



辽联信息

NEEQ: 838910

辽联（江苏）信息技术股份有限公司

LiaoLian (JiangSu) Information Technology Co.,Ltd



年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人曹玉学、主管会计工作负责人于伟及会计机构负责人（会计主管人员）于伟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、中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无此事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	18
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况 .....	116

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
	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、辽联信息	指	辽联(江苏)信息技术股份有限公司
辽联集团	指	辽宁联众科技开发集团有限公司
投资管理公司	指	辽阳辽联科技投资管理有限责任公司
辽联金穗	指	辽阳辽联金穗股权管理中心(有限合伙)
辽联电商	指	辽阳辽联电商股权管理中心(有限合伙)
辽联数码	指	辽阳辽联数码广场股权管理中心(有限合伙)
服务外包公司	指	辽联(辽宁)服务外包有限公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	辽联(江苏)信息技术股份有限公司股东大会
董事会	指	辽联(江苏)信息技术股份有限公司董事会
监事会	指	辽联(江苏)信息技术股份有限公司监事会
管理层、董监高	指	公司董事、监事及高级管理人员
开源证券	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所	指	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	辽联（江苏）信息技术股份有限公司		
英文名称及缩写	LiaoLian (JiangSu) Information Technology Co.,Ltd		
	LLIT		
法定代表人	曹玉学	成立时间	2001 年 6 月 25 日
控股股东	控股股东为（曹玉学、顾晓红）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（曹玉学，顾晓红），无一致行动人
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--I65 软件和信息技术服务业--I653 信息系统集成和物联网技术服务--I6531 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	系统集成业务、销售系统产品业务、技术服务业务、电子商务运营业务、电信业务代理服务		
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	辽联信息	证券代码	838910
挂牌时间	2016 年 9 月 13 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）	21,780,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郝鹏	联系地址	无锡市锡山区安镇街道新华路西和祥路北创恒大厦 12 楼 1201
电话	18641919110	电子邮箱	hk@Lnlljt.com.cn
传真	0419-3718798		
公司办公地址	无锡市锡山区安镇街道新华路西和祥路北创恒大厦 12 楼 1201 邮政编码 214000	邮政编码	214000
公司网址	www.lnllds.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91211000729066792X		

注册地址	江苏省无锡市锡山区安镇街道新华路西和祥路北创恒大厦 12 楼 1201		
注册资本（元）	21,780,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司属于软件和信息技术服务业，公司主营业务有系统集成业务、大数据业务、智慧社区业务、IT 系统销售业务、技术服务业务。

公司主营业务收入来源于系统集成、销售系统产品、技术服务业务收入，财源大数据业务，智慧城市业务及大数据产品的销售。

公司的系统集成业务是指根据客户的业务特点和需求，提供系统集成开发平台，以及配套的计算机软硬件设施；根据具体情况建立数据中心及网络安全架构；多功能会议室系统及多媒体教学方案；提供综合性信息系统集成服务等方面。

公司的财源大数据业务是指通过与政府相关部门合作，通过对政府提供的大数据的比对分析，分析企业的纳税情况，为政府税收决策提供参考。

公司的智慧城市业务是指以大数据为核心，构建智慧化的城市运营体系，如智慧交通，智慧城管等系统。

公司的 IT 系统产品销售是指通过公司的销售渠道，提供客户所需要的系统集成硬件产品以及简单的安装调试服务。目前，公司与 IT 领域的主要软硬件厂商均建立了合作伙伴关系，销售系统产品业务涵盖了各主流厂商的系列产品。

公司的技术服务包括两部分，一部分是指为系统集成客户提供运行维护、数据迁移、软件开发与升级等服务；另一部分是指企业与辽宁省辽阳市税务部门合作，为辽阳市各企业提供增值税发票认证系统及地税申报系统的维护工作，是公司特有业务。

电信业务代理服务是控股子公司服务外包公司与电信运营商合作，针对运营商的需求进行的呼入和呼出服务。服务外包是技术服务领域的发展趋势，公司开展本业务，有利于促进公司整体业务的协同发展。

公司系统集成业务、销售系统产品及系统集成业务技术服务主要客户为辽阳市政府机构、事业单位、大型国企等；技术服务业务中增值税发票认证系统维护业务主要客户为辽阳市当地是增值税一般纳税人企业；电信业务代理服务的客户主要是大唐融合通信股份有限公司等服务商。

公司的采购主要为 IT 硬件、软件和材料，包括服务器、交换机、存储设备、电脑等各类 IT 硬件，微软软件、数据库管理等软件以及线缆、管材等各类工程材料。

报告期内，公司商业模式无重大变化。

报告期内，公司实现营业收入 127,561,010.95 元，同增 358.57%；实现归属于挂牌股东的净利润 9,649,253.29 元同比扭亏为赢；实现归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 8,025,331.80 元，同比扭亏为赢。基本每股收益 0.44 元，同比转正。

**(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	公司于 2020 年 9 月取得“高新技术企业证书”； 公司于 2018 年 3 月获得“科技型中小企业”称号； 公司于 2022 年 6 月获得辽宁省“专精特新”中小企业认定。

**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	127,561,010.95	27,817,257.06	358.57%
毛利率%	18.62%	23.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,649,253.29	-5,723,496.98	268.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,025,331.80	-6,272,173.04	227.95%
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）	30.21%	-19.09%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	25.12%	-20.92%	-
基本每股收益	0.44	-0.26	268.57%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	119,731,181.78	76,495,141.30	56.52%
负债总计	84,562,699.79	50,642,267.09	66.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,768,546.58	27,119,293.29	35.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.69	1.25	35.20%
资产负债率%（母公司）	63.01%	56.91%	-
资产负债率%（合并）	70.63%	66.20%	-
流动比率	1.49	1.35	-
利息保障倍数	11.79	-9.96	-



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	-39,366,428.71	12,250,880.99	-421.34%
应收账款周转率	2.38	1.21	-
存货周转率	5.24	1.18	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	56.52%	17.63%	-
营业收入增长率%	358.57%	-60.76%	-
净利润增长率%	254.20%	-215.43%	-

### 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	3,046,491.96	2.54%	15,910,275.79	20.80%	-80.85%
应收票据					
应收账款	95,653,194.23	79.89%	11,609,784.62	15.18%	723.90%
应付账款	34,019,944.94	28.41%	18,915,012.03	24.73%	79.86%
存货	6,937,863.59	5.79%	32,692,129.84	42.74%	-78.78%
固定资产	2,603,139.30	2.17%	3,092,934.81	4.04%	-15.84%
合同负债	3,107.43	0.00%	17,347,044.61	22.68%	-99.98%
无形资产	3,081,915.26	2.57%	3,596,298.67	4.70%	-14.30%
短期借款	23,900,000.00	19.96%	8,000,000.00	10.46%	198.75%
长期借款	9,000,000.00	7.52%			

#### 项目重大变动原因：

1. 公司期末货币资金 3,046,491.96 元，较期初减少 80.85%，主要原因是上期 12 月末收到通辽项目第一笔大额预收款所致。
2. 公司期末应收账款余额 95,653,194.23 元，较期初增长 723.90%，主要原因是报告期内公司收入额大幅增长所致。
3. 公司期末应付账款余额 34,019,944.94 元，较期初增长 79.86%，主要原因是报告期内公司为通辽项目采购，部分款项尚未支付所致。
4. 公司期末合同负债余额 3,107.43 元，较期初减少 99.98%，主要原因是是报告期内通辽智慧园区项目完工所致。
5. 公司期末存货余额 6,937,863.59 元，较期初减少 78.78%，主要原因是上期通辽智慧园区项目未达到确认收入条件，提供的货物及服务计入合同履行成本，造成期初金额较大，报告期内该项目竣工所

致。

6. 公司期末短期借款余额 23,900,000.00 元，较期初增长 198.75%，主要原因是报告期内公司因通辽智慧园区项目回款较慢，资金紧张，新增了较多借款所致。

7. 公司期末长期借款余额 9,000,000.00 元，期初金额为 0，主要原因是报告期内公司因项目回款较慢，资金紧张，新增较多借款所致。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	127,561,010.95	-	27,817,257.06	-	358.57%
营业成本	103,811,860.93	81.38%	21,300,081.69	76.57%	387.38%
毛利率%	18.62%	-	23.43%	-	-
销售费用	1,717,852.06	1.35%	1,491,078.08	5.36%	15.21%
管理费用	5,283,361.92	4.14%	4,982,703.14	17.91%	6.03%
研发费用	5,462,918.22	4.28%	6,270,921.21	22.54%	-12.88%
财务费用	973,297.28	0.76%	690,670.98	2.48%	40.92%
信用减值损失	-2,668,124.78	-2.09%	-1,000,176.07	-3.60%	-166.77%
资产减值损失	-338,239.00	-0.27%	-5,452.98	-0.02%	-6,102.83%
其他收益	3,224,235.10	2.53%	1,946,459.10	7.00%	65.65%
营业利润	10,500,851.57	8.23%	-6,066,907.13	-21.81%	273.08%
净利润	9,315,607.78	7.30%	-6,041,265.14	-21.72%	254.20%

#### 项目重大变动原因：

1. 公司报告期内营业收入 127,561,010.95 元，较上期增长 358.57%，主要原因是上期通辽智慧园区项目因疫情原因尚未完工未确认收入，在报告期内确认收入所致。

2. 公司报告期内营业成本 103,811,860.93 元，较上期增长 387.38%，主要原因是报告期内收入增长，成本随之增长所致。

3. 公司报告期内信用减值损失 2,668,124.78 元，较上期变动-166.77%，主要原因是公司报告期内应收账款增加所致。

4. 公司报告期内资产减值损失 338,239.00 元，较上期变动-6102.83%，主要原因是公司报告期内合同资产计提坏账准备所致。

5. 公司报告期内其他收益 3,224,235.10 元，较上期增长 65.65%，主要原因是公司报告期内收到政府补助较多所致。

6. 公司报告期内营业利润 10,233,879.09 元，较上期增长 268.68%，主要原因是上期通辽智慧园区项目未完工未能确认收入造成亏损。报告期内该项目确认收入，净利润增长明显所致。

7. 公司报告期内净利润 9,315,607.78 元，较上期增长 254.20%，主要原因是公司报告期内通辽智慧园区项目确认收入，净利润增长明显所致。

**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	127,561,010.95	27,817,257.06	358.57%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	103,811,860.93	21,300,081.69	387.38%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

**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	15,201,702.14	11,953,546.54	21.37%	333.76%	324.34%	1.75%
系统产品销售	16,702,911.51	14,828,490.10	11.22%	90.61%	80.59%	4.92%
软件服务费	3,675,051.06	1,242,220.21	66.20%	--	--	
财源大数据	1,259,811.32	374,778.95	70.25%	-57.83%	-81.84%	39.32%
智慧城市	87,218,927.49	73,654,716.85	15.55%	1,333.35%	1,565.94%	-11.79%
软件销售	3,502,607.43	1,758,108.28	49.81%	-40.93%	-42.27%	1.17%
电信业务代理服务				-100.00%	-100.00%	

**按地区分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的原因：**

1. 公司报告期内智慧城市项目收入 87,218,927.49，毛利率较上期减少 11.79 个百分点，主要原因是公司报告期内通辽智慧园区项目整体毛利率较低且占比较大所致。

2. 公司报告期内系统产品销售收入 16,553,280.07，毛利率较上期增长 4.92 个百分点，主要原因是报告期内公司政府采购订单较上期有所增加，该类业务毛利增高。

3. 公司报告期内财源大数据收入 1,259,811.32，毛利率较上期增长 36.32 个百分点，主要原因是上期财源项目毛利较低，公司报告期内成本多为人员维护费导致本期毛利率较高所致。

**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	通辽市数字产业发展集团有限责任公司	86,867,327.06	68.10%	否
2	辽阳康博科技有限公司	4,220,816.39	3.31%	否
3	辽阳胜嘉科技有限公司	4,048,319.58	3.17%	否
4	江苏鼎宏系统工程有限公司	3,722,973.44	2.92%	否
5	辽阳互联世纪信息技术有限公司	3,207,285.35	2.51%	否
合计		102,066,721.82	80.01%	-

