		155,825,342.40
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	30,072,000.00				12,913,760.69				14,609,259.26		98,230,322.45		155,825,342.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								146,268.25			-3,909,703.92		-3,763,435.67
（一）综合收益总额											-3,763,435.67		-3,763,435.67
（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							146,268.25	-146,268.25				
1. 提取盈余公积							146,268.25	-146,268.25				
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、本期末余额	30,072,000.00				12,913,760.69			14,755,527.51	94,320,618.53			152,061,906.73

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	30,072,000.00				12,913,760.69				14,609,259.26		124,143,551.87	- 48.79	181,738,523.03
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	30,072,000.00				12,913,760.69				14,609,259.26		124,143,551.87	- 48.79	181,738,523.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-25,913,229.42	48.79	-25,913,180.63
（一）综合收益总额											-25,913,229.42	48.79	-25,913,180.63
（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	30,072,000.00				12,913,760.69				14,609,259.26		98,230,322.45		155,825,342.40

法定代表人：李刚

主管会计工作负责人：陈丽红

会计机构负责人：陈丽红

(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	30,072,000.00				12,928,503.85				14,609,259.26		109,411,454.30	167,021,217.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,072,000.00				12,928,503.85				14,609,259.26		109,411,454.30	167,021,217.41
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								146,268.25			1,316,414.21	1,462,682.46
(一) 综合收益总额											1,462,682.46	1,462,682.46
(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									146,268.25		-146,268.25	
1. 提取盈余公积									146,268.25		-146,268.25	
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	30,072,000.00				12,928,503.85				14,755,527.51		110,727,868.51	168,483,899.87

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
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,072,000.00				12,928,503.85				14,609,259.26		129,325,787.72	186,935,550.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,072,000.00				12,928,503.85				14,609,259.26		129,325,787.72	186,935,550.83
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-19,914,333.42	-19,914,333.42
(一) 综合收益总额											-19,914,333.42	-19,914,333.42
(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	30,072,000.00				12,928,503.85				14,609,259.26		109,411,454.30	167,021,217.41

哈尔滨哈工智慧嘉利通科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

哈尔滨哈工智慧嘉利通科技股份有限公司(以下简称公司或本公司) 前身系黑龙江省嘉利通科技有限公司(以下简称“嘉利通有限”), 根据嘉利通有限2015年12月28日的临时股东会决议及全体股东签署的《哈尔滨嘉利通科技股份有限公司发起人协议》, 嘉利通有限以2015年11月30日为基准日, 采用整体变更方式设立本公司, 本公司于2016年1月18日在哈尔滨市市场监督管理局登记注册, 现持有统一社会信用代码为91230199665651449K的营业执照。公司注册地: 哈尔滨市松北区智谷大街288号深圳(哈尔滨)产业园区科创总部1号楼。法定代表人: 李刚。公司现有注册资本为人民币3,007.20万元, 股份总数3,007.20万股(每股面值人民币1元)。其中: 有限售条件的流通股2,165.18万股; 无限售条件的流通股842.02万股。公司股票于2016年8月18日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

(二) 历史沿革

1. 嘉利通有限设立

本公司前身嘉利通有限系由自然人李刚、葛震共同投资组建的有限公司, 于2007年8月29日在哈尔滨市松北区市场监督管理局登记注册, 取得注册号为230199100072101的《企业法人营业执照》。嘉利通有限设立时注册资本为人民币100万元, 其中: 李刚认缴出资人民币70万元, 占注册资本的70%; 葛震认缴出资人民币30万元, 占注册资本的30%。上述出资业经黑龙江立信会计师事务所有限责任公司审验, 并于2007年8月28日出具黑立信会验字[2007]第 ZL039号验资报告。

2. 第一次股权转让及第一次增资

根据2008年7月16日嘉利通有限第六届股东会决议及修改后的章程, 葛震将其持有的嘉利通有限30%的股权(对应30万元出资)以30万元的价格转让给刘艳玲, 嘉利通有限增加注册资本人民币100万元, 均由李刚认缴。本次新增注册资本实收情况业经黑龙江立信会计师事务所有限责任公司审验, 并于2008年7月16日出具黑立信会验字省[2008]第039号验资报告。嘉利通有限于2008年7月17日办妥工商变更登记手续。

3. 第二次增资

根据嘉利通有限2010年3月16日第二次股东会决议及修改后的章程, 嘉利通有限新增注册资本人民币800万元, 均由李刚认缴。本次新增注册资本实收情况业经黑龙江兢业会计师事务所有限公司审验, 并于2010年3月15日出具黑兢会验字[2010]第24号验资报告。嘉利通有限于2010年3月16日办妥工商变更登记手续。

4. 成立股份公司

根据嘉利通有限 2015 年 12 月 28 日的临时股东会决议及全体股东签署的《哈尔滨嘉利通科技股份有限公司发起人协议》，嘉利通有限以 2015 年 11 月 30 日为基准日，以截至 2015 年 11 月 30 日嘉利通有限经审计后的净资产为 20,628,303.85 元折股 20,500,000.00 股（每股面值 1 元），采用整体变更方式设立本公司，本公司于 2016 年 1 月 18 日在哈尔滨市市场监督管理局登记注册，取得注册号为 230199100072101《企业法人营业执照》，注册资本为人民币 2,050 万元，总股本为 2,050 万股（每股面值 1 元）。股份公司设立验资业经中准会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 12 月 29 日出具中准验字[2015]1187 号验资报告。

5. 第三次增资

根据 2016 年 3 月 14 日 2016 年第三次临时股东大会决议，公司向特定投资者增发 345 万股人民币普通股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价格人民币 3.00 元，募集资金总额人民币 1,035 万元，分别由哈尔滨和瑞投资管理中心(有限合伙)、赵宝杰、赵利群、宋阳、尹南、周百长、李巍、刘艳芬、杨金红、杨连芝以货币方式认购。本次增资业经中准会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2016 年 3 月 18 日出具中准验字[2016]1058 号验资报告。公司于 2016 年 3 月 16 日办妥工商变更登记手续。

6. 挂牌全国中小企业股份转让系统公开转让

公司股票于 2016 年 8 月 18 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌转让。证券简称：嘉利通，证券代码：839123。

7. 第四次增资

根据 2017 年 3 月 5 日召开 2017 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司股票发行方案的议案》、《关于签署附生效条件的〈股票认购合同〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次定向发行股票事宜的议案》、《关于修改〈公司章程〉的议案》等议案，决议向特定投资者增发 111 万股人民币普通股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价格人民币 11.00 元，募集资金总额人民币 1,221.00 万元，分别由严格科创产业发展集团有限公司（曾用名哈工大机器人集团（哈尔滨）协同创新研究院有限公司、哈工大机器人集团（哈尔滨）资产经营管理有限公司）和自然人宋阳以货币方式认购。本次增资业经中准会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2017 年 3 月 21 日出具中准验字[2017]1032 号《验资报告》。公司于 2017 年 6 月 13 日办妥工商变更登记手续。

