



科友股份

NEEQ: 870398

浙江科友信息工程股份有限公司

Zhejiang Keyou Information Engineering 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、公司负责人姜荣幸、主管会计工作负责人陈献华及会计机构负责人（会计主管人员）陈献华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配	15
第五节	公司治理	17
第六节	财务会计报告	21
附件	会计信息调整及差异情况	96

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、科友股份	指	浙江科友信息工程股份有限公司
本期、报告期	指	2023年1月1日-2023年12月31日
股东大会	指	浙江科友信息工程股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江科友信息工程股份有限公司董事会
监事会	指	浙江科友信息工程股份有限公司监事会
会所、会计师	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《浙江科友信息工程股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江科友信息工程股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Keyou Information Engineering Co., Ltd.		
法定代表人	姜荣幸	成立时间	2001年8月29日
控股股东	控股股东为（姜荣幸）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（姜荣幸），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（I6520）		
主要产品与服务项目	信息系统集成服务，硬件产品销售，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	科友股份	证券代码	870398
挂牌时间	2017年1月4日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈静	联系地址	浙江省义乌市北苑街道雪峰西路968号科技创业园科技大楼A9
电话	0579-85572572	电子邮箱	chenjing@zjkeyou.com
公司办公地址	浙江省义乌市北苑街道雪峰西路968号科技创业园科技大楼A9	邮政编码	322000
公司网址	www.keyougufen.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	91330782731536669G		
注册地址	浙江省金华市义乌市北苑街道雪峰西路968号		
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

公司所处行业属于软件和信息技术服务业，立足于信息系统集成服务行业，公司成立以来一直致力于政府和企业信息化的研发和实施。公司依靠多年的研发和实施经验，在深入了解客户信息化需求的基础上，提炼出了自主软件开发平台等核心技术，拥有了 52 项软件著作权,2 项发明专利。

公司业务部通过投标、竞标或洽谈等方式承接业务，技术中心针对具体客户成立项目组实施系统的设计、施工，售后服务部对施工完成的项目进行运营维护，通过上述业务流程，公司为客户提供执行信息化系统的销售及服务，从而获得收入、利润和现金流。

1、采购模式

在采购环节，公司系统集成业务及销售业务需外购软硬件产品，软件开发业务中不涉及原材料采购。主要的采购内容包括服务器、台式机、显示器、工程配件、网络设备等项目或销售所需的物料采购，以及外包软件、软件产品等。由于供应市场处于充分竞争状态，公司的采购量与市场供应量相比非常小，公司的采购需求可以获得充分满足。

对软硬件产品采购，若客户指定供货商，公司采购专员与合作供应商直接沟通并询价；若客户未指定供货商，公司采购人员通常在市场上寻找多家供应商进行询价，并对比产品质量，最终选择一家作为供应商。经过多年发展，公司已经拥有比较完善的供应商和渠道管理体系，与主要供应商之间形成了良好稳定的合作关系。

2、销售模式

公司的系统集成业务及软件业务主要以解决方案的形式进行市场开拓。针对每个客户，公司组建项目组及对接人员深入挖掘用户的个性化需求，并结合行业应用经验，提出用户的解决方案的实施策略，在双方充分沟通的基础上，最后以文本的形式确认用户的系统架构设计和项目实施进度等，一般通过投标竞标方式获得较大金额的合同。

经营计划实现情况：

2023 年，依照公司制定的发展战略和经营计划，各项业务开展顺利。在董事会的统一部署、公司全体人员的不断努力下，凭借丰富的行业经验，优质的客户资源以及深厚的技术实力，实现营业收入 42,564,969.07 元，较上年同期增长了 37.73%。

(二) 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
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、“专精特新”认定详情：公司于 2023 年 12 月通过了浙江省经济和信息化厅组织开展的 2023 年度第二批省专精特新中小企业的认定，名单已于 2023 年 12 月 7 日进行公示，有效期三年。</p> <p>2、“高新技术企业”认定详情：根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作</p>

指引》（国科发火〔2016〕195号）的程序和要求，公司于2023年11月通过了高新技术企业专家评审和省认定机构综合审查，被认定为高新技术企业证，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	42,564,969.07	30,905,429.53	37.73%
毛利率%	25.30%	32.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	523,286.20	975,820.67	-46.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-12,986.76	-204,093.83	93.64%
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）	2.74%	5.31%	-
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）	-0.07%	-1.11%	-
基本每股收益	0.05	0.10	-50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	47,362,866.79	32,756,929.45	44.59%
负债总计	27,990,718.84	13,908,067.70	101.26%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,372,147.95	18,848,861.75	2.78%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.94	1.88	3.19%
资产负债率%（母公司）	58.75%	42.14%	-
资产负债率%（合并）	59.10%	42.46%	-
流动比率	1.66	2.25	-
利息保障倍数	4.31	6.70	-
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	3,760,342.67	4,873,297.94	-22.84%
应收账款周转率	3.14	2.24	-
存货周转率	2.17	2.26	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	44.58%	-1.34%	-
营业收入增长率%	37.73%	-42.58%	-
净利润增长率%	-46.51%	18.32%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,796,707.45	10.13%	1,596,854.74	4.87%	200.38%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	12,715,040.57	26.85%	9,678,431.41	29.55%	31.38%
预付款项	8,184,850.84	17.28%	8,248,611.08	25.18%	-0.77%
存货	19,364,893.95	40.89%	9,990,769.77	30.50%	93.83%
应付账款	24,093,322.11	50.87%	9,530,629.27	29.10%	152.80%

项目重大变动原因：

- 1、本期货币资金较上年期末增加了 200.38%，主要原因是：公司 2023 年 12 月签订了《万兆网络升级扩容服务项目》的合同，预收货款 800 万，12 月底实际到账 600 万，资金比较充足。
- 2、本期应收账款较上年期末增加了 31.38%，主要原因是：公司本期的营业收入增加。
- 3、本期存货较上年期末增加了 93.83%，主要原因是：公司 2023 年 12 月签订了《万兆网络升级扩容服务项目》的合同，年底购入原材料较多。
- 4、本期应付账款较上年期末增加了 152.80%，主要原因是：公司 2023 年 12 月签订了《万兆网络升级扩容服务项目》的合同，年底购入原材料较多。

(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	42,564,969.07	-	30,905,429.53	-	37.73%
营业成本	31,797,104.38	74.70%	20,992,696.11	67.93%	51.47%
毛利率%	25.30%	-	32.07%	-	-
管理费用	3,898,205.86	9.16%	4,003,767.98	12.95%	-2.64%
研发费用	3,485,960.15	8.19%	4,056,598.44	13.13%	-14.07%

项目重大变动原因

- 1、本期营业收入较上年同期增加了 37.73%，主要原因是：疫情过后，市场回暖，公司业务量有所增长。
- 2、本期营业成本较上年同期增加了 51.47%，主要原因是：疫情后收入增长的同时，营业成本必然增长。

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	42,564,969.07	30,905,429.53	37.73%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	31,797,104.38	20,992,696.11	51.47%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
系统集成	37,452,197.08	31,532,060.33	15.81%	63.30%	52.92%	5.72%
运维服务	5,112,771.99	265,044.05	94.82%	-35.86%	-28.81%	-0.51%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

1、本期系统集成营业收入较上年同期增加了 63.30%，主要原因是：疫情过后，市场回暖，市场集成类业务需求有所增长。

2、本期系统集成营业成本较上年同期增加了 52.92%，主要原因是：疫情后集成类收入有所增长，对应的营业成本必然增长。

3、本期运维服务营业收入较上年同期减少了 35.86%，主要原因是：运维类业务减少。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	天翼云科技有限公司浙江分公司	8,984,581.20	21.11%	否
2	浙江省公众信息产业有限公司	7,470,395.00	17.55%	否
3	义乌市国际陆港集团有限公司	3,893,679.00	9.15%	否
4	浙江中国小商品城集团股份有限公司 国际商贸城第二分公司	3,599,167.62	8.46%	否
5	中国电信股份有限公司金华分公司	2,080,417.60	4.89%	否
	合计	26,028,240.42	61.16%	-

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	深圳市金华威数码科技有限公司	9,420,588.29	26.92%	否
2	重庆佳杰创盈科技有限公司	4,514,322.00	12.90%	否
3	浙江鼎帅科技有限公司	3,387,900.00	9.68%	否
4	杭州程宇智能科技有限公司	2,972,270.00	8.49%	否
5	义乌市宝赛电子科技有限公司	2,293,523.84	6.55%	否
合计		22,588,604.13	64.54%	-