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	通辽市科蓝新能源科技有限责任公司	43,168,000.98	41.58%	否
2	内蒙古立信科技发展有限公司	20,158,900.00	19.42%	否
3	中国电信股份有限公司辽阳分公司	7,862,992.45	7.57%	否
4	辽阳易购电子商务有限公司	6,013,691.00	5.79%	否
5	长春市万易科技有限公司	5,364,040.00	5.17%	否
合计		82,567,624.43	79.54%	-

(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	-39,366,428.71	12,250,880.99	-421.34%
投资活动产生的现金流量净额	-12,700.00	-725,924.27	98.25%
筹资活动产生的现金流量净额	26,515,344.88	-3,248,892.57	916.13%

现金流量分析：

- 1、 本报告期内经营活动产生的现金流量净额变动-421.34%，主要原因是公司通辽项目尚未全部回款，应收账款增加所致。
- 2、 本报告期内筹资活动产生的现金流量净额增加，是由于报告期内借款增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

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
辽联（辽宁）服务外包有限公司	控股子公司	电信业务代理服务	10,000,000.00	208,669.61	-1,532,844.43	0.00	-211,446.82

辽联（北京）数据科技开发有限公司	控股子公司	云计算及大数据	18,000,000.00	25,555.68	-1,539,711.08	0.00	-142,198.19
浙江安地科技有限公司	控股子公司	技术服务及开发	16,000,000.00	3,719,441.60	697,562.54	71,657.81	-1,104,601.86
辽联（菏泽）大数据科技开发有限公司	控股子公司	技术服务及开发	10,000,000.00	3,078.71	-59,100.00	0.00	-59,100.00
辽联渤投数贸科技（河北）有限公司	控股子公司	软件和信息 技术服务	20,000,000.00	817,511.50	-387,086.69	0.00	-881,805.93
辽联（辽宁）信息技术有限公司	控股子公司	软件和信息 技术服务	20,000,000.00	176,737.12	-125,203.56	77,433.63	-125,203.56

**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
中健国发信息（河北）有限公司	相关	战略发展需要
中健辽联（辽宁）生态科技有限公司	相关	战略发展需要

**(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
1、核心技术人员流失风险	公司所处行业是互联网大数据、软件行业，对技术人员要求较高，核心技术人员对公司业务的发展起着重要的作用，关系到公司的生存和发展。目前，公司已经建成较高素质的技术人员队伍，并有相关机制保证技术人员的成长与发展，为公司的长远发展奠定了良好基础。但是，随着竞争的日趋激烈，对

	<p>核心技术人才的争夺也日益加剧，一旦人才大量流失公司经营发展将会受到严重影响。</p> <p>应对措施：公司已经与主要的核心技术人员签订了长期劳动合同，合同中依法对保守商业秘密和不正当竞争情况进行了约定，从制度上保证核心人员与公司建立稳固关系，同时建立了合理的薪酬激励体系及绩效考核机制，让部分核心人员参与持股，以增强他们与公司共同发展的信心与积极性，以防止核心技术人员流失。</p>
<p>2、市场竞争风险</p>	<p>随着相关 IT 技术发展的不断加快，公司所处行业竞争激烈，客户需求也不断提高，行业内各类市场参与者均加大投入力度以提高自身的竞争力，如果企业不能持续提高自身的技术水平，加大研发力度，提高解决方案和服务的产品化程度，同时提高公司的管理水平和及时调整战略布局，公司业务及盈利能力将受到一定程度的影响。</p> <p>应对措施：公司未来将扩大业务范围，引进优秀的技术人才及管理人才，提高自身竞争能力，以防范激烈的市场竞争带来的风险。</p>
<p>3、技术和产品开发风险</p>	<p>公司所处互联网、大数据行业，技术更新快，需要不断提供多种解决方案满足不同客户的个性化需求，因此保持技术和产品研究的领先性和创新性对公司的发展起着至关重要的作用。如果公司不能正确判断行业发展趋势，及时提高技术水平和产品研发能力，可能使公司的技术和产品无法满足市场需求，从而导致公司市场竞争力下降。</p> <p>应对措施：未来公司将加大研发投入，加强技术人员的培养，提高技术人员的业务能力，以应对技术和产品开发带来的风险。</p>
<p>4、实际控制人不当控制的风险</p>	<p>公司的控股股东、实际控制人曹玉学、顾晓红夫妇直接持有和间接控制公司股份的比例为 96.53%，曹玉学担任公司董事长、法定代表人，两人能够对公司的重大事项、财务、经营政策等决策产生重大影响。若曹玉学、顾晓红利用其控制地位对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，将损害公司及其他股东的利益。</p> <p>应对措施：未来公司将考虑通过直接融资的方式引进新的投资者参与公司的生产经营，并严格执行公司的内部控制制度，以降低实际控制人的不当控制的风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化。</p>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

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

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	2,000,000.00	
销售产品、商品，提供劳务	2,000,000.00	500,856.00

公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	11,350,000.00	38,752,188.86
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
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		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
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：**

报告期内，公司向关联方销售产品、商品，提供劳务 500,856.00 元，具有必要性和持续性，有利于提高公司盈利能力。

公司的重大关联交易为控股东及一致行动人曹玉学、顾晓红为公司提供的担保贷款，该贷款可缓解公司资金压力，保证公司健康运营，为无偿担保，有利于公司的运营。

其他日常性关联交易包括：公司租赁关联方办公场地 245,264.15 元，关键管理人员薪酬 806,924.71 元，关联方为公司银行贷款进行担保，共计金额 37,700,000.00 元。

其他项发生金额超过预计金额，是关联方无偿为公司担保贷款，有益于公司经营，不会损害股东利益。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(四)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项**

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-003	注销控股子公司	注销控股子公司联华世纪（北京）科技开发有限公司	无	是	否
2023-026	注销控股子公司	注销控股子公司辽联（唐山）信息技术有限责任公司	无	是	否

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

经第三届董事会第九次会议、2023 年第一次临时股东大会审议通过，公司决定注销公司控股子公司



“联华世纪（北京）科技开发有限公司”，该公司的注销有助于整合公司资源，利于公司长远发展。

经第三届董事会第十四次会议、2024 年第一次临时股东大会审议通过，公司决定注销公司控股子公司“辽联（唐山）信息技术有限责任公司”，该公司的注销有助于整合公司资源，利于公司长远发展。

该事项不会对公司业务连续性，管理层稳定性及其他方面带来不利影响。

**(五) 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 13 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 13 日		挂牌	其他承诺（规范关联交易）	规范关联交易	正在履行中
其他股东	2016 年 9 月 13 日		挂牌	其他承诺（规范关联交易）	规范关联交易	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

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	17,490,883	80.31%		17,490,883	80.31%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,198,063	23.87%	-200	5,197,863	23.87%	
	董事、监事、高管	63,071	0.29%		63,071	0.29%	
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	4,289,117	19.69%		4,289,117	19.69%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,099,904	18.82%		4,099,904	18.82%	
	董事、监事、高管	189,213	0.87%		189,213	0.87%	
	核心员工						
总股本		21,780,000	-	0	21,780,000	-	
普通股股东人数							12

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	辽联集团	7,895,734		7,895,734	36.2522%		7,895,734	7,895,734	
2	曹玉学	5,466,539		5,466,539	25.0989%	4,099,904	1,366,635	4,517,800	
3	顾晓红	3,831,428	-200	3,831,228	17.5906%		3,831,228		
4	辽联金穗	2,420,000		2,420,000	11.1111%		2,420,000		
5	辽联电商	1,409,650		1,409,650	6.4722%		1,409,650		
6	辽联数码	449,515		449,515	2.0639%		449,515		
7	于伟	101,035		101,035	0.4639%	75,776	25,259		

8	侯振兴	90,749		90,749	0.4167%	68,062	22,687		
9	柏苓	60,500		60,500	0.2778%	45,375	15,125		
10	王纪元	42,750		42,750	0.1963%		42,750		
<b>合计</b>		<b>21,767,900</b>	<b>-200</b>	<b>21,767,700</b>	<b>99.94%</b>	<b>4,289,117</b>	<b>17,478,583</b>	<b>12,413,534</b>	

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东曹玉学先生与顾晓红女士为夫妻关系；曹玉学、顾晓红是辽联集团的实际控制人；顾晓红是辽联金穗的执行事务合伙人；顾晓红是辽联电商的执行事务合伙人，曹玉学是辽联电商的合伙人；曹玉学是辽联数码的合伙人。除上述关联关系外，公司现有前十名股东间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、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

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

**(二) 权益分派预案**

适用 不适用

## 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				
曹玉学	董事长	男	1966 年 6 月	2021 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	5,466,539		5,466,539	25.0989%
于伟	董事、财务负责人	女	1954 年 4 月	2021 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	101,035		101,035	0.4639%
侯振兴	董事	男	1981 年 10 月	2021 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	90,749		90,749	0.4167%
柏苓	董事	女	1979 年 6 月	2021 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	60,500		60,500	0.2778%
曹健	董事	男	1993 年 10 月	2021 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日				
吴斌	监事会主席, 职工代表监事	男	1984 年 5 月	2022 年 9 月 5 日	2024 年 12 月 31 日				
罗旋	职工代表监事	女	1984 年 7 月	2021 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日				
武东	监事	男	1975 年 11 月	2021 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日				
郝鹏	总经理、董事会秘书	男	1984 年 7 月	2021 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日				

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

曹玉学和顾晓红为夫妇关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间，与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	11			11
技术人员	19	3		22
销售人员	23		3	20
财务人员	3	1		4
项目人员	5		2	3
<b>员工总计</b>	<b>61</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>60</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	2	2
本科	26	30
专科	20	20
专科以下	13	8
<b>员工总计</b>	<b>61</b>	<b>60</b>

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

为吸引人才，留住人才，培养人才，公司制定了与同行业相比较有竞争力的薪酬体系，完善的培训体系，使公司在人才队伍建设上始终保持竞争力，增强公司的竞争实力。目前公司尚无需公司承担费用的离退休人员。

(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的相关法律法规及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。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，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。报告期内，公司认真执行各项治理制度，企业运营状况良好。

## （二） 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度的监督活动中未发现重大风险事项，对本年度监督事项无异议。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### 1、业务独立性

公司业务独立。公司建立了完整的业务流程、拥有独立的生产经营场所以及独立的采购、销售部门和渠道；业务上独立于控股股东及实际控制人，独立开展业务，不依赖于控股股东及实际控制人。不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

### 2、资产独立性

公司资产独立。报告期内公司拥有的所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下，公司控股股东及其关联方不存在占用公司资金和其他资产的情况。

### 3、人员独立性

公司人员独立。公司员工的劳动、人事、工资薪酬以及相应的社会保障完全独立管理；公司的董事、监事以及其他高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和法规选举或聘任产生，不存在违规兼职情况；公司总经理等高级管理人员和财务人员均专职在公司工作并在公司领取薪酬，没有在股东单位和其他单位兼职或领取薪水。

### 4、财务独立性

公司财务独立。公司有独立的财务部门，建立规范的财务会计制度，配备了专职的财务人员，能够独立核算，独立作出财务决策。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

### 5、机构独立性

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

#### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度设计及运行有效，不存在重大缺陷。

### **四、 投资者保护**

#### **(一) 实行累积投票制的情况**

适用 不适用

#### **(二) 提供网络投票的情况**

适用 不适用

#### **(三) 表决权差异安排**

适用 不适用



## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	勤信审字【2024】第 0320 号	
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区西直门外大街 110 号 11 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 17 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王慧妍	袁萃
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

辽联（江苏）信息技术股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了辽联（江苏）信息技术股份有限公司（以下简称辽联信息技术公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了辽联信息技术公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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

辽联信息技术公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

报。

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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

辽联信息技术公司管理层（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，管理层负责评估辽联信息技术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辽联信息技术公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督辽联信息技术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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对辽联信息技术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辽联信息技术公司不能持续经营。

