

证券代码： 872878

证券简称： 汇佳科技

主办券商： 恒泰长财证券



汇佳科技

NEEQ: 872878

山东汇佳软件科技股份有限公司

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

无

目 录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析6

第三节 重大事件15

第四节 股份变动、融资和利润分配.....17

第五节 公司治理20

第六节 财务会计报告24

附件 会计信息调整及差异情况.....94

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、汇佳软件、汇佳科技	指	山东汇佳软件科技股份有限公司
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股东大会	指	山东汇佳软件科技股份有限公司股东大会
董事会	指	山东汇佳软件科技股份有限公司董事会
监事会	指	山东汇佳软件科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
审计机构、亚太集团	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期初	指	2023 年 1 月 1 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
上年同期	指	2022 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《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》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东汇佳软件科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Huijia Software(Shandong) CO.,Ltd.		
	-		
法定代表人	陈忠波	成立时间	2011 年 3 月 24 日
控股股东	控股股东为（陈忠波）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈忠波），一致行动人为（李霞）
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-I652 信息系统集成服务-I6520 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	信息化系统集成与服务、软件开发与销售、运行维护服务		
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	汇佳科技	证券代码	872878
挂牌时间	2018 年 9 月 4 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	15,138,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301		
联系方式			
董事会秘书姓名	贾明静	联系地址	东营市东营区南一路 228 号东营软件园 14 号楼 3F
电话	0546-8088098	电子邮箱	jmj@huijiasoft.com
传真	0546-8088098		
公司办公地址	东营市东营区南一路 228 号 东营软件园 14 号楼 3F	邮政编码	257091
公司网址	www.huijiasoft.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370500571668602U		
注册地址	山东省东营市东营区南一路 228 号东营软件园 B607-609		
注册资本（元）	15,138,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司专注于新一代信息技术在“智慧体育”、“青少年健康”和“校园安全”领域的研究与应用，截至 2023 年 12 月 31 日，公司取得 137 软件著作权，授权了 8 项发明专利和 6 项实用新型专利。2023 年 7 月，公司自主研发的“跃灵动智慧体育管理平台”荣获第四届中国体育智能制造创新大赛银奖。公司依托于自主研发的校园安全、智慧体育、智慧政务等领域产品及多年来在该领域积累的服务经验，通过软件开发、技术服务和系统集成等方式，满足目标客户的信息化需求，获取经营收入及利润。

1、销售模式

公司采取的营销方式主要四种：一是公司通过积极参加国家、省级行业展会和研讨会，将公司的产品和服务推介给潜在客户；二是公司通过跟踪研究国家、地方和行业的相关政策，结合公司产品特点和优势，有针对性地开展市场推广活动；三是公司通过线上的方式，加强品牌宣传和推广，提高公司和产品的知名度和影响力；四是公司积极开拓渠道合作伙伴，通过与其建立长期稳定的合作关系，共同开拓市场，实现互利共赢。这些营销方式使得公司能够更好地了解市场需求，精准定位目标客户群体，并为其提供高效、专业的服务。此外，公司还建立了完善的销售网络和售后服务体系，为客户提供全方位的服务和支持，确保客户的满意度和忠诚度。

2、采购模式

公司的采购模式主要基于供应链管理和合作伙伴关系建立。首先，公司通过与供应商建立长期稳定的合作关系，确保采购的产品和服务具有可靠的质量和合理的价格；其次，公司重视供应链管理，通过与供应商保持紧密沟通和协作，确保采购过程的透明度和可追溯性。公司定期对供应商进行评估和审核，以确保其符合公司的采购标准和要求。同时，公司还积极寻求与优秀供应商的合作机会，以拓展采购渠道，提高采购效率。此外，公司还建立了完善的采购流程和内部控制体系，确保采购活动的合规性和规范性。

3、研发模式

公司的研发主要以国家政策为导向，市场需求为主导。研发部根据国家政策的导向和行业的发展情况制定公司的整体研发战略和方向，通过市场调研和客户反馈意见，持续挖掘市场和客户的潜在需求，提出新的研发目标，对产品进行迭代升级或更新，增强产品功能的完备性，满足用户需求。此外，公司不断跟踪行业技术的发展趋势，将大数据、人工智能、移动互联网等核心技术融合于产品中，持续提升公司产品竞争力。公司注重研发团队的培训和技能提升，鼓励他们参加各种技术交流和培训活动，不断提高自身的技术水平和创新能力。同时，公司还与多家知名高校和研究机构建立了紧密的合作关系，共同推动研究领域的技术进步和应用创新。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	省级“专精特新”认定时间为 2021 年 8 月 3 日，有效期三年，认定依据为《山东省“专精特新”中小企业认定管理办法》（鲁工信发

	(2020) 7 号); 高新技术企业认定时间为 2023 年 11 月 29 日, 有效期三年, 认定依据为《高新技术企业认定管理办法》(国科发火(2016) 32 号) 和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火(2016) 195 号)。
--	---