8. 资本公积转增股本

根据公司 2021 年 5 月 24 日召开的 2020 年度股东大会，审议通过《关于哈尔滨哈工智慧嘉利通科技股份有限公司 2020 年年度权益分派预案》，以公司基准日总股本 2,506.00 万股为基数，以股票发行溢价形成的资本公积金每 10 股转增 2 股转增股份总额为 501.20 万股，转增后公司股本为 3,007.20 万股。公司于 2021 年 7 月 21 日办妥工商变更登记手续。

截至2023年12月31日，公司总股本3,007.20万元，其中：李刚持有公司股本2,346.6000万元，占公司总股本的78.03%；严格科创产业发展集团有限公司持有公司股本109.2000万元，占公司总股本的3.63%；哈尔滨和瑞投资管理中心（有限合伙）持有公司股本96.0000万元，占公司总股本的3.19%；刘艳玲持有公司股本83.7480万元，占公司总股本的2.78%；周百长持有公司股本78.1999万元，占公司总股本的2.60%；宋阳持有公司股本70.7200万元，占公司总股本的2.35%；赵宝杰持有公司股本36.9510万元，占公司总股本的1.23%；李巍持有公司股本32.2980万元，占公司总股本的1.07%；杨金红持有公司股本24.0000万元，占公司总股本的0.80%；哈尔滨市企信中小企业创业投资有限公司持有公司股本21.6000万元，占公司总股本的0.72%；其他投资者持有公司股本107.8831万元，占公司总股本的3.60%。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设内审部和董事会办公室。公司下设人力资源部、财务部、采购部、运营管理部、系统集成中心、技研中心、营销中心等主要职能部门。

本公司属软件和信息技术服务业。主要经营活动为：一般项目：人工智能行业应用系统集成服务；智能机器人销售；智能机器人的研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；网络与信息安全软件开发；人工智能理论与算法软件开发；信息系统集成服务；人工智能基础资源与技术平台；信息系统运行维护服务；卫星导航多模增强应用服务系统集成；卫星遥感应用系统集成；卫星技术综合应用系统集成；人工智能通用应用系统；计算机软硬件及辅助设备零售；大数据服务；数据处理和存储支持服务；数据处理服务；办公设备销售；通讯设备销售；仪器仪表销售；智能车载设备销售；消防器材销售；信息安全设备销售；信息安全设备制造；信息技术咨询服务；货物进出口；技术进出口；环境保护专用设备销售；电气设备销售；机械电气设备销售；电子产品销售；合同能源管理；家具销售；建筑装饰材料销售；教学专用仪器销售；教学用模型及教具销售；实验分析仪器销售；导航、测绘、气象及海洋专用仪器销售；智能无人飞行器销售；农业机械销售；智能农业管理；物联网应用服务；计算机软硬件及外围设备制造；电子元器件制造；电力电子元器件制造；金属链条及其他金属制品制造；电子元器件批发；电子元器件与机电组件设备制造；电子元器件与机电组件设备销售；电力电子元器件销售；通信设备销售；通信设备制造；移动通信设备销售；移动通信设备制造；安防设备制造；安防设备销售；配电开关控制设备制造；配电开关控制设备销售；电气信号设备装置制造；智能仪器仪表制造；智能仪器仪表销售。许可项目：建设工程施工；建设工程设计；建筑智能化系统设计；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务；测绘服务。

本财务报表及财务报表附注已于2024年4月17日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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)》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主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，对应收账款减值、固定资产折旧、无形资产摊销、预计负债、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注三(十一)、本附注三(十七)、本附注三(二十)、本附注三(二十五)和本附注三(二十六)等相关说明。

(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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用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。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
-----	-------

账龄超过 3 年的单项金额重大的应收账款	账龄超过 3 年且单项金额占应收账款账面余额 5% 以上的款项。
账龄超过 3 年的单项金额重大的其他应收款	账龄超过 3 年且单项金额占其他应收款账面余额 10% 以上的款项。

(六) 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的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之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起至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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日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；对于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，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，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，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企

业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。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（十六）“长期股权投资”或本附注三（九）“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3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。

(九) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三（二十六）的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期

产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 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其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十六)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 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。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(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,虽然本公司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。

若本公司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,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。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,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值;(2)终止确认部分收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,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)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,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)的合同条款做出实质性修改的,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。本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负

债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、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、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其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并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减

该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

(十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现

值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

(十二) 其他应收款

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

(十三) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品、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。主要包括周转材料、库存商品、合同履行成本等。

(2) 企业取得存货按实际成本计量。1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3) 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存货通常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存货的成本。4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

(3) 企业发出存货的成本计量采用移动加权平均法。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

2. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者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。

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。

(十四) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指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。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

(1) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余合同资产按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

(2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征合同资产

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

合同的账龄自确认之日起计算。

(4) 按照单项计提减值准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试。

(十五) 长期应收款

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注三(九)5所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

(十六) 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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的初始投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得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其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的

股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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，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，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和其他所有者权益按比例结转；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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率

如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3-5	-	33.33-20.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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。

4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者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。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十八) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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结算的，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。

3. 本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	(1)主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2)建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3)经

消防、国土、规划等外部部门验收；（4）建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。

（十九）借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

（3）停止资本化：当所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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	10

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，

与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(2) 具体标准

1) 研发支出归集范围：本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧费及摊销、材料费、技术服务费、租赁及装修费、差旅费、其他费用等。

2) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准：

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

B. 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

3) 开发阶段支出资本化的具体条件：

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；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，以资产组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收益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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对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平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十三) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十四) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提

供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，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）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十六) 收入

1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司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；(2) 公司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；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 信息系统集成：公司在系统化集成设备安装、调试完成，并经客户验收合格后确认收入；

(2) 信息设备销售：产品发货并经客户验收后确认收入；

(3) 软件开发：软件产品已交付客户且经客户验收合格，客户取得相关商品或服务控制权后确认收入；

(4) 信息系统运维：根据合同规定在服务期间内按直线法确认收入。

(二十七) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司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规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的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，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的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。

(二十八) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体

归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将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，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 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企业提供贷款的，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

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。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：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

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，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，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(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。

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，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(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。

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。

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)，公司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，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。

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。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。

2. 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。

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

(三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

(1) 使用权资产

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。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产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。

(2) 租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照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：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(九)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十一) 重大会计判断和估计说明

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. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 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。

4. 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、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。

6. 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。

7. 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。

8. 预计负债

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

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

9. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注三(十)“公允价值”披露。

(三十二) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于2022年11月30日发布《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号,以下简称“解释16号”),本公司自2023年1月1日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。	[注]

[注]关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理,解释16号规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易不适用《企业会计准则第18号——所得税》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,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。

本公司自2023年1月1日起执行解释16号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定,执行本解释对公司财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、9%、13%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%等
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
哈工智慧(武汉)科技有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠及批文

2023年10月16日，本公司被黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局认定为高新技术企业，证书编号GR202323001069，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令〔2007〕第63号）第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”的规定，本公司自2023年起至2025年按照15%税率征收企业所得税。