（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。

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

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

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：王慧妍

中国注册会计师：袁萃

二〇二四年四月十七日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	3,046,491.96	15,910,275.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	95,653,194.23	11,609,784.62
应收款项融资			
预付款项	五、5	4,928,432.69	2,687,841.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	544,204.15	2,620,797.12
其中：应收利息	五、4		
应收股利	五、4		
买入返售金融资产			
存货	五、6	6,937,863.59	32,692,129.84
合同资产	五、3	87,640.00	494,879.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产	五、7	74,997.55	67,628.89
<b>流动资产合计</b>		111,272,824.17	66,083,337.16
<b>非流动资产：</b>			
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	五、8	500,000.00	500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	2,603,139.30	3,092,934.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	1,485,436.17	2,692,832.15
无形资产	五、11	3,081,915.26	3,596,298.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12		111,238.54
递延所得税资产	五、13	787,866.88	418,499.97
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		8,458,357.61	10,411,804.14
<b>资产总计</b>		119,731,181.78	76,495,141.30
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、14	23,900,000.00	8,000,000.00
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	五、15	34,019,944.94	18,915,012.03
预收款项			
合同负债	五、17	3,107.43	17,347,044.61
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	468,515.80	
应交税费	五、19	1,257,052.00	976,497.90
其他应付款	五、16	4,036,340.79	2,474,786.77
其中：应付利息	五、16	35,000.00	
应付股利	五、16		

应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	3,184,680.19	1,225,462.54
其他流动负债	五、21	7,626,037.45	
<b>流动负债合计</b>		<b>74,495,678.60</b>	<b>48,938,803.85</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、22	9,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	921,213.60	1,477,322.38
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、13	145,807.59	226,140.86
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,067,021.19</b>	<b>1,703,463.24</b>
<b>负债合计</b>		<b>84,562,699.79</b>	<b>50,642,267.09</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、24	21,780,000.00	21,780,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	4,249,461.13	4,249,461.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	3,176,094.34	1,992,026.06
一般风险准备			
未分配利润	五、27	7,562,991.11	-902,193.90
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		36,768,546.58	27,119,293.29
少数股东权益		-1,600,064.59	-1,266,419.08
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>35,168,481.99</b>	<b>25,852,874.21</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>119,731,181.78</b>	<b>76,495,141.30</b>

法定代表人：曹玉学主管会计工作负责人：于伟会计机构负责人：于伟

(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,227,561.00	15,015,743.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	95,653,194.23	11,560,817.99
应收款项融资			
预付款项		4,909,932.69	2,635,341.90
其他应收款	十四、2	3,841,824.66	5,465,305.15
其中：应收利息	十四、2		
应收股利	十四、2		
买入返售金融资产			
存货		6,933,792.79	32,664,328.95
合同资产		87,640.00	494,879.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>113,653,945.37</b>	<b>67,836,416.14</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	9,854,339.90	9,354,339.90
其他权益工具投资		500,000.00	500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,142,401.25	1,423,053.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		715,357.81	914,992.55
无形资产		3,081,915.26	3,486,042.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		748,132.78	327,695.37
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>16,042,147.00</b>	<b>16,006,123.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>129,696,092.37</b>	<b>83,842,539.38</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款		23,900,000.00	8,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		33,713,234.94	18,388,017.60
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		301,270.05	
应交税费		1,255,600.13	976,497.90
其他应付款		4,137,693.12	2,000,000.00
其中：应付利息		35,000.00	
应付股利			
合同负债		3,107.43	17,322,265.85
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,216,752.47	206,627.71
其他流动负债		7,626,037.45	
<b>流动负债合计</b>		<b>72,153,695.59</b>	<b>46,893,409.06</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		9,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		465,888.00	682,640.47
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		107,303.67	137,248.88
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,573,191.67</b>	<b>819,889.35</b>
<b>负债合计</b>		<b>81,726,887.26</b>	<b>47,713,298.41</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		21,780,000.00	21,780,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,249,461.13	4,249,461.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,176,094.34	1,992,026.06
一般风险准备			

未分配利润		18,763,649.64	8,107,753.78
所有者权益（或股东权益）合计		47,969,205.11	36,129,240.97
负债和所有者权益（或股东权益）合计		129,696,092.37	83,842,539.38

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		127,561,010.95	27,817,257.06
其中：营业收入	五、28	127,561,010.95	27,817,257.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		117,278,030.70	34,829,868.97
其中：营业成本	五、28	103,811,860.93	21,300,081.69
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	28,740.29	94,413.87
销售费用	五、30	1,717,852.06	1,491,078.08
管理费用	五、31	5,283,361.92	4,982,703.14
研发费用	五、32	5,462,918.22	6,270,921.21
财务费用	五、33	973,297.28	690,670.98
其中：利息费用	五、33	920,088.79	552,632.26
利息收入	五、33	48,828.13	11,460.09
加：其他收益	五、34	3,224,235.10	1,946,459.10
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35		4,874.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	五、35		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-2,668,124.78	-1,000,176.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-338,239.00	-5,452.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）			



<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		10,500,851.57	-6,066,907.13
加：营业外收入	五、38	3.21	12,646.54
减：营业外支出	五、39	1,113,139.73	5,200.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		9,387,715.05	-6,059,460.59
减：所得税费用	五、40	72,107.27	-18,195.45
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		9,315,607.78	-6,041,265.14
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）		9,315,607.78	-6,041,265.14
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）		-333,645.51	-317,768.16
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		9,649,253.29	-5,723,496.98
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		9,315,607.78	-6,041,265.14
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		9,649,253.29	-5,723,496.98
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-333,645.51	-317,768.16
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.44	-0.26
（二）稀释每股收益（元/股）		0.44	-0.26

法定代表人：曹玉学 主管会计工作负责人：于伟 会计机构负责人：于伟

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	127,411,919.51	25,903,118.60
减：营业成本	十四、4	103,683,024.65	19,266,365.10
税金及附加		27,566.13	93,900.76
销售费用		1,717,852.06	1,491,078.08
管理费用		2,741,379.01	2,229,822.83
研发费用		5,462,918.22	6,270,921.21
财务费用		919,466.62	654,014.62
其中：利息费用		826,882.87	552,632.26
利息收入		4,263.03	3,304.76
加：其他收益		3,174,235.10	1,942,417.09
投资收益（损失以“-”号填列）			4,874.73
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）		-2,671,304.91	-165,698.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-338,239.00	-5,452.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		13,024,404.01	-2,326,843.82
加：营业外收入		3.20	12,646.54
减：营业外支出		1,113,018.24	5,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		11,911,388.97	-2,319,197.28
减：所得税费用		71,424.83	-21,814.10
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		11,839,964.14	-2,297,383.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,839,964.14	-2,297,383.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		11,839,964.14	-2,297,383.18
<b>七、每股收益：</b>			
(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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		45,348,672.29	68,739,573.41
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		334,513.07	1,488,702.11
收到其他与经营活动有关的现金	五、41(1)	14,850,834.16	6,714,901.27
<b>经营活动现金流入小计</b>		60,534,019.52	76,943,176.79
购买商品、接受劳务支付的现金		80,584,844.94	44,234,115.81
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		4,450,368.60	4,930,770.07
支付的各项税费		760,206.84	2,242,529.36
支付其他与经营活动有关的现金	五、41（1）	14,105,027.85	13,284,880.56
<b>经营活动现金流出小计</b>		99,900,448.23	64,692,295.80
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-39,366,428.71	12,250,880.99
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			4,874.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、41（2）		9,600,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>			9,604,874.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,700.00	730,799.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、41（2）		9,600,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		12,700.00	10,330,799.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-12,700.00	-725,924.27
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		46,600,000.00	19,820,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		46,600,000.00	19,820,000.00
偿还债务支付的现金		19,071,428.58	21,788,996.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		753,246.54	626,487.37
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		259,980.00	653,409.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		20,084,655.12	23,068,892.57
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		26,515,344.88	-3,248,892.57
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-12,863,783.83	8,276,064.15
加：期初现金及现金等价物余额		15,910,275.79	7,634,211.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,046,491.96	15,910,275.79

法定代表人：曹玉学 主管会计工作负责人：于伟 会计机构负责人：于伟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		45,168,785.29	57,726,526.76
收到的税费返还		334,513.07	1,392,714.74
收到其他与经营活动有关的现金		16,566,518.00	7,483,741.31
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>62,069,816.36</b>	<b>66,602,982.81</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		80,449,889.94	34,266,718.45
支付给职工以及为职工支付的现金		3,705,832.87	4,246,975.21
支付的各项税费		756,947.98	2,209,744.73
支付其他与经营活动有关的现金		14,374,788.18	13,070,496.63
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>99,287,458.97</b>	<b>53,793,935.02</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-37,217,642.61</b>	<b>12,809,047.79</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			4,874.73
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			9,600,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>9,604,874.73</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			691,340.00
投资支付的现金		500,000.00	180,000.00
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			9,600,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>500,000.00</b>	<b>10,471,340.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-500,000.00</b>	<b>-866,465.27</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		44,800,000.00	19,820,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>44,800,000.00</b>	<b>19,820,000.00</b>
偿还债务支付的现金		18,900,000.00	21,788,996.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		710,559.54	626,487.37
支付其他与筹资活动有关的现金		259,980.00	259,980.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>19,870,539.54</b>	<b>22,675,463.57</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>24,929,460.46</b>	<b>-2,855,463.57</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-12,788,182.15</b>	<b>9,087,118.95</b>

加：期初现金及现金等价物余额		15,015,743.15	5,928,624.20
六、期末现金及现金等价物余额		2,227,561.00	15,015,743.15

(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	21,780,000.00				4,249,461.13				1,992,026.06		-902,193.90	-1,266,419.08	25,852,874.21
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	21,780,000.00				4,249,461.13				1,992,026.06		-902,193.90	-1,266,419.08	25,852,874.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,184,068.28		8,465,185.01	-333,645.51	9,315,607.78
（一）综合收益总额											9,649,253.29	-333,645.51	9,315,607.78
（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								1,184,068.28	-1,184,068.28			
1. 提取盈余公积								1,184,068.28	-1,184,068.28			
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												
<b>四、本年期末余额</b>	21,780,000.00			4,249,461.13				3,176,094.34	7,562,991.11	-1,600,064.59	35,168,481.99	



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	19,800,000.00				4,249,461.13				1,992,026.06		6,801,303.08	-948,650.92	31,894,139.35
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	19,800,000.00				4,249,461.13				1,992,026.06		6,801,303.08	-948,650.92	31,894,139.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,980,000.00										-7,703,496.98	-317,768.16	-6,041,265.14
（一）综合收益总额											-5,723,496.98	-317,768.16	-6,041,265.14
（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	1,980,000.00									-1,980,000.00			
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	1,980,000.00									-1,980,000.00			
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	21,780,000.00				4,249,461.13				1,992,026.06	-902,193.90	-1,266,419.08	25,852,874.21	

法定代表人：曹玉学 主管会计工作负责人：于伟 会计机构负责人：于伟

(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	21,780,000.00				4,249,461.13				1,992,026.06		8,107,753.78	36,129,240.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,780,000.00				4,249,461.13				1,992,026.06		8,107,753.78	36,129,240.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,184,068.28		10,655,895.86	11,839,964.14
（一）综合收益总额											11,839,964.14	11,839,964.14
（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									1,184,068.28		-1,184,068.28	
1. 提取盈余公积									1,184,068.28		-1,184,068.28	
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												
<b>四、本年期末余额</b>	21,780,000.00				4,249,461.13				3,176,094.34		18,763,649.64	47,969,205.11

项目	2022 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其他	专项	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合计

		优 先 股	永 续 债	其 他		库 存 股	综 合 收 益	储 备		风 险 准 备		
一、上年期末余额	19,800,000.00				4,249,461.13				1,992,026.06		12,385,136.96	38,426,624.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	19,800,000.00				4,249,461.13				1,992,026.06		12,385,136.96	38,426,624.15
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	1,980,000.00										-4,277,383.18	-2,297,383.18
(一) 综合收益总额											-2,297,383.18	-2,297,383.18
(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	1,980,000.00										-1,980,000.00	
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	1,980,000.00										-1,980,000.00	
4. 其他												

（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	21,780,000.00				4,249,461.13				1,992,026.06		8,107,753.78	36,129,240.97