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	10,860,035.72	6,404,002.00	69.58%
毛利率%	34.95%	51.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,976,329.16	-3,439,399.11	42.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,589,648.00	-2,543,197.98	-1.83%
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)	-20.27%	-12.94%	-
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)	-26.56%	-19.10%	-
基本每股收益	-0.13	-0.17	23.53%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	23,874,751.07	21,534,614.62	10.87%
负债总计	8,733,299.75	6,152,281.38	41.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	8,761,901.94	10,738,231.10	-18.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.58	0.71	-18.40%
资产负债率%(母公司)	29.20%	26.32%	-
资产负债率%(合并)	36.58%	28.57%	-
流动比率	2.67	3.46	-
利息保障倍数	-65.65	-113.7	-
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	-1,147,071.24	-3,075,785.26	62.71%
应收账款周转率	0.91	0.61	-
存货周转率	177.22	80.90	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	10.87%	-14.81%	-
营业收入增长率%	69.58%	-31.69%	-
净利润增长率%	46.27%	-115.90%	-

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	12,664,089.88	53.04%	11,175,838.42	51.90%	13.32%
应收票据	0.00	0.00%	240,000.00	1.11%	-100.00%
应收账款	9,710,173.83	40.67%	8,046,010.23	37.36%	20.68%
预付账款	83,544.91	0.35%	35,196.28	0.16%	137.37%
其他应收款	156,113.10	0.65%	424,335.87	1.97%	-63.21%
存货	39,719.29	0.17%	40,004.59	0.19%	-0.71%
固定资产	40,471.14	0.17%	70,935.33	0.33%	-42.95%
递延所得税资产	211,589.18	0.89%	77,055.05	0.36%	174.59%
应付票据	637,822.70	2.67%	0.00	0.00%	-
应付账款	6,242,849.14	26.15%	4,569,191.58	21.22%	36.63%
应付职工薪酬	275,670.00	1.15%	334,841.73	1.55%	-17.67%
应交税费	915,643.34	3.84%	611,902.20	2.84%	49.64%
其他应付款	58,287.69	0.24%	62,223.18	0.29%	-6.32%
股本	15,138,000.00	63.41%	15,138,000.00	70.30%	0.00
资本公积	1,355,755.52	5.68%	1,355,755.52	6.30%	0.00%
盈余公积	731,113.31	3.06%	727,997.66	3.38%	0.43%

项目重大变动原因：

应付账款较去年增长 36.63%，系主要是今年项目增多，采购业务也同样增加，款项按采购合同未到付款日。

(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	10,860,035.72	-	6,404,002.00	-	69.58%
营业成本	7,064,409.43	65.05%	3,079,454.32	48.09%	129.40%
毛利率%	34.95%	-	51.91%	-	-
销售费用	944,280.89	8.7%	799,075.66	12.48%	18.17%
管理费用	1,123,108.10	10.34%	1,322,330.46	20.65%	-15.07%
研发费用	3,830,949.94	35.28%	5,614,496.27	87.67%	-31.77%

财务费用	15,301.64	0.14%	-4,252.93	-0.07%	459.79%
其他收益	622,733.82	5.73%	1,275,583.41	19.92%	-51.18%
信用减值损失	-686,877.24	-6.32%	-1,066,119.95	-16.65%	35.57%
资产减值损失	-196,944.62	-1.81%	-134,991.59	-2.11%	-45.89%
营业利润	-2,401,592.74	-22.11%	-4,369,681.78	-68.23%	45.04%
营业外收入	21,024.98	0.19%	175,670.34	2.74%	-88.03%
营业外支出	1,440.00	0.01%	3,596.20	0.06%	-59.96%
净利润	-2,240,881.92	-20.63%	-4,170,421.88	-65.12%	46.27%

项目重大变动原因：

- 1、本年营业收入较去年增长 69.58%，系疫情过去之后，市场推广有序开展，收入大大增加。
- 2、本年度营业成本较去年增长 129.40%，系本年营业收入大幅增加、集成项目占比增大所致。
- 3、本年度毛利率较去年降低较多，系本年度集成项目占比增大所致。
- 4、本年研发费用较去年下降 31.77%，系本年新产品研发项目减少所致。
- 5、本年度其他收益较去年下降了 51.18%，系政府财政资金紧张，政府补助资金未到账所致。
- 6、信用减值损失较去年上升，系本年部分账期较长的应收账款收回所致。
- 7、营业利润较去年增加 45.04%，系本年收入增加，研发费用、管理费用减少所致。
- 8、净利润较去年增加 46.27%，系本年收入大幅增加所致。

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	10,860,035.72	6,404,002.00	69.58%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	7,064,409.43	3,079,454.32	129.4%
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
软件销售	5,906,773.43	3,537,776.15	40.11%	99.77%	207.32%	-20.96%
系统集成	4,151,012.50	3,204,810.83	22.79%	54.28%	84.44%	-12.63%
运维服务	802,249.79	321,822.45	59.89%	6.01%	68.80%	-14.92%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

- 1、软件销售较去年增长 99.77%，主要是本期东营市体育局智慧体育类、东营区商务局便民生活类软件销售增加所致。
- 2、系统集成项目较去年增长 54.28%，系本年东营区教育局信息化项目完成验收，销售收入增加所致。

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	东营市东营区教育局	2,209,433.63	20.34%	否
2	东营市东营区商务局	1,656,725.66	15.26%	否
3	山东天华建筑安装有限公司	1,192,660.55	10.98%	否
4	中国广电山东网络有限公司东营分公司	1,149,479.11	10.58%	否
5	中国工商银行股份有限公司东营东城支行	1,130,188.68	10.41%	否
合计		7,338,487.63	67.57%	-

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	东营峻泽网络科技有限公司	1,676,596.12	23.73%	否
2	济南众诚和合商贸有限公司	1,417,566.37	20.07%	否
3	东营高度文化传媒有限公司	1,013,863.40	14.35%	否
4	山东泰强商贸有限公司	841,321.04	11.91%	否
5	济南海康威视数字技术有限公司	407,089.18	5.76%	否
合计		5,356,436.11	75.82%	-

