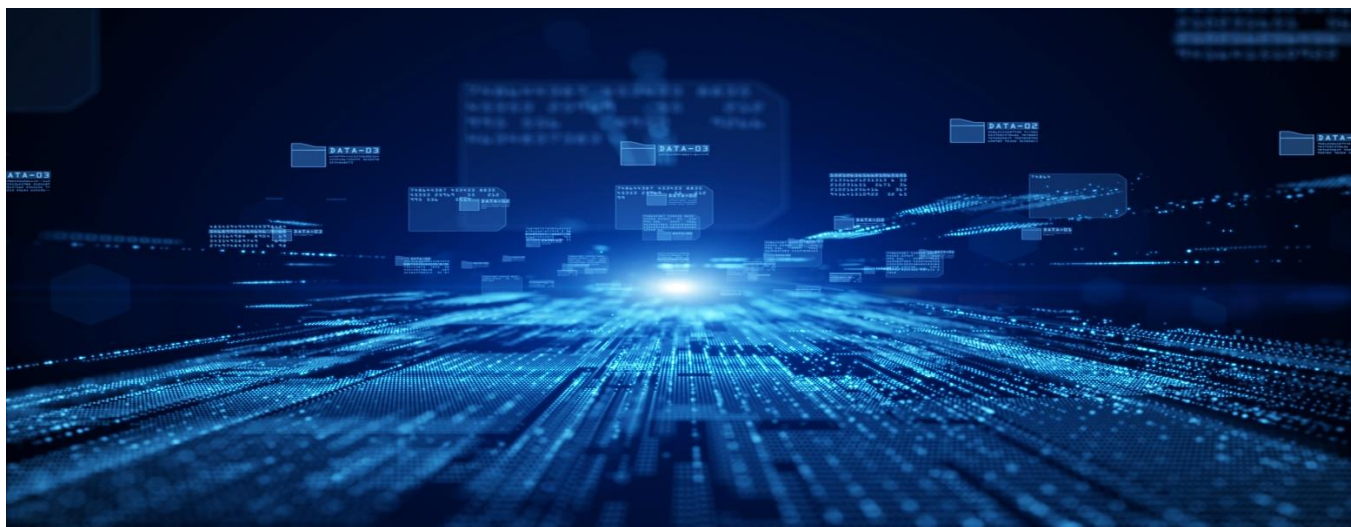




新桥信通

NEEQ: 873208

北京新桥信通科技股份有限公司



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人俞辉、主管会计工作负责人张瑾及会计机构负责人（会计主管人员）张瑾保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析, 请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

为更好的保护公司核心客户及供应链信息，履行对合作伙伴对保密性要求的承诺，规避竞争对手恶性竞争，保持公司的市场竞争力，公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司申请前五大主要客户及供应商的名称免于披露，以免给合作伙伴恶意干扰以及由此给我司带来的不利影响。

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	16
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况	86

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	北京市海淀区上地创业中路 28 号 1 号楼 1 层 108 综合办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、新桥信通有限公司，新桥有限	指	北京新桥信通科技股份有限公司
天津闻沃	指	北京新桥信通科技有限公司
天津沃辉	指	天津闻沃视辉科技中心（有限合伙）
股东会	指	天津沃辉讯胜科技中心（有限合伙）
股东大会	指	北京新桥信通科技有限公司股东会
董事会	指	北京新桥信通科技股份有限公司股东大会
监事会	指	北京新桥信通科技股份有限公司董事会
三会	指	北京新桥信通科技股份有限公司监事会
主办券商、东北证券	指	公司股东大会、董事会、监事会
会计师事务所	指	东北证券股份有限公司
中国证监会	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统
《公司章程》	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《北京新桥信通科技股份有限公司章程》
《合同法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国合同法》
报告期、本期	指	《中华人民共和国证券法》
本报告	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 30 日
元、万元	指	2023 年年度报告
	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京新桥信通科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Synqnc Technology Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	俞辉	成立时间	2011 年 10 月 31 日
控股股东	控股股东为（俞辉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（俞辉），一致行动人为（天津闻沃视辉科技中心（有限合伙）、天津沃辉讯胜科技中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I 65 软件和信息技术服务 -I 651 软件开发-I 6511 基础软件开发		
主要产品与服务项目	公司专注于为国内电信运营商和大型企业客户的信息网络和 IT 基础设施提供运营支撑系统（OSS）全面解决方案，主要包括“新一代安全可靠海量数据备份系统（SynBackup）”和“企业数据服务总线（SynEDSB）”两大核心产品，涵盖咨询、规划、设计、开发、测试、维护、运营等全周期专业技术服务，协助用户对其设备、网络、业务、客户以及相关的 IT 基础设施等进行综合管理与服务。		
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	新桥信通	证券代码	873208
挂牌时间	2019 年 3 月 4 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张瑾	联系地址	北京市海淀区上地创业中路 28 号 1 号楼 1 层 108
电话	010-82177516	电子邮箱	cwzh@synqci.com
传真	010-82177516		
公司办公地址	北京市海淀区上地创业中路 28 号 1 号楼 1 层 108	邮政编码	100085
公司网址	http://www.synqnc.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	91110108585893691X		

注册地址	北京市海淀区上地创业中路 28 号 1 号楼 1 层 108		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家专业的企业数据资产管理软件提供商，主营业务为信息通信技术（ICT）运营管理领域的软件开发、技术服务、系统集成以及第三方软硬件销售业务。

公司专注于为国内电信运营商和大型企业客户的信息网络和 IT 基础设施提供运营支撑系统（OSS）全面解决方案，主要包括“新一代安全可靠海量数据备份系统（SynBackup）”和“企业数据服务总线（SynEDSB）”两大核心产品，涵盖咨询、规划、设计、开发、测试、维护、运营等全周期专业技术服务，协助用户对其设备、网络、业务、客户以及相关的 IT 基础设施等进行综合管理与服务。SynBackup 破解了原有国外备份产品在数据泄漏上的安全隐患，支撑全网设备设施运行操作信息、全局业务运营数据与应用服务数据的安全备份、使用鉴权、稽核审计与数据恢复。SynEDSB 突破了原有国外指令集成产品在总线技术上的限制，在全网设备控制维护、全场景业务运营管理、全时全向信息安全保障上实现了全面技术替代，实现了对设备、系统、应用三级统一运行管控部署。

经过多年精心研发，公司自主拥有国家发明专利 9 项、软件著作权 50 项，并拥有国家高新技术企业、中关村高新技术企业、ISO9001、ISO14001、ISO45001 及 CMMI 3 级等证书，参与编辑《工业数据安全事件应急预案编制指南》等 3 项企业信息安全国家标准规范编订工作。团队专业稳定，管理规范，一直秉持着“自主可控开放创新”的经营战略，加大研发投入、技术创新并引进高端人才，致力于服务组织庞大、多级管控、复杂业务、海量数据为特征的企业集团数字化转型市场，打造一家资质完善的“专精特新”上市企业。

主要收入来源是软件开发、智能运营支撑平台、系统集成等产品销售收入、技术服务收入等，即依据客户需求，运用领先的软件技术，提供满足客户项目需求的解决方案，进而获得收入。客户群体主要以运营商、央企为主，包括中国联通集团及联通各分公司、中国船舶、第四范式等大型国有企业，为其提供产品、解决方案及技术服务。

公司的商业模式主要是：通过市场调研或收集用户反馈的需求进行产品的研发、生产，并通过产品销售实现收入。同时，通过大力开展技术培训、提供技术支持等服务深入收集用户需求，完善产品功能，促进产品销售。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