**辽联（江苏）信息技术股份有限公司**  
**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**

**（一）公司概况**

**1. 企业注册地和总部地址。**

辽联（江苏）信息技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为辽联（辽宁）信息技术股份有限公司，于 2001 年 6 月在辽阳注册成立，原注册地址为辽宁省辽阳市白塔区民主路 86 号 4 楼。根据辽联（辽宁）信息技术股份有限公司《2024 年第三次临时股东大会决议公告》，审议通过《关于公司迁址并修订公司章程的议案》及《关于拟变更公司全称并修订公司章程的议案》，公司名称变更为辽联（江苏）信息技术股份有限公司，注册地址变更为“江苏省无锡市锡山区安镇街道新华路西和祥路北创恒大厦 12 楼 1201。公司于 2024 年 3 月 29 日收到无锡市行政审批局颁发的新营业执照。

**2. 企业的业务性质及主要经营活动**

本公司及子公司主要从事软件和信息技术服务业。主营经营活动包括移动互联领域项目建设方案的规划、研发、实施服务、运维落地、相关产品销售等。主要产品及服务包括智慧城市、财源大数据、系统集成、系统产品销售、软件销售及服务。

**3. 财务报告的批准报出日**

本财务报表经公司董事会于 2024 年 4 月 17 日批准报出。

**（二）合并财务报表范围**

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共计 9 家，详见本附注八、在其他主体中的权益。

本公司 2023 年度内合并范围的变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

**二、财务报表的编制基础**

**1、 编制基础**

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、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。

**2、 持续经营**

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对存货的计价方法、收入确认、等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、14“存货”、27“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、33“重大会计判断和估计”。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本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 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 2、会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

#### 3、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。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额大于等于 100.00 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额大于等于 100.00 万元
合同资产账面价值发生重大变动	单项金额大于等于 100.00 万元
账龄超过 1 年重要应付账款	单项金额大于等于 100.00 万元
重要的投资活动现金流量	单项现金流量金额超过资产总额 1%的认定为重要

#### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计



量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

### （3）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

## 7、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

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回报金额。

### （2）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，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### （3）合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

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

#### （4）增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司，将子公司当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

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。

#### （5）处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、17“长期股权投资”或本附注三、11“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”（详见本附注三、17“长期股权投资”（2）③）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）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

#### （7）特殊交易的会计处理

##### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 8、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、17“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

#### 9、 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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。

#### 10、 外币业务和外币报表折算

##### （1）外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

##### （2）外币报表折算

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 11、 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) 金融资产终止确认和金融资产转移

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，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。

#### （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。

## 12、 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、租赁应收款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） 预期信用损失的计量

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。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。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。

(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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

(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	应与“应收账款”组合划分相同

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，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
应收账款：	
组合 1 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
组合 1 未到期质保金	本组合为质保金

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

### ③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1 应收押金和保证金	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2 应收备用金	本组合为日常经营活动中员工借取的备用金。
组合 3 应收借款	本组合为日常经营活动中企业间的借款。
组合 4 应收关联方往来款	本组合为与关联方企业之间的往来款。
组合 5 应收往来及其他款项	本组合为与非关联企业往来款及其他应收款项。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ④债权投资、其他债权投资

本公司报告期内未发生债权投资、其他债权投资。

### ⑤长期应收款

本公司报告期内未发生长期应收款。

## 13、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、11“金融工具”及附注三、12“金融资产减值”。

## 14、 存货

### （1）存货的分类

存货主要包括库存商品、周转材料和合同履约成本等大类。

#### （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。领用和发出时按月末一次加权平均法计量。

#### （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。

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，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。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。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，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

#### （5）周转材料的摊销方法

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。

### 15、 合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。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三、12、金融资产减值。

### 16、 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;③该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

## 17、 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,为本公司的联营企业。

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

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，应全额确认。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（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。

18、 固定资产

（1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

（2）折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
专业设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。



(4) 其他说明

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。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。

**19、 使用权资产**

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、30“租赁”。

**20、 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。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	10 年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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三、21“长期资产减值”。

## 21、 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。

## 22、 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用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	预计使用寿命	摊销方法
装修费	36 个月	与房屋租赁期间一致

## 23、 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。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。

## 24、 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。

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

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

条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

## 25、 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、30“租赁”。

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

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。

## 27、 收入

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法

定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司具体收入确认标准如下：

本公司收入主要包括系统集成收入、系统产品销售收入、财源大数据收入、智慧城市收入及软件产品销售收入等。

#### 1) 系统集成收入

本公司的系统集成业务是指根据客户的业务特点和 IT 需求，就其数据中心规划、IT 系统架构设计、软硬件选型与开发、系统搭建等方面提出整体解决方案并完成实施的过程。

此类业务通常需要经过咨询、方案设计、采购、软件开发、到货点验、系统搭建、安装调试、试运行、系统验收等过程。由于合同中承诺的性质是完成该项目，本公司需要提供重大整合服务将硬件、软件、安装调试服务等单个商品作为投入形成组合产出再转让给客户，整体上构成一项单项履约义务。

由于软硬件设计主要过程并不是在客户场地完成，客户即不能在公司履约过程中取得经济利益，又不能在本公司履约过程中控制在建的商品，也并未在合同中对整个合同期间内有权就累计已完成的履约部分收取款项做出约定，所以公司的系统集成不满足时间段确认收入条件，应在合同约定的标的物交付，完成系统安装调试并取得客户签署的验收报告时，确认系统集成收入的实现。

#### 2) 系统产品销售收入

系统产品销售收入分为以下两种业务模式：

①本公司的系统产品销售是指通过公司的销售渠道，提供客户所需要的数据中心硬件产品以及安装调试服务。此类业务流程包括：采购、组织发货、到货点验，部分客户会要求简单的现场安装并测试，在合同约定的标的物已交付并取得买方确认的安装验收单时确认销售收入。

对于不需要安装的商品销售，在合同约定的标的物交付，买方验收合格出具验收单时确认销售收入；对于需要安装和检验的商品销售，在合同约定的标的物已交付并取得买方确认的安装验收报告时确认销售收入。

②本公司的组装系统产品销售是指通过公司的销售渠道，根据客户所需的产品采购配件并组装销售及安装调试服务。此类业务流程包括：采购、组装、组织发货、到货点验，部分客户会要求简单的现场安装并测试，在合同约定的标的物已交付并取得买方确认的安装验收单时确认销售收入。

对于不需要安装的商品销售，在合同约定的标的物交付，买方验收合格出具验收单时确认销售收入；对于需要安装和检验的商品销售，在合同约定的标的物已交付并取得买方确认

的安装验收报告时确认销售收入。

### 3) 财源大数据收入

财源大数据收入分为以下两种业务模式：

①财源管控平台软件销售收入：该项业务为根据合同约定，按照客户的业务特点和需求为其搭建财源建设信息-纳税信用应用平台，并提供软件系统、软件使用培训及硬件调试服务。

软件设计开发及软件平台的搭建是在本公司完成，客户即不能在公司履约过程中取得经济利益，又不能在本公司履约过程中控制在建的商品，公司自主设计的软件虽有不可替代的用途，但并未在合同中对整个合同期间内有权就累计已完成的履约部分收取款项做出约定，所以公司的财源大数据业务不满足时间段确认收入条件，在软件平台搭建完成并正式运行，取得买方签署确认的验收报告时确认收入。

②财源管控平台服务收入：该项业务为公司为客户免费提供并安装财源管控平台软件，合同约定公司按季收取由财政留存的平台核查税款入库金额的 20%作为服务费收入。

合同交易金额包含可变对价，由于按照合同收取对价取决于市场，极易受企业之外因素影响，企业无法可靠估计可变对价金额，所以在不确定性消除时（取得查征缴税入库确认单）以合同约定分享收益的比例确认收入。

### 4) 智慧城市业务收入

该项业务为以大数据为依托，通过信息技术手段，按客户要求定制及搭建软件信息平台，为客户分析问题，调配人力、提供解决问题方案。

软件设计开发及软件平台的搭建是在本公司完成，客户即不能在公司履约过程中取得经济利益，又不能在本公司履约过程中控制在建的商品，公司自主设计的软件虽有不可替代的用途，但并未在合同中对整个合同期间内有权就累计已完成的履约部分收取款项作出约定，所以公司的智慧城市业务不满足时间段确认收入条件，在软件平台搭建完成并正式运行，取得买方签署确认的验收报告时确认收入。

### 5) 软件产品销售收入

本公司的软件销售是指通过公司的销售渠道，提供客户所需要的软件产品以及简单的安装调试服务。

对于不需要安装的商品销售，在合同约定的标的物交付，买方验收合格出具验收单时确认销售收入；对于需要安装和检验的商品销售，在合同约定的标的物已交付并取得买方确认的安装验收报告时确认销售收入。

### 6) 电信业务代理服务及其他

电信业务代理服务主要利用客户提供的电信业务资源，为客户提供呼叫中心业务外呼服务，执行包括但不限于电话营销套餐、流量、终端业务、业务咨询、投诉建议、业务通知、市场调查、业务推广回访等外呼营销业务。在提供代理劳务服务过程中，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，满足按照时间段确认收入条件。根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，在每月取得客户结算凭据时确认收入。

## 28、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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。

## 29、 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税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。

### （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

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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、清偿负债同时进行时，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。

## 30、 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。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。



## （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

### 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。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。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（详见本附注三、18“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，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于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 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

### ④ 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。

## （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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、11、金融工具”进行会计处理。

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） 租赁变更的会计处理

### ①租赁变更作为一项单独租赁

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。

### ②租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：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。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁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；如果租赁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

照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### （4） 售后租回

本公司按照附注三、27 收入的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### ①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### ②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

### 31、 其他重要的会计政策和会计估计

#### （1） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### 32、 重要会计政策、会计估计的变更

#### （1） 会计政策变更

##### ①执行《企业会计准则解释第 16 号》：

2022 年 11 月 30 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），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。

本公司不涉及追溯调整 2022 年 1 月 1 日合并财务报表事项。本公司对 2022 年度合并比

较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）		2022 年 12 月 31 日/2022 年度（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
<b>资产负债表项目：</b>				
递延所得税资产	194,433.90	418,499.97	194,305.14	327,695.37
递延所得税负债		226,140.86		137,248.88
未分配利润	-899,011.68	-901,086.47	8,111,612.43	8,107,753.78
<b>利润表项目：</b>				
所得税费用	-20,270.24	-18,195.45	-25,672.75	-21,814.10

（2）会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

**33、 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

如本附注三、27、“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

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，本公司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，本公司综合考虑与本公司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）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （4）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。

#### （5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### 四、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

#### 2、税收优惠及批文

（1）根据辽宁省科学技术厅、辽宁省国家税务总局联合下发的辽科发[2017]56号文件《关于认定辽宁省2017年第一批高新技术企业的通知》，辽联（辽宁）信息技术股份有限公司被认定为高新技术企业，有效期三年，到期后经过复审，于2020年9月15日取得编号为GR202021000323高新企业证书，有效期三年。2023年1-12月企业所得税税率减按15%执行。

（2）根据财政部、国家税务总局联合发布的财税[2011]100号文件《关于软件产品增值税税收政策的通知》，本公司销售自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

（3）根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13号），自2022年1月1日至2024年12月31日期间，对小型微利企业年应纳税所得

额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

(3) 根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策公告》（财政部税务总局公告2023年第6号），自2023年1月1日至2024年12月31日期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

(4) 子公司辽联（辽宁）服务外包有限公司按应纳税所得额的25%计缴；子公司辽联（北京）数据科技开发有限公司、辽联渤投数贸科技（河北）有限公司及浙江安地科技有限公司符合小微企业标准，按照20%的税率缴纳企业所得税。

其他税项：按国家有关的具体规定计缴。

### 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2023 年 1 月 1 日，年末指 2023 年 12 月 31 日，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，本年指 2023 年度，上年指 2022 年度。

#### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	210,888.58	62,953.78
银行存款	2,835,603.38	15,847,322.01
其他货币资金		
合计	<b>3,046,491.96</b>	<b>15,910,275.79</b>
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	年末余额	年初余额
1 年以内	93,326,054.93	8,065,369.31
1 至 2 年	4,597,756.00	3,193,325.88
2 至 3 年	661,775.56	2,484,230.00
3 至 4 年	1,843,450.21	6,153.30
4 至 5 年	6,153.30	
小计	<b>100,435,190.00</b>	<b>13,749,078.49</b>
减：坏账准备	4,781,995.77	2,139,293.87
合计	<b>95,653,194.23</b>	<b>11,609,784.62</b>

##### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	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（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	977,375.77	0.97	977,375.77	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	99,457,814.23	99.03	3,804,620.00	3.83	95,653,194.23
其中：					
账龄组合	99,457,814.23	99.03	3,804,620.00	3.83	95,653,194.23
合计	100,435,190.00	100.00	4,781,995.77	4.76	95,653,194.23

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	977,375.77	7.11	977,375.77	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	12,771,702.72	92.89	1,161,918.10	9.10	11,609,784.62
其中：					
账龄组合	12,771,702.72	92.89	1,161,918.10	9.10	11,609,784.62
合计	13,749,078.49	100.00	2,139,293.87	15.56	11,609,784.62

①年末按单项计提坏账准备的应收账款

名称（按单位）	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
大唐信服科技有限公司	977,375.77	977,375.77	977,375.77	977,375.77	100%	预计款项无法收回
合计	977,375.77	977,375.77	977,375.77	977,375.77	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	93,326,054.93	1,866,521.10	2.00
1 至 2 年	4,597,756.00	459,775.60	10.00
2 至 3 年	278,400.00	222,720.00	80.00
3 至 4 年	1,249,450.00	1,249,450.00	100.00
4 至 5 年	6,153.30	6,153.30	100.00
合计	99,457,814.23	3,804,620.00	3.83

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	2,139,293.87	2,642,701.90				4,781,995.77



合计	2,139,293.87	2,642,701.90			4,781,995.77
----	--------------	--------------	--	--	--------------

**(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况**

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
通辽市数字产业发展集团有限责任公司	70,203,101.85		70,203,101.85	69.56	1,404,062.04
江苏鼎宏系统工程有限公司	6,165,790.80		6,165,790.80	6.11	123,315.82
辽阳胜嘉科技有限公司	4,389,050.61		4,389,050.61	4.35	87,781.01
上海数路通数据科技有限公司	3,254,400.00		3,254,400.00	3.22	325,440.00
中国建筑一局（集团）有限公司	3,100,000.00		3,100,000.00	3.07	142,000.00
合计	87,112,343.26		87,112,343.26	86.31	2,082,598.87

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 87,112,343.26 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 86.31%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,082,598.87 元。

**3、合同资产**

**(1) 合同资产情况**

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	485,170.00	397,530.00	87,640.00	554,170.00	59,291.00	494,879.00
合计	485,170.00	397,530.00	87,640.00	554,170.00	59,291.00	494,879.00

**(2) 按坏账计提方法分类列示**

类别	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（%）	
按组合计提坏账准备	485,170.00	100.00	397,530.00	81.94	87,640.00
其中：					
未到期质保金	485,170.00	100.00	397,530.00	81.94	87,640.00
合计	485,170.00	100.00	397,530.00	81.94	87,640.00

(续)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	554,170.00	100.00	59,291.00	10.70	494,879.00
其中：					
未到期质保金	554,170.00	100.00	59,291.00	10.70	494,879.00
合计	<b>554,170.00</b>	<b>100.00</b>	<b>59,291.00</b>	<b>10.70</b>	<b>494,879.00</b>

①组合中，按未到期质保金组合计提坏账准备的合同资产

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
辽阳市中心医院	46,970.00	46,970.00	100.00
国建数字科技（辽阳）有限公司	438,200.00	350,560.00	80.00
合计	<b>485,170.00</b>	<b>397,530.00</b>	<b>81.94</b>

(3) 坏账准备的情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
未到期质保金	338,239.00			账龄较长但质保金未到期 不能转回应收账款
合计	<b>338,239.00</b>			

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	544,204.15	2,620,797.12
合计	<b>544,204.15</b>	<b>2,620,797.12</b>

(1) 其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	301,995.70	315,936.60
关联方往来款	310,350.00	310,300.00
往来款	38,336.91	2,047,717.36
其他		27,898.74
小计	<b>650,682.61</b>	<b>2,701,852.70</b>
减：坏账准备	106,478.46	81,055.58

合计	544,204.15	2,620,797.12
----	------------	--------------

**②按账龄披露**

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	37,398.37	2,443,357.00
1 至 2 年	354,788.54	168,495.70
2 至 3 年	168,495.70	90,000.00
3 至 4 年	90,000.00	
小计	<b>650,682.61</b>	<b>2,701,852.70</b>
减：坏账准备	106,478.46	81,055.58
合计	<b>544,204.15</b>	<b>2,620,797.12</b>

**③坏账准备计提情况**

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	81,055.58			<b>81,055.58</b>
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-64,577.12		90,000.00	<b>25,422.88</b>
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<b>16,478.46</b>		<b>90,000.00</b>	<b>106,478.46</b>

**④本年计提、收回或转回的坏账准备情况**

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	81,055.58	25,422.88				106,478.46
合计	<b>81,055.58</b>	<b>25,422.88</b>				<b>106,478.46</b>

**⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况**

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
中健辽联（辽宁）生态科技有限公司	往来款	301,000.00	1-2 年	46.26	9,030.00
房租押金	押金	118,028.70	2-3 年	18.14	3,540.86
沈阳鑫凯招投标有限公司	投标保证金	90,000.00	3-4 年	13.83	90,000.00
沈阳恒信招标代理有限公司	投标保证金	50,467.00	2-3 年	7.76	1,514.01
盘锦市公共采购交易中心（盘锦市行政审批服务中心）	押金	36,000.00	1-2 年	5.53	1,080.00
合计	—	<b>595,495.70</b>	—	<b>91.52</b>	<b>105,164.87</b>

注：经查询，沈阳鑫凯招投标有限公司已被列为失信人，款项收回情况较小，截止 2023 年 12 月 31 日账龄为 3-4 年，故相应计提的坏账准备按 100%进行计提。

## 5、预付款项

### （1）预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	4,339,584.99	88.05	2,515,423.91	93.59
1 至 2 年	475,062.70	9.64	79,833.99	2.97
2 至 3 年	21,201.00	0.43	92,584.00	3.44
3 年以上	92,584.00	1.88		
合计	<b>4,928,432.69</b>	—	<b>2,687,841.90</b>	—

### （2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额比例（%）
新基（辽宁）商用机器有限公司	609,967.57	12.38
辽阳多彩装饰工程有限公司	556,670.00	11.30
白塔区诚辉办公设备销售部	523,585.00	10.62
大连城岳机电设备有限公司	477,427.50	9.69
辽阳市恒科电子工程有限公司	475,733.36	9.65
合计	<b>2,643,383.43</b>	<b>53.64</b>

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 2,643,383.43 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 53.64%。

## 6、存货

### （1）存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	313,433.80		313,433.80
周转材料	884.96		884.96
合同履约成本	6,623,544.83		6,623,544.83
合计	<b>6,937,863.59</b>		<b>6,937,863.59</b>

(续)

项目	年初余额		
	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	42,033.02		42,033.02
周转材料	884.96		884.96
合同履约成本	32,649,211.86		32,649,211.86
合计	<b>32,692,129.84</b>		<b>32,692,129.84</b>

**7、其他流动资产**

项目	年末余额	年初余额
增值税进项税重分类	74,997.55	67,628.89
合计	<b>74,997.55</b>	<b>67,628.89</b>

**8、其他权益工具投资**

项目名称	年末余额	年初余额	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失
辽阳智慧城市运营有限公司	500,000.00	500,000.00		
合计	<b>500,000.00</b>	<b>500,000.00</b>		

**(1) 非交易性权益工具投资情况**

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
辽阳智慧城市运营有限公司					非交易性权益工具投资	
合计						

**9、固定资产**

项目	年末余额	年初余额
固定资产	2,603,139.30	3,092,934.81
固定资产清理		
合计	<b>2,603,139.30</b>	<b>3,092,934.81</b>

**(1) 固定资产**

**1) 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	专业设备	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	161,805.00	1,576,462.02	3,191,446.76	589,190.49	1,711,179.12	7,230,083.39
2、本年增加金额			24,160.18			24,160.18
(1) 购置			24,160.18			24,160.18
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额	161,805.00	1,576,462.02	3,215,606.94	589,190.49	1,711,179.12	7,254,243.57
二、累计折旧						
1、年初余额	153,714.75	224,645.76	1,769,246.31	376,664.83	1,612,876.93	4,137,148.58
2、本年增加金额		149,763.89	311,417.64	48,439.91	4,334.25	513,955.69
(1) 计提		149,763.89	311,417.64	48,439.91	4,334.25	513,955.69
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额	153,714.75	374,409.65	2,080,663.95	425,104.74	1,617,211.18	4,651,104.27
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	8,090.25	1,202,052.37	1,134,942.99	164,085.75	93,967.94	2,603,139.30
2、年初账面价值	8,090.25	1,351,816.26	1,422,200.45	212,525.66	98,302.19	3,092,934.81

**10、 使用权资产**

**(1) 使用权资产情况**

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	4,761,167.46	231,481.11	4,992,648.57
2、本年增加金额			

3、本年减少金额			
4、年末余额	4,761,167.46	231,481.11	4,992,648.57
二、累计折旧			
1、年初余额	2,292,100.38	7,716.04	2,299,816.42
2、本年增加金额	1,161,099.76	46,296.22	1,207,395.98
(1) 计提	1,161,099.76	46,296.22	1,207,395.98
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	3,453,200.14	54,012.26	3,507,212.40
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,307,967.32	177,468.85	1,485,436.17
2、年初账面价值	2,469,067.08	223,765.07	2,692,832.15

11、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	6,246,397.77	6,246,397.77
2、本年增加金额		
(1) 购置		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	6,246,397.77	6,246,397.77
二、累计摊销		
1、年初余额	2,650,099.10	2,650,099.10
2、本年增加金额	514,383.41	514,383.41
(1) 计提	514,383.41	514,383.41

3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	3,164,482.51	3,164,482.51
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	3,081,915.26	3,081,915.26
2、年初账面价值	3,596,298.67	3,596,298.67

**12、 长期待摊费用**

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
办公楼装修费	111,238.54		111,238.54		
合计	111,238.54		111,238.54		

**13、 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	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	4,304,911.43	645,736.71	1,300,518.09	194,433.90
租赁负债账面价值确认	1,477,322.37	142,130.17	2,702,784.92	224,066.07
合计	5,782,233.80	787,866.88	4,003,303.01	418,499.97

**(2) 未经抵销的递延所得税负债明细**

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产账面价值确认	1,485,436.17	145,807.59	2,692,832.15	226,140.86
合计	1,485,436.17	145,807.59	2,692,832.15	226,140.86

**(3) 未确认递延所得税资产明细**

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	12,502,237.07	11,461,646.78
坏账准备	981,092.80	953,054.13



合计	13,483,329.87	12,414,700.91
----	---------------	---------------

**(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	年末余额	年初余额	备注
2024 年	1,349,771.46	1,349,771.46	
2025 年	1,068,399.63	1,068,399.63	
2026 年	500,333.61	500,333.61	
2027 年	9,496,196.21	9,496,196.21	
2028 年	1,068,628.96		
合计	13,483,329.87	12,414,700.91	

**14、 短期借款**

**(1) 短期借款分类**

项目	年末余额	年初余额
质押借款	4,900,000.00	
保证借款	16,000,000.00	5,000,000.00
信用借款	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	23,900,000.00	8,000,000.00

(1) 2023 年 12 月，本公司与辽阳辽东农村商业银行股份有限公司支行签订编号为 47052311253220 号《借款合同》，本合同项的借款用途为偿还编号为 47052211253281 号《借款合同》本金，借款期限 2023 年 12 月 12 日至 2024 年 12 月 11 日，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 490 万元。同时股东曹玉学、股东顾晓红签订 47052321253220 号《质押合同》，股东曹玉学持有公司股份 4,517,800 股被质押，占公司总股本 20.7429%。在本次质押的股份中，3,388,350 股为有限售条件股份，1,129,450 股为无限售条件股份，是实际控制人控制的股份，质押期限已于 2023 年 12 月 19 日在中国结算办理质押登记。截至 2023 年 12 月 31 日借款余额为 490 万元。