2021年11月15日，本公司之子公司哈工智慧（武汉）科技有限公司被湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局认定为高新技术企业，证书编号为GR202142001225，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令〔2007〕第63号）第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”的规定，哈工智慧（武汉）科技有限公司自2021年起至2023年按照15%税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2023年1月1日，期末系指2023年12月31日；本期系指2023年度，上年系指2022年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	-	620.00
银行存款	48,571,393.00	49,773,542.36
其他货币资金	586,000.00	-
合 计	49,157,393.00	49,774,162.36

2. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注五(四十五)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	36,203,985.42	23,518,972.56
1-2年	10,457,856.71	59,314,372.28

2-3年	34,937,103.02	47,805,526.97
3年以上	42,915,116.81	20,866,441.01
其中：3-4年	23,397,804.34	15,501,917.57
4-5年	15,501,917.57	597,332.22
5年以上	4,015,394.90	4,767,191.22
合计	124,514,061.96	151,505,312.82

账龄超过三年的单项金额重大的应收账款说明：

本公司期末应收中国广电黑龙江网络股份有限公司 23,638,693.02 元，其中账龄超过三年的应收账款 10,560,174.39 元，主要系甲方资金紧张，回款滞后。

本公司期末应收泰来县公安局 10,501,509.71 元，其中账龄超过三年的应收账款 5,997,242.59 元，主要系工程项目仍在结算中，结算完成后回款。

本公司期末应收宾县公安局 6,367,773.91 元，账龄超过三年，主要系甲方财政资金紧张，回款滞后。

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	124,514,061.96	100.00	41,452,946.98	33.29	83,061,114.98

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	151,505,312.82	100.00	34,445,059.74	22.74	117,060,253.08

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	124,514,061.96	41,452,946.98	33.29

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	36,203,985.42	1,810,199.27	5.00
1-2年	10,457,856.71	1,045,785.67	10.00
2-3年	34,937,103.02	10,481,130.91	30.00

3-4年	23,397,804.34	11,698,902.17	50.00
4-5年	15,501,917.57	12,401,534.06	80.00
5年以上	4,015,394.90	4,015,394.90	100.00
小计	124,514,061.96	41,452,946.98	33.29

确定该组合依据的说明：详见本附注三(十一)2之说明。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	34,445,059.74	7,007,887.24	-	-	-	41,452,946.98

4. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末数合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
中国广电黑龙江网络股份有限公司	23,638,693.02	236,393.68	23,875,086.70	17.39	10,746,631.29
穆棱市农业农村局	18,008,441.13	232,528.84	18,240,969.97	13.29	912,048.50
宾县卫生健康局	9,671,159.40	1,934,231.89	11,605,391.29	8.45	580,269.56
泰来县公安局	10,501,509.71	-	10,501,509.71	7.65	5,781,115.18
鑫尔顺房地产开发(重庆)有限公司	6,580,000.00	-	6,580,000.00	4.79	1,974,000.00
小计	68,399,803.26	2,403,154.41	70,802,957.67	51.57	19,994,064.53

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	32,892,020.64	99.02	1,738,765.69	98.51
1-2年	310,417.84	0.93	5,697.62	0.32
2-3年	1,778.16	0.01	20,545.00	1.17
3-4年	14,135.23	0.04	-	-
合计	33,218,351.87	100.00	1,765,008.31	100.00

2. 按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	占预付款项期末数合计数的比例 (%)
华为数字技术（苏州）有限公司	32,633,309.00	98.24
哈尔滨线海商贸有限公司	192,265.28	0.58
哈尔滨峰晟交通设施有限公司	119,012.00	0.36
黑龙江祥和艺玻玻璃制品制作有限公司	65,000.00	0.20
国网黑龙江省电力有限公司	57,280.75	0.17
小 计	33,066,867.03	99.55

3. 减值准备计提原因及依据

公司将该预付账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该预付账款减值准备的计提比例进行估计，对账龄 1-2 年的预付账款计提 10%的减值，对账龄 2-3 年的预付账款计提 30%的减值，对账龄 3-4 年的预付账款计提 50%的减值。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,921,108.27	1,434,623.42	1,486,484.85	2,866,933.60	1,344,383.59	1,522,550.01

2. 其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约保证金	1,091,047.01	1,304,496.42
备用金	382,654.86	317,041.12
代扣代缴款	84,365.41	53,365.06
待退回购房款	1,192,031.00	1,192,031.00
其 他	171,009.99	-
小 计	2,921,108.27	2,866,933.60

(2)按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
-----	--------	--------

1年以内(含1年)	569,706.23	1,019,075.94
1-2年	672,322.00	491,850.04
2-3年	483,248.04	163,976.62
3年以上	1,195,832.00	1,192,031.00
其中：3-4年	3,801.00	-
5年以上	1,192,031.00	1,192,031.00
小计	2,921,108.27	2,866,933.60

账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款说明：

期末应收绿地集团哈尔滨绿洋置业有限公司 1,192,031.00 元，账龄 5 年以上，系预付商品房购房款，经双方协商一致，作为退房款处理，已按照账龄全额计提坏账准备。

(3)按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	2,921,108.27	100.00	1,434,623.42	49.11	1,486,484.85

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	2,866,933.60	100.00	1,344,383.59	46.89	1,522,550.01

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	2,921,108.27	1,434,623.42	49.11

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	569,706.23	28,485.31	5.00
1-2年	672,322.00	67,232.20	10.00
2-3年	483,248.04	144,974.41	30.00
3-4年	3,801.00	1,900.50	50.00

5年以上	1,192,031.00	1,192,031.00	100.00
小计	2,921,108.27	1,434,623.42	49.11

确定该组合依据的说明：详见本附注三(十二)2之说明。

2)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	101,959.60	50,392.99	1,192,031.00	1,344,383.59
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-48,324.80	48,324.80	-	-
--转入第三阶段	-	-1,140.30	1,140.30	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	42,082.71	47,396.92	760.20	90,239.83
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	95,717.51	144,974.41	1,193,931.50	1,434,623.42

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注三(九)5“金融工具的减值”之说明。

公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提比例为7.71%，第二阶段坏账准备计提比例为30%，第三阶段坏账准备计提比例为99.84%。

②本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见本附注九(一)2“信用风险”之说明。

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,344,383.59	90,239.83	-	-	-	1,434,623.42

(5)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末数合计数的比例(%)	坏账准备期末数
绿地集团哈尔滨绿洋置业有限公司	待退回购房款	1,192,031.00	5年以上	40.81	1,192,031.00
哈尔滨市香坊区教育局学校保障中心	押金保证金	349,400.00	1-2年	11.96	34,940.00
自然资源部黑龙江基础地理信息中心	押金保证金	347,550.04	2-3年	11.90	104,265.01
双鸭山市公共资源交易中心	押金保证金	267,683.00	1-2年	9.16	26,768.30
重庆市财政局	其他	126,196.00	1年以内	4.32	6,309.80
小计	-	2,282,860.04	-	78.15	1,364,314.11