(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	-1,147,071.24	-3,075,785.26	62.71%
投资活动产生的现金流量净额	-2,500	-26,380.54	90.52%
筹资活动产生的现金流量净额	2,000,000.00	-398,806.13	601.50%

现金流量分析：

- 1、经营活动现金流量净额较去年增长 62.71%，系本年部分账期较长的应收账款收回所致。
- 2、筹资活动现金流量净额较去年增长 601.50%，系本年子公司童学网财金（山东）科技有限公司股东东营区财金投资发展有限责任公司实缴资本 2000000.00 元出资到位所致。

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
汇佳（济南）数据技术有限公司	控股子公司	软件开发、数据技术	10,000,000	290,066.92	-6,291,382.34	298,185.86	-1,726,049.53
上海菁联教育科技有限公司	控股子公司	软件开发、教育科技	13,720,000	5,579,112.72	5,579,112.72	0.00	-438.41
山东汇佳大数据研究院有限公司	控股子公司	大数据、人工智能在公司业务和产品共性技术的研究	3,000,000	419.9	-10,548.6	288,518.81	-5,636.06
童学网财金（山东）科技有限公司	控股子公司	互联网数据服务、电信增值业务	20,000,000	5,836,349.05	4,241,099.43	769,371.46	-539,914.46

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
企业规模较小风险	公司 2022 年度、2023 年度营业收入金额分别为 640.40 万元、1086.00 万元，相对于其他挂牌系统集成公司，公司业务量和收入规模较小。随着行业参与者的不断增加，将使得市场竞争日益加剧，如果公司无法持续保持良性的业务发展，在竞争日趋激烈的情形下可能会处于劣势地位。 应对措施：公司一方面积极开拓公司新研发领域智慧体育方向市场，加强销售渠道建设，扩大营业收入，加强回款力度，同时积极拓展融资渠道，获取外部融资，增加公司的资金实力和抗风险能力。
市场竞争加剧的风险	报告期内，公司主要从事信息化系统集成与服务、软件开发与销售、运行维护服务，主要客户为学校、政府部门和事业单位，业务毛利率较高，但随着相关服务领域市场竞争的日益激烈，同行业竞争对手的介入，会使竞争不断加剧，对公司产品研发及商业模式的创新提出了新的挑战，如不能继续加大研发领域投入，吸纳更多技术人才，不断开发新技术、新产品，深耕用户需求，提升用户体验，将可能导致公司由于技术更新不及时而降低公司市场竞争力的风险，对公司未来业绩增长产生不利影响。 应对措施：公司将准确把握软件及信息技术服务行业的发展趋势，密切关注智慧校园、智慧政务领域信息化方面的最新动向与新趋势，不断推出新产品和升级产品，加大智慧体育领域的投入和渠道推广，增加公司竞争优势。公司持续加大技术研发投入，持续增强自主技术创新能力。
应收账款不能收回的风险	截止 2023 年 12 月 31 日，公司应收账款余额为 9710173.83 元，虽然公司的主要客户为政府管理部门和学校，应收账款发生坏账的概率较低，但公司仍面临应收账款不能及时收回的风险，可能对公司现金流产生影响。 应对措施：目前公司客户主要为政府部门，信用状况良好。公司为防范应收账款坏账风险，将进一步加强应收账款的管理，与客户建立积极的沟通机制，加快账款回笼速度；另外加大智慧体育产品推广力度，减少单一类型客户风险对公司带来的不利影响。
人力成本上升及人才流失的风险	公司是高科技企业，人力资源是公司最重要的资源，公司对业务人员及技术人员有着较高的要求，公司的核心技术人员及关

	键管理人员是公司生存和发展的立足根本。随着市场竞争的加剧，同行业公司人才的争夺较为激烈，未来公司可能面临着核心技术人员及管理人员流失的风险，从而削弱公司的竞争力，对公司业务经营产生一定的不利影响。 应对措施：今后公司加大对技术人员培养的同时，积极与各大院校合作，吸引优秀人才加入；此外对核心技术人员继续推行股权激励计划，以保证核心人员的稳定。
公司治理机制不能有效发挥作用的 风险	公司治理机制正在逐步建立完善。随着公司规模进一步扩大，以及已在全国中小企业股份转让系统挂牌、成为非上市公众公司，将对公司的治理机制及信息披露工作提出更高的要求。如果公司不能相应提升治理机制的高效性和有效性，或不能做到信息披露的客观性、及时性和准确性，将会在一定程度上影响公司的生产运营和投资者的利益。 应对措施：公司将不定期组织管理层及员工学习公司治理规章制度，提高全体人员的规范意识。使公司治理更加规范，内部控制制度得到有效执行。按照相关制度和股转公司的要求如实、及时披露对公司有重大影响的事项。
控股股东、实际控制人控制不当的 风险	公司共同实际控制人陈忠波与李霞为夫妻关系，两名股东合计直接持有公司 93.80%的股权。若共同实际控制人通过行使表决权或其他方式，对公司经营与财务决策、重大人事任免和利润分配等方面实施不利影响，可能会给公司及中小股东利益带来不利的影响。 应对措施：公司将加强企业管理流程，按公司法、公司章程进行重大事项表决，发挥监事会、股东大会监督作用，强化相互间的监督，促使决策完全公开化、透明化，发扬集体决策的优势，避免个人决策的风险，保障各股东的利益不受损害。
业务区域较为集中的风险	公司 2022 年度、2023 年度营业收入中来自于山东地区的收入分别为 640.40 万元、1086.00 万元，占当期营业收入总额的比例分别为 100%、100.0%。报告期内，由于公司客户主要集中在山东地区，从收入结构来看，目前山东市场为公司的主要市场，公司经营地域较为集中。如果公司未来不能顺利拓展山东省以外市场，可能将对公司的未来发展产生不利影响。 应对措施：公司积极发挥山东市场样本作用，利用智慧校园产品客户群体的广泛性和普遍性，逐步拓展山东以外市场。
税收优惠政策变化的风险	公司经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局批准为高新技术企业，证书编号：GR202337001158，发证日期：2023 年 11 月 29 日，有效期三年。根据《企业所得税法》相关规定和公司税务局备案情况，公司自 2023 年度至 2025 年度可减按 15%的税率征收企业所得税。若公司未来不能被继续认定为高新技术企业，或者关于高新技术企业的优惠政策发生变化，将对公司净利润产生一定的不利影响。 应对措施：公司严格执行企业所得税相关制度的规定，对于税收优惠政策根据国家规定认真学习并贯彻执行。公司进一步加大研发力度，积极满足所得税相关优惠政策条件，响应政府大