主要经营模式包括：

1、研发模式

公司产品研发工作由各产品线的研发团队承担。产品工程师负责调研客户业务需求，进行业务分析、产品定义；架构设计人员根据客户的业务特征选择适用的公司基础平台架构和公共组件进行技术选型和系统架构设计；开发工程师进行概要设计、详细设计。研发团队在公司研发运维一体化平台上，采用敏捷开发模式，组织编码、代码走查、自动持续构建、测试和产品发布等工程活动，完成各自有产品的研发工作。

2、销售模式

公司采取直销模式进行产品销售，主要以招投标或比选等公开方式、单一来源采购、商务谈判等形式取得销售合同。公司由销售人员负责与客户建立联系，了解客户的潜在需求，并引导产品研发团队与客户沟通具体业务需求，确定和落实解决方案。销售人员与产品业务群的解决方案团队共同制定竞标或定价方案，与客户协商合同条款，最终签订合同。公司坚持以客户为中心，提供的产品、服务能够得到客户的广泛认可，在投标项目的一期项目完成后，大部分后续项目会采用单一来源采购、商务谈判方式完成签约。

3、技术服务模式

公司制定了服务项目管理流程，主要分为项目准备阶段、服务提供阶段、项目交付阶段等三个阶段。

技术服务交付是指公司向客户交付的平台定制服务、一体化解决方案服务以及应用开发服务，按照所交付服务的定价和结算方式不同，可分为人月计价模式和项目计价模式。人月计价技术服务

的定价通常根据技术人员的工作年限、专业程度和项目经验情况分为不同的技术级别，按照级别差异约定不同的人月单价。项目计价技术服务的定价通常由合同双方根据项目实施内容、开发业务的复杂程度等因素，经过协商确定项目具体定价。

4、采购模式

技术服务采购是公司在业务开展过程中最主要的采购内容，主要包括交付合同所需的软件及计算机硬件产品和服务等，主要对应在为客户端提供平台定制或应用开发技术服务时，产生的非核心模块开发或部分行业应用模块的开发及测试服务的采购需求。在技术服务采购管理方面，公司建立了供应商评定与选择、第三方软硬件采购、技术服务采购等相关方面的采购管理制度，形成了比较完善的供应商管理体系，并与主要供应商之间形成了良好稳定的合作关系。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	根据北京市经济和信息化局 2022 年 5 月 19 日发布的《关于对 2022 年度第三批北京市“专精特新”中小企业名单进行公告的通知》，公司被认定为北京市“专精特新”中小企业，有效期三年。公司被认定为北京市“专精特新”中小企业，是对公司专业化、精细化、特色化、新颖化的认可，也是对公司技术水平、创新能力、行业地位及品牌影响力等方面的肯定，公司获此殊荣有助于提升企业的品牌形象，将对公司整体经营发展产生积极影响。 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32 号)，公司 2016 年获得北京市科学技术委员会、财政局、国家税务局、地方税务局认定的高新技术企业证书；2019 年，第二次获得高新技术企业证书；2022 年 12 月 1 日，再次获得高新技术企业证书，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	51,224,516.84	50,346,393.66	1.74%
毛利率%	27.00%	35.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-474,032.82	7,620,621.27	-106.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-642,950.38	7,345,293.59	-108.75%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-2.79%	56.82%	-
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）	-3.79%	54.76%	-
基本每股收益	-0.05	0.76	-106.24%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	55,007,781.32	29,913,623.31	83.89%

负债总计	38,260,500.79	12,692,309.96	201.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,747,280.53	17,221,313.35	-2.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.67	1.72	-2.75%
资产负债率%（母公司）	69.55%	42.41%	-
资产负债率%（合并）	69.55%	42.41%	-
流动比率	1.43	2.40	-
利息保障倍数	0	37.90	-
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	3,313,280.71	-6,399,513.62	151.77%
应收账款周转率	154.98%	452.32%	-
存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	83.89%	81.13%	-
营业收入增长率%	1.74%	129.15%	-
净利润增长率%	-106.22%	723.24%	-

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	3,559,786.13	6.47%	11,042,995.46	36.92%	-67.76%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	49,990,744.60	90.88%	16,115,593.25	53.87%	210.20%
预付款项	0	0%	2,252,830.13	7.53%	-100.00%
其他应收款	100,995.16	0.18%	228,419.22	0.76%	-55.79%
其他流动资产	1,073,263.22	1.95%	31,862.44	0.11%	3,268.43%
固定资产	25,351.84	0.05%	29,067.53	0.10%	-12.78%
使用权资产	0	0.00%	153,826.83	0.51%	-100.00%
递延所得税资产	257,640.37	0.47%	59,028.45	0.20%	336.47%
短期借款	0	0.00%	10,000,000.00	33.43%	-100.00%
应付账款	35,497,986.27	64.53%	0	0%	100.00%
预收款项	0	0%	306,565.00	1.02%	-100.00%
应付职工薪酬	1,056,440.59	1.92%	1,475,823.73	2.68%	-28.42%
应交税费	110,600.95	0.20%	267,649.03	0.49%	-58.68%
其他应付款	14,800.29	0.03%	128,617.91	0.23%	-88.49%
一年内到期的非流动负债	0	0%	184,174.31	0.62%	-100.00%
其他流动负债	1,580,672.69	2.87%	0	0%	100.00%
递延所得税负债	0	0%	23,074.02	0.08%	-100.00%
其他非流动负债	0	0%	306,405.96	1.02%	-100.00%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：2023 年期末余额 3,559,786.13 元，较去年同期下降 67.76%，主要因为客户应收账款账期较长，同时偿还 2022 年短期借款；
- 2、应收账款：2023 年期末余额 49,990,774.60 元，较去年同期上升 210.20%，主要因为公司项目集中于 2023 年第 4 季度完工，客户尚未支付账款，造成应收账款余额较高；
- 3、应付账款：2023 年应付账款余额 35,497,986.27 元，去年同期为零，主要因为公司项目集中于 2023 年第 4 季度完工但尚未回款，公司同步未支付供应商账款，造成应付账款期末余额较高。

(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	51,224,516.84	-	50,346,393.66	-	1.74%
营业成本	37,392,321.63	73.00%	32,268,136.24	64.09%	15.88%
毛利率%	27.00%	-	35.91%	-	-
税金及附加	36,804.36	0.07%	26,913.15	0.05%	36.75%
销售费用	22,547.34	0.04%	8,336.65	0.02%	170.46%
管理费用	3,694,830.96	7.21%	3,714,860.15	7.38%	-0.54%
研发费用	9,505,386.53	18.56%	6,691,453.88	13.29%	42.05%
财务费用	23,243.33	0.05%	186,721.59	0.37%	-87.55%
信用减值损失	-1,508,253.80	-2.94%	-120,099.77	-0.24%	-1,155.83%
其他收益	295,014.79	0.58%	212,081.10	0.42%	39.10%
投资收益	0	0%	63,246.58	0.13%	-100.00%
营业外支出	31,862.44	0.06%	0	0%	100.00%
利润总额	-695,718.76	-1.36%	7,605,199.91	15.11%	-109.15%
所得税费用	-221,685.94	-0.43%	-15,421.36	-0.03%	-1,337.53%
净利润	-474,032.82	-0.93%	7,620,621.27	15.14%	-106.22%

项目重大变动原因:

- 1、营业成本：2023 年 37,392,320.63 元，较去年同期上升 15.88%，主要为项目相关人员级别提升造成人工成本提升；
- 2、研发费用：2023 年 9,505,386.53 元，较去年同期上升 42.05%，其中：研发人工成本同比提升 41.44%，主要因为公司 2022 年进行技术人员级别调整，造成当年人员变动较大且人工成本较低，同时 2023 年新引进级别较高的技术人员；
- 3、信用减值损失：2023 年-1,508,253.80 元，较去年同期增加 1155.83%，主要因为应收账款金额较高，且账期延长，按会计政策计提应收账款坏账损失增加；
- 4、所得税费用：2023 年-221,685.94 元，主要按会计政策计提坏账准备，根据税法要求确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异金额；

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	51,224,516.84	50,346,393.66	1.74%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	37,392,321.63	32,268,136.24	15.88%

其他业务成本	0	0	0%
--------	---	---	----

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
技术开发	18,568,785.91	13,087,312.56	29.04%	-52.67%	-49.80%	-4.07%
技术服务	32,781,010.93	24,305,009.04	25.86%	188.18%	292.02%	-19.64%

按地区分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

收入构成无变动

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	8,575,472.70	16.74%	否
2	客户二	6,290,085.01	12.28%	否
3	客户三	5,462,264.15	10.66%	否
4	客户四	5,094,339.62	9.95%	否
5	客户五	4,033,018.87	7.87%	否
合计		29,455,180.35	57.50%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	7,358,490.56	19.68%	否
2	供应商二	7,103,773.59	19.00%	否
3	供应商三	5,518,867.92	14.76%	否
4	供应商四	4,245,283.02	11.35%	否
5	供应商五	3,452,830.19	9.23%	否
合计		27,679,245.28	74.02%	-

(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	3,313,280.71	-6,399,513.62	151.77%
投资活动产生的现金流量净额	0	63,246.58	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,300,381.45	8,020,682.95	-228.42%

现金流量分析:

- 1、经营活动产生现金流量: 净流入 3,313,280.71 元, 同比增长 151.77%, 主要是因为加大收款力度收回 2022 年形成应收账款; 同时应付账款与公司项目进度挂钩, 减少公司垫资情况;
- 2、投资活动产生现金流量: 本年无投资业务发生
- 3、筹资活动产生现金流量: 净流出 10,300,381.45 元, 主要为偿还 2022 年短期借款;

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
北京新桥云英科技有限公司	参股公司	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; 互联网销售(除销售需要许可的商品); 服装服饰批发; 服装服饰零售	2,000,000	721,081.81	- 4,067,970.09	302,406.29	- 247,112.04

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京新桥云英科技有限公司	无	公司与实际控制人俞辉本次设立参股公司是为了公司经营发展的需要, 优化公司战略布局, 增强公司盈利能力, 进一步提高公司综合竞争力, 本次

		对外投资符合公司战略发展的需要，不存在损害公司及股东利益的情形，不会对公司财务状况和正常经营产生不利影响。
--	--	---

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	虽然公司具备较强的研发实力，具有相对成熟的经营模式和较为稳定的客户群体，并形成了一定的竞争优势，但与国际、国内存储解决方案供应商相比，仍然存在一定差距。若公司不能正确把握市场动态和行业发展趋势，不能根据技术发展水平、行业特点和客户需求及时进行技术和业务模式创新，不能有效扩大销售规模和加大客户推广力度，则存在因竞争优势减弱而面临经营业绩下滑、市场占有率下降等市场竞争风险。 应对措施：公司为应对市场风险，将紧跟市场动态和行业发展趋势，抓住技术发展水平、行业特点，密切跟进客户需求，及时进行技术和业务模式创新，扩大销售规模和加大客户推广力度，扩大市场占有率。
研发和技术更新风险	数据存储、数据保护和数据管理及云架构数据中心建设等关键技术涉及计算、存储、网络、备份、容灾、高可用等多个层面，涵盖了计算机技术的大部分领域，是 IT 产业中门槛最高的行业之一。目前，虚拟化、大数据、云计算、超融合等高新概念不断被提出，与数据存储、数据保护和云架构数据中心建设相关的技术日新月异，更新周期越来越短。同时，用户对产品和解决方案的要求也不断提高，如果不具备敏锐的技术直觉，不能把握未来市场的正确需求或者没有雄厚的研发实力，很难使产品紧跟市场形势，保持强劲的市场竞争力。 应对措施：公司为应对技术风险，将时刻保持敏锐的市场技术直觉，时刻把握市场正确需求，不断提升自我研发实力，使产品紧跟市场形势，保持强劲市场竞争力。
客户、供应商较集中的风险	2023 年公司前五名客户营业收入占当期营业收入总额的

	比例为 57.50%，较 2022 年比例明显下降，但客户集中度仍较高。中国联合网络通信有限公司相关客户仍在公司收入中占比较高，虽然公司和电信运营商用户双方目前合作仍持续且高客户黏性，但是若公司的研发水平和服务质量下降，则可能影响公司与主要客户的合作关系，进而对公司经营发展产生不利影响。如果公司不能进一步开发中国联合网络通信有限公司以外的新客户，公司业绩受中国联合网络通信有限公司经营管理因素影响较大，当中国联合网络通信有限公司数据管理软件采购政策发生对公司不利的变化时，公司持续经营将存在风险。 应对措施：针对上述风险，公司将紧跟市场技术更新动态，提升研发实力，增强自身技术储备，保持公司在客户供应商体系的竞争地位；同时，公司将积极扩展新的行业客户资源，开拓新的业务渠道，减轻客户集中的风险。市场上提供软件开发、技术服务的供应商众多，公司亦有备选供应商，并预备在将来的采购中，进行更分散的采购。
技术人才流失的风险	信息技术产业对人才依赖性较强，需要专业能力强、综合素质高的研发人才队伍，研发团队的稳定性对公司的发展至关重要。若公司无法保持现有专业人才和核心团队的稳定，无法吸取外部优秀人才，核心技术人员流失将对公司持续经营能力造成重大影响。 应对措施：针对上述风险公司将结合中长期的业务发展战略，通过与国内知名大学的合作，有计划地做好人才储备，同时，有选择地引进其他包括市场、管理等紧缺人才。公司通过建立高效的培训体系，优化薪酬激励机制，满足各层级、各专业对人才的需要，保持核心技术团队的稳定，进行技术人才储备。
公司治理风险	股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是公司治理和内部控制体系需要在经营过程中逐渐完善和落实，公司仍存在实际控制人不当利用控制权一定程度上损害其他投资者利益的风险；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，特别是公司股份进入全国中小企业股份转让系统转让后，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施：针对上述风险公司将根据公众公司要求，进一步健全公司治理结构和机制，不断完善公司的股东大会、董事会、监事会的运作机制，完善信息披露机制，提高公司内部管理水平，严格执行公司内部控制制度，以尽可能减少公司治理和内部控制风险。
实际控制人控制不当风险	股东俞辉直接、间接合计控制公司 100.00%的股份，为公司的实际控制人。如俞辉利用其控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事及财务监督等进行不当控制，可能会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。 应对措施：为降低实际控制人不当控制的风险，股份公司已建立了法人治理结构，健全了各项规章制度，完善了适应企业现阶段发展的内部控制体系。公司将通过加强董事、监事、高级管理人员的公司治理规范培训，提高管理层的公司治理规范意识，规范“三会”运作等方式，增强实际控制人和管理层的诚信和规范经营意识，督促实际控制人遵照相