(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	3,760,342.67	4,873,297.94	-22.84%
投资活动产生的现金流量净额	3,000.00	-13,169.98	122.78%
筹资活动产生的现金流量净额	-563,489.96	-3,647,116.78	-84.55%

现金流量分析：

1、本期投资活动产生的现金流量净额较上期增加了 122.78%，主要原因是：公司 2023 年度处置公司面包车，净收入 3000 元，2022 年度购买过一批电脑等电子设备。

2、本期筹资活动产生的现金流量净额较上期增加了 84.55%，主要原因是：本期偿还债务和取得借款相抵后的现金流出低于上期。

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
杭州数聪科技有限公司	控股子公司	技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让：计算机软硬件、电子产品、集成电路、检测设备、网络设备、通讯设备、物联网技术、计算机系统集成、人工智能技术、数据存储技术、数据处理技术、计算机网络系统集成；销售：自产产品。	5,000,000.00	16.89	-49,183.11	0	-44,037.56

主要参股公司业务分析适用 不适用**(二) 理财产品投资情况**适用 不适用**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**适用 不适用**(三) 公司控制的结构化主体情况**适用 不适用**(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况**适用 不适用**五、 公司面临的重大风险分析**

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
客户相对集中的风险	<p>本期公司前五大客户销售收入合计为 26,028,240.42 元，占同期营业收入的 61.16%，报告期内公司客户相对集中的风险有所上升，需密切关注。虽然公司与上述客户单位保持了良好的合作关系，但不排除未来与主要客户合作关系的变化对公司的经营业绩会产生不利影响。</p> <p>针对上述风险,公司采取的措施为：公司通过不断提高自身的知名度和技术优势，增加客户的数量和客户分散程度，降低客户集中风险带来的影响。</p>
技术人才流失的风险	<p>公司所处行业是技术和人才密集型行业,技术人才以及技术优势是公司的核心竞争力。目前行业内综合素质的高端技术人才十分紧缺，如果公司的高端技术人才流失，将对公司的业绩产生很大的影响。</p> <p>针对上述风险，公司采取的措施为：一是公司计划通过薪酬激励的方式，稳定公司现有的核心技术人员及团队；二是积极加强技术人员的培训力度，增加技术人员的储备。三是加大技术人才招聘工作力度。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>公司所在市场一般不存在行政准入制度，仅有一定业务资质要求，目前有公司同样资质的公司数量众多，市场处于完全竞争和高度开放状态。客户一般以招标的形式购买系统设备和相关服务，市场竞争比较激烈，公司面临大量同类型公司的竞争，如果不能维持并加强竞争优势，将可能出现市场萎缩的风险。</p> <p>针对上述风险，公司采取的措施为：一是增加研发力度，增强自身的竞争优势；二是稳定现有客户，主动为客户服务，力争在细分市场保持公司独特的竞争优势。</p>

应收账款回收的风险	<p>本期公司应收账款期末账面价值为 12,715,040.57 元，较往年同期有所增加。尽管公司的客户主要是大中型企事业单位，具备较高的信誉，但仍不能排除应收账款存在无法收回的风险。</p> <p>针对上述风险，公司采取的措施为：第一，公司已优选下游客户，建立赊销客户分类管理制度，对不同信用等级给客户给予不同的销售回款政策，始终保持与客户积极沟通，加快货款回笼速度；第二，公司将进一步加强应收账款管理，将应收账款的回收工作责任落实到人，由公司总经理办公室牵头负责应收账款的管理，并督促销售人员催收款项，销售人员负责客户的具体催款工作，并将回款情况纳入员工的绩效考核中。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
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	15,000,000.00	1,743,000.00
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		
接受担保	0	3,300,000.00
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：

1、由姜荣幸、吴萍莉为浙江义乌农村商业银行股份有限公司义乌城中支行 150 万元贷款提供保证担保，并签订了编号为 9081320230010054 最高额保证合同。

2、由杨礼允房产为浙江义乌农村商业银行股份有限公司义乌稠城支行 180 万元贷款提供抵押担保，并签订了编号为 9081320210008699 最高额抵押合同。

以上关联交易有利于公司经营发展需求，不会对公司业务连续性、管理层稳定性等其他方面产生不利影响。

以上关联交易，关联方无偿提供担保，公司不需要提供反担保，系公司单方面获得利益的交易，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》，可以免于按照关联交易的方式进行审议。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年9月6日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年9月6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9月6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	2016年9月6日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
其他股东	2016年9月6日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	4,375,000	43.75%	0	4,375,000	43.75
	其中：控股股东、实际控制人	1,575,000	15.75%	0	1,575,000	15.75%
	董事、监事、高管	300,000	3%	0	300,000	3%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,625,000	56.25%	0	5,625,000	56.25%
	其中：控股股东、实际控制人	4,725,000	47.25%	0	4,725,000	47.25%
	董事、监事、高管	900,000	9%	0	900,000	9%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数						4

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	姜荣幸	6,300,000	0	6,300,000	63%	4,725,000	1,575,000	0	0
2	义乌市智拓股权投资合伙企业(有限合伙)	2,500,000	0	2,500,000	25%	0	2,500,000	0	0
3	杨礼允	750,000	0	750,000	7.5%	562,500	187,500	0	0
4	蔡荣植	450,000	0	450,000	4.5%	337,500	112,500	0	0
合计		10,000,000	0	10,000,000	100%	5,625,000	4,375,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东相互之间不存在任何关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司自然人股东姜荣幸直接持有公司 6,300,000 股，占公司股份总额的 63.00%，且担任公司董事长，为公司控股股东、实际控制人。

姜荣幸，男，1976 年 9 月生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1998 年 9 月至 2000 年 4 月任温州中南电脑公司技术部经理；2000 年 4 月至 2001 年 7 月任浙江宏远电脑工程有限公司软件部经理；2001 年 8 月至 2006 年 6 月任有限公司总经理；2006 年 7 月至 2006 年 11 月任有限公司监事；2006 年 12 月至 2016 年 8 月任有限公司执行董事兼总经理；现任股份公司董事长，任期三年，自 2022 年 8 月至 2025 年 8 月。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

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				
姜荣幸	董事长	男	1976年9月	2022年8月26日	2025年8月25日	6,300,000	0	6,300,000	63%
杨礼允	董事、总经理	男	1983年12月	2022年8月26日	2025年8月25日	750,000	0	750,000	7.5%
张群裕	董事、副总经理	男	1981年4月	2022年8月26日	2025年8月25日	0	0	0	0%
蔡荣植	董事	男	1976年2月	2022年8月26日	2025年8月25日	450,000	0	450,000	4.5%
陈静	董事、董事会秘书	女	1991年4月	2022年8月26日	2025年8月25日	0	0	0	0%
徐洪	监事会主席	男	1986年9月	2022年8月26日	2025年8月25日	0	0	0	0%
郑蓉蓉	监事	女	1992年8月	2022年8月26日	2025年8月25日	0	0	0	0%
王欣凯	监事	男	1995年9月	2022年8月26日	2023年3月22日	0	0	0	0%
王飞	监事	男	1993年4月	2023年3月23日	2025年8月25日	0	0	0	0%
冯俊洪	财务总监	男	1978年8月	2022年8月26日	2023年3月17日	0	0	0	0%
陈献华	财务总监	男	1981年1月	2023年3月28日	2025年8月25日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在亲属关系。

(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
----	------	------	------	------

王欣凯	监事	离任	-	个人原因
王飞	-	新任	监事	选举
冯俊洪	财务总监	离任	-	个人原因
陈献华	-	新任	财务总监	聘任

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

1、选举王飞先生为公司职工代表监事，任职期限自 2023 年 3 月 23 日起至第三届监事会任期届满之日止。上述选举人员持有公司股份 0 股，占公司股本的 0%，不是失信联合惩戒对象。

王飞，男，1993 年生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2013 年 10 月至 2019 年 9 月，在上海学伴软件有限公司开发部任职 Python 后端开发。2019 年 10 月至 2021 年 4 月，在江苏金智教育有限公司研发部任职 Java 后端开发。2021 年 5 月至 2022 年 3 月，在浙江华越科技有限公司研发部担任技术负责人。2022 年 4 月至今在浙江科友信息工程股份有限公司担任产品研发中心经理。

2、聘任陈献华先生为公司财务负责人，任职期限自 2023 年 3 月 28 日起至本届董事会届满之日止。上述聘任人员持有公司股份 0 股，占公司股本的 0%，不是失信联合惩戒对象。