	力支持研发的政策。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2018年3月20日	-	挂牌	其他承诺	挂牌声明及承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年3月20日	-	挂牌	其他承诺	《关于对外担保、重大投资、委托理财、关联交易等事项说明》承诺及声明	正在履行中
董监高	2018年3月	-	挂牌	其他承诺	《关于对外担	正在履行中

	20 日				保、重大投资、委托理财、关联交易等事项说明》承诺及声明	
实际控制人或控股股东	2018 年 3 月 1 日	-	挂牌	其他承诺	关于合规经营及独立性等方面的声明和承诺	正在履行中
董监高	2018 年 3 月 20 日	-	挂牌	其他承诺	关于合规经营及独立性等方面的声明和承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018 年 3 月 20 日	-	挂牌	其他承诺	关于减少关联交易承诺书	正在履行中
董监高	2018 年 3 月 20 日	-	挂牌	其他承诺	关于减少关联交易承诺书	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018 年 3 月 20 日	-	挂牌	其他承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018 年 3 月 20 日	-	挂牌	其他承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节
 股份变动、融资和利润分配

一、
 普通股股本情况

(二)
 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	4,333,572	28.63%	0	4,333,572	28.63%
	其中：控股股东、实际控制人	354,762	23.44%	0	3,547,620	23.44%
	董事、监事、高管	73,440	0.49%	0	73,440	0.49%
	核心员工	14,688	0.10%	0	14,688	0.10%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,804,428	71.37%	0	10,804,428	71.37%
	其中：控股股东、实际控制人	10,642,860	70.31%	0	10,642,860	70.31%
	董事、监事、高管	161,568	1.07%	0	161,568	1.07%
	核心员工	44,064	0.29%	0	44,064	0.29%
总股本		15,138,000	-	0	15,138,000	-
普通股股东人数		22				

股本结构变动情况：

☐适用
 ☒不适用

(三)
 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈忠波	10,869,120	0	10,869,120	71.80%	8,151,840	2,717,280	0	0
2	李霞	3,321,360	10,200	3,331,560	22.01%	2,491,020	840,540	0	0
3	袁继忠	180,000	0	180,000	1.19%	0	180,000	0	0
4	韩广鑫	58,752	0	58,752	0.39%	0	58,752	0	0
5	顾亚平	58,752	0	58,752	0.39%	44,064	14,688	0	0
6	张传文	58,752	0	58,752	0.39%	44,064	14,688	0	0
7	贾明静	58,752	0	58,752	0.39%	44,064	14,688	0	0
8	王向荣	54,000	0	54,000	0.36%	0	54,000	0	0
9	孙艺	54,000	0	54,000	0.36%	0	54,000	0	0

10	蔡向阳	39,168	0	39,168	0.26%	0	39,168	0	0
合计		14,752,656	10,200	14,762,856	97.54%	10,775,052	3,987,804	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

除陈忠波与李霞为夫妻关系外，公司其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

陈忠波为公司控股股东，其持有公司 10,869,120 股股份，占公司股本总额的 71.80%。

陈忠波，男，1971 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于山东大学，硕士学历。1992 年 7 月至 1994 年 5 月，就职于东营市垦利县粮食局，任信息员；1994 年 6 月至 2007 年 8 月，就职于山东华泰纸业股份有限公司和华泰集团有限公司，任信息中心主任、集团 CIO；2007 年 9 月至 2011 年 2 月，就职于 StoraEnsoChinaCo.Ltd，任 IT 高级经理；2011 年 3 月至 2016 年 8 月，就职于山东汇佳软件科技有限公司，任执行董事兼经理；2013 年 5 月至 2016 年 12 月，就职于菁联软件，任董事长；2016 年 9 月至今，任公司董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东没有发生变更。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为陈忠波、一致行动人为李霞。