(2) 2022 年 9 月 22 日，本公司与交通银行辽阳分行签订《流动资金借款合同》，借款金额 500 万元，借款期限为 2022 年 9 月 22 日至 2023 年 09 月 08 日，沈阳市科技融资担保有限公司和公司股东曹玉学、股东顾晓红为该笔贷款提供保证担保，并分别签订编号为 C220916GR2512845 号、C220928GR2519074 号和 C220928GR2519077 号的《保证合同》。同时，股东曹玉学、股东顾晓红分别与沈阳市科技融资担保有限公司签订编号为 KJDB-GRWX-2022-0112-01、KJDB-GRWX-2022-0112-02 号《个人无限连带责任保证合同》，股东辽宁联众科技开发集团有限公司与沈阳市科技融资担保有限公司签订编号为 KJDB-DSRQL-2022-0112 《第三人权利质押反担保合同》，以所持本公司 789.5734 万股提供质押反担保，质押期限为 2022 年 09 月 21 日至 2023 年 09 月 20 日，上述质押股份已在中国证券登记结算有限责任公司办理质押登记。公司已于 2023 年 9 月 8 日，还清向质押权

人申请的股权质押贷款，经与质押权人协商一致，上述股份的质押予以解除，质押登记解除日期为 2023 年 9 月 27 日。

2023 年 9 月，本公司与交通银行辽阳分行签订编号为 Z2309LN15604980 的《流动资金借款合同》，本合同项的借款用途为偿还 2022 年 9 月与交通银行辽阳分行签订《流动资金借款合同》，同时沈阳市科技融资担保有限公司、股东曹玉学、股东顾晓红签订编号为 C230924GR2519463、C230927GR2511333、C230927GR2511338 的《保证借款》，借款期限为 2023 年 9 月 28 日至 2024 年 9 月 22 日。截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 500 万元。

(3) 2023 年 10 月，本公司与中国工商银行股份有限公司辽阳武圣支行签订编号为 0071100017-2023 年（武圣）字 001141 号《经营快贷借款合同》、0071100017-2023 年（武圣）字 001142 号《经营快贷借款合同》，借款合同金额为 60 万元，借款期限为 2023 年 10 月 26 日至 2024 年 4 月 23 日；借款合同金额为 240 万元，借款期限为 2023 年 10 月 26 日至 2024 年 4 月 23 日。截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 300 万元。

(4) 2023 年 8 月，本公司与辽宁振兴银行股份有限公司签订编号为辽振银 BJED 字企融第 20230830039《最高额保证担保合同》，本合同下发生不超过人民币 300 万元的债务本金余额，保证人为股东曹玉学。借款合同金额为 150 万元，借款期限为 2023 年 8 月 30 日至 2024 年 8 月 30 日；借款合同金额为 11.5 万元，借款期限为 2023 年 9 月 1 日至 2024 年 9 月 1 日；借款合同金额为 66.76 万元，借款期限为 2023 年 9 月 4 日至 2024 年 9 月 4 日；借款合同金额为 50.00 万元，借款期限为 2023 年 9 月 11 日至 2024 年 9 月 11 日；借款合同金额为 21.74 万元，借款期限为 2023 年 9 月 12 日至 2024 年 9 月 12 日。截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 300 万元。

(5) 2023 年 10 月，本公司与中国银行股份有限公司辽阳分行签订编号为 2023 年辽县企借字 014-1 号《流动资金借款合同》、2023 年辽县企借字 014-2 号《流动资金借款合同》，本合同由股东曹玉学、股东顾晓红签订编号为 2023 年辽县企高保字 014 号《最高额保证合同》由其提供最高额担保及辽宁省融资担保集团有限公司与中国银行股份有限公司辽宁省分行签订的编号为 LCPHB（ZYD）-2023《“辽财-普惠保-中银保”批量担保业务合同》由其提供最高额担保。借款合同金额 500 万元，借款期限为 2023 年 10 月 31 日至 2024 年 7 月 31 日；借款合同金额 300 万元，借款期限为 2023 年 10 月 31 日至 2024 年 4 月 30 日。截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 800 万元。

## 15、 应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	33,720,984.94	18,026,674.63
1 至 2 年	298,960.00	544,909.90

2 至 3 年		343,427.50
合计	<b>34,019,944.94</b>	<b>18,915,012.03</b>

**16、 其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
应付利息	35,000.00	
其他应付款	4,001,340.79	2,474,786.77
合计	<b>4,036,340.79</b>	<b>2,474,786.77</b>

**(1) 应付利息**

项目	年末余额	年初余额
借款利息	35,000.00	
合计	<b>35,000.00</b>	

**(2) 其他应付款**

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	3,567,004.15	2,474,786.77
预计维修费	434,336.64	
合计	<b>4,001,340.79</b>	<b>2,474,786.77</b>

**17、 合同负债**

**(1) 合同负债情况**

项目	年末余额	年初余额
预收货款	3,107.43	17,347,044.61
合计	<b>3,107.43</b>	<b>17,347,044.61</b>

**(2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因**

项目	变动金额	变动原因
预收项目款	<b>17,322,265.85</b>	通辽智慧园区建设项目确认收入
合计	<b>17,322,265.85</b>	—

**18、 应付职工薪酬**

**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬		4,909,064.32	4,440,548.52	468,515.80
二、离职后福利-设定提存计划		472,963.62	472,963.62	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

合计		<b>5,382,027.94</b>	<b>4,913,512.14</b>	<b>468,515.80</b>
----	--	---------------------	---------------------	-------------------

**(2) 短期薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		4,464,960.17	3,996,444.37	468,515.80
2、职工福利费		4,000.00	4,000.00	
3、社会保险费		332,440.15	332,440.15	
其中：医疗保险费		246,142.90	246,142.90	
工伤保险费		14,224.48	14,224.48	
生育保险费		72,072.77	72,072.77	
4、住房公积金		107,664.00	107,664.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合计		<b>4,909,064.32</b>	<b>4,440,548.52</b>	<b>468,515.80</b>

**(3) 设定提存计划列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		459,025.66	459,025.66	
2、失业保险费		13,937.96	13,937.96	
3、企业年金缴费				
合计		<b>472,963.62</b>	<b>472,963.62</b>	

**19、 应交税费**

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	1,101,440.78	543,652.65
增值税	138,363.10	399,360.84
个人所得税	8,177.83	
印花税	4,697.87	2,697.74
城市维护建设税	2,507.91	17,929.30
教育费附加	1,057.82	7,683.98
地方教育费附加	705.21	5,122.65
房产税	70.00	35.00
土地使用税	31.48	15.74
合计	<b>1,257,052.00</b>	<b>976,497.90</b>

**20、 一年内到期的非流动负债**

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	2,628,571.42	

1 年内到期的租赁负债账面余额	619,462.42	1,317,021.82
减：未确认融资费用	63,353.65	91,559.28
合计	<b>3,184,680.19</b>	<b>1,225,462.54</b>

**21、 其他流动负债**

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	7,626,037.45	
合计	<b>7,626,037.45</b>	

**22、 长期借款**

**(1) 长期借款分类**

项目	年末余额	年初余额
抵押和保证借款	10,000,000.00	
信用借款	1,628,571.42	
减：一年内到期的长期借款	2,628,571.42	
合计	<b>9,000,000.00</b>	

(1) 2023 年 11 月，本公司与丹东银行股份有限公司辽阳分行签订编号为 GS07012023000024 《流动资金借款合同》，该借款用于采购原材料，借款金额为 1000 万元，借款期限为 2023 年 11 月 9 日至 2026 年 11 月 6 日，股东曹玉学、股东顾晓红签订编号 DGS07012023000057 《保证合同》及抵押人辽宁联众科技开发集团有限公司签订编号 DGS07012023000058 《抵押合同》，抵押物名称为房产-商用房产-商用用房-商铺，产权属证书编号为辽(2023)辽阳市不动产权第 0031181 号，地址辽宁省辽阳市白塔区民主路 86-3 号 4 层。截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 1000 万元。

(2) 2023 年 7 月，浙江安地科技有限公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为 KCDJJ4Y020230728006015 《借款额度合同》、KCDJJ4Y020230728012015 《借款额度合同》，保证人为股东曹玉学。借款金额为 80 万元，借款期限为 2023 年 7 月 28 日至 2025 年 7 月 27 日，截止至 2023 年 12 月 31 日，已还本金 7.62 万元，剩余借款余额为 72.38 万元；借款金额为 100 万元，借款期限为 2023 年 7 月 28 日至 2025 年 7 月 27 日，截至 2023 年 12 月 31 日，已还本金 9.52 万元，剩余借款余额为 90.48 万元。

**23、 租赁负债**

项目	年末余额	年初余额
公司办公楼	682,640.47	889,268.18
浙江安地办公室及厂房		694,867.01
辽联渤投办公室	603,832.37	885,371.31
辽联渤投车辆	190,849.53	233,278.42
减：一年内到期的租赁负债（附注五、20）	556,108.77	1,225,462.54

合计	921,213.60	1,477,322.38
----	------------	--------------

**24、 股本**

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	21,780,000.00						21,780,000.00

**25、 资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	4,249,461.13			4,249,461.13
合计	4,249,461.13			4,249,461.13

**26、 盈余公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,992,026.06	1,184,068.28		3,176,094.34
合计	1,992,026.06	1,184,068.28		3,176,094.34

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

**27、 未分配利润**

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-902,193.90	6,801,303.08
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-902,193.90	6,801,303.08
加：本年归属于母公司股东的净利润	9,649,253.29	-5,723,496.98
减：提取法定盈余公积	1,184,068.28	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		1,980,000.00
转作股本的普通股股利		
其他		
年末未分配利润	7,562,991.11	-902,193.90

**28、 营业收入和营业成本**

**(1) 营业收入和营业成本情况**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	127,561,010.95	103,811,860.93	27,817,257.06	21,300,081.69

其他业务				
合计	<b>127,561,010.95</b>	<b>103,811,860.93</b>	<b>27,817,257.06</b>	<b>21,300,081.69</b>

(2) 主营业务（分产品）

产品及服务名称	本年发生额	
	营业收入	营业成本
系统集成	15,201,702.14	11,953,546.54
系统产品销售	16,702,911.51	14,828,490.10
软件服务费	3,675,051.06	1,242,220.21
财源大数据	1,259,811.32	374,778.95
智慧城市	87,218,927.49	73,654,716.85
软件销售	3,502,607.43	1,758,108.28
合计	<b>127,561,010.95</b>	<b>103,811,860.93</b>

产品名称	上年发生额	
	营业收入	营业成本
系统集成	3,504,672.57	2,816,957.12
系统产品销售	8,762,996.60	8,211,060.17
电信业务代理服务	547,197.53	741,819.63
财源大数据	2,987,543.84	2,063,523.90
智慧城市	6,084,966.74	4,421,199.40
软件销售	5,929,879.78	3,045,521.47
合计	<b>27,817,257.06</b>	<b>21,300,081.69</b>

(3) 履约义务的说明

详见“附注三、27、收入”

29、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	8,268.49	44,181.98
教育费附加	3,517.57	18,875.91
地方教育费附加	2,345.04	12,583.95
房产税	630.00	490.00
土地使用税	283.32	220.36
车船税	360.00	360.00
印花税	13,335.87	17,701.67
合计	<b>28,740.29</b>	<b>94,413.87</b>

**30、 销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,060,352.12	1,355,627.98
差旅费	218,454.63	130,197.45
广告宣传费		1,800.00
预计维修费	434,336.64	
其他	4,708.67	3,452.65
合计	<b>1,717,852.06</b>	<b>1,491,078.08</b>