陈献华先生，1981 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，财务管理专业。2007 年 7 月至 2012 年 5 月，在浙江天恒国际大酒店财务部任财务总监；2012 年 7 月至 2022 年 7 月，在中国三鼎控股集团有限公司先后任财务中心副总监、债券发行部部长；2022 年 9 月至今任浙江科友信息工程股份有限公司计划财务部部门经理。

(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	5	0	0	5
销售人员	3	6	5	4
技术人员	44	8	11	41
财务人员	4	0	1	3
行政人员	5	1	4	2
员工总计	61	15	21	55

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	31	28
专科	28	24
专科以下	1	2
员工总计	61	55

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、为配合公司的发展，公司制定了切实可行的绩效考核方案，用于激发员工的积极性和创造性。公司薪酬根据员工工作绩效、工作能力水平、行业水平进行合理公正的薪酬分配。
- 2、公司致力于不断提升员工素质与能力，塑造学习型企业，向科学管理迈进，根据不同的岗位，开展了不同的技能培训，如管理人员的卓越团队培训，销售人员的销售技巧培训，技术人员的技能培训等。
- 3、没有需公司承担费用的离退休职工。
- 4、公司十分重视人才引进工作，把人才作为公司发展的第一要素，结合实际需求制定了招聘计划，通过知名线上招聘平台、社招、校招等多渠道招聘所需人才，并和义乌当地大学建立校企合作。

(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，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照规定的程序和规则进行。截至报告期末，公司股东大会、董事会、监事会的召集和召开符合相关要求，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司历次监事会会议的召集、通知、召开会议、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《监事会议事规则》的要求规范运行，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**1、业务独立**

公司具有独立完整的业务流程，公司主营业务为信息系统集成服务。公司设有业务部、技术中心、售后服务部、商务行政部、财务部、总经办，具有独立的管理、营销、财务及人力资源流程。公司建立健全了内部经营管理机构，与公司控股股东及其控制或能施加重大影响的其他企业之间不存在同业竞争关系，未受到本公司股东及其他关联方的干涉、控制，也未因与本公司股东及其他关联方存在关联关系

而使得本公司经营的完整性、独立性受到不利影响。公司的业务独立。

2、资产独立

公司的生产经营场所为租赁取得，独立于股东的生产经营场所。公司主要资产均合法拥有，股份公司系由有限公司变更而来，股份公司完全承继了有限公司的业务、资产、机构、生产经营场所、办公设备及债权、债务，未进行任何业务和资产剥离，确保股份公司拥有独立完整的资产结构。公司各种资产权属清晰、完整，不存在以公司资产、权益或信誉为各主要股东的债务提供担保的情形，也不存在资产、资金被主要股东及其所控制的其他企业违规占用而损害本公司利益的情形。公司的资产独立。

3、人员独立

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》有关规定选举或任免程序产生，在劳动、人事、工资管理等方面均完全独立。公司高级管理人员均与公司签订劳动合同并在公司领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的企业中兼职。公司的人员独立。

4、财务独立

公司建立了独立的财务部门和财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的会计核算制度和财务管理制度。公司独立在银行开户，持有有效的《开户许可证》，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共享银行账户的情形；公司持有有效的国税与地税《税务登记证》，且依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业干预公司资金使用的情况。公司的财务独立。

5、机构独立

公司已经依《公司章程》建立健全了股东大会、董事会、监事会、经营管理层等权力、决策、监督机构，具有健全独立的法人治理结构，相关机构和人员能够依法独立履行职责。公司下设各部门均按《公司章程》以及公司管理制度的职责独立运作，独立行使经营管理职权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情形。公司的机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司在会计核算、财务管理和风险控制等方面制定了一系列的规章制度，内容包括人力资源管理、财务管理、研发管理、商务采购管理、行政管理等方面，涉及公司经营的所有环节，形成了规范有效的管理体系。公司的财务管理和风险控制制度不存在重大缺陷，可以保证公司经营的有效进行，保证公司财务资料的真实性、合法性、完整性，促进公司经营效率的提高和目标的实现，符合公司发展的要求。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2024）第 02650042 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	傅伟兵 1 年	郑泽麟 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	

审 计 报 告

亚会审字（2024）第 02650042 号

浙江科友信息工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江科友信息工程股份有限公司（以下简称“科友公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了科友公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注由其他会计师事务所审计，并于2023年4月26日发表了无保留意见。

四、 其他信息

科友公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括科友公司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。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估科友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科友公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科友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，就可能导致对科友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科友公司不能持续经营。

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

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

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 傅伟兵

中国注册会计师： 郑泽麟

中国·北京

二〇二四年四月十八日

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	六、1	4,796,707.45	1,596,854.74
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	六、2	12,715,040.57	9,678,431.41
应收款项融资			
预付款项	六、3	8,184,850.84	8,248,611.08
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	1,267,724.99	1,605,255.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	19,364,893.95	9,990,769.77
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	86,115.73	137,616.50
流动资产合计		46,415,333.53	31,257,539.28
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	六、7	156,560.01	204,373.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六、8	259,638.88	673,198.53
无形资产	六、9	14,423.00	18,363.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	81,874.37	122,598.89
递延所得税资产	六、11	435,037.00	480,855.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		947,533.26	1,499,390.17
资产总计		47,362,866.79	32,756,929.45
流动负债：			
短期借款	六、12	3,300,000.00	3,300,000.0
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	六、13	24,093,322.11	9,530,629.27
预收款项			
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	六、14	561,371.04	478,407.29
应交税费	六、15	3,293.24	90,537.57
其他应付款	六、16	28,870.00	91,971.08
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	六、17	-	410,962.49
其他流动负债	六、18	3,862.45	5,560.00
流动负债合计		27,990,718.84	13,908,067.70
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	六、19		
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		27,990,718.84	13,908,067.70
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	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	六、21	2,298,764.61	2,298,764.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	834,097.76	777,365.38
一般风险准备			
未分配利润	六、23	6,239,285.58	5,772,731.76
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		19,372,147.95	18,848,861.75
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		19,372,147.95	18,848,861.75
负债和所有者权益（或股东权益）总计		47,362,866.79	32,756,929.45

法定代表人：姜荣幸

主管会计工作负责人：陈献华

会计机构负责人：陈献华

(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		4,796,690.56	1,590,383.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	12,715,040.57	9,678,431.41
应收款项融资			
预付款项		8,184,850.84	8,248,611.08
其他应收款	十二、2	1,316,924.99	1,605,166.15
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		19,364,893.95	9,990,769.77
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		86,115.73	137,616.50
流动资产合计		46,464,516.64	31,250,978.06
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	230,000.00	230,000.00
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		156,560.01	204,373.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		259,638.88	673,198.53
无形资产		14,423.00	18,363.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		81,874.37	122,598.89
递延所得税资产		435,037.00	480,855.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,177,533.26	1,729,390.17
资产总计		47,642,049.90	32,980,368.23
流动负债：			
短期借款		3,300,000.00	3,300,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		24,093,322.11	9,530,629.27
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		561,371.04	469,905.86
应交税费		3,293.24	90,537.57
其他应付款		28,870.00	88,765.74
其中：应付利息			
应付股利			

合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		-	410,962.49
其他流动负债		3,862.45	5,560.00
流动负债合计		27,990,718.84	13,896,360.93
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		27,990,718.84	13,896,360.93
所有者权益（或股东权益）：			
股本		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		2,310,353.45	2,310,353.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		834,097.76	777,365.38
一般风险准备			
未分配利润		6,506,879.85	5,996,288.47
所有者权益（或股东权益）合计		19,651,331.06	19,084,007.30
负债和所有者权益（或股东权益）合计		47,642,049.90	32,980,368.23

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		42,564,969.07	30,905,429.53

其中：营业收入	六、24	42,564,969.07	30,905,429.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		42,845,730.79	31,070,436.73
其中：营业成本	六、24	31,797,104.38	20,992,696.11
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	六、25	85,021.31	69,849.83
销售费用	六、26	3,391,218.07	1,764,397.48
管理费用	六、27	3,898,205.86	4,003,767.98
研发费用	六、28	3,485,960.15	4,056,598.44
财务费用	六、29	188,221.02	183,126.89
其中：利息费用		171,808.54	172,133.54
利息收入		1,804.50	2,365.95
加：其他收益	六、30	541,046.44	1,111,008.99
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）	六、31	313,593.77	35,359.85
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）		573,878.49	981,361.64
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、32	4,773.48	201.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		569,105.01	981,159.65
减：所得税费用	六、33	45,818.81	5,338.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		523,286.20	975,820.67
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）		523,286.20	975,820.67
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）		523,286.20	975,820.67
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		523,286.20	975,820.67
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		523,286.20	975,820.67
(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	0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.05	0.10