陈忠波直接持有公司 10,869,120 股股份，占公司股本总额的 71.80%，李霞直接持有公司 3,331,560 股股份，占公司股本总额的 22.01%，陈忠波与李霞为夫妻关系，合计拥有公司 93.81%表决权。陈忠波是公司的主要创始人，有限公司阶段，担任执行董事、经理，全面主持公司的经营管理工作；股份公司成立后，担任公司董事长、总经理。李霞自 2011 年 6 月起担任有限公司监事，股份公司成立后，担任公司董事。二人对公司其他股东、董事、高级管理人员具有重大影响，并能对公司董事会、股东大会作出决策产生重大影响，由此实际支配公司重大事项、控制公司。

陈忠波简历详见控股股东情况。

李霞，女，1971 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于山东财经大学，本科学历，中级会计师。1991 年 7 月至 2011 年 5 月，就职于华泰集团有限公司和山东华泰纸业股份有限公司，先后担任集团科长、部长、经理；2011 年 3 月至 2015 年 11 月，就职于山东惠联信息技术有限公司，任监事；2011 年 6 月至 2016 年 8 月，就职于山东汇佳软件科技有限公司，任监事；2016 年 3 月至 2016 年 12 月，就职于济南菁联软件科技有限公司，任监事；2016 年 9 月至今，任公司董事。

报告期内，公司实际控制人没有发生变更。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈忠波	总经理	男	1971 年 3 月	2022 年 11 月 25 日	2025 年 11 月 24 日	10,869,120	0	10,869,120	71.80%
陈忠波	董事长	男	1971 年 3 月	2022 年 11 月 25 日	2025 年 11 月 24 日	10,869,120	0	10,869,120	71.80%
李霞	董事	女	1971 年 12 月	2022 年 11 月 25 日	2025 年 11 月 24 日	3,321,360	10,200	3,331,560	22.01%
贾明静	董事	女	1982 年 3 月	2022 年 11 月 25 日	2025 年 11 月 24 日	58,752	0	58,752	0.39%
张传文	董事	男	1982 年 9 月	2022 年 11 月 25 日	2025 年 11 月 24 日	58,752	0	58,752	0.39%
胡建龙	董事	男	1987 年 1 月	2022 年 11 月 25 日	2025 年 11 月 24 日	0	0	0	0%
顾亚平	监事会主席	女	1986 年 4 月	2022 年 11 月 25 日	2025 年 11 月 24 日	58,752	0	58,752	0.39%
成晓坤	监事	女	1982 年 10 月	2022 年 11 月 25 日	2025 年 11 月 24 日	39,168	0	39,168	0.26%
张明智	监事	男	1987 年 4 月	2022 年 11 月 25 日	2025 年 11 月 24 日	0	0	0	0%
丁晓娜	财务负责人	女	1983 年 3 月	2022 年 11 月 25 日	2025 年 11 月 24 日	0	0	0	0%
贾明静	董事会秘	女	1982 年 7 月	2022 年 11 月 25 日	2025 年 11 月 24 日	58,752	0	58,752	0.39%

	书			日	日				
--	---	--	--	---	---	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

除陈忠波与李霞为夫妻关系外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

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
管理人员	5	0	0	5
行政人员	3	0	0	3
技术人员	18	0	2	16
销售人员	9	0	0	9
财务人员	3	0	0	3
员工总计	38	0	2	36

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	20	20
专科	16	14
专科以下	1	1
员工总计	38	36

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

公司员工之薪酬包括薪金、津贴等。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规及规范性文件，与员工签订《劳动合同书》，并按照国家有关法律、法规及地方相关法律政策为员工缴纳社保。

2、员工培训

公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划与人才培育项目，组织多层次、多渠道、多领域、多形式的培训工作，包括：新员工入职培训、业务技能培训、公司文化理念培训、管理层人员培训、调岗培训等，不断提升员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础。

3、离退休人员

公司没有需要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

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
张传文	无变动	技术总监	58,752	0	58,752
胡建龙	无变动	项目管理总监	0	0	0

核心员工的变动情况

无变动

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关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，规范公司运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和公司章程的要求，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，公司与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1. 业务独立性：公司有独立的采购、研发、销售、财务、综合管理部门，拥有完整的业务流程和服

务体系，能够面向市场独立经营、独立核算、独立获取业务收入，公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司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：公司拥有独立完整的资产结构，所有经营设备、运输工具、商标等相关财产均有权利凭证。公司不存在控股股东占用公司资产及其他资源的情况，不存在为控股股东提供担保的情况。

3. 人员独立性：公司董事、监事、高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法选举产生，高级管理人员包括总经理、董事会秘书、财务总监均与公司签订了劳动合同并在公司领取薪酬，未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务。

4. 财务独立性：公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形。公司依法独立纳税，内部控制完整、有效。

5. 机构独立性：公司建立了独立完整的组织机构，独立行使经营管理职权，设立了股东大会、董事会和监事会等管理机构，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了完善的会计核算体系、财务管理体系和风险控制等内部控制管理制度，报告期内，上述制度能够得到有效执行，未发现上述管理制度存在重大缺陷，公司将会根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2024）第 02330077 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王玉雪	单英明
	2 年	5 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）	6 万元	
审 计 报 告		
亚会审字（2024）第 02330077 号		
山东汇佳软件科技股份有限公司全体股东：		
一、 审计意见		
我们审计了山东汇佳软件科技股份有限公司（以下简称“汇佳科技”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。 我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了汇佳科技 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。		
二、 形成审计意见的基础		
我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于汇佳科技，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		
汇佳科技管理层（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。 基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，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		
汇佳科技管理层（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，管理层负责评估汇佳科技的持续经营能力，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汇佳科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汇佳科技的财务报告过程。