**31、 管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,079,267.88	1,435,107.71
折旧费及摊销	1,417,872.03	1,422,828.13
聘请中介机构费	587,665.36	635,038.00
办公费	446,967.53	607,994.96
车辆使用费	150,027.47	62,145.20
业务招待费	145,129.46	130,445.01
租赁费	132,500.97	236,122.59
差旅费	93,113.99	74,821.94
维修费	100.00	142,050.00
其他	230,717.23	236,149.60
合计	<b>5,283,361.92</b>	<b>4,982,703.14</b>

**32、 研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
直接投入	544,175.19	512,916.50
职工薪酬	1,755,443.16	2,192,343.28
委外投入及其他	3,163,299.87	3,565,661.43
合计	<b>5,462,918.22</b>	<b>6,270,921.21</b>

**33、 财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	920,088.79	552,632.26
减：利息收入	48,828.13	11,460.09
银行手续费	102,036.62	149,498.81
合计	<b>973,297.28</b>	<b>690,670.98</b>



**34、 其他收益**

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
稳岗补贴	13,248.00	14,590.00
数字辽宁智造强省专项资金	300,000.00	
民营高质量发展奖励资金	550,000.00	
白塔区工业和信息化局补助款	2,000,000.00	
中小企业发展专项补助	103,000.00	
省级科技型中小企业奖补	50,000.00	
省级示范企业		600,000.00
复苏企业奖补		20,000.00
一次性留工补助		3,000.00
税费退还	207,987.10	1,308,869.10
合计	<b>3,224,235.10</b>	<b>1,946,459.10</b>

**35、 投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益		4,874.73
合计		<b>4,874.73</b>

**36、 信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-2,642,701.90	-930,246.49
其他应收款坏账损失	-25,422.88	-69,929.58
合计	<b>-2,668,124.78</b>	<b>-1,000,176.07</b>

**37、 资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-338,239.00	-5,452.98
合计	<b>-338,239.00</b>	<b>-5,452.98</b>

**38、 营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	3.21	12,646.54	3.21
合计	<b>3.21</b>	<b>12,646.54</b>	<b>3.21</b>

**39、 营业外支出**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出		5,000.00	

税收滞纳金	4,967.81		4,967.81
其他	1,108,171.92	200.00	1,108,171.92
合计	<b>1,113,139.73</b>	<b>5,200.00</b>	<b>1,113,139.73</b>

#### 40、 所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	521,807.45	2,438.09
递延所得税费用	-449,700.18	-20,633.54
合计	<b>72,107.27</b>	<b>-18,195.45</b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	9,387,715.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,408,157.26
子公司适用不同税率的影响	178,589.90
调整以前期间所得税的影响	-115,095.97
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	319,712.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,136,401.30
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	141,683.46
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	-724,538.74
所得税费用	<b>72,107.27</b>

#### 41、 现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

###### ①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收政府补助	3,010,886.00	637,590.00
利息收入	48,828.13	11,464.73
收回往来款	11,678,523.06	5,260,020.00
其他零星营业外收入	3.20	6.54
收回保证金	112,593.77	805,820.00
合计	<b>14,850,834.16</b>	<b>6,714,901.27</b>

###### ②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付保证金	176,000.00	752,000.90
三项费用付现支出	2,411,786.88	6,893,892.30
支付往来款	11,453,909.51	5,571,270.00
支付个人备用金借款	63,331.46	67,717.36
合计	<b>14,105,027.85</b>	<b>13,284,880.56</b>

**(2) 与投资活动有关的现金**

**①收到其他与投资活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
赎回结构性存款		9,600,000.00
合计		<b>9,600,000.00</b>

**②支付其他与投资活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
购买结构性存款		9,600,000.00
合计		<b>9,600,000.00</b>

**(3) 与筹资活动有关的现金**

**①支付其他与筹资活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
支付租赁负债	259,980.00	653,409.00
合计	<b>259,980.00</b>	<b>653,409.00</b>

**42、 现金流量表补充资料**

**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	9,315,607.78	-6,041,265.14
加：资产减值准备	338,239.00	5,452.98
信用减值损失	2,668,124.78	1,000,176.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	513,955.69	519,395.18
使用权资产折旧	1,207,395.98	924,774.14
无形资产摊销	514,383.41	734,435.10
长期待摊费用摊销	111,238.54	606,470.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		

固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	967,340.70	693,741.09
投资损失（收益以“－”号填列）		-4,874.73
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-369,366.91	-246,774.40
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-80,333.27	226,140.86
存货的减少（增加以“－”号填列）	25,754,266.25	-29,242,764.26
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-91,917,944.64	24,713,742.35
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	11,610,663.98	18,362,231.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-39,366,428.71	12,250,880.99
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	3,046,491.96	15,910,275.79
减：现金的年初余额	15,910,275.79	7,634,211.64
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-12,863,783.83	8,276,064.15

**（2）现金及现金等价物的构成**

项目	年末余额	年初余额
一、现金	3,046,491.96	15,910,275.79
其中：库存现金	210,888.58	62,953.78
可随时用于支付的银行存款	2,835,603.38	15,847,322.01
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	3,046,491.96	15,910,275.79

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		
-----------------------------	--	--

**六、研发支出**

项目	本年发生额	上年发生额
直接投入	544,175.19	512,916.50
职工薪酬	1,755,443.16	2,192,343.28
委外投入及其他	3,163,299.87	3,565,661.43
合计	<b>5,462,918.22</b>	<b>6,270,921.21</b>
其中：费用化研发支出	5,462,918.22	6,270,921.21
资本化研发支出		

**七、合并范围的变更**

**1、非同一控制下企业合并**

本公司本期无非同一控制下企业合并事项。

**2、同一控制下企业合并**

本公司本期无同一控制下企业合并事项。

**3、反向购买**

本公司本期无反向购买事项。

**4、处置子公司**

**(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形**

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
联华世纪（北京）科技开发有限公司	0.00	51.00	注销	2023年6月8日	注销核准通知书	0.00

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
联华世纪（北京）科技开发有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

**5、其他原因的合并范围变动**

**(1) 新设子公司**

公司于 2023 年 7 月 24 日注册子公司成立辽联（辽宁）信息技术有限公司。统一社会信用代码：91211002MACR4W5G52，注册资本 2,000.00 万元，持股比例 100%；法定代

表人：曹玉学。

**八、在其他主体中的权益**

**1、在子公司中的权益**

**(1) 企业集团的构成**

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
辽联（辽宁）服务外包有限公司	1,000.00	辽阳市	辽阳市	电信业务代理服务	84.00		设立
辽联巨子（辽宁）大数据科技有限公司	2,000.00	沈阳市	沈阳市	云计算及大数据	100.00		设立
辽联（北京）数据科技开发有限公司	1,800.00	北京市	北京市	云计算及大数据	100.00		设立
浙江安地科技有限公司	1,600.00	衢州市	衢州市	技术服务及开发	100.00		设立
辽联（云南）大数据科技有限公司	1,000.00	昆明市	昆明市	技术服务及开发	51.00		设立
辽联（菏泽）大数据科技有限公司	1,000.00	菏泽市	菏泽市	技术服务及开发	60.00		设立
辽联（唐山）信息技术有限责任公司	1,000.00	唐山市	唐山市	增值电信业务，技术服务及开发	51.00		设立
辽联渤投数贸科技（河北）有限公司	2,000.00	沧州市	沧州市	软件和信息技术服务	66.00		设立
辽联（辽宁）信息技术有限公司	2,000.00	辽阳市	辽阳市	软件和信息技术服务	100.00		设立

**2、在合营企业或联营企业中的权益**

**(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	
中健国发信息（河北）有限公司	沧州市	沧州市	软件和信息技术服务	49.00		权益法
中健辽联（辽宁）生态科技有限公司	辽阳市	辽阳市	科技推广和应用服务	48.00		权益法

**(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息**

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
----	------------	------------

联营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-577.98	-123.10
—其他综合收益		
—综合收益总额		

## 九、政府补助

### 1、计入当期损益的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额
稳岗补贴	13,248.00	14,590.00
数字辽宁智造强省专项资金	300,000.00	
民营高质量发展奖励资金	550,000.00	
白塔区工业和信息化局补助款	2,000,000.00	
中小企业发展专项补助	103,000.00	
省级科技型中小企业奖补	50,000.00	
省级示范企业		600,000.00
复苏企业奖补		20,000.00
一次性留工补助		3,000.00
合计	3,016,248.00	637,590.00

## 十、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

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

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

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

之内。

**(1) 市场风险**

① 外汇风险

外汇风险，是指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

**(2) 信用风险**

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

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。
- 本附注五、3“合同资产”中披露的合同资产金额。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

**(3) 流动风险**

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2023 年 12 月 31 日，本公司无尚未使用的银行借款额度（2022 年 12 月 31 日：人民币 5,000,000.00 元）。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-5 年
短期借款	23,900,000.00	
应付账款	34,019,944.94	
其他应付款	4,001,340.79	
一年内到期的非流动负债	556,108.77	
长期借款	2,628,571.42	9,000,000.00
租赁负债		921,213.60

**十一、关联方及关联交易**

**1、本公司的母公司情况**



母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
辽宁联众科技开发集团有限公司	辽阳	计算机软件及辅助设备	16,340,000.00	36.25	36.25

注：本公司最终控制方是曹玉学、顾晓红夫妇。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。报告期内与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
中健国发信息（河北）有限公司	联营公司
中健辽联（辽宁）生态科技有限公司	联营公司

截至 20223 年 12 月 31 日，本公司尚未对上述联营公司实缴。

## 4、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
辽宁爱信诺航天信息有限公司辽阳分公司	本公司实际控制人曹玉学担任负责人的公司

## 5、关联方交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
辽宁爱信诺航天信息有限公司辽阳分公司	接受劳务		3,360.00

#### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
辽宁爱信诺航天信息有限公司辽阳分公司	销售商品	500,856.00	
辽宁联众科技开发集团有限公司	销售商品		353,982.31

### （2）关联租赁情况

#### ①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
辽宁联众科技开发集团有限公司	办公场地				

（续）

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
辽宁联众科技开发集团有限公司	办公场地	245,264.15	245,264.15	38,636.44	48,288.25		

(4) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
曹玉学	5,000,000.00	2022年09月21日	2023年09月20日	是
顾晓红	5,000,000.00	2022年09月21日	2023年09月20日	是
曹玉学	4,900,000.00	2023年12月12日	2024年12月11日	否
顾晓红	4,900,000.00	2023年12月12日	2024年12月11日	否
曹玉学	5,000,000.00	2023年09月28日	2024年09月22日	否
顾晓红	5,000,000.00	2023年09月28日	2024年09月22日	否
曹玉学	3,000,000.00	2023年08月30日	2024年08月29日	否
曹玉学、顾晓红	8,000,000.00	2023年10月31日	2024年10月30日	否
曹玉学、顾晓红	10,000,000.00	2023年11月09日	2026年11月06日	否
辽宁联众科技开发集团有限公司	10,000,000.00	2023年11月09日	2026年11月06日	否
曹玉学	1,800,000.00	2023年07月28日	2025年07月27日	否

注：(1) 2022年09月22日，本公司与交通银行辽阳分行签订《流动资金借款合同》，借款金额500万元，借款期限为2022年09月22日至2023年09月08日，沈阳市科技融资担保有限公司和公司股东曹玉学、股东顾晓红为该笔贷款提供保证担保，并分别签订编号为C220916GR2512845号、C220928GR2519074号和C220928GR2519077号的《保证合同》。同时，股东曹玉学、股东顾晓红分别与沈阳市科技融资担保有限公司签订编号为KJDB-GRWX-2022-0112-01、KJDB-GRWX-2022-0112-02号《个人无限连带责任保证合同》，股东辽宁联众科技开发集团有限公司与沈阳市科技融资担保有限公司签订编号为KJDB-DSRQL-2022-0112《第三人权利质押反担保合同》，以所持本公司789.5734万股提供质押反担保，质押期限为2022年09月21日至2023年09月20日，上述质押股份已在中国证券登记结算有限责任公司办理质押登记。

(2) 2023年12月，本公司与辽阳辽东农村商业银行股份有限公司支行签订编号为47052311253220号《借款合同》，本合同项的借款用途为偿还编号为47052211253281号《借款合同》本金，借款期限2023年12月12日至2024年12月11日，截至2023年12月31