法定代表人：姜荣幸

主管会计工作负责人：陈献华

会计机构负责人：陈献华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二、4	42,564,969.07	30,905,429.53
减：营业成本	十二、4	31,797,104.38	20,992,696.11
税金及附加		85,021.31	69,849.83
销售费用		3,391,218.07	1,764,397.48
管理费用		3,854,839.95	3,876,437.19

研发费用		3,485,960.15	4,056,598.44
财务费用		187,542.74	182,494.84
其中：利息费用		171,808.54	172,133.54
利息收入		1,764.28	2,298.50
加：其他收益		541,039.81	1,108,943.51
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）		313,593.77	35,009.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		617,916.05	1,106,909.00
加：营业外收入			
减：营业外支出		4,773.48	180.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		613,142.57	1,106,729.00
减：所得税费用		45,818.81	5,251.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		567,323.76	1,101,477.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		567,323.76	1,101,477.52
（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		567,323.76	1,101,477.52

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

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,868,638.98	37,263,351.57
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、34	5,080,704.29	6,980,679.39
经营活动现金流入小计		48,949,343.27	44,244,030.96
购买商品、接受劳务支付的现金		29,355,280.80	24,263,770.49
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		7,587,860.77	7,593,664.65
支付的各项税费		1,457,421.34	1,259,203.24
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	6,788,437.69	6,254,094.64
经营活动现金流出小计		45,189,000.60	39,370,733.02
经营活动产生的现金流量净额	六、35	3,760,342.67	4,873,297.94
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		3,000.00	

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.00	13,169.98
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		-	13,169.98
投资活动产生的现金流量净额		3,000.00	-13,169.98
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		3,300,000.00	6,630,000.00
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		3,300,000.00	6,630,000.00
偿还债务支付的现金		3,300,000.00	9,630,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		160,554.18	235,181.00
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		402,935.78	411,935.78
筹资活动现金流出小计		3,863,489.96	10,277,116.78
筹资活动产生的现金流量净额		-563,489.96	-3,647,116.78
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	六、35	3,199,852.71	1,213,011.18
加：期初现金及现金等价物余额	六、35	1,596,854.74	383,843.56
六、期末现金及现金等价物余额	六、35	4,796,707.45	1,596,854.74

法定代表人：姜荣幸

主管会计工作负责人：陈献华

会计机构负责人：陈献华

(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		43,868,638.98	37,256,351.57
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,077,734.09	6,978,480.16
经营活动现金流入小计		48,946,373.07	44,234,831.73
购买商品、接受劳务支付的现金		29,355,280.80	24,263,770.49

支付给职工以及为职工支付的现金		7,533,159.71	7,467,564.34
支付的各项税费		1,457,421.34	1,259,203.24
支付其他与经营活动有关的现金		6,833,713.85	6,250,532.89
经营活动现金流出小计		45,179,575.70	39,241,070.96
经营活动产生的现金流量净额		3,766,797.37	4,993,760.77
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		3,000.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.00	13,169.98
投资支付的现金		0.00	80,000.00
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		-	93,169.98
投资活动产生的现金流量净额		3,000.00	-93,169.98
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		3,300,000.00	6,630,000.00
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		3,300,000.00	6,630,000.00
偿还债务支付的现金		3,300,000.00	9,630,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		160,554.18	235,181.00
支付其他与筹资活动有关的现金		402,935.78	411,935.78
筹资活动现金流出小计		3,863,489.96	10,277,116.78
筹资活动产生的现金流量净额		-563,489.96	-3,647,116.78
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		3,206,307.41	1,253,474.01
加：期初现金及现金等价物余额		1,590,383.15	336,909.14
六、期末现金及现金等价物余额		4,796,690.56	1,590,383.15

(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	10,000,000.00				2,298,764.61				777,365.38		5,772,731.76		18,848,861.75
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	10,000,000.00				2,298,764.61				777,365.38		5,772,731.76		18,848,861.75
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）									56,732.38		466,553.82		523,286.20
（一）综合收益总额											523,286.20		523,286.20
（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									56,732.38		-56,732.38		

1. 提取盈余公积									56,732.38		-56,732.38		
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				2,298,764.61				834,097.76		6,239,285.58		19,372,147.95

项目	2022年											少数 股东	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	10,000,000.00				2,298,764.61				667,217.63		4,907,058.84		17,873,041.08
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	10,000,000.00				2,298,764.61				667,217.63		4,907,058.84		17,873,041.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									110,147.75		865,672.92		975,820.67
（一）综合收益总额											975,820.67		975,820.67
（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									110,147.75		-110,147.75		
1. 提取盈余公积									110,147.75		-110,147.75		
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	10,000,000.00				2,298,764.61			777,365.38		5,772,731.76		18,848,861.75

法定代表人：姜荣幸

主管会计工作负责人：陈献华

会计机构负责人：陈献华

(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	10,000,000.00				2,310,353.45				777,365.38		5,996,288.47	19,084,007.30
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				2,310,353.45				777,365.38		5,996,288.47	19,084,007.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									56,732.38		510,591.38	567,323.76
（一）综合收益总额											567,323.76	567,323.76
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									56,732.38		-56,732.38	
1. 提取盈余公积									56,732.38		-56,732.38	
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				2,310,353.45				834,097.76		6,506,879.85	19,651,331.06

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	10,000,000.00				2,310,353.45				667,217.63		5,004,958.70	17,982,529.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				2,310,353.45				667,217.63		5,004,958.70	17,982,529.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									110,147.75		991,329.77	1,101,477.52

（一）综合收益总额											1,101,477.52	1,101,477.52
（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								110,147.75			-110,147.75	
1. 提取盈余公积								110,147.75			-110,147.75	
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				2,310,353.45				777,365.38		5,996,288.47	19,084,007.30

浙江科友信息工程股份有限公司

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

浙江科友信息工程股份有限公司前身浙江科友信息工程有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于2001年8月29日,初始设立时公司名称为义乌市科创计算机有限公司,由楼拥军、姜荣幸和骆玉珍共同出资设立,设立时注册资本为人民币50.00 万元,实收资本人民币50.00万元,其中:楼拥军出资人民币20.00万元,占注册资本的40%;姜荣幸出资人民币19.50万元,占注册资本的39%;骆玉珍出资人民币10.50 万元,占注册资本的21%。上述实收资本已经义乌至诚会计师事务所有限责任公司于 2001年8月22日出具了义至会师验字(2001)第213号验资报告予以验证在案。公司于2001年8月29日取得义乌市工商行政管理局核发的注册号为3307822304165 的企业法人营业执照,公司类型:有限责任公司。

根据公司2005年1月10日股东会决议和修改后的公司章程的规定,公司申请增加注册资本人民币50.00万元,由股东楼拥军、姜荣幸和骆玉珍出资,其中:楼拥军以货币出资12.00万元,姜荣幸以货币出资17.50万元,骆玉珍以货币出资20.50万元;变更后的公司注册资本为人民币100.00万元。至此,各股东出资情况如下:楼拥军出资人民币32.00万元,占注册资本的32%;姜荣幸出资人民币37.00万元,占注册资本的37%;骆玉珍出资人民币31.00万元,占注册资本的31%。上实收资本已经义乌至诚会计师事务所有限责任公司于2005年1月11日出具了义至会师验字(2005)第17号验资报告予以验证在案。

根据公司2006年7月19日股东会决议、股份转让协议和修改后的公司章程的规定,股东楼拥军将其持有公司的32万元股份全部转让给骆玉珍;另外公司申请增加注册资本人民币106.00万元,由股东姜荣幸和骆玉珍出资,其中:姜荣幸以货币出资39.22 万元,骆玉珍以货币出资66.78万元;变更后的公司注册资本为人民币206.00万元。至此,各股东出资情况如下:姜荣幸出资人民币76.22万元,占注册资本的37%;骆玉珍出资人民币129.78万元,占注册资本的63%。上述实收资本已经浙江至诚会计师事务所有限责任公司于2006年7月20 日出具了浙至会师验字(2006)第483号验资 报告予以验证在案。

根据公司2006年12月7日股东会决议、股权转让协议和修改后的章程规定,股东骆玉珍将其持有的本公司129.78万元股权全部转让,其中的109.18万元股权转让给姜荣幸,20.60万元股权转让给杨礼允,变更后的公司注册资本仍为人民币206.00 万元。至此,各股东出资情况如下:姜荣幸出资人民币185.40万元,占注册资本的90%;杨礼允出资人民币20.60万元,占注册资本的10%。