	关法规规范经营公司，忠实履行职责。
公司规模较小的经营风险	公司的营业收入来源于电信运营商的软件开发、软件销售以及技术服务及维修。2023 公司营业收入 51,224,516.84 元，净利润-474,032.82 元；总体营业收入和净利润规模相对较小。因此，政府补助等政策性因素、大额订单等市场性因素、人员团队变动等经营性因素等，对公司目前的净利润具有较大影响，当不利因素出现时，公司容易出现净利润的明显波动，甚至可能出现亏损。经过数年发展，公司经营规模不断增长，但与行业内影响力较强的企业相比，公司的业务规模仍然较小，存在抵御政策及市场波动能力较弱的风险。 应对措施：公司经营规模近两年内已经逐步增长，未来公司将进一步拓展公司软件的应用范围，发掘客户需求，增大市场覆盖率，使得业务规模进一步提升，获取更多收入，增强盈利能力，以此增强公司抵御政策及市场波动风险的能力。
不能享受税收优惠的风险	公司 2023 未取得即征即退增值税税收优惠。如相关税收优惠政策发生变化或公司自身原因不能享受相关的税收优惠，将对公司的经营业绩产生较大影响。 应对措施：一方面，如果公司净利润基数增大，即征即退增值税税收优惠的影响可能减小，当公司经营规模进一步扩大，即使不能享受税收优惠，依然有能力保持盈利能力；另一方面，公司积极筹备高新技术企业的年检和再次申请的工作，并保证持续符合高新技术企业的认定条件，从自身条件角度避免可享受的税收优惠发生较大变化。
知识产权被侵权的风险	软件著作权及相关软件所包含的关键技术是公司业务所依赖的关键资源，如果因关键技术泄密引起他人抄袭或擅自使用公司自主研发的成果，可能对公司主要产品及服务构成竞争，侵害公司利益，存在知识产权被侵权的风险。 应对措施：公司已经着手为研发成果申请专利、登记软件著作权，取得了《发明专利证书》、《计算机软件著作权登记证书》，如果发生知识产权被侵权的情况，可以通过仲裁、诉讼等方式为公司维权，依法向侵权方索要赔偿。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 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	2018年9月10日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年9月10日		挂牌	资金占用承诺	出具了《避免资金、资产占用承诺》	正在履行中

董监高	2018 年 9 月 10 日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	董事、监事、高级管理人员与公司签订重要协议或做出重要承诺的情况：1、不存在对外投资与公司存在利益冲突发表的书面声明。2、就对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项合法合规的书面声明。3、就管理层诚信状况发表的书面声明。4、公司最近二年重大诉讼、仲裁及未决诉讼、仲裁事项等发表的书面声明。5、避免同业竞争承诺函。6、根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于股份公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的相关要求，公司对挂牌申报文件出具了相应的声明、承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018 年 9 月 10 日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	出具了《关于避免不正当关联交易承诺函》	正在履行中
董监高	2018 年 9 月 10 日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	出具了《关于避免不正当关联交易承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018 年 9 月 10 日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	如新桥信通因未按照相关规定，为其员工按期、足额缴纳社会保险金、住房公积金而被征收机构责令公司限期缴纳或者补足，由本人在规定时限内足额支付，且放弃向新桥信通	正在履行中

					主张返还的权利，使公司恢复到未遭受该等损失或承担该等责任之前的经济状态。	
实际控制人或控股股东	2018年9月10日			其他承诺（请自行填写）	出具了《高级管理人员关于是否存在股东单位（公司关联企业）双重任职（领取报酬及其他情况）的书面声明》。	正在履行中
董监高				其他承诺（请自行填写）	出具了《高级管理人员关于是否存在股东单位（公司关联企业）双重任职（领取报酬及其他情况）的书面声明》。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不涉及超期未履行完毕的承诺事项。

(三)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
履约保证金	其他货币资金	其他（银行履约保函）	299,912.16	0.55%	存放于招商银行股份有限公司双榆树支行的保函保证金。
总计	-	-	299,912.16	0.55%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

履约保证函金额较小，对公司无影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	2,708,334	27.08%	0	2,708,334	27.08%
	其中：控股股东、实际控制人	1,874,100	18.74%	900	1,875,000	18.75%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	7,291,666	72.92%	0	7,291,666	72.92%
	其中：控股股东、实际控制人	5,625,000	26.25%		5,625,000	26.25%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	俞辉	7,499,100	900	7,500,000	75.00%	5,625,000	1,875,000	0	0
2	天津闻沃视辉科技中心（有限合伙）	1,250,000	0	1,250,000	12.50%	833,333	416,667	0	0
3	天津沃辉讯胜科技中心（有限合伙）	1,250,000	0	1,250,000	12.50%	833,333	416,667	0	0
4	上海熙润投资管理中心（有限合伙）	500	-500	0	0%	0	0	0	0
5	上海熙涌	400	-400	0	0%	0	0	0	0

投资管理中心（有限合伙）								
合计	10,000,000	0	10,000,000	100%	7,291,666	2,708,334	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：天津闻沃视辉科技中心（有限合伙）和天津沃辉讯胜科技中心（有限合伙）的执行事人均是俞辉。								

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

控股股东、实际控制人情况已于 2020 年年度报告中披露。
公司实际控制人和控股股东为同一人即俞辉先生。
报告期内公司控股股东及实际控制人没有发生变动。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（三） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
俞辉	董事长、总经理	男	1977年2月	2023年8月16日	2026年6月15日	7,499,100	900	750,000	75%
陈胜兵	董事	男	1977年3月	2023年8月16日	2026年6月15日				
沈建龙	董事	男	1976年10月	2023年8月16日	2026年6月15日				
张铁豫	董事	男	1995年8月	2023年8月16日	2026年6月15日				
陈娟	董事	女	1977年2月	2024年1月13日	2026年6月15日				
杨丽云	职工监事	女	1992年8月	2023年8月16日	2026年6月15日				
张彦彦	监事	女	1977年2月	2023年8月16日	2026年6月15日				
刘香明	监事会主席	男	1977年2月	2023年9月15日	2026年6月15日				
张瑾	财务负责人、董会秘书	女	1980年8月	2024年2月26日	2026年6月15日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

在报告期内，董事、监事、高级管理人员相互间不存在任何关系，除控制股东、实际控制人俞辉

担任董事、董事长兼总经理外，其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间不存在任何关系。

(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
张东青	董事、财务负责人、董事会秘书	离任	董事	个人原因辞职
黄文修	监事、监事会主席	离任	无	个人原因辞职
秦雪	董事会秘书	离任	无	换届选举
陈娟		新任	董事会秘书	前任辞职接任
王瑞		新任	财务负责人	前任辞职接任
张彦彦		新任	监事	换届选举
刘香明		新任	监事、监事会主席	前任辞职接任

注：2024年1月13日，张东青卸任董事职务，陈娟任董事；2024年2月26日，陈娟辞去董事会秘书职务、王瑞辞去财务负责人职务，张瑾任财务负责人、董事会秘书。

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

张彦彦，女，1993年3月生，中国籍，无境外永久居留权，汉族，本科学历。2019年03月至今，任北京新桥信通科技股份有限公司测试经理。

刘香明，男，1989年3月生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，专科学历。2014年8月至2015年3月任北京爱分享商贸公司前端开发，2015年5月至2017年9月任大树教育科技（北京）有限公司前端开发组长，2017年10月至2019年3月任北京向导信息科技有限公司前端开发主管，2019年04月至今，任北京新桥信通科技股份有限公司前端开发经理。