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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对汇佳科技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汇佳科技不能持续经营。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：单英明

中国注册会计师：王玉雪

二〇二四年四月十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	12,664,089.88	11,175,838.42
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			240,000
应收账款	六、2	9,710,173.83	8,046,010.23
应收款项融资			
预付款项	六、3	83,544.91	35,196.28
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	156,113.10	424,335.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	39719.29	40004.59
合同资产	六、6	627,103.77	746,604.39
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		23,280,744.78	20,707,989.78
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	40471.14	70935.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	341,945.97	678,634.46

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、9	211,589.18	77,055.05
其他非流动资产			
非流动资产合计		594,006.29	826,624.84
资产总计		23,874,751.07	21,534,614.62
流动负债：			
短期借款			
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	六、10	637,822.70	
应付账款	六、11	6,242,849.14	4,569,191.58
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、12	275,670.00	334,841.73
应交税费	六、13	915,643.34	611,902.20
其他应付款	六、14	58,287.69	62,223.18
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、15	603,026.88	408,816.77
其他流动负债			
流动负债合计		8,733,299.75	5,986,975.46
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、16		162,626.13
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	六、9		2,679.79
其他非流动负债			
非流动负债合计			165,305.92
负债合计		8,733,299.75	6,152,281.38
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、17	15,138,000.00	15,138,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、18	1,355,755.52	1,355,755.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、19	731,113.31	727,997.66
一般风险准备			
未分配利润	六、20	-8,462,966.89	-6,483,522.08
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		8,761,901.94	10,738,231.10
少数股东权益		6,379,549.38	4,644,102.14
所有者权益（或股东权益）合计		15,141,451.32	15382333.24
负债和所有者权益（或股东权益）总计		23,874,751.07	21,534,614.62

法定代表人：陈忠波

主管会计工作负责人：丁晓娜

会计机构负责人：丁晓娜

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		7,285,208.48	6,729,295.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			240,000.00
应收账款	十三、1	9,533,850.63	7,612,551.83
应收款项融资			
预付款项		83,544.91	4,211.83
其他应收款	十三、2	6,511,728.47	5,386,064.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		39,719.29	40,004.59

合同资产		627,103.77	746,604.39
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		24,081,155.55	20,758,731.77
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	1,020,480.00	1,020,480.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		13,054.74	15,083.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		341,945.97	678,634.46
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		211,589.18	77,055.05
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,587,069.89	1,791,252.78
资产总计		25,668,225.44	22,549,984.55
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		637,822.7	
应付账款		6,720,903.14	4,569,191.58
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		146,590.00	182,378.4
应交税费		915,375.62	611,798.31
其他应付款		856.99	
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		603,026.88	408,816.77
其他流动负债			

流动负债合计		9,024,575.33	5,772,185.06
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			162,626.13
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			2,679.79
其他非流动负债			
非流动负债合计			165,305.92
负债合计		9,024,575.33	5,937,490.98
所有者权益（或股东权益）：			
股本		15,138,000.00	15,138,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1.52	1.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		731,113.31	727,997.66
一般风险准备			
未分配利润		774,535.28	746,494.39
所有者权益（或股东权益）合计		16,643,650.11	16,612,493.57
负债和所有者权益（或股东权益）合计		25,668,225.44	22,549,984.55

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		10,860,035.72	6,404,002.00
其中：营业收入	六、21	10,860,035.72	6,404,002.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		13,000,540.42	10,835,818.30

其中：营业成本	六、21	7,064,409.43	3,079,454.32
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、22	22490.42	24,714.52
销售费用	六、23	944,280.89	799,075.66
管理费用	六、24	1,123,108.10	1,322,330.46
研发费用	六、25	3830949.94	5,614,496.27
财务费用	六、26	15,301.64	-4,252.93
其中：利息费用			
利息收入		20435.02	41,172.72
加：其他收益	六、27	622,733.82	1,275,583.41
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、28	-686,877.24	-1,066,119.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、29	-196,944.62	-134,991.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-12,337.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,401,592.74	-4,369,681.78
加：营业外收入	六、30	21,024.98	175,670.34
减：营业外支出	六、31	1,440.00	3,596.2
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2382007.76	-4,197,607.64
减：所得税费用	六、32	-141,125.84	-27,185.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,240,881.92	-4,170,421.88
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）		-2240881.92	-4,170,421.88
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）		-264,552.76	-731,022.77
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,976,329.16	-3,439,399.11
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,240,881.92	-4,170,421.88
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,976,329.16	-3,439,399.11
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-264,552.76	-731,022.77
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.17
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.17