根据公司2012年9月4日股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币794.00万元，由股东姜荣幸和杨礼允出资，其中：姜荣幸以货币出资714.60万元，杨礼允以货币出资79.40万元；变更后的公司注册资本为人民币1,000.00万元。至此，各股东出资情况如下：姜荣幸出资人民币900.00万元，占注册资本的90%；杨礼允出资人民币100.00万元，占注册资本的10%。上述实收资本已经浙江新世纪会计师事务所有限公司于2012年9月10日出具了浙新会验【2012】第1788号验资报告予以验证在案。

根据公司2016年6月21日股东会决议、股权转让协议和修改后的章程规定，股东姜荣幸将其持有的本公司900.00万元股权中，250.00万元股权转让给义乌市智拓股权投资合伙企业（有限合伙），20.00万元股权转让给蔡荣植；股东杨礼允将其持有的本公司100.00万元股权中，25.00万元股权转让给蔡荣植，变更后的公司注册资本仍为人民币1,000.00万元。至此，各股东出资情况如下：姜荣幸出资人民币630.00万元，占注册资本的63.00%；杨礼允出资人民币75.00万元，占注册资本的7.50%；蔡荣植出资45.00万元，占注册资本的4.50%；义乌市智拓股权投资合伙企业（有限合伙）出资250.00万元，占注册资本的25.00%。

根据有限公司2016年8月19日临时股东会决议、发起人协议和修改后的章程规定，有限公司整体变更设立为股份有限公司，变更前后各股东的持股比例不变，并以2016年6月30日经审计和评估后的有限公司净资产12,310,353.45元为基础，按2016年6月30日各该股东占有限公司股权的比例折为股份有限公司股本，其中10,000,000.00元折为股份10,000,000.00股，每股面值1元，余额计入股份公司资本公积。

2016年12月15日，经全国中小企业股份转让系统有限公司《关于同意浙江科友信息工程股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]9295号）批复，本公司股票于2017年1月4日在全国中小企业股份转让系统挂牌（证券简称：科友股份，证券代码：870398）。

公司于2016年9月22日取得由金华市行政审批局换发的统一社会信用代码91330782731536669G的《营业执照》。

公司住所：浙江省义乌市北苑街道雪峰西路968号。

公司法定代表人：姜荣幸。

公司经营范围：一般项目：信息系统集成服务；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；软件开发；电子产品销售；机械设备销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：建筑智能化系统设计；建设工程施工（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月18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》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司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发布的《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、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
本期重要的应收款项核销	金额 \geq 50 万元
重要的单项计提坏账准备的应收款项	账龄三年以上且金额 \geq 200 万元或有显著回收风险

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、10“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10“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、10“长期股权投资”（2））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 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。

8、 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，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，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。

9、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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本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（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司【假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。】

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险特征划分不同组合，依据同“应收账款”

②应收账款

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。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，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账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	根据以往历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计。以应收账款的账龄作为类似信用风险特征。

项 目	确定组合的依据
关联方组合	以历史损失率为基础估计未来现金流量，按款项性质分。

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
账龄组合	根据以往历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计。本组合为日常经常活动中应收取各类押金、备用金、代垫款、质保金等。
其他组合	公司将应收合并范围内子公司的款项、应收退税款等无显著回收风险的款项划为其他组合，不计提坏账准备，按款项性质分。

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要为库存商品。

(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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时采用一次转销法或分次摊销法进行摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、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、8“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、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本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。

12、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（%）
----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	5	8	18.40
电子及办公设备	年限平均法	2-5	0-5	19.00-50.00

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

本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。

13、借款费用

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

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超

过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

14、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	3	直线法
商标权	9-10	直线法

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) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将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。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支

出，于发生时计入当期损益。

1) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

①研究阶段

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

②开发阶段

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

2) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司研发支出归集范围包括：资产折旧和摊销、研发人员工资、差旅费用、委外研发支出。

(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、15“长期资产减值”。

15、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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。

16、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装修费摊销。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、合同负债

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

18、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、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

19、收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司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。

（3）收入确认时点及判断依据

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按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：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。

本公司各类型收入确认的具体会计政策如下：

公司主要销售收入包括：系统集成以及运维服务。报告期内不同业务类别的收入具体确认原则如下：

1) 系统集成

根据与客户签订的合同，完成相关产品的安装，经客户验收并取得验收单据时确认销售收入的实现。

2) 运维服务

根据与客户签订的合同，采用某一时点确认销售收入或者在整个服务期间内分期确认销售收入。

20、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统

的方法分期计入当期损益或【冲减相关资产的账面价值】，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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或【冲减相关成本费用】；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或【冲减相关成本费用】。

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本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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。

22、 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房产租赁。

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

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、12“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本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

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过50000元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对宿舍类别的短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

23、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第16号》

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会【2022】31号，以下简称“解释16号”），解释16号三个事项的会计处理中：“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”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司于本年度施行该事项相关的会计处理，因涉及金额较小，本期不予以追溯调整。

（2） 会计估计变更

本公司在本报告期内无重大会计估计变更。

24、其他

无

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
杭州数聪科技有限公司	25%

2、 税收优惠及批文

母公司于2023年12月8日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的编号为GR202333007063高新技术企业证书,享受企业所得税税率15%的税收优惠,有效期限三年。按照企业所得税法规定,母公司2023年至2025年可以享受高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

财政部 税务总局公告2023年第7号《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》,企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2023年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自2023年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销。母公司2023年度享受研发费用加计扣除100%的政策。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期初”指2023年1月1日,“期末”指2023年12月31日,“上期期末”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	期初余额
库存现金	4,598.90	14,559.60
银行存款	4,792,108.55	1,582,295.14

项 目	期末余额	期初余额
其他货币资金		
合 计	4,796,707.45	1,596,854.74
其中：存放在境外的款项总额		

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	10,952,210.22	7,432,107.17
1至2年	1,137,504.65	946,214.14
2至3年	235,379.49	273,909.19
3年以上	2,607,347.70	3,505,000.55
小 计	14,932,442.06	12,157,231.05
减：坏账准备	2,217,401.49	2,478,799.64
合 计	12,715,040.57	9,678,431.41

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	410,581.51	2.75	410,581.51	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	14,521,860.55	97.25	1,806,819.98	12.44	12,715,040.57
其中：账龄组合	14,521,860.55	97.25	1,806,819.98	12.44	12,715,040.57
关联方组合					
合 计	14,932,442.06	—	2,217,401.49	—	12,715,040.57

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	410,581.51	3.38	410,581.51	100	-
按组合计提坏账准备的应收账款	11,746,649.54	96.62	2,068,218.13	17.61	9,678,431.41
其中：账龄组合	11,746,649.54	96.62	2,068,218.13	17.61	9,678,431.41

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
关联方组合					
合计	12,157,231.05	—	2,478,799.64	—	9,678,431.41

①期末单项计提坏账准备的

名称	期初余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	
浙江义乌中赢网络工程有限公司	410,581.51	410,581.51	410,581.51	410,581.51	100%	2020年已对该单位提起诉讼并已判决，未收到执行款，该单位已被列入失信执行人名单目录
合计	410,581.51	410,581.51	410,581.51	410,581.51		

②期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	10,952,210.22	547,610.51	5	7,432,107.17	371,605.36	5
1至2年	1,137,504.65	113,750.47	10	946,214.14	94,621.41	10
2至3年	235,379.49	47,075.90	20	273,909.19	54,781.84	20
3年以上	2,196,766.19	1,098,383.10	50	3,094,419.04	1,547,209.52	50
合计	14,521,860.55	1,806,819.98	—	11,746,649.54	2,068,218.13	—

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	410,581.51					410,581.51
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,068,218.13		260,548.15	850.00		1,806,819.98
其中：账龄组合	2,068,218.13		260,548.15	850.00		1,806,819.98
关联方组合						
合计	2,478,799.64		260,548.15	850.00		2,217,401.49

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	850.00

(5) 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
义乌市国际陆港集团有限公司	2,626,587.50	17.59	131,329.38
天翼云科技有限公司浙江分公司	2,067,000.00	13.84	103,350.00
浙江图灵软件技术有限公司	1,798,300.00	12.04	899,150.00
维迈科建集团有限公司	978,492.65	6.55	97,849.26
义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	998,400.00	6.69	49,920.00
合 计	8,468,780.15	56.71	1,281,598.64