陈娟，女，1978年10月生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，本科学历。2005年7月至2010年12月任北京中和天地信息技术有限公司人事行政部经理，2012年2月至2012年9月任北京尖峰合讯科技有限公司人事行政部经理，2014年3月至2018年4月任北京国都互联科技有限公司人事行政总监，2018年5月至2023年11月任北京联众国际通信有限公司综合办公室主任，2023年12月起任北京新桥信通科技股份有限公司综合部总监。

王瑞，男，1976年10月生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，本科学历。2014年6月至2015年4月任北京通联天地科技有限公司财务部经理，2015年4月至2017年7月任北京睿识慧律师事务所财务部经理，2017年8月至2021年12月任北京新桥信通科技股份有限公司财务部经理，2022年1月至2022年3月任立信会计师事务所北京分所审计部经理，2022年4月至2022年12月任北京睿识慧律师事务所财务部经理，2023年1月至2023年11月任北京厚德会计师事务所（普通合伙）审计部经理，2023年12月起任北京新桥信通科技股份有限公司财务部经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
---------	------	------	------	------

管理人员	2	1	1	2
技术人员	54	5	0	59
财务人员	3	1	1	3
行政人员	4	0	1	3
员工总计	63	7	3	67

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	43	47
专科	19	19
专科以下	0	0
员工总计	63	67

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司实施劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订劳动合同，向员工支付薪酬，为员工办理“五险一金”代扣代缴个人所得税。 目前公司招聘主要通过内部推荐、网络招聘、校园招聘和猎头招聘等方式进行。新员工入职后，将进行入职培训，岗位技能培训，公司文化培训。此外，公司不定期对员工进行业务及管理技能的培训，全面提高员工的业务能力和综合素质，为公司的发展提供有力保障。 公司不存在需要公司承担费用的离退休职工。
--

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

股东大会、董事会及监事会的召集和召开程序，出席会议人员的资格、召集人资格、会议议案的提出和审议及会议表决程序和表决结果等事宜，均符合《公司法》等法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，会议内容合法、有效。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会独立行使权力，在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项。 监事会认为：公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，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，报告

的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。
监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司运营独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面均已完全分开。

1、业务独立 公司是专业的企业数据资产管理软件提供商，主营业务为信息通信技术（ICT）运营管理领域的软件开发、技术服务、系统集成以及第三方软硬件销售业务。专注于为国内电信运营商和大型企业客户的信息网络和 IT 基础设施提供运营支撑系统（OSS）全面解决方案，主要包括“新一代安全可靠海量数据备份系统（SynBackup）”和“企业数据服务总线（SynEDSB）”两大核心产品，涵盖咨询、规划、设计、开发、测试、维护、运营等全周期专业技术服务，协助用户对其设备、网络、业务、客户以及相关的 IT 基础设施等进行综合管理与服务。公司拥有独立的研发、销售、经营、财务和管理体系。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及控制的其他企业进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的关联方交易。公司控股股东以及实际控制人书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立于控股股东和实际控制人。

2、资产独立 公司拥有的资产产权明晰，均由公司实际控制和使用，公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在违规占用公司的资金和其他资产的情况，公司资产独立。

3、人员独立 公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退，聘任及辞退的程序符合法律、行政法规及公司章程的规定。公司的控股股东、董事、监事、高级管理人员等没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除执行事务合伙人、董事、监事以外的其他职务，公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职及领薪。

4、财务独立 公司设立独立的财务部门，配备专职的财务工作人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立独立的财务核算体系，能够依法独立作出财务决策；公司开设独立基本存款账户，独立运营资金，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户；公司独立进行税务登记，依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用安排的情况，公司财务独立。

5、机构独立 公司依法设立股东大会、董事会、监事会等机构，聘请总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员，组成完整的独立于控股股东及关联方的法人治理结构，并有效运作。公司总经理下设技术研发部、市场部、财务部、人事行政部、商务部 5 个部门。各职能部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情况，公司机构独立。

综上所述，公司在业务、资产、人员、财务和机构方面独立，拥有独立完整的资产结构和业务系统，已形成自身的核心竞争力，具有独立面向市场的经营能力和核心竞争力。

(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的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照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

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴 华审字（2024）第 013842 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 16 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王春仁	王俊萍
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	8 万	



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

20/F, The-South-Tower, Building-No1, 20-Lize-Road, Fengtai-District, Beijing-PR-China

电话（tel）：010-51423818——传真（fax）：010-51423816

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 013842 号

北京新桥信通科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京新桥信通科技股份有限公司（以下简称“新桥信通公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了新桥信通公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

管理层对其他信息负责。其他信息包括新桥信通公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估新桥信通公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新桥信通公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新桥信通公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：王春仁
（项目合伙人）

中国·北京 中国注册会计师： 王俊萍

2024 年 04 月 16 日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
----	----	------------------	------------------

流动资产：			
货币资金	1	3,559,786.13	11,042,995.46
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	2	49,990,744.60	16,115,593.25
应收款项融资			
预付款项	3		2,252,830.13
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4	100,995.16	228,419.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5	1,073,263.22	31,862.44
流动资产合计		54,724,789.11	29,671,700.50
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6	25,351.84	29,067.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	7		153,826.83
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	8	257,640.37	59,028.45
其他非流动资产			
非流动资产合计		282,992.21	241,922.81
资产总计		55,007,781.32	29,913,623.31
流动负债：			
短期借款	9		10,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			

交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	10	35,497,986.27	
预收款项	11		306,565.00
合同负债			
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	12	1,056,440.59	1,475,823.73
应交税费	13	110,600.95	267,649.03
其他应付款	14	14,800.29	128,617.91
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	15		184,174.31
其他流动负债	16	1,580,672.69	
流动负债合计		38,260,500.79	12,362,829.98
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	8		23,074.02
其他非流动负债			306,405.96
非流动负债合计			329,479.98
负债合计		38,260,500.79	12,692,309.96
所有者权益（或股东权益）：			
股本	17	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	18	251,998.77	251,998.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	19	133,357.11	133,357.11
一般风险准备			
未分配利润	20	6,361,924.65	6,835,957.47

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		16,747,280.53	17,221,313.35
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		16,747,280.53	17,221,313.35
负债和所有者权益（或股东权益）总计		55,007,781.32	29,913,623.31

法定代表人：俞辉 主管会计工作负责人：张瑾 会计机构负责人：张瑾

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		51,224,516.84	50,346,393.66
其中：营业收入	21	51,224,516.84	50,346,393.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		50,675,134.15	42,896,421.66
其中：营业成本	21	37,392,321.63	32,268,136.24
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	22	36,804.36	26,913.15
销售费用	23	22,547.34	8,336.65
管理费用	24	3,694,830.96	3,714,860.15
研发费用	25	9,505,386.53	6,691,453.88
财务费用	26	23,243.33	186,721.59
其中：利息费用		116,207.14	206,109.27
利息收入		97,613.76	27,366.71
加：其他收益	27	295,014.79	212,081.10
投资收益（损失以“-”号填列）	28		63,246.58
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）	29	-1,508,253.80	-120,099.77

资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-663,856.32	7,605,199.91
加：营业外收入			
减：营业外支出	30	31,862.44	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-695,718.76	7,605,199.91
减：所得税费用	31	-221,685.94	-15,421.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-474,032.82	7,620,621.27
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-474,032.82	7,620,621.27
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		-474,032.82	7,620,621.27
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	0.76
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：俞辉 主管会计工作负责人：张瑾 会计机构负责人：张瑾