(五) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	68,141.44	-	68,141.44	29,203.54	-	29,203.54
合同履约成本	26,683,915.32	129,805.20	26,554,110.12	57,364,871.34	129,805.20	57,235,066.14
合计	26,752,056.76	129,805.20	26,622,251.56	57,394,074.88	129,805.20	57,264,269.68

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	129,805.20	-	-	-	-	129,805.20

(2) 本期计提、转回情况说明

类别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
合同履约成本	参见附注三(十三)2	-

3. 存货期末数中无资本化利息金额。

(六) 合同资产

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金组合	6,934,783.33	2,430,676.32	4,504,107.01	6,051,697.58	1,032,026.83	5,019,670.75

2. 按减值计提方法分类披露

种类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	6,934,783.33	100.00	2,430,676.32	35.05	4,504,107.01

续上表：

种类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	6,051,697.58	100.00	1,032,026.83	17.05	5,019,670.75

期末按组合计提减值准备的合同资产

组合	账面余额	减值准备	计提比例(%)
账龄组合	6,934,783.33	2,430,676.32	35.05

其中：账龄组合

账龄	账面余额	减值准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	464,554.44	23,227.72	5.00
1-2年	12,095.00	1,209.50	10.00
2-3年	4,318,099.28	1,295,429.78	30.00
3-4年	2,004,061.25	1,002,030.63	50.00
4-5年	135,973.36	108,778.69	80.00
小计	6,934,783.33	2,430,676.32	35.05

3. 本期计提、收回或转回的减值准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
质保金组合	1,398,649.49	-	-	-

4. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况详见本附注五(二)“应收账款”之说明。

(七) 一年内到期的非流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应收款	1,523,877.82	17,318,858.35

2. 一年内到期的长期应收款

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
分期收款销售商品	1,531,879.28	8,001.46	1,523,877.82	17,406,833.22	87,974.87	17,318,858.35

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	87,974.87	-79,973.41	-	-	-	8,001.46

(八) 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税	104,179.77	244,817.99
预缴增值税	1,501,662.93	855,147.54
预缴企业所得税	1,274,715.17	64,229.28
预付费用	-	38,087.66
合 计	2,880,557.87	1,202,282.47

(九) 长期应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	-	-	-	4,044,736.57	21,378.81	4,023,357.76

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	21,378.81	-21,378.81	-	-	-	-

(十) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	23,522,294.82	9,806,632.73

2. 固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子及其他设备	合计
(1) 账面原值				
1) 期初数	9,137,909.46	2,352,998.63	2,178,425.49	13,669,333.58
2) 本期增加	13,687,341.18	333,321.09	846,684.58	14,867,346.85
① 购置	13,687,341.18	333,321.09	846,684.58	14,867,346.85
3) 本期减少	-	412,506.46	-	412,506.46
① 处置或报废	-	412,506.46	-	412,506.46
4) 期末数	22,825,250.64	2,273,813.26	3,025,110.07	28,124,173.97
(2) 累计折旧				
1) 期初数	475,171.32	1,689,870.56	1,697,658.97	3,862,700.85
2) 本期增加	548,118.40	205,854.22	331,173.84	1,085,146.46
① 计提	548,118.40	205,854.22	331,173.84	1,085,146.46
3) 本期减少	-	345,968.16	-	345,968.16
① 处置或报废	-	345,968.16	-	345,968.16
4) 期末数	1,023,289.72	1,549,756.62	2,028,832.81	4,601,879.15
(3) 账面价值				
1) 期末账面价值	21,801,960.92	724,056.64	996,277.26	23,522,294.82
2) 期初账面价值	8,662,738.14	663,128.07	480,766.52	9,806,632.73

[注] 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 2,804,993.75 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)期末无经营租赁租出的固定资产。

(4)期末无抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产。

(十一) 使用权资产

1. 明细情况

项 目	房屋及建筑物
(1)账面原值	
1) 期初数	3,503,208.59
2) 本期增加	3,573,454.50
①租赁	3,573,454.50
3) 本期减少	3,503,208.59
①其他	3,503,208.59
4) 期末数	3,573,454.50
(2) 累计折旧	
1) 期初数	2,400,027.44
2) 本期增加	1,242,148.25
①计提	1,242,148.25
3) 本期减少	3,503,208.59
①其他	3,503,208.59
4) 期末数	138,967.10
(3) 账面价值	
1) 期末账面价值	3,434,487.40
2) 期初账面价值	1,103,181.15

2. 期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

(十二) 无形资产

1. 明细情况

项 目	软件
(1)账面原值	
1) 期初数	240,561.63

2) 本期增加	38,368.84
①购置	38,368.84
3) 期末数	278,930.47
(2) 累计摊销	
1) 期初数	84,976.96
2) 本期增加	27,460.44
①计提	27,460.44
3) 期末数	112,437.40
(4) 账面价值	
1) 期末账面价值	166,493.07
2) 期初账面价值	155,584.67

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的无形资产。

(十三) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
无人机撞线回收技术服务费	92,556.63	-	33,657.00	58,899.63
广联达软件服务费	100,825.42	-	44,811.36	56,014.06
物业费	-	28,295.32	14,147.64	14,147.68
合 计	193,382.05	28,295.32	92,616.00	129,061.37

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	40,911,566.73	6,136,735.01	35,500,374.35	5,325,056.16
合同资产减值准备	4,102,729.13	615,409.37	3,290,566.19	493,584.93
存货跌价准备或合同履约成本减值准备	129,805.20	19,470.78	129,805.20	19,470.78
预付账款减值准备	49,388.17	7,408.23	9,438.07	1,415.71
租赁负债	3,434,487.40	529,069.82	1,147,547.88	172,132.18

预计负债	4,425,177.82	663,776.67	5,561,234.99	834,185.25
未抵扣亏损	7,386,873.81	1,108,031.08	20,848,432.37	3,127,264.86
合 计	60,440,028.26	9,079,900.96	66,487,399.05	9,973,109.87

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,434,487.40	529,069.82	1,103,181.15	165,477.17

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	529,069.82	8,550,831.14	165,477.17	9,807,632.70
递延所得税负债	529,069.82	-	165,477.17	-

4. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	2,259,627.98	403,392.36
可抵扣亏损	23,504,252.70	7,954,367.04
小 计	25,763,880.68	8,357,759.40

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2027	-	164,479.68	-
2028	1,370,363.89	1,892,714.59	-
2029	1,708,538.34	1,708,538.34	-
2030	2,336,901.18	2,336,901.18	-
2031	134,306.05	134,405.63	-
2032	10,160,060.51	1,717,327.62	-
2033	7,794,082.73	-	-
小 计	23,504,252.70	7,954,367.04	-

(十五) 其他非流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金组合	5,845,860.24	1,704,602.94	4,141,257.30	11,960,385.32	2,263,509.06	9,696,876.26
预付购房款	-	-	-	6,793,974.00	-	6,793,974.00
合 计	5,845,860.24	1,704,602.94	4,141,257.30	18,754,359.32	2,263,509.06	16,490,850.26

2. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金组合	5,845,860.24	1,704,602.94	4,141,257.30	11,960,385.32	2,263,509.06	9,696,876.26

(2) 按减值计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	5,845,860.24	100.00	1,704,602.94	29.16	4,141,257.30

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	11,960,385.32	100.00	2,263,509.06	18.93	9,696,876.26

期末按组合计提减值准备的合同资产

组 合	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	5,845,860.24	1,704,602.94	29.16
其中：账龄组合			
账 龄	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	2,559,905.06	127,995.25	5.00

1-2年	163,200.00	16,320.00	10.00
2-3年	5,449.55	1,634.87	30.00
3-4年	3,117,305.63	1,558,652.82	50.00
小计	5,845,860.24	1,704,602.94	29.16

(3) 本期计提、收回或转回的减值准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
质保金组合	-558,906.12	-	-	-

(4) 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况详见本附注五(二)“应收账款”之说明。

(十六) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
保证借款	4,004,722.22	25,030,250.00

(十七) 应付账款

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	24,650,452.47	34,695,702.20
1-2年	5,626,763.09	18,980,520.35
2-3年	3,988,599.37	862,163.21
3-4年	130,681.65	616,121.40
4-5年	366,393.53	226,951.48
5年以上	284,339.79	68,865.14
合计	35,047,229.90	55,450,323.78

2. 账龄超过1年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
齐齐哈尔致诚电力安装有限公司	1,441,173.40[注1]	业务尚未完结
浪潮软件股份有限公司	1,099,056.61[注2]	业务尚未完结
哈尔滨佳锋智能工程有限公司	698,926.05[注3]	业务尚未完结
杭州海康威视科技有限公司	2,329,495.63[注4]	业务尚未完结
小计	5,568,651.69	-

[注 1]期末数中 2-3 年 1,441,173.40 元；

[注 2]期末数中 1-2 年 1,099,056.61 元；

[注 3]期末数中 1-2 年 698,926.05 元；

[注 4]期末数中 1 年以内 1,844,409.63 元，1-2 年 485,086.00 元；

(十八) 合同负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收项目款	36,768,004.81	41,813,998.61

2. 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(十九) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	2,101,034.42	23,482,050.33	22,706,684.06	2,876,400.69
(2) 离职后福利—设定提存计划	16,926.23	2,707,578.90	2,722,690.13	1,815.00
(3) 辞退福利	-	140,304.00	119,304.00	21,000.00
合 计	2,117,960.65	26,329,933.23	25,548,678.19	2,899,215.69

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,041,684.11	20,771,799.86	20,007,316.51	2,806,167.46
(2) 职工福利费	-	252,969.88	252,969.88	-
(3) 社会保险费	10,259.02	1,457,012.01	1,466,160.03	1,111.00
其中：医疗保险费	9,921.05	1,402,767.74	1,411,610.79	1,078.00
工伤保险费	337.97	54,244.27	54,549.24	33.00
(4) 住房公积金	-	576,600.80	576,600.80	-
(5) 工会经费和职工教育经费	49,091.29	423,667.78	403,636.84	69,122.23
小 计	2,101,034.42	23,482,050.33	22,706,684.06	2,876,400.69

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	16,413.60	2,613,803.20	2,628,456.80	1,760.00

(2) 失业保险费	512.63	93,775.70	94,233.33	55.00
小 计	16,926.23	2,707,578.90	2,722,690.13	1,815.00

(二十) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,050,431.83	777,567.94
城市维护建设税	77,571.77	55,271.63
房产税	42,020.34	38,827.11
印花税	23,930.23	31,996.00
土地使用税	298.03	115.03
教育费附加	33,245.05	23,687.84
地方教育附加	22,163.36	15,791.89
代扣代缴个人所得税	54,521.67	46,676.99
其 他	796.00	716.00
合 计	1,304,978.28	990,650.43

(二十一) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	91,817.78	324,920.07

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
经营性往来款	91,278.18	324,114.11
其 他	539.60	805.96
小 计	91,817.78	324,920.07

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	1,189,817.84	1,150,285.72

(二十三) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	2,129,353.45	4,242,709.68

(二十四) 租赁负债

项目	期末数	期初数
1-2年	1,097,705.64	-
2-3年	1,150,285.71	-
合计	2,247,991.35	-

(二十五) 预计负债

项目	期末数	期初数	形成原因
售后服务费	4,653,526.01	5,561,234.99	提供售后维修服务

(二十六) 股本

项目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,072,000.00	-	-	-	-	-	30,072,000.00

(二十七) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	12,913,760.69	-	-	12,913,760.69

(二十八) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	14,609,259.26	146,268.25	-	14,755,527.51

(二十九) 未分配利润

项目	本期数	上年数
上年年末数	98,230,322.45	124,143,551.87
加：年初未分配利润调整	-	-

调整后本年年初数	98,230,322.45	124,143,551.87
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,763,435.67	-25,913,229.42
减：提取法定盈余公积	146,268.25	-
期末未分配利润	94,320,618.53	98,230,322.45

(三十) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	95,476,030.08	56,159,116.03	58,826,250.83	44,185,551.68
其他业务	594,848.85	41,034.26	-	-
合 计	96,070,878.93	56,200,150.29	58,826,250.83	44,185,551.68

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合 计	
	营业收入	营业成本
业务类型		
信息系统集成	80,066,967.35	48,000,411.55
信息设备销售	6,343,122.32	4,102,516.06
软件开发	2,366,254.81	368,381.29
信息系统运维	6,699,685.60	3,687,807.13
其 他	594,848.85	41,034.26
合 计	96,070,878.93	56,200,150.29
按经营地区分类		
东北地区	94,828,401.98	55,501,052.41
非东北地区	1,242,476.95	699,097.88
合 计	96,070,878.93	56,200,150.29

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
宾县卫生健康局	35,490,493.29	36.94
穆棱市农业农村局	35,074,552.24	36.51

鹤岗市公安局	6,683,962.33	6.96
海林市教育体育局	5,146,017.70	5.36
宾县应急管理局	3,346,808.62	3.48
小 计	85,741,834.18	89.25

(三十一) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	386,840.10	571,468.61
教育费附加	167,747.55	245,497.06
地方教育附加	111,831.72	163,664.70
房产税	122,419.90	78,722.19
印花税	53,477.12	128,707.06
车船税	3,761.47	4,041.47
其 他	1,508.69	931.43
合 计	847,586.55	1,193,032.52

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十二) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	6,141,272.56	2,823,570.35
售后服务费	2,389,046.98	745,665.18
交通差旅费	1,944,455.19	1,407,628.99
租赁装修费	246,793.55	203,339.58
业务招待费	227,329.34	128,647.47
招标费	185,432.97	1,316,923.80
办公通讯费	78,080.35	111,853.06
折旧与摊销	57,095.38	5,170.08
其 他	548.98	-
合 计	11,270,055.30	6,742,798.51