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	3,455,723.29	42.22	5,520,786.51	66.93
1至2年	4,327,903.55	52.88	2,626,258.57	31.84
2至3年	300,000.00	3.66	980.00	0.01
3年以上	101,224.00	1.24	100,586.00	1.22
合 计	8,184,850.84	100	8,248,611.08	100

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
浙江闪思信息科技有限公司	6,963,500.00	85.08
义乌市恒涛建材有限公司	589,169.00	7.20
义乌市宏科电子科技有限公司	300,000.00	3.66
义乌市金梧桐投资管理有限公司	71,134.62	0.87
杭州恒咏天科技有限公司	64,000.00	0.78
合 计	7,987,803.62	97.59

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,941,585.16	2,332,161.57
小 计	1,941,585.16	2,332,161.57

项 目	期末余额	期初余额
减：坏账准备	673,860.17	726,905.79
合 计	1,267,724.99	1,605,255.78

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	265,029.01	351,126.87
1至2年	321,865.58	280,543.16
2至3年	234,228.73	634,305.54
3年以上	1,120,461.84	1,066,186.00
小 计	1,941,585.16	2,332,161.57
减：坏账准备	673,860.17	726,905.79
合 计	1,267,724.99	1,605,255.78

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
项目保证金	1,442,154.62	1,387,297.40
往来借款	150,000.00	650,000.00
员工备用金	348,105.54	214,854.54
押金	1,325.00	79,920.00
代扣代缴社保		89.63
小 计	1,941,585.16	2,332,161.57
减：坏账准备	673,860.17	726,905.79
合 计	1,267,724.99	1,605,255.78

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	42,691.00	2.20	42,691.00	100	
按组合计提坏账准备	1,898,894.16	97.80	631,169.17	33.24	1,267,724.99
其中：账龄组合	1,898,894.16	97.80	631,169.17	33.24	1,267,724.99
其他组合					
合 计	1,941,585.16	—	673,860.17	—	1,267,724.99

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	42,691.00	1.83	42,691.00	100	-
按组合计提坏账准备	2,289,470.57	98.17	684,214.79	29.88	1,605,255.78
其中：账龄组合	2,289,470.57	98.17	684,214.79	29.88	1,605,255.78
其他组合					
合计	2,332,161.57	100	726,905.79	—	1,605,255.78

A. 期末单项计提坏账准备的

名称	期初余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	
浙江义乌中赢网络工程有限公司	42,691.00	42,691.00	42,691.00	42,691.00	100%	2020年已对该单位提起诉讼并已判决，未收到执行款，该单位已被列入失信执行人名单目录
合计	42,691.00	42,691.00	42,691.00	42,691.00	--	

B. 期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	265,029.01	13,251.45	5	351,126.87	17,551.86	5
1至2年	321,865.58	32,186.56	10	280,543.16	28,054.32	10
2至3年	234,228.73	46,845.75	20	634,305.54	126,861.11	20
3年以上	1,077,770.84	538,885.42	50	1,023,495.00	511,747.50	50
合计	1,898,894.16	631,169.17	—	2,289,470.57	684,214.79	—

C. 按照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	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	684,214.79		42,691.00	726,905.79
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				

——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	53,045.62			53,045.62
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	631,169.17		42,691.00	673,860.17

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	726,905.79		53,045.62			673,860.17
合计	726,905.79		53,045.62			673,860.17

⑥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
浙江图灵软件技术有限公司	项目保证金	1,000,000.00	3年以上	51.50	500,000.00
浙江义乌高新区投资运营有限公司	项目保证金及押金	126,383.36	1-2年	6.51	12,638.34
吴群申	员工备用金	126,121.16	1年以内	6.50	6,306.06
钟玉虹	往来款	100,000.00	1-2年	5.15	10,000.00
吕敏娟	员工备用金	77,362.11	2-3年	3.98	15,472.42
合计	—	1,429,866.63	—	73.64	544,416.82

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品及成本费用	19,364,893.95		19,364,893.95
合计	19,364,893.95		19,364,893.95

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
库存商品及成本费用	9,990,769.77		9,990,769.77
合 计	9,990,769.77		9,990,769.77

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待认证进项税	101.89	
律师顾问费	47,169.81	47,169.81
房租及物业管理费用	37,844.03	90,446.69
其他	1,000.00	
合 计	86,115.73	137,616.50

7、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	156,560.01	204,373.62
固定资产清理		
合 计	156,560.01	204,373.62

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	电子及办公设备	运输设备	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	1,251,602.08	845,809.00	2,097,411.08
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额		55,809.00	55,809.00
(1) 处置或报废		55,809.00	55,809.00
4、期末余额	1,251,602.08	790,000.00	2,041,602.08
二、累计折旧			
1、期初余额	1,114,893.18	778,144.28	1,893,037.46
2、本期增加金额	43,348.89		43,348.89
(1) 计提	43,348.89		43,348.89
3、本期减少金额		51,344.28	51,344.28
(1) 处置或报废		51,344.28	51,344.28

项 目	电子及办公设备	运输设备	合 计
4、期末余额	1,158,242.07	726,800.00	1,885,042.07
三、减值准备			
1、期初余额			
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	93,360.01	63,200.00	156,560.01
2、期初账面价值	136,708.90	67,664.72	204,373.62

8、使用权资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,197,455.68	-19,281.07		1,178,174.61
其中：房屋及建筑物	1,197,455.68	-19,281.07		1,178,174.61
二、累计折旧合计	524,257.15	394,278.58		918,535.73
其中：房屋及建筑物	524,257.15	394,278.58		918,535.73
三、使用权资产账面净值合计	673,198.53	—	—	259,638.88
其中：房屋及建筑物	673,198.53	—	—	259,638.88
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物	—	—	—	—
五、使用权资产账面价值合计	673,198.53	—	—	259,638.88
其中：房屋及建筑物	673,198.53	—	—	259,638.88

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	57,137.89			57,137.89
其中：商标权	37,735.84			37,735.84
软件	19,402.05			19,402.05
二、累计摊销合计	38,774.57	3,940.32		42,714.89
其中：商标权	19,372.52	3,940.32		23,312.84
软件	19,402.05			19,402.05
四、账面价值合计	18,363.32	—	—	14,423.00
其中：商标权	18,363.32	—	—	14,423.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
软件	-	-	-	-

10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	122,598.89		40,724.52	-	81,874.37
合计	122,598.89		40,724.52	-	81,874.37

11、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		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,891,261.66	433,689.25	3,205,705.43	480,855.81
租赁资产	8,984.97	1,347.75		
合计	2,900,246.63	435,037.00	3,205,705.43	480,855.81

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	7,539,113.20	5,357,435.54
合计	7,539,113.20	5,357,435.54

(3) 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	期初余额	备注
2029年	7,866.99	7,866.99	子公司2019年度亏损
2030年	1,547,285.81	1,547,285.81	母公司2020年度亏损
2031年	2,153,363.98	2,153,363.98	母公司2021年度亏损
2031年	101,359.21	101,359.21	子公司2021年度亏损
2032年	1,425,423.68	1,425,423.68	母公司2022年度亏损
2032年	122,135.87	122,135.87	子公司2022年度亏损
2033年	2,137,640.10		测试的母公司2023年度亏损
2033年	44,037.56		测试的子公司2023年度亏损
合计	7,539,113.20	5,357,435.54	

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	1,800,000.00	1,800,000.00
保证借款	1,500,000.00	1,500,000.00
合计	3,300,000.00	3,300,000.00

(2) 抵押借款明细

贷款单位名称	借款起始日	借款终止日	币种	期末余额	担保人/抵（质）押品
浙江义乌农村商业银行城中支行	2023/8/21	2024/8/19	人民币	1,800,000.00	抵押物：杨礼允浙（2018）义乌市不动产权第0031326号房产
合计	—	—	—	1,800,000.00	

(3) 保证借款明细

贷款单位名称	借款起始日	借款终止日	币种	期末余额	担保人/抵（质）押品
浙江义乌农村商业银行城中支行	2023/7/18	2024/7/15	人民币	1,500,000.00	担保人：姜荣幸、吴萍莉
合计	—	—	—	1,500,000.00	

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	24,093,322.11	9,530,629.27
合计	24,093,322.11	9,530,629.27

(2) 无账龄超过1年的重要应付账款或逾期的重要应付账款

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	478,407.29	7,215,280.96	7,170,489.62	523,198.63
二、离职后福利-设定提存计划		434,645.56	396,473.15	38,172.41
三、辞退福利		20,898.00	20,898.00	-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	478,407.29	7,670,824.52	7,587,860.77	561,371.04