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,411,230.47	43,674,956.10
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			33,687.52
收到其他与经营活动有关的现金	32	556,941.24	614,767.86
经营活动现金流入小计		18,968,171.71	44,323,411.48
购买商品、接受劳务支付的现金			39,345,512.30
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		12,966,863.62	8,618,486.27
支付的各项税费		819,682.70	413,686.30
支付其他与经营活动有关的现金	32	1,868,344.68	2,345,240.23
经营活动现金流出小计		15,654,891.00	50,722,925.10
经营活动产生的现金流量净额		3,313,280.71	-6,399,513.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			10,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	32		3,063,246.58
投资活动现金流入小计			3,073,246.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			10,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	32		3,000,000.00
投资活动现金流出小计			3,010,000.00
投资活动产生的现金流量净额		0	63,246.58
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		76,000,000.00	12,800,000.00
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		76,000,000.00	12,800,000.00
偿还债务支付的现金		86,000,000.00	3,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		116,207.14	186,317.05
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	32	184,174.31	793,000.00
筹资活动现金流出小计		86,300,381.45	4,779,317.05
筹资活动产生的现金流量净额		-10,300,381.45	8,020,682.95
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		-6,987,100.74	1,684,415.91
加：期初现金及现金等价物余额		10,246,974.71	8,562,558.80
六、期末现金及现金等价物余额		3,259,873.97	10,246,974.71

法定代表人：俞辉 主管会计工作负责人：张瑾 会计机构负责人：张瑾

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				251,998.77				133,357.11		6,827,312.68		17,212,668.56
加：会计政策变更											8,644.79		8,644.79
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				251,998.77				133,357.11		6,835,957.47		17,221,313.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-474,032.82		-474,032.82
（一）综合收益总额											-474,032.82		-474,032.82
（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	10,000,000.00				251,998.77				133,357.11		6,361,924.65		16,747,280.53

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	10,000,000.00				251,998.77				133,357.11		-781,650.03		9,603,705.85
加：会计政策变更											-3,013.77		-3,013.77
前期差错更正													
同一控制下企业合并													

其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				251,998.77				133,357.11		-784,663.80	9,600,692.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											7,620,621.27	7,620,621.27
（一）综合收益总额											7,620,621.27	7,620,621.27
（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、本年期未余额	10,000,000.00				251,998.77				133,357.11		6,835,957.47		17,221,313.35

法定代表人：俞辉 主管会计工作负责人：张瑾 会计机构负责人：张瑾

注意：请在财务报表后附“财务报表附注”！

北京新桥信通科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京新桥信通科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2011 年 10 月 31 日成立。公司于 2019 年 1 月 31 日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，公司证券简称：新桥信通，证券代码：873208。现持有统一社会信用代码为 91110108585893691X 的营业执照。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 1,000 万股，注册资本为 1,000.00 万元，注册地：北京市海淀区上地创业中路 28 号 1 号楼 1 层 108。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为：软件和信息技术服务业，。

本公司主要经营活动为：技术推广、技术开发、技术咨询、技术服务、技术培训；软件开发；计算机系统服务；销售自行开发后的产品、计算机、软件及辅助设备、通讯设备、电子产品、文化用品；会议服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 16 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、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。

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的

企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方

直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理

（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，

仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是

当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

8、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未

显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事

件所致。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

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

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	本公司根据以往的历史经验对应收票据计提比例作出最佳估计，参考应收票据的账龄进行信用风险组合分类

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄作为信用风险特征

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄作为信用风险特征
无风险组合	五险一金代垫款组合，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

本公司将该应收账款和其他应收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，对该应收账款和其他应收款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账 龄	应收账款坏账准备计提比例 (%)	其他应收款坏账准备计提比例 (%)
1 年以内	1	1
1-2 年	20	20
2-3 年	40	40
3 年以上	100	100

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同

一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、金融资产减值。

11、持有待售资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性

的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的

权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位

以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

本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。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
专用设备	平均年限法	5	5	19
办公设备	平均年限法	5	5	19
办公家具	平均年限法	5	5	19

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

额计入当期损益。

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

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

15、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括办公室装修支出摊销、网费支出摊销、项目实施费支出摊销。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在

销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、合同负债

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

本公司按主要业务类型对合同负债分类管理。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，依据员工出勤考核和工作考核绩效，经审批后计算每个员工的薪酬，并按照员工所属部门在公司中的承担的业务性质和角色定位来归集并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

21、预计负债

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

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

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

22、收入

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

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

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

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

给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的收入主要来源于如下业务类型：软件开发收入、软件销售收入、技术服务与维保收入等。

（1）软件开发确认收入的具体方法：在项目实施过程中，如果能够取得可靠的外部证据（指客户等独立外部第三方确认的完工进度表）支持完工进度，按照完工进度确认收入；如果不能取得可靠的外部证据支持完工进度，采取简化的完工百分比法，在取得客户签发的初验合格证书时确认 100%收入。报告期内公司取得客户签发初验合格证书时确认软件开发收入。

（2）软件销售确认收入的具体方法：公司取得客户签发初验合格证书时确认收入，此时收入的金额与相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量，与交易相关的经济利益很可能流入企业。

（3）技术服务与维保确认收入的具体方法：对于一次性提供的专业服务，在服务已经提供，收入已经取得或取得了收款的凭据时确认收入；对于在一定期间内持续提供的服务，在服务期内分期确认收入。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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）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；（2）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（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对

特定企业制定的；（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。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，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。

25、租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公场所。

①初始计量

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

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

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

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

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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，本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。

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

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，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（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），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在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。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日

租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	
	变更前	变更后
资产负债表项目：		
递延所得税资产	31,402.30	59,028.45
递延所得税负债	4,092.66	23,074.02
盈余公积		
未分配利润	6,827,312.68	6,835,957.47
利润表项目：		
所得税费用	-3,762.80	-15,421.36

（2）会计估计变更

本公司无需要披露的会计估计变更。

27、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

（2）租赁的归类

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

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

（4）金融工具公允价值

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

（5）长期资产减值准备

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。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权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。

（7）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。

（8）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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

税种	具体税率情况
企业所得税	按应纳税所得额的15%优惠计缴。

2、税收优惠及批文

（1）增值税税收优惠

根据国务院发布的国发[2011]4 号《国务院关于印发（进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策）的通知》和财政部、国家税务总局发布的财税[2011]100 号《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》中的有关规定，本公司销售自行开发生产的软件产品是享受对增值税实际税负超过 3%的部分即征即退的税收政策。

（2）高新技术企业税收优惠

2022 年 12 月 1 日，根据《高新技术企业认定管理办法》、《高新技术企业认定管理工作指引》等文件的规定，公司被认定高新技术企业，证书编号为“GR202211003993”，根据相关规定，本公司自获得高新技术企业认定资格后三年内，所得税按 15%比例征收。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	3,259,873.97	10,246,974.71
其他货币资金	299,912.16	796,020.75
合 计	3,559,786.13	11,042,995.46
其中：存放在境外的款项总额		

注：2023 年 12 月 31 日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 299,912.16 元，为本公司向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	45,478,752.67	16,278,377.02
1 至 2 年	6,208,474.32	
小 计	51,687,226.99	16,278,377.02
减：坏账准备	1,696,482.39	162,783.77
合 计	49,990,744.60	16,115,593.25

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	51,687,226.99	100.00	1,696,482.39	3.28	49,990,744.60
其中：账龄组合	51,687,226.99	100.00	1,696,482.39	3.28	49,990,744.60
合 计	51,687,226.99	—	1,696,482.39	—	49,990,744.60