(三十三) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	6,655,754.49	8,115,018.10
折旧与摊销	1,056,505.35	1,264,995.23
办公通讯费	1,480,987.44	1,090,828.01
中介服务费	353,341.71	3,346,262.07
租赁装修费	856,149.54	828,450.96
业务招待费	518,350.34	243,590.14
交通差旅费	471,145.87	220,449.42
其 他	42,935.70	108,026.43
合 计	11,435,170.44	15,217,620.36

(三十四) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	10,134,400.46	9,216,316.97
直接材料	24,248.59	57,080.99
折旧与摊销	230,589.18	202,159.14
办公通讯费	31,675.01	23,623.43
交通差旅费	555,056.19	142,521.97
租赁及装修费	522,496.43	699,090.29
其 他	735.62	-
合 计	11,499,201.48	10,340,792.79

(三十五) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	951,382.44	862,185.35
其中：租赁负债利息费用	8,354.68	34,027.00
减：融资收益	350,751.92	952,140.46
减：利息收入	68,118.57	56,736.92
减：财政贴息	163,000.00	453,000.00

手续费支出	19,440.80	25,165.78
借款担保费	47,524.75	50,000.00
合 计	436,477.50	-524,526.25

本期计入财务费用的政府补助情况详见本附注八“政府补助”之说明。

(三十六) 其他收益

项 目	本期数	上年数
政府补助	545,085.36	2,152,903.87
个税返还	8,584.98	28,885.21
增值税减免	-	41,250.00
增值税加计抵减	-	5,266.25
合 计	553,670.34	2,228,305.33

(三十七) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-7,007,887.24	-11,922,812.07
其他应收款坏账损失	-90,239.83	-741,771.25
一年内到期的长期应收款坏账损失	79,973.41	47,614.62
长期应收款坏账损失	21,378.81	115,509.19
合 计	-6,996,774.85	-12,501,459.51

(三十八) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
合同资产减值损失	-1,398,649.49	582,373.93
预付账款减值损失	-39,950.10	-6,085.22
其他非流动资产减值损失	558,906.12	-839,678.36
合 计	-879,693.47	-263,389.65

(三十九) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	126,293.56	-
其中：固定资产	126,293.56	-

(四十) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的应付款	319,638.53	1,228.35	319,638.53
其 他	20,997.07	1,460.70	20,997.07
合 计	340,635.60	2,689.05	340,635.60

(四十一) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金	29,740.20	-	29,740.20
资产报废、毁损损失	-	1,903.84	-
其 他	3,262.46	844.92	3,262.46
合 计	33,002.66	2,748.76	33,002.66

(四十二) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	-	1,824,916.85
递延所得税费用	1,256,801.56	-4,777,358.54
合 计	1,256,801.56	-2,952,441.69

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	-2,506,634.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	-375,995.12
子公司适用不同税率的影响	40,959.66
调整以前期间所得税的影响	560,066.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	31,320.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-137,012.13
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	2,715,380.15
研发费用加计扣除	-1,577,917.96
所得税费用	1,256,801.56

(四十三) 合并现金流量表主要项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1)收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到的政府补助及个税手续费返还	716,670.34	2,681,305.33
履约保证金	100,000.00	3,630,299.13
银行利息收入	68,118.57	56,736.92
其 他	106,102.40	48,588.19
合 计	990,891.31	6,416,929.57

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
付现费用	9,866,980.35	12,283,271.53
履约保证金	688,400.00	362,005.50
其 他	33,002.66	194.89
合 计	10,588,383.01	12,645,471.92

2. 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
长期应收款融资性收入	350,751.92	952,140.46

3. 与筹资活动有关的现金

(1)支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
租赁费用	1,351,800.00	1,207,800.00
融资担保手续费	47,524.75	50,000.00
合 计	1,399,324.75	1,257,800.00

(2)筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	25,030,250.00	4,000,000.00	1,042,331.44	26,067,859.22	-	4,004,722.22

租赁负债	-	-	2,449,505.63	201,514.28	-	2,247,991.35
一年内到期的非流动负债	1,150,285.72	-	1,189,817.84	1,150,285.72	-	1,189,817.84
合计	26,180,535.72	4,000,000.00	4,681,654.91	27,419,659.22	-	7,442,531.41

4. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

(四十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,763,435.67	-25,913,180.63
加：资产减值准备	879,693.47	263,389.65
信用减值损失	6,996,774.85	12,501,459.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,085,146.46	1,413,551.85
使用权资产折旧	1,242,148.25	1,103,181.26
无形资产摊销	27,460.44	16,749.84
长期待摊费用摊销	92,616.00	42,022.76
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)	-126,293.56	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	1,903.84
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	648,155.27	-39,955.11
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,256,801.56	-4,777,358.54
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	28,943,904.92	-36,414,543.26
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	23,174,035.06	99,646,511.50
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-29,541,310.63	-12,362,302.13
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”	-	-

号填列) (提示：若该项金额重大需单独列示，若金额不重大，则在“其他”列示)		
其他	-231,024.24	-856,918.70
经营活动产生的现金流量净额	30,684,672.18	34,624,511.84
(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	-	-
租赁形成的使用权资产	3,573,454.50	-
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末数	48,571,393.00	49,774,162.36
减：现金的期初数	49,774,162.36	18,242,143.86
加：现金等价物的期末数	-	-
减：现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	-1,202,769.36	31,532,018.50

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	48,571,393.00	49,774,162.36
其中：库存现金	-	620.00
可随时用于支付的银行存款	48,571,393.00	49,773,542.36
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物	48,571,393.00	49,774,162.36
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	-	-

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项 目	本期数	上年数	不属于现金及现金等价物的理由
保证金	586,000.00	-	保函保证金，到期前无法随时用于支付

(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况

货币资金	586,000.00	586,000.00	质押	项目履约保函
------	------------	------------	----	--------

(四十六) 租赁

1. 作为承租人

(1)各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五(十一)“使用权资产”之说明。

(2)租赁负债的利息费用

项 目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	8,354.68

(3)简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项 目	本期数
短期租赁费用	491,121.34

(4)与租赁相关的总现金流出

项 目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	1,351,800.00
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	467,181.34
合 计	1,818,981.34

(5)租赁负债的到期期限分析、对相关流动性风险的管理等详见本附注九(一)3“流动风险”之说明。

(6)租赁活动的性质

1)本公司向李刚承租一套建筑面积为1,525.00平方米的房屋，本期租赁金额为120.78万元(含税)，该房屋位于黑龙江省哈尔滨市南岗区哈西地区绥化路以西、复旦街以北、南兴街以南围合区域10栋5层；

2)子公司北京西普伟业科技发展有限公司向李刚承租一套建筑面积为183.06平方米的房屋，本期租赁金额为14.40万元(含税)，该房屋位于北京市经济技术开发区荣华南路7号院7号楼15层1803室内。

六、研发支出

按费用性质列示

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	10,134,400.46	9,216,316.97
直接材料	24,248.59	57,080.99