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	477,623.81	6,714,678.53	6,698,468.34	493,834.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、职工福利费		78,829.04	78,829.04	-
3、社会保险费	783.48	236,725.72	217,238.57	20,270.63
其中：医疗保险费	783.48	230,732.07	211,771.20	19,744.35
工伤保险费		5,993.65	5,467.37	526.28
4、住房公积金		114,762.00	105,668.00	9,094.00
5、工会经费和职工教育经费		70,285.67	70,285.67	-
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享计划				-
合 计	478,407.29	7,215,280.96	7,170,489.62	523,198.63

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		419,656.30	382,800.18	36,856.12
2、失业保险费		14,989.26	13,672.97	1,316.29
3、企业年金缴费				-
合 计		434,645.56	396,473.15	38,172.41

15、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	579.85	72,401.80
城市维护建设税	20.29	2,534.06
个人所得税		12,173.90
教育费附加	8.70	1,086.02
地方教育附加	5.80	724.02
印花税	2,678.60	1,617.77
合 计	3,293.24	90,537.57

16、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	28,870.00	91,971.08
合 计	28,870.00	91,971.08

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	10,700.00	64,076.34
其他	13,170.00	27,894.74
保证金	5,000.00	
合 计	28,870.00	91,971.08

②无账龄超过1年的重要其他应付款或逾期的重要其他应付款

17、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债（附注六、19）		410,962.49
合 计		410,962.49

18、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
预提费用	3,862.45	5,560.00
合 计	3,862.45	5,560.00

19、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额		423,082.57
减：未确认的融资费用		12,120.08
减：一年内到期的租赁负债（附注六、17）		410,962.49
合 计		

20、股本

项目	期初余额	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

21、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,298,764.61			2,298,764.61
合 计	2,298,764.61			2,298,764.61

22、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	777,365.38	56,732.38		834,097.76
合 计	777,365.38	56,732.38		834,097.76

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

23、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	5,772,731.76	4,907,058.84
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	5,772,731.76	4,907,058.84
加：本期归属于母公司股东的净利润	523,286.20	975,820.67
减：提取法定盈余公积	56,732.38	110,147.75
期末未分配利润	6,239,285.58	5,772,731.76

24、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	42,564,969.07	31,797,104.38	30,905,429.53	20,992,696.11
其他业务				
合 计	42,564,969.07	31,797,104.38	30,905,429.53	20,992,696.11

（2）合同收入按产品应用领域分类情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
系统集成	37,452,197.08	31,532,060.33	22,934,501.66	20,620,409.48
运维服务	5,112,771.99	265,044.05	7,970,927.87	372,286.63
合 计	42,564,969.07	31,797,104.38	30,905,429.53	20,992,696.11

（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 (%)
天翼云科技有限公司浙江分公司	8,984,581.20	21.11
浙江省公众信息产业有限公司	7,470,395.00	17.55
义乌市国际陆港集团有限公司	3,893,679.00	9.15
浙江中国小商品城集团股份有限公司 国际商贸城第二分公司	3,599,167.62	8.46

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
中国电信股份有限公司金华分公司	2,080,417.60	4.89
合 计	26,028,240.42	61.16

25、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	45,406.51	37,014.61
教育费附加	19,459.93	15,863.38
地方教育附加	12,973.27	10,575.60
印花税	7,181.60	6,396.24
合 计	85,021.31	69,849.83

26、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,555,194.56	1,374,203.89
运输费	113,864.60	60,002.19
办公费	423,180.11	266,384.24
差旅费	5,925.07	1,995.02
汽车费用	13,026.78	31,548.52
广告及业务宣传费		1,075.00
其他	218,156.95	29,188.62
业务招待费	61,870.00	
合 计	3,391,218.07	1,764,397.48

27、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,659,261.32	2,294,091.51
折旧与摊销	583,316.03	305,728.53
中介服务费	716,080.41	626,802.69
业务招待费	485,775.46	522,242.44
办公费	340,369.45	123,755.79
残疾人保障基金		808.22
差旅费	23,195.40	21,748.81
其他	90,207.79	108,589.99
合 计	3,898,205.86	4,003,767.98

28、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,455,490.84	3,875,641.96
折旧	30,469.31	60,956.48
其他		120,000.00
合 计	3,485,960.15	4,056,598.44

29、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	171,808.54	172,133.54
减：利息收入	1,804.50	2,365.95
手续费支出	9,216.98	4,359.30
担保费等	9,000.00	9,000.00
合 计	188,221.02	183,126.89

30、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助计入	539,005.28	1,093,586.39
其他	2,041.16	17,422.60
合 计	541,046.44	1,111,008.99

注：明细情况详见附注六.36 政府补助。

31、信用减值损失（损失以“-”列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收款项减值损失	313,593.77	35,359.85
合 计	313,593.77	35,359.85

32、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,464.72		1,464.72
其中：固定资产	1,464.72		1,464.72
滞纳金支出	3,308.76	201.99	3,308.76
合 计	4,773.48	201.99	4,773.48

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	45,818.81	5,338.98
合 计	45,818.81	5,338.98

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	569,105.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	85,365.75
子公司适用不同税率的影响	-4,403.76
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	52,535.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	435,215.78
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	-522,894.02
所得税费用	45,818.81

34、现金流量表项目

(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	本期发生数	上期发生数
利息收入	1,804.50	2,365.95
政府奖励等	541,046.44	1,180,116.49
往来及其他	4,537,853.35	5,798,196.95
合 计	5,080,704.29	6,980,679.39

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
销售费用	836,023.51	379,107.11
管理费用	1,658,462.23	1,151,323.68
研发费用	-	120,000.00
手续费	18,216.98	4,359.30
滞纳金	3,308.76	201.99

项 目	本期发生数	上期发生数
往来及其他	4,272,426.21	4,599,102.56
合 计	6,788,437.69	6,254,094.64

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	523,286.20	975,820.67
加：资产减值准备	-313,593.77	-35,359.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,348.89	71,236.15
使用权资产折旧	394,278.58	290,486.68
无形资产摊销	3,940.32	3,940.32
长期待摊费用摊销	40,724.52	40,724.52
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）	1,464.72	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	171,808.54	250,241.04
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	45,818.81	5,338.98
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）	-9,374,124.18	-1,426,337.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,319,423.59	3,530,478.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	14,542,813.63	1,166,728.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,760,342.67	4,873,297.94
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,796,707.45	1,596,854.74
减：现金的期初余额	1,596,854.74	383,843.56

项 目	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,199,852.71	1,213,011.18

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
①现金	4,796,707.45	1,596,854.74
其中：库存现金	4,598.90	14,559.60
可随时用于支付的银行存款	4,792,108.55	1,582,295.14
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余额	4,796,707.45	1,596,854.74
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		

36、政府补助

计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

项 目	本期发生额	与资产相关/与收益相关	列报项目
个人所得税申报手续费	2,041.16	与收益相关	其他收益
就业见习补贴（义乌就业创业管理中心）	3,000.00	与收益相关	其他收益
义乌市科学技术局创新券补助	108,300.00	与收益相关	其他收益
惠企政策补贴(义乌就业创业管理中心)	2,552.28	与收益相关	其他收益
惠企政策补贴（人力资源和社会保障局）	120,000.00	与收益相关	其他收益
博士后建站补助（人力资源和社会保障局）	100,000.00	与收益相关	其他收益
研发奖励(义乌科技局)	80,350.00	与收益相关	其他收益
实习基地补贴(义乌就业创业中心)	24,803.00	与收益相关	其他收益
开门红政策补贴（义乌发改局）	100,000.00	与收益相关	其他收益
合计	541,046.44		

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	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	

子公司名称	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	
杭州数聪科技有限公司	500 万元	杭州市滨江区	杭州市滨江区	技术开发、技术服务	100		设立

八、 关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人情况

本公司最大股东（即控股股东、实际控制人）为姜荣幸，为公司董事长、法定代表人，持股比例 63.00%。

2、 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	关联方与本公司的关系
杨礼允	参股股东、董事
蔡荣植	参股股东、董事
吴萍莉	控股股东之配偶
张群裕	董事、副总经理
陈静	董事、董事会秘书
陈献华	财务总监
徐洪	监事会主席
王欣凯/王飞	监事
郑蓉蓉	监事
义乌市智拓股权投资合伙企业（有限合伙）	法人股东

4、 关联方交易情况

（1） 关联担保情况

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
姜荣幸、吴萍莉（注 1）	1,500,000.00	2023-7-18	2026-7-15	否
杨礼允（注 2）	1,800,000.00	2021-8-27	2024-8-25	否