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	16,278,377.02	100.00	162,783.77	1.00	16,115,593.25
其中：账龄组合	16,278,377.02	100.00	162,783.77	1.00	16,115,593.25
合 计	16,278,377.02	—	162,783.77	—	16,115,593.25

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,478,752.67	454,787.53	1.00
1 至 2 年	6,208,474.32	1,241,694.86	20.00
合 计	51,687,226.99	1,696,482.39	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄分析组合	162,783.77	1,533,698.62			1,696,482.39
合 计	162,783.77	1,533,698.62	-	-	1,696,482.39

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
公司一	9,090,000.00	17.59	90,900.00
公司二	7,251,211.96	14.03	1,101,014.79
公司三	5,790,000.00	11.20	57,900.00

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
公司四	5,400,000.00	10.45	54,000.00
公司五	4,275,000.00	8.27	42,750.00
合计	31,806,211.96	61.54	1,346,564.79

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内		-	2,252,830.13	100.00
合 计		-	2,252,830.13	100.00

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	-	-
其他应收款	100,995.16	228,419.22
合 计	100,995.16	228,419.22

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	97,689.23	119,709.11
1 至 2 年	1,500.00	137,157.00
2 至 3 年	4,808.00	
3 至 4 年	-	
4 至 5 年	-	466.00
5 年以上	18,118.00	17,652.00
小 计	122,115.23	274,984.11
减：坏账准备	21,120.07	46,564.89
合 计	100,995.16	228,419.22

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金	100,265.00	233,000.00
代垫社保公积金	19,801.87	18,160.11
其他	2,048.36	23,824.00
小 计	122,115.23	274,984.11

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
减：坏账准备	21,120.07	46,564.89
合 计	100,995.16	228,419.22

③按坏账准备计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	122,115.23	100.00	21,120.07	17.30	100,995.16
其中：账龄组合	102,313.36	83.78	21,120.07	20.64	81,193.29
无风险组合	19,801.87	16.22			19,801.87
合 计	122,115.23	—	21,120.07	—	100,995.16

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	274,984.11	100.00	46,564.89	16.93	228,419.22
其中：账龄组合	256,824.00	93.40	46,564.89	18.13	210,259.11
无风险组合	18,160.11	6.60			18,160.11
合 计	274,984.11	—	46,564.89	—	228,419.22

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	77,887.36	778.87	1.00
1 至 2 年	1,500.00	300.00	20.00
2 至 3 年	4,808.00	1,923.20	40.00
5 年以上	18,118.00	18,118.00	100.00
合 计	102,313.36	21,120.07	20.64

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	46,564.89	-25,444.82			21,120.07
合 计	46,564.89	-25,444.82			21,120.07

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
北京景天创新科技发展有限公司	押金	66,917.00	1 年以内	54.80	669.17
广东航丰物业管理有限公司	押金	21,426.00	2-3 年、5 年以上	17.55	19,441.20
广州航丰物业管理有限公司	押金	7,802.00	1 年以内	6.39	78.02
代垫社保公积金	代垫款	19,801.87	1 年以内	16.22	
北京市希波生物医学技术 科技有限责任公司	押金	3,000.00	1-3 年	2.46	900.00
合 计	—	118,946.87	—	97.41	21,088.39

5、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税	1,073,263.22	
其他		31,862.44
合 计	1,073,263.22	31,862.44

6、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	25,351.84	29,067.53
固定资产清理	-	-
合 计	25,351.84	29,067.53

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	专用设备	办公设备	办公家具	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	647,674.94	25,960.69	51,336.89	724,972.52
2、本期增加金额	-	-	-	-
3、本期减少金额				-
4、期末余额	647,674.94	25,960.69	51,336.89	724,972.52

项 目	专用设备	办公设备	办公家具	合计
二、累计折旧				
1、上年年末余额	621,848.82	24,843.73	49,212.44	695,904.99
2、本期增加金额	3,155.84	189.40	370.45	3,715.69
（1）计提	3,155.84	189.40	370.45	3,715.69
3、本期减少金额				-
4、期末余额	625,004.66	25,033.13	49,582.89	699,620.68
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	22,670.28	927.56	1,754.00	25,351.84
2、上年年末账面价值	25,826.12	1,116.96	2,124.45	29,067.53

7、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	1,281,890.28	1,281,890.28
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	1,281,890.28	1,281,890.28
（1）终止租赁	1,281,890.28	1,281,890.28
4、期末余额	-	-
二、累计折旧		
1、上年年末余额	1,128,063.45	1,128,063.45
2、本期增加金额	153,826.83	153,826.83
（1）计提	153,826.83	153,826.83
3、本期减少金额	1,281,890.28	1,281,890.28
（1）终止租赁	1,281,890.28	1,281,890.28
4、期末余额	-	-
三、减值准备		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	-	-
2、上年年末账面价值	153,826.83	153,826.83

8、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,717,602.46	257,640.37	209,348.66	31,402.30
租赁负债			184,174.31	27,626.15
合 计	1,717,602.46	257,640.37	393,522.97	59,028.45

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产			153,826.83	23,074.02
合 计	-	-	153,826.83	23,074.02

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	20,511,758.74	11,930,715.17
合 计	20,511,758.74	11,930,715.17

(4) 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	期末余额	上年年末余额	备注
2028 年 12 月 31 日	42,982.88	42,982.88	
2029 年 12 月 31 日	7,636,237.85	7,636,237.85	
2030 年 12 月 31 日	1,593,473.32	1,593,473.32	
2031 年 12 月 31 日	2,658,021.12	2,658,021.12	
2033 年 12 月 31 日	8,581,043.57		
合 计	20,511,758.74	11,930,715.17	

9、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款		1,500,000.00
信用借款		8,500,000.00
合 计		10,000,000.00

10、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付技术服务费	35,497,986.27	
合 计	35,497,986.27	

11、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
技术开发		306,565.00
合 计		306,565.00

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,413,800.87	11,583,359.81	12,017,087.44	980,073.24
二、离职后福利-设定提存计划	62,022.86	964,120.67	949,776.18	76,367.35
三、辞退福利	-			-
四、一年内到期的其他福利				-
合 计	1,475,823.73	12,547,480.48	12,966,863.62	1,056,440.59

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,367,223.21	10,492,263.23	10,935,090.10	924,396.34
2、职工福利费		228,680.84	228,680.84	-
3、社会保险费	44,482.66	580,044.74	570,377.50	54,149.90
其中：医疗保险费	42,891.19	560,997.97	551,652.01	52,237.15
工伤保险费	1,158.47	13,119.77	12,845.49	1,432.75
其他	433.00	5,927.00	5,880.00	480.00
4、住房公积金	2,095.00	282,371.00	282,939.00	1,527.00
5、工会经费和职工教育经费				-

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	1,413,800.87	11,583,359.81	12,017,087.44	980,073.24

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	60,144.06	934,001.67	919,842.01	74,303.72
2、失业保险费	1,878.80	30,119.00	29,934.17	2,063.63
合 计	62,022.86	964,120.67	949,776.18	76,367.35

13、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	104,340.52	254,589.93
城市维护建设税	3,651.92	7,617.81
教育费附加	1,565.11	3,264.77
地方教育费附加	1,043.40	2,176.52
合 计	110,600.95	267,649.03

14、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	14,800.29	128,617.91
合 计	14,800.29	128,617.91

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	14,800.29	128,617.91
合 计	14,800.29	128,617.91

15、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债		184,174.31
合 计	-	184,174.31