法定代表人：陈忠波

主管会计工作负责人：丁晓娜

会计机构负责人：丁晓娜

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、4	11,336,042.76	5,355,217.90
减：营业成本	十三、4	7,215,279.91	3,035,535.88
税金及附加		21,320.64	23,888.26
销售费用		603,196.72	424,533.28
管理费用		800,735.55	822,672.72
研发费用		2,355,432.68	2,809,863.09
财务费用		25,453.16	3,495.29
其中：利息费用			
利息收入		8,023.91	28,653.68
加：其他收益		442,924.50	1,241,696.13
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-691,556.08	-1,053,336.15
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-196,944.62	-134,991.59
资产处置收益(损失以“-”号填列)			-12,337.35
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-130,952.10	-1,723,739.58
加：营业外收入		20,982.80	168,264.22
减：营业外支出			2.67
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-109,969.30	-1,555,478.03
减：所得税费用		-141,125.84	-27,185.76
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		31,156.54	-1,528,292.27
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		31,156.54	-1,528,292.27
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填 列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		31,156.54	-1,528,292.27
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,179,599.54	6,232,663.66
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、33	921,540.86	1,489,245.95
经营活动现金流入小计		10,101,140.40	7,721,909.61
购买商品、接受劳务支付的现金		5,621,952.57	2,905,102.58
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		4,177,928.66	5,024,887.68
支付的各项税费		27,244.15	24,751.84
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	1,421,086.26	2,842,952.77
经营活动现金流出小计		11,248,211.64	10,797,694.87
经营活动产生的现金流量净额		-1,147,071.24	-3,075,785.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,500.00	26,380.54
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		2,500.00	26,380.54
投资活动产生的现金流量净额		-2,500	-26,380.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,000,000	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,000,000	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,000,000	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	六、33		398,806.13
筹资活动现金流出小计			398,806.13
筹资活动产生的现金流量净额		2,000,000.00	-398,806.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		850,428.76	-3,500,971.93
加：期初现金及现金等价物余额		11,175,838.42	14,676,810.35
六、期末现金及现金等价物余额		12,026,267.18	11,175,838.42

法定代表人：陈忠波

主管会计工作负责人：丁晓娜

会计机构负责人：丁晓娜

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,374,933.84	5,728,396.64
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		472,788.20	1,438,614.03
经营活动现金流入小计		9,847,722.04	7,167,010.67
购买商品、接受劳务支付的现金		5,335,394.30	2,876,383.49
支付给职工以及为职工支付的现金		2,122,882.11	1,673,346.09
支付的各项税费		13,435.93	8,135.30
支付其他与经营活动有关的现金		2,455,419.05	5,053,271.50
经营活动现金流出小计		9,927,131.39	9,611,136.38
经营活动产生的现金流量净额		-79,409.35	-2,444,125.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,500.00	11,647.54
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,500.00	11,647.54
投资活动产生的现金流量净额		-2,500.00	-11,647.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			398,806.13
筹资活动现金流出小计			398,806.13
筹资活动产生的现金流量净额			-398,806.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-81,909.35	-2,854,579.38
加：期初现金及现金等价物余额		6,729,295.13	9,583,874.51
六、期末现金及现金等价物余额		6,647,385.78	6,729,295.13

(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	15,138,000.00				1,355,755.52				727,997.66		-6,483,522.08	4,644,102.14	15,382,333.24
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	15,138,000.00				1,355,755.52				727,997.66		-6,483,522.08	4,644,102.14	15,382,333.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									3,115.65		-1,979,444.81	1,735,447.24	-240,881.92
（一）综合收益总额											-1,976,329.16	-264,552.76	-2,240,881.92
（二）所有者投入和减少资本												2,000,000.00	2,000,000.00
1. 股东投入的普通股												2,000,000.00	2,000,000.00
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								3,115.65		-3,115.65			
1. 提取盈余公积								3,115.65		-3,115.65			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	15,138,000.00				1,355,755.52			731,113.31		-8,462,966.89	6,379,549.38	15,141,451.32	

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	15,138,000.00				1,355,755.52				728,013.40		-3,043,981.35	5,375,124.91	19,552,912.48
加：会计政策变更									-15.74		-141.62		-157.36
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	15,138,000.00				1,355,755.52				727,997.66		-3,044,122.97	5,375,124.91	19,552,755.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,439,399.11	-731,022.77	-4,170,421.88
（一）综合收益总额											-3,439,399.11	-731,022.77	-4,170,421.88
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													

（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股 本）													
2. 盈余公积转增资本（或股 本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转 留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收 益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	15,138,000.00				1,355,755.52				727,997.66		-6,483,522.08	4,644,102.14	15,382,333.24

法定代表人：陈忠波

主管会计工作负责人：丁晓娜

会计机构负责人：丁晓娜

(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	15,138,000.00				1.52				727,997.66		746,494.39	16,612,493.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,138,000.00				1.52				727,997.66		746,494.39	16,612,493.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									3,115.65		28,040.89	31,156.54
（一）综合收益总额											31,156.54	31,156.54
（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									3,115.65		-3,115.65	
1. 提取盈余公积									3,115.65		-3,115.65	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分 配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股 本）												
2. 盈余公积转增资本（或股 本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转 留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收 益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	15,138,000.00				1.52				731,113.31		774,535.28	16,643,650.11

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库存 股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	15,138,000.00				1.52				728,013.40		2,274,928.28	18,140,943.20
加：会计政策变更									-15.74		-141.62	-157.36

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,138,000.00				1.52				727,997.66		2,274,786.66	18,140,785.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,528,292.27	-1,528,292.27
（一）综合收益总额											-1,528,292.27	-1,528,292.27
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												

4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	15,138,000.00				1.52				727,997.66		746,494.39	16,612,493.57

山东汇佳软件科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

山东汇佳软件科技股份有限公司成立于 2011 年 03 月 24 日，公司的统一社会信用代码：91370500571668602U，注册地址：东营市东营区南一路 228 号东营软件园 B607-609，法定代表人：陈忠波。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事信息化系统集成与服务、软件开发与销售、运行维护服务。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 18 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公