注 1：由姜荣幸、吴萍莉为浙江义乌农村商业银行股份有限公司义乌城中支行 150 万元贷款提供保证担保，并签订了编号为 9081320230010054 最高额保证合同。

注 2：由杨礼允房产为浙江义乌农村商业银行股份有限公司义乌稠城支行 180 万元

贷款提供抵押担保，并签订了编号为 9081320210008699 最高额抵押合同。

(2) 关联方资金拆借

向关联方拆入资金：

关联方	期初余额	本期拆入（拆出）	本期偿还（收回）	期末余额
姜荣幸	42,700.00	1,743,000.00	1,775,000.00	10,700.00

说明：上述资金拆借未支付利息。

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,346,840.75	1,297,804.55

5、 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
姜荣幸	10,700.00	42,700.00
合计	10,700.00	42,700.00

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、 资产负债表日后事项

2023 年 12 月 8 日召开第三届董事会第七次会议，会议审议通过了《关于拟注销全资子公司杭州数聪科技有限公司的议案》并于同日发布公告。2024 年 1 月 23 日子公司杭州数聪科技有限公司经杭州市钱塘区市场监督管理局核准注销。

十一、 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

十二、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	10,952,210.22	7,432,107.17
1至2年	1,137,504.65	946,214.14
2至3年	235,379.49	273,909.19
3年以上	2,607,347.70	3,505,000.55
小 计	14,932,442.06	12,157,231.05
减：坏账准备	2,217,401.49	2,478,799.64
合 计	12,715,040.57	9,678,431.41

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	410,581.51	2.75	410,581.51	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	14,521,860.55	97.25	1,806,819.98	12.44	12,715,040.57
其中：账龄组合	14,521,860.55	97.25	1,806,819.98	12.44	12,715,040.57
关联方组合					
合 计	14,932,442.06	—	2,217,401.49	—	12,715,040.57

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	410,581.51	3.38	410,581.51	100	-
按组合计提坏账准备的应收账款	11,746,649.54	96.62	2,068,218.13	17.61	9,678,431.41
其中：账龄组合	11,746,649.54	96.62	2,068,218.13	17.61	9,678,431.41
关联方组合					
合 计	12,157,231.05	100	2,478,799.64	—	9,678,431.41

①期末单项计提坏账准备的

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
浙江义乌中赢网络工程	410,581.51	410,581.51	410,581.51	410,581.51	100%	2020年已对该单位提起诉讼并已判决，未收到执行款，该单位已被列入失信执行人名单目录

有限公司						
合计	410,581.51	410,581.51	410,581.51	410,581.51	--	

②期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	10,952,210.22	547,610.51	5	7,432,107.17	371,605.36	5
1至2年	1,137,504.65	113,750.47	10	946,214.14	94,621.41	10
2至3年	235,379.49	47,075.90	20	273,909.19	54,781.84	20
3年以上	2,196,766.19	1,098,383.10	50	3,094,419.04	1,547,209.52	50
合计	14,521,860.55	1,806,819.98	—	11,746,649.54	2,068,218.13	—

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	410,581.51					410,581.51
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,068,218.13		260,548.15	850.00		1,806,819.98
其中：账龄组合	2,068,218.13		260,548.15	850.00		1,806,819.98
关联方组合						
合计	2,478,799.64		260,548.15	850.00		2,217,401.49

(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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
义乌市国际陆港集团有限公司	2,626,587.50	17.59	131,329.38
天翼云科技有限公司浙江分公司	2,067,000.00	13.84	103,350.00
浙江图灵软件技术有限公司	1,798,300.00	12.04	899,150.00
维迈科建集团有限公司	978,492.65	6.55	97,849.26
义乌市交通旅游产业发展集团有限公司	998,400.00	6.69	49,920.00
合计	8,468,780.15	56.71	1,281,598.64

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,990,785.16	2,332,071.94

项 目	期末余额	期初余额
小 计	1,990,785.16	2,332,071.94
减：坏账准备	673,860.17	726,905.79
合 计	1,316,924.99	1,605,166.15

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	314,229.01	351,037.24
1至2年	321,865.58	280,543.16
2至3年	234,228.73	634,305.54
3年以上	1,120,461.84	1,066,186.00
小 计	1,990,785.16	2,332,071.94
减：坏账准备	673,860.17	726,905.79
合 计	1,316,924.99	1,605,166.15

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
项目保证金	1,442,154.62	1,387,297.40
往来借款	199,200.00	650,000.00
员工备用金	348,105.54	214,854.54
押金	1,325.00	79,920.00
小 计	1,990,785.16	2,332,071.94
减：坏账准备	673,860.17	726,905.79
合 计	1,316,924.99	1,605,166.15

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	42,691.00	2.14	42,691.00	100	
按组合计提坏账准备	1,948,094.16	97.85	631,169.17	33.24	1,316,924.99
其中：账龄组合	1,898,894.16	95.38	631,169.17	33.24	1,267,724.99
其他组合	49,200.00	2.47			49,200.00
合 计	1,990,785.16	—	673,860.17	—	1,316,924.99

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	42,691.00	1.83	42,691.00	100	
按组合计提坏账准备	2,289,380.94	98.17	684,214.79	29.87	1,605,166.15
其中：账龄组合	2,289,380.94	98.17	684,214.79	29.87	1,605,166.15
其他组合					
合计	2,332,071.94	—	726,905.79	—	1,605,166.15

A. 期末单项计提坏账准备的

名称	期初余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	
浙江义乌中赢网络工程有限公司	42,691.00	42,691.00	42,691.00	42,691.00	100%	2020年已对该单位提起诉讼并已判决，未收到执行款，该单位已被列入失信执行人名单目录
合计	42,691.00	42,691.00	42,691.00	42,691.00		

B. 期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	265,029.01	13,251.45	5	351,037.24	17,551.86	5
1至2年	321,865.58	32,186.55	10	280,543.16	28,054.32	10
2至3年	234,228.73	46,845.75	20	634,305.54	126,861.11	20
3年以上	1,077,770.84	538,885.42	50	1,023,495.00	511,747.50	50
合计	1,898,894.16	631,169.17	—	2,289,380.94	684,214.79	—

C. 按照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	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	684,214.79		42,691.00	726,905.79
2023年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				

—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		53,045.62		53,045.62
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		631,169.17		42,691.00
				673,860.17

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	726,905.79		53,045.62			673,860.17
合计	726,905.79		53,045.62			673,860.17

⑥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
浙江图灵软件技术有限公司	项目保证金	1,000,000.00	3年以上	50.23	500,000.00
浙江义乌高新区投资运营有限公司	项目保证金及押金	126,383.36	1-2年	6.35	12,638.34
吴群申	员工备用金	126,121.16	1年以内	6.33	6,306.06
钟玉虹	往来款	100,000.00	1-2年	5.02	10,000.00
吕敏娟	员工备用金	77,362.11	2-3年	3.89	15,472.42
合计	—	1,429,866.63	—	71.82	544,416.82

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	230,000.00		230,000.00	230,000.00		230,000.00
合计	230,000.00		230,000.00	230,000.00		230,000.00

对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州数聪科技有限公司	230,000.00			230,000.00		
合计	230,000.00			230,000.00		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	42,564,969.07	31,797,104.38	30,905,429.53	20,992,696.11
其他业务				
合计	42,564,969.07	31,797,104.38	30,905,429.53	20,992,696.11

(2) 合同收入按产品应用领域分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
系统集成	37,452,197.08	31,532,060.33	22,934,501.66	20,620,409.48
运维服务	5,112,771.99	265,044.05	7,970,927.87	372,286.63
合计	42,564,969.07	31,797,104.38	30,905,429.53	20,992,696.11

(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 (%)
天翼云科技有限公司浙江分公司	8,984,581.20	21.11
浙江省公众信息产业有限公司	7,470,395.00	17.55
义乌市国际陆港集团有限公司	3,893,679.00	9.15
浙江中国小商品城集团股份有限公司国际商贸城第二分公司	3,599,167.62	8.46
中国电信股份有限公司金华分公司	2,080,417.60	4.89
合计	26,028,240.42	61.16

十三、 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,464.72	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	539,005.28	政府补助

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		
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		
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	-3,308.76	营业外支出
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,041.16	其他收益-个税手续费
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	536,272.96	

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	2.74	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.07	-0.001	-0.001

浙江科友信息工程股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月十八日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(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

①《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会【2022】31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司于本年度施行该事项相关的会计处理，因涉及金额较小，本期不予以追溯调整。

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，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	539,005.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,773.48
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,041.16
非经常性损益合计	536,272.96
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	536,272.96

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用