折旧与摊销	230,589.18	202,159.14
办公通讯费	31,675.01	23,623.43
交通差旅费	555,056.19	142,521.97
租赁及装修费	522,496.43	699,090.29
其他	735.62	-
合计	11,499,201.48	10,340,792.79
其中：费用化研发支出	11,499,201.48	10,340,792.79

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
北京西普伟业科技发展有限公司	一级	5,000.00万元	北京市	北京市	软件及信息技术服务	100.00	-	收购
哈工智慧(武汉)科技有限公司	一级	3,000.00万元	武汉市	武汉市	软件及信息技术服务	100.00	-	设立

(1)本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

(2)本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

八、政府补助

计入当期损益的政府补助

项目	本期数	上年数
其他收益	545,085.36	2,152,903.87
财务费用	163,000.00	453,000.00

九、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付

账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理按照董事会批准的政策开展。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的董事会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1)利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

(2)其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

2. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。由于本公

公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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

(1)信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- 2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- 3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- 4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- 5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- 6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2)已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

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

2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、

追索的方式和优先级,以及担保物或其他信用支持的可获得性不同,违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口,来确定预期信用损失。本报告期内,预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4)预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析,识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息,如GDP增速等宏观经济状况,所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3. 流动风险

流动风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务,满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位:人民币万元):

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	400.47	-	-	-	400.47
应付账款	3,504.72	-	-	-	3,504.72
其他应付款	9.18	-	-	-	9.18
一年内到期的非流动负债	118.98	-	-	-	118.98
租赁负债	-	115.03	115.03	-	230.06
金融负债和或有负债合计	4,033.35	115.03	115.03	-	4,263.41

续上表:

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	2,503.03	-	-	-	2,503.03
应付账款	5,545.03	-	-	-	5,545.03
其他应付款	32.49	-	-	-	32.49
一年内到期的非流动负债	115.03	-	-	-	115.03
金融负债和或有负债合计	8,195.58	-	-	-	8,195.58

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

4. 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 37.27%（2022 年 12 月 31 日：46.73%）。

十、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

于 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

（二）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为李刚、刘艳玲夫妇。截至 2023 年 12 月 31 日，李刚直接持有公司 78.03% 的股份，通过哈尔滨和瑞投资管理中心（有限合伙）（以下简称和瑞投资）间接控制公司 3.19% 股份，刘艳玲直接持有公司 2.78% 的股份，合计控制公司 84.00% 股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七（一）“在子公司中的权益”。

（二）关联交易情况

1. 关联租赁情况

公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)

		本期数	上年数	本期数	上年数
李刚	房屋及建筑物	-	144,000.00	-	-

续上表：

出租方名称	当期应支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期数	上年数	本期数	上年数	本期数	上年数
李刚	1,351,800.00	1,351,800.00	8,354.68	34,027.00	70,245.91	-387,329.94

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李刚	12,000,000.00	2022/11/11	2023/11/10	是
	3,000,000.00			是
李刚	10,000,000.00	2022/7/26	2023/7/25	是
李刚	4,000,000.00	2023/10/23	2024/10/23	否

(2) 关联担保情况说明

1) 2022年7月20日、2022年7月26日，本公司控股股东李刚、黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行分别签订合同编号为ZB6518202200000005、ZB6518202200000008的《最高额保证合同》，共同为本公司2022年7月20日至2025年7月20日期间在上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行发生的各类借款提供最高额3,500万元的连带保证责任。截至2023年12月31日，前述担保项下借款余额为0万元。2023年度，前述担保项下已履行完毕借款为1,500.00万元，2023年11月10日还款。

2) 2022年7月20日、2022年7月25日、2022年7月26日，本公司控股股东李刚、哈尔滨企业信用融资担保集团有限公司、子公司哈工智慧（武汉）科技有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行分别签订合同编号为ZB6518202200000005、YB6501202228044401、YB6501202228044402的《最高额保证合同》、《保证合同》、《保证合同》，共同为本公司2022年7月20日至2025年7月20日期间上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行发生的各类借款提供最高额3,500万元的连带保证责任。截至2023年12月31日，前述担保项下借款余额为0万元。2023年度，前述担保项下已履行完毕借款为1,000.00万元，2023年7月25日还款。

3) 2022年7月20日、2023年10月23日、2023年10月23日，本公司控股股东李刚、哈尔滨科创融资担保有限公司、哈尔滨科创融资担保有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行分别签订合同编号为ZB6518202200000005、YB6501202328084001、

ZZ6501202300000002 的《最高额保证合同》、《保证合同》、《质押合同》，共同为本公司 2022 年 7 月 20 日至 2025 年 7 月 20 日期间上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行发生的各类借款提供最高额 3,500 万元的连带保证责任。截至 2023 年 12 月 31 日，前述担保项下借款余额为 400 万元。

3. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	12	11
在本公司领取报酬人数	12	11
报酬总额(万元)	215.87	217.73

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债			
	李刚	1,189,817.84	1,150,285.72
租赁负债			
	李刚	2,247,991.35	-

十二、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

其他重大财务承诺事项

合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位：万元)

本公司 2023 年 10 月与上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行(以下简称“上海浦东银行”)签订开立保函/备用信用证业务协议书(编号：BH650123000083)，保证金金额人民币 58.60 万元，担保用途基础合同文件为乌兰察布智慧城市-情指勤舆一体化平台项目，保函有效期为 2023 年 10 月 27 日至 2024 年 10 月 27 日。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

十五、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 12 月 31 日；本期系指 2023 年度，上年系指 2022 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	32,306,485.42	22,427,072.56
1-2 年	9,328,051.71	56,124,095.29
2-3 年	34,807,776.03	47,513,170.97
3 年以上	40,036,871.25	20,481,271.85
其中：3-4 年	20,905,948.34	15,501,917.57
4-5 年	15,501,917.57	597,332.22
5 年以上	3,629,005.34	4,382,022.06
合计	116,479,184.41	146,545,610.67

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	116,479,184.41	100.00	39,473,975.82	33.89	77,005,208.59

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	146,545,610.67	100.00	33,598,561.08	22.93	112,947,049.59

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	116,479,184.41	39,473,975.82	33.89
其中：账龄组合			
账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	32,306,485.42	1,615,324.27	5.00
1-2年	9,328,051.71	932,805.17	10.00
2-3年	34,807,776.03	10,442,332.81	30.00
3-4年	20,905,948.34	10,452,974.17	50.00
4-5年	15,501,917.57	12,401,534.06	80.00
5年以上	3,629,005.34	3,629,005.34	100.00
小 计	116,479,184.41	39,473,975.82	33.89

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	33,598,561.08	5,875,414.74	-	-	-	39,473,975.82

4. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末数合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
中国广电黑龙江网络股份有限公司	23,638,693.02	236,393.68	23,875,086.70	18.49	10,746,631.29
穆棱市农业农村局	18,008,441.13	232,528.84	18,240,969.97	14.12	912,048.50
宾县卫生健康局	9,671,159.40	1,934,231.89	11,605,391.29	8.99	580,269.56
泰来县公安局	10,501,509.71	-	10,501,509.71	8.13	5,781,115.18
鑫尔顺房地产开发(重庆)有限公司	6,580,000.00	-	6,580,000.00	5.09	1,974,000.00
小 计	68,399,803.26	2,403,154.41	70,802,957.67	54.82	19,994,064.53