日，借款余额为 490 万元。同时股东曹玉学、股东顾晓红签订 47052321253220 号《质押合同》，股东曹玉学持有公司股份 4,517,800 股被质押，占公司总股本 20.7429%。在本次质押的股份中，3,388,350 股为有限售条件股份，1,129,450 股为无限售条件股份，是实际控制人控制的股份，质押期限已于 2023 年 12 月 19 日在中国结算办理质押登记。截止至 2023 年 12 月 31 日借款余额为 490 万元。

(3) 2023 年 9 月，本公司与交通银行辽阳分行签订编号为 Z2309LN15604980 的《流动资金借款合同》，本合同项的借款用途为偿还 2022 年 9 月与交通银行辽阳分行签订《流动资金借款合同》，同时沈阳市科技融资担保有限公司、股东曹玉学、股东顾晓红签订编号为 C230924GR2519463、C230927GR2511333、C230927GR2511338 的《保证合同》，借款期限为 2023 年 9 月 28 日至 2024 年 9 月 22 日。截止至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 500 万元。

(4) 2023 年 8 月，本公司与辽宁振兴银行股份有限公司签订编号为辽振银 BJED 字企融第 20230830039 《最高额保证担保合同》，本合同下发生不超过人民币 300 万元的债务本金余额，保证人为股东曹玉学。借款合同金额为 150 万元，借款期限为 2023 年 8 月 30 日至 2024 年 8 月 30 日；借款合同金额为 11.5 万元，借款期限为 2023 年 9 月 1 日至 2024 年 9 月 1 日；借款合同金额为 66.76 万元，借款期限为 2023 年 9 月 4 日至 2024 年 9 月 4 日；借款合同金额为 50.00 万元，借款期限为 2023 年 9 月 11 日至 2024 年 9 月 11 日；借款合同金额为 21.74 万元，借款期限为 2023 年 9 月 12 日至 2024 年 9 月 12 日。截止至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 300 万元。

(5) 2023 年 10 月，本公司与中国银行股份有限公司辽阳分行签订编号为 2023 年辽县企借字 014-1 号《流动资金借款合同》、2023 年辽县企借字 014-2 号《流动资金借款合同》，本合同由股东曹玉学、股东顾晓红签订编号为 2023 年辽县企高保字 014 号《最高额保证合同》由其提供最高额担保及辽宁省融资担保集团有限公司与中国银行股份有限公司辽宁省分行签订的编号为 LCPHB（ZYD）-2023 《“辽财-普惠保-中银保”批量担保业务合同》由其提供最高额担保。借款合同金额 500 万元，借款期限为 2023 年 10 月 31 日至 2024 年 7 月 31 日；借款合同金额 300 万元，借款期限为 2023 年 10 月 31 日至 2024 年 4 月 30 日。截止至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 800 万元。

(6) 2023 年 11 月，本公司与丹东银行股份有限公司辽阳分行签订编号为 GS07012023000024 《流动资金借款合同》，该借款用于采购原材料，借款金额为 1000 万元，借款期限为 2023 年 11 月 9 日至 2026 年 11 月 6 日，股东曹玉学、股东顾晓红签订编号 DGS07012023000057 《保证合同》及抵押人辽宁联众科技开发集团有限公司签订编号 DGS07012023000058 《抵押合同》，抵押物名称为房产-商用房产-商用用房-商铺，产权属证书编号为辽（2023）辽阳市不动产权第 0031181 号，地址辽宁省辽阳市白塔区民主路 86-3 号 4 层。截止至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 1000 万元。

(7) 2023 年 7 月，浙江安地科技有限公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号

为 KCDJJ4Y020230728006015《借款额度合同》、KCDJJ4Y020230728012015《借款额度合同》，保证人为股东曹玉学。借款金额为 80 万元，借款期限为 2023 年 7 月 28 日至 2025 年 7 月 27 日，截止至 2023 年 12 月 31 日，已还本金 7.62 万元，剩余借款余额为 72.38 万元；借款金额为 100 万元，借款期限为 2023 年 7 月 28 日至 2025 年 7 月 27 日，截止至 2023 年 12 月 31 日，已还本金 9.52 万元，剩余借款余额为 90.48 万元。

(5) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	806,924.71	866,559.07

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	中健辽联（辽宁）生态科技有限公司	301,000.00	9,030.00	300,300.00	9,009.00
	中健国发信息（河北）有限公司	500.00	15.00	10,000.00	300.00
合计		301,500.00	9,045.00	310,300.00	9,309.00

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

项目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺		
—对子公司投资承诺	101,945,660.10	87,545,660.10
—对联营公司投资承诺	34,100,000.00	34,100,000.00
合计	136,045,660.10	121,645,660.10

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

(1) 处置子公司

公司于 2024 年 1 月 8 日召开 2024 年第一次临时股东大会审议通过《关于拟注销控股

子公司“辽联（唐山）信息技术有限责任公司”的议案》。由于控股子公司尚未实际运营。因此对财务状况和经营成果无影响。

公司于 2024 年 3 月 11 日召开 2024 年第二次临时股东大会审议通过《关于拟注销全资子公司“辽联巨子（辽宁）大数据科技有限公司”的议案》。由于全资子公司尚未实际运营。因此对财务状况和经营成果无影响。

公司于 2024 年 3 月 18 日召开 2024 年第三次临时股东大会审议通过《关于修订公司经营范围并修订公司章程的议案》、《关于公司迁址并修订公司章程的议案》、《关于拟变更公司全称并修订公司章程的议案》为顺应公司战略规划及经营发展的需要，公司全称拟变更为“辽联（江苏）信息技术股份有限公司”，公司证券简称保持不变。公司拟由现住址“辽宁省辽阳市白塔区民主路 86 号 4 楼”搬迁至“江苏省无锡市锡山区安镇街道新华路西和祥路北创恒大厦 12 楼 1201”。

#### 十四、母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	年末余额
1 年以内	93,326,054.93
1 至 2 年	4,597,756.00
2 至 3 年	278,400.00
3 至 4 年	1,249,450.00
4 至 5 年	6,153.30
小计	<b>99,457,814.23</b>
减：坏账准备	3,804,620.00
合计	<b>95,653,194.23</b>

###### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	99,457,814.23	100.00	3,804,620.00	3.83	95,653,194.23
其中：					
账龄组合	99,457,814.23	100.00	3,804,620.00	3.83	95,653,194.23
合计	<b>99,457,814.23</b>	<b>100.00</b>	<b>3,804,620.00</b>	<b>3.83</b>	<b>95,653,194.23</b>

(续)

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,721,736.77	100.00	1,160,918.78	9.13	11,560,817.99
其中：					
账龄组合	12,721,736.77	100.00	1,160,918.78	9.13	11,560,817.99
合计	12,721,736.77	100.00	1,160,918.78	9.13	11,560,817.99

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	93,326,054.93	1,866,521.10	2.00
1 至 2 年	4,597,756.00	459,775.60	10.00
2 至 3 年	278,400.00	222,720.00	80.00
3-4 年	1,249,450.00	1,249,450.00	100.00
4-5 年	6,153.30	6,153.30	100.00
合计	99,457,814.23	3,804,620.00	3.83

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	1,160,918.78	2,643,701.22				3,804,620.00
合计	1,160,918.78	2,643,701.22				3,804,620.00

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
通辽市数字产业发展集团有限责任公司	70,203,101.85		70,203,101.85	70.24	1,404,062.04
江苏鼎宏系统工程有限公司	6,165,790.80		6,165,790.80	6.17	123,315.82
辽阳胜嘉科技有限公司	4,389,050.61		4,389,050.61	4.39	87,781.01
上海数路通数据科技有限公司	3,254,400.00		3,254,400.00	3.26	325,440.00

中国建筑一局（集团）有限公司	3,100,000.00	3,100,000.00	3.10	142,000.00
合计	<b>87,112,343.26</b>	<b>87,112,343.26</b>	<b>87.16</b>	<b>2,082,598.87</b>

**2、其他应收款**

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,841,824.66	5,465,305.15
合计	<b>3,841,824.66</b>	<b>5,465,305.15</b>

**(1) 其他应收款**

**①按款项性质分类情况**

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	183,967.00	194,907.90
往来款	3,760,619.09	5,345,554.99
小计	<b>3,944,586.09</b>	<b>5,540,462.89</b>
减：坏账准备	102,761.43	75,157.74
合计	<b>3,841,824.66</b>	<b>5,465,305.15</b>

**②按账龄披露**

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	3,449,330.55	5,399,995.89
1 至 2 年	354,788.54	50,467.00
2 至 3 年	50,467.00	90,000.00
3 至 4 年	90,000.00	
小计	<b>3,944,586.09</b>	<b>5,540,462.89</b>
减：坏账准备	102,761.43	75,157.74
合计	<b>3,841,824.66</b>	<b>5,465,305.15</b>

**③坏账准备计提情况**

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	75,157.74			75,157.74
2023 年 1 月 1 日余额在				

本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-62,396.31		90,000.00	27,603.69
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	12,761.43		90,000.00	102,761.43

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	75,157.74	27,603.69				102,761.43
合计	75,157.74	27,603.69				102,761.43

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 年末余额
辽联（辽宁）服务外包有限公司	往来款	1,684,715.00	1 年以内	42.71	
辽联（北京）数据科技开发有限公司	往来款	1,504,489.99	1 年以内	38.14	
中健辽联（辽宁）生态科技有限公司	往来款	301,000.00	1 年以内 700.00； 1-2 年 300,300.00	7.63	9,030.00
辽联（辽宁）信息技术有限公司	往来款	240,000.00	1 年以内	6.08	
沈阳鑫凯招投标有限公司	投标保证金	90,000.00	3-4 年	2.28	90,000.00
合计	—	3,820,204.99	—	96.85	99,030.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	9,854,339.90		9,854,339.90	9,354,339.90		9,354,339.90



合计	9,854,339.90	9,854,339.90	9,354,339.90	9,354,339.90
----	--------------	--------------	--------------	--------------

**(2) 对子公司投资**

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
辽联(辽宁)服务外包有限公司	6,200,000.00						6,200,000.00	
浙江安地科技有限公司	2,974,339.90						2,974,339.90	
辽联渤投数贸科技(河北)有限公司	180,000.00		500,000.00				680,000.00	
合计	9,354,339.90		500,000.00				9,854,339.90	

**4、营业收入、营业成本**

**(1) 营业收入和营业成本情况**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	127,411,919.51	103,683,024.65	25,903,118.60	19,266,365.10
其他业务				
合计	127,411,919.51	103,683,024.65	25,903,118.60	19,266,365.10

**(2) 本期合同产生的收入情况**

产品及服务名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
系统集成	15,201,702.14	11,953,546.54	3,504,672.58	2,816,957.12
系统产品销售	16,553,820.07	14,699,653.82	7,443,225.48	6,919,163.21
软件服务费	3,675,051.06	1,242,220.21		
财源大数据	1,259,811.32	374,778.95	2,987,543.84	2,063,523.90
智慧城市	87,218,927.49	73,654,716.85	6,037,796.92	4,421,199.40
软件销售	3,502,607.43	1,758,108.28	5,929,879.78	3,045,521.47
合计	127,411,919.51	103,683,024.65	25,903,118.60	19,266,365.10

**十六、补充资料**

**1、当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		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	3,016,248.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产减值准备		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,113,136.52	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,903,111.48	
所得税影响额	279,204.57	

少数股东权益影响额（税后）	-14.58
合计	<b>1,623,921.49</b>

**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	30.21	0.4430	0.4430
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	25.12	0.3685	0.3685

辽联（江苏）信息技术股份有限公司

2024 年 4 月 18 日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	194,433.90	418,499.97		
递延所得税负债		226,140.86		
未分配利润	-899,011.68	-901,086.47		
所得税费用	-20,270.24	-18,195.45		

#### (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

执行《企业会计准则解释第 16 号》：

2022 年 11 月 30 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），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。

本公司不涉及追溯调整 2022 年 1 月 1 日合并财务报表事项。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	3,016,248.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,113,136.52
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,903,111.48</b>
减：所得税影响数	279,204.57
少数股东权益影响额（税后）	-14.58
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,623,921.49</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用