16、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销增值税销项税额	1,580,672.69	
合 计	1,580,672.69	-

17、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

18、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	251,998.77			251,998.77
其他资本公积				-
合 计	251,998.77			251,998.77

19、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	133,357.11	-		133,357.11
合 计	133,357.11	-	-	133,357.11

20、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	6,827,312.68	-781,650.03
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	8,644.79	-3,013.77
调整后年初未分配利润	6,835,957.47	-784,663.80
加：本期归属于母公司股东的净利润	-474,032.82	7,620,621.27
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
期末未分配利润	6,361,924.65	6,835,957.47

21、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,224,516.84	37,392,321.63	50,346,393.66	32,268,136.24
其他业务		-		
合 计	51,224,516.84	37,392,321.63	50,346,393.66	32,268,136.24

（2）主营业务收入明细如下：

项 目	本期金额	上年金额
技术服务收入	32,655,730.93	10,585,518.88
技术开发收入	18,443,505.91	38,971,048.36
维修维护收入	125,280.00	789,826.42
合 计	51,224,516.84	50,346,393.66

22、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	21,003.63	13,328.68
教育费附加	9,001.53	9,513.14
地方教育费附加	6,001.02	
印花税	798.18	4,071.33
合 计	36,804.36	26,913.15

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

23、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	13,195.34	5,110.00
招待费	9,352.00	
交通费		3,226.65
合 计	22,547.34	8,336.65

24、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,547,456.59	1,413,254.97
服务费	646,855.22	958,164.09
租赁物业费	782,928.30	873,401.55
业务招待费	179,380.54	188,037.00
办公费	187,275.37	53,960.51
交通差旅费	118,801.35	46,141.38
电话费	15,082.54	33,649.09
折旧与摊销	154,386.68	145,488.56
残保金	62,664.37	
其他		2,763.00
合 计	3,694,830.96	3,714,860.15

25、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,349,978.68	6,577,159.39
折旧与摊销	3,155.84	55,178.64
办公费	26,578.29	15,940.33
交通差旅费	118,237.28	35,631.02
通讯费	200.00	500.00
服务费	1,020.00	875.00
业务招待费	6,216.44	6,169.50
合 计	9,505,386.53	6,691,453.88

26、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	116,207.14	206,109.27
减：利息收入	97,613.76	27,366.71
汇兑损益		
银行手续费等	4,649.95	7,979.03
合 计	23,243.33	186,721.59

27、其他收益

项 目	本期金额	上期金 额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	200,780.00		200,780.00
代扣个人所得税手续费返还	3,791.57		
进项税加计扣除	90,443.22	212,081.10	
合 计	295,014.79	212,081.10	200,780.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2023 年北京市知识产权资助金-专利	780.00		与收益相关
高新技术企业小升规培育	200,000.00		与收益相关
合 计	200,780.00		

28、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
对外出借资金取得的利息收入		63,246.58
合 计		63,246.58

29、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,533,698.62	-100,705.30
其他应收款坏账损失	25,444.82	-19,394.47
合 计	-1,508,253.80	-120,099.77

30、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	31,862.44		31,862.44
合 计	31,862.44		31,862.44

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-221,685.94	-15,421.36
合 计	-221,685.94	-15,421.36

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-695,718.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	-104,357.81
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	16,221.11
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,287,156.54
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-1,420,705.77
所得税费用	-221,685.94

32、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	97,613.76	27,366.71
政府补助	204,571.57	
往来款及其他	14,755.91	22,321.15
押金保证金	240,000.00	565,080.00
合 计	556,941.24	614,767.86

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现费用	1,001,777.73	1,922,888.20
银行手续费	4,649.95	8,021.03
押金保证金	861,917.00	314,331.00
往来款及其他		100,000.00
合 计	1,868,344.68	2,345,240.23

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收回对外出借资金本金		3,000,000.00
收回对外出借资金利息		63,246.58
合 计	-	3,063,246.58

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
对外出借资金本金		3,000,000.00
合 计		3,000,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付租赁负债	184,174.31	793,000.00
合 计	184,174.31	793,000.00

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-474,032.82	7,620,621.27
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	1,508,253.80	120,099.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,715.69	60,209.73
所有权资产折旧	153,826.83	615,307.34
无形资产摊销	-	140,457.47
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	116,207.14	206,109.27
投资损失（收益以“－”号填列）	-	-63,246.58
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-198,611.92	-38,495.38
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-23,074.02	23,074.02
存货的减少（增加以“－”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-33,548,443.15	-11,666,429.06
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	35,775,439.16	-3,417,221.47
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	3,313,280.71	-6,399,513.62
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	3,259,873.97	10,246,974.71
减：现金的年初余额	10,246,974.71	8,562,558.80
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-6,987,100.74	1,684,415.91

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,259,873.97	10,246,974.71
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	3,259,873.97	10,246,974.71
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	3,259,873.97	10,246,974.71
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	299,912.16	796,020.75

七、在其他主体中的权益

1、在联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京新桥云英科 技术有限公司	北京	北京	软件和信息 技术服务业	30		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
流动资产	721,081.81	189,505.62
非流动资产	0.00	0.00
资产合计	721,081.81	189,505.62
流动负债	4,789,051.90	4,010,363.67
非流动负债	0.00	0.00
负债合计	4,789,051.90	4,010,363.67
净资产	-4,067,970.09	-3,820,858.05
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-4,067,970.09	-3,820,858.05
按持股比例计算的净资产份额	-1,220,391.03	-1,146,257.42
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	1,220,391.03	1,146,257.42
对联营企业权益投资的账面价值	0.00	0.00
存在公开报价的联营企业权益投资的 公允价值		
营业收入	302,406.29	147,094.02
净利润	-247,112.04	-681,696.22
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-247,112.04	-681,696.22
本期收到的来自联营企业的股利		

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是俞辉，为公司的董事长、总经理、核心技术人员，持有本公司750万股份，对本公司的持股比例为75%。

2、本公司的联营企业情况

详见附注七、1、在联营企业中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈胜兵、陈娟、沈建龙、张铁豫	公司董事
杨丽云、张彦彦、刘香明	公司监事
天津闻沃视辉科技中心（有限合伙）	直接持有公司12.5%的股份，俞辉为普通合伙人、执行事务合伙人，系公司控股股东、实际控制人实际控制的其他企业
天津沃辉讯胜科技中心（有限合伙）	直接持有公司12.5%的股份，俞辉为普通合伙人、执行事务合伙人，系公司控股股东、实际控制人实际控制的其他企业

4、关联方应收应付情况

（1）应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
俞辉		89,543.97
陈胜兵		7,439.14
张东青		30,000.00

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-	

项 目	金 额	说 明
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	200,780.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-31,862.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	168,917.56	-
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	168,917.56	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.79	-0.05	-0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3.79	-0.06	-0.06

北京新桥信通科技股份有限公司

2024年4月16日

法定代表人：俞辉

主管会计工作负责人：张瑾

会计机构负责人：张瑾

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

√ 会计政策变更 □ 会计差错更正 □ 其他原因 □ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	31,402.30	59,028.45		
递延所得税负债	4,092.66	23,074.02		
盈余公积				
未分配利润	6,827,312.68	6,835,957.47		
利润表项目：				
所得税费用	-3,762.80	-15,421.36		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√ 适用 □ 不适用

(1) 会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，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（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），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在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。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

(2) 会计估计变更

本公司无需要披露的会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	200,780.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-31,862.44
非经常性损益合计	168,917.56
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	168,917.56

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用