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项	期末数	期初数
---	-----	-----

目	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	10,810,634.33	1,429,589.45	9,381,044.88	8,585,553.18	1,324,501.22	7,261,051.96

2. 其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初数账面余额
履约保证金	1,085,733.04	1,251,902.16
经营性往来款	7,990,205.44	5,906,923.44
待退回购房款	1,192,031.00	1,192,031.00
备用金	371,654.86	233,890.62
代扣代缴款	171,009.50	805.96
其他	0.49	-
小计	10,810,634.33	8,585,553.18

(2)按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	2,681,561.24	5,317,498.26
1-2年	5,118,146.64	1,953,754.80
2-3年	1,815,094.45	122,269.12
3年以上	1,195,832.00	-
其中：3-4年	3,801.00	-
5年以上	1,192,031.00	1,192,031.00
小计	10,810,634.33	8,585,553.18

账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款说明：

本期对绿地集团哈尔滨绿洋置业有限公司的其他应收款实质系预购商品房的购房款，经双方协商，该笔款项将在以后期间退回，已按照账龄全额计提坏账准备。

(3)按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：	-	-	-	-	-
关联方组合	7,990,205.44	100.00	-	-	7,990,205.44
账龄组合	2,820,428.89	100.00	1,429,589.45	50.69	1,390,839.44

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：	-	-	-	-	-
关联方组合	5,907,729.40	100.00	-	-	5,907,729.40
账龄组合	2,677,823.78	100.00	1,324,501.22	49.46	1,353,322.56

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	7,990,205.44	-	-
账龄组合	2,820,428.89	1,429,589.45	50.69

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	469,026.85	23,451.34	5.00
1-2年	672,322.00	67,232.20	10.00
2-3年	483,248.04	144,974.41	30.00
3-4年	3,801.00	1,900.50	50.00
5年以上	1,192,031.00	1,192,031.00	100.00
小计	2,820,428.89	1,429,589.45	50.69

确定该组合依据的说明：

2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	94,589.48	37,880.74	1,192,031.00	1,324,501.22
2023年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段	-48,324.80	48,324.80	-	-

—转入第三阶段	-	-1,140.30	1,140.30	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	44,418.86	59,909.17	760.20	105,088.23
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	90,683.54	144,974.41	1,193,931.50	1,429,589.45

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注三(九)5“金融工具的减值”之说明。

公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提比例为7.95%，第二阶段坏账准备计提比例为30%，第三阶段坏账准备计提比例为99.84%。

②本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见本附注九(一)2“信用风险”之说明。

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,324,501.22	105,088.23	-	-	-	1,429,589.45

(5)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末数合计数的比例(%)	坏账准备期末数
北京西普伟业科技发展有限公司	往来款	7,990,205.44	[注]	73.91	-
绿地集团哈尔滨绿洋置业有限公司	待退购房款	1,192,031.00	5年以上	11.03	1,192,031.00
哈尔滨市香坊区教育局学校保障中心	押金保证金	349,400.00	1-2年	3.23	34,940.00
自然资源部黑龙江基础地理信息中心	押金保证金	347,550.04	2-3年	3.21	104,265.01
双鸭山市公共资源交易中心	押金保证金	267,683.00	1-2年	2.48	26,768.30
小计	-	10,146,869.48	-	93.86	1,358,004.31

[注]：期末数中1年以内2,212,534.39元；1-2年4,445,824.64元；2-3年1,331,846.41元。

(6)对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末数	占其他应收款期末数的比例(%)
北京西普伟业科技发展有限公司	子公司	7,990,205.44	73.91

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	20,014,743.16	-	20,014,743.16	20,014,743.16	-	20,014,743.16

2. 对子公司投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
北京西普伟业科技发展有限公司	10,014,743.16	-	-	-
哈工智慧(武汉)科技有限公司	10,000,000.00	-	-	-
小 计	20,014,743.16	-	-	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
北京西普伟业科技发展有限公司	-	-	10,014,743.16	-
哈工智慧(武汉)科技有限公司	-	-	10,000,000.00	-
小 计	-	-	20,014,743.16	-

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	89,353,572.24	56,686,759.76	57,646,777.05	44,205,172.36
其他业务	798,335.09	150,532.98	-	-
合 计	90,151,907.33	56,837,292.74	57,646,777.05	44,205,172.36

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合 计

	营业收入	营业成本
业务类型		
信息系统集成	74,878,471.77	48,832,429.91
信息设备销售	6,343,122.32	4,102,516.06
软件开发	1,432,292.55	64,006.66
信息系统运维	6,699,685.60	3,687,807.13
其他	798,335.09	150,532.98
合计	90,151,907.33	56,837,292.74
按经营地区分类		
东北地区	88,951,908.26	55,935,650.62
非东北地区	1,199,999.07	901,642.12
合计	90,151,907.33	56,837,292.74

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
宾县卫生健康局	35,490,493.29	39.37
穆棱市农业农村局	35,074,552.24	38.91
鹤岗市公安局	6,683,962.33	7.41
宾县应急管理局	3,346,808.62	3.71
黑龙江三环泡国家级自然保护区管理局	3,022,374.29	3.35
小计	83,618,190.77	92.75

十六、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	126,293.56	-
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	708,085.36	-

续影响的政府补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	307,632.94	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	1,142,011.86	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	171,301.78	-
非经常性损益净额	970,710.08	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	970,710.08	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率

和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-2.44	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.08	-0.16	-0.16

2. 计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-3,763,435.67
非经常性损益	2	970,710.08
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-4,734,145.75
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	155,825,342.40
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	-
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	153,943,624.57
加权平均净资产收益率	9=1/8	-2.44
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	-3.08

[注]报告期净资产增减变动加权数，系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(2)基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-3,763,435.67
非经常性损益	2	970,710.08
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-4,734,145.75
期初股份总数	4	30,072,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-

报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	$9=4+5+6-7-8$	30,072,000.00
基本每股收益	$10=1/9$	-0.13
扣除非经常损益基本每股收益	$11=3/9$	-0.16

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(3)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

哈尔滨哈工智慧嘉利通科技股份有限公司
2024年04月17日

附件 会计信息调整及差异情况

三、 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

(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

主要会计政策和会计估计变更说明	
1. 重要会计政策变更	
会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号, 以下简称“解释 16 号”), 本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。	[注]
<p>[注]关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理, 解释 16 号规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》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, 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。</p> <p>本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定, 执行本解释对公司财务报表无重大影响。</p>	
2. 会计估计变更说明	
本期公司无会计估计变更事项。	

四、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	126,293.56
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业	708,085.36

务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	307,632.94
非经常性损益合计	1,142,011.86
减：所得税影响数	171,301.78
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	970,710.08

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用