司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策及会计估计

1、 会计期间

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

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

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

4、 重要性判断标准

披露事项涉及重要性标准判断的，如重要的往来款项、债权投资、其他债权投资、重要在建工程项目、重要外购在研项目、重要的结构化主体、重要的少数股东权益、重要的合营企业或联营企业、重要或有事项、重要销售退回等。本集团按披露事项涉及的相关资产金额、负债金额、净资产金额、损益类项目金额、事项的性质等因素确定披露事项的重要性：

项目	标准
应收款项	披露事项涉及的资产金额占集团合并总资产的比例 $\geq 0.5\%$
应付款项	披露事项涉及的负债金额占集团合并总负债的比例 $\geq 0.5\%$
重要的合营或联营企业	对合营或联营企业的长期股权投资账面价值占公司总资产的比例 $\geq 5\%$

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1） 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产

账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6、“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12、“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综

合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数

股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12、“长期股权投资”或本附注四、9、“金融工具”。

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

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12、“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。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（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。

9、 金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，

终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团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，本集团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，本集团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。

10、 金融资产减值

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

（1） 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 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

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

② 应收账款及合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团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，本集团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。选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个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和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为存在关联方关系的应收款项。

账龄组合预期信用损失率：

账龄	计提比例
1 年以内	2.00%
1 至 2 年	10.00%
2 至 3 年	30.00%
3 至 4 年	50.00%
4 至 5 年	80.00%
5 年以上	100.00%

③ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
其他无风险组合	款项性质为保证金、关联方款项等信用风险极低

账龄组合预期信用损失率计提办法同应收账款, 其他无风险组合不计提信用损失。

④ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其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。

⑤ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其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。

⑥ 长期应收款（重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本集团依据其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长期应收款减值损失。

11、 存货

（1） 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、合同履约成本等。

（2） 取得和发出存货的计价方法

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

（3） 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9、“金融工具”。

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

转。

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

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

13、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	0.00	20.00
运输设备	年限平均法	5	0.00	20.00
电子设备	年限平均法	3	0.00	33.33

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15、“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

入当期损益。

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

14、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团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集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	预计使用寿命	摊销方法
计算机软件	5 年	直线法平均摊销

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

(2) 研究支出的归集范围和相关会计处理方法

本集团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，才能予以资本化，即：

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15、“长期资产减值”。

15、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团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，相应的应缴存金额于发生时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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

17、 收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1） 识别履约义务

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

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

（2） 确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团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。本集团部分与客户之间的合同存在销售返利、提前完工奖励或其他根据客户实际情况罗列的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。对于应付客户对价，本集团将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务。对于合同中存在重大融资成

分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

（3） 收入确认的时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：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。

（4） 主要责任人/代理人

对于本集团自第三方取得商品或服务或其他资产控制权后，再转让给客户/能够主导第三方代表本集团向客户提供服务/自第三方取得商品或服务控制权后，通过提供重大的服务将商品或服务与其他商品或服务整合成某组合产出转让给客户，本集团有权自主决定所交易商品或服务的价格，即本集团在向客户转让商品或服务的具体名称前能够控制，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司收入确认的具体方法如下：

①信息化技术开发及信息化集成收入

是指本公司在自主研发的各种底层开发平台或技术的基础上，按照客户的个性化需求进行定制性开发而形成的应用软件，一般在软件开发过程，应客户要求购买硬件设备或第三方软件，并提供相应的集成服务。公司承接业务后，按客户需求和业务内容完成各业务，一般

情况下在收到客户确认的验收报告时（依据合同约定和验收报告的意见）确认收入。

②维护服务收入

是指本公司针对已销售的软件产品、软件开发、系统集成等为客户提供的后续技术支持或维护服务。维护服务由合同约定服务期限，在服务期内按期确认收入。

18、 合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

19、 政府补助

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间

计入当期损益；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。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。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，如果本集团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，本集团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，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

21、重要会计政策和会计估计的变更

本集团 2023 年度会计政策变更的内容及对本集团财务报表的影响列示如下：

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	追溯调整法	
1	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），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。 对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及	详见下表

	其他相关财务报表项目。	
--	-------------	--

上述会计政策变更所影响的报表项目及其金额（增加“+”，减少“-”）：

① 本集团

项目	2022 年 1 月 1 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	47,346.86		47,346.86
递延所得税负债		157.36	157.36
盈余公积	728,013.40	-15.74	727,997.66
未分配利润	-3,043,981.35	-141.62	-3,044,122.97

项目	2022 年 12 月 31 日及 2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	77,055.05		77,055.05
递延所得税负债		2,679.79	2,679.79
盈余公积	728,013.40	-15.74	727,997.66
未分配利润	-6,480,858.03	-2,664.05	-6,483,522.08
所得税	-29,708.19	2,522.43	-27,185.76
净利润	-4,167,899.45	-2,522.43	-4,170,421.88

② 本公司

项目	2022 年 1 月 1 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	47,346.86		47,346.86
递延所得税负债		157.36	157.36
盈余公积	728,013.40	-15.74	727,997.66
未分配利润	2,274,928.28	-141.62	2,274,786.66

项目	2022 年 12 月 31 日及 2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	77,055.05		77,055.05
递延所得税负债		2,679.79	2,679.79
盈余公积	728,013.40	-15.74	727,997.66
未分配利润	749,158.44	-2,664.05	746,494.39
所得税	-29,708.19	2,522.43	-27,185.76
净利润	-1,525,769.84	-2,522.43	-1,528,292.27

五、税项

（1）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、9%、6%、3%、1%
城市维护建设税	应缴流转税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	20%

（2） 税收优惠及批文

①企业所得税

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的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本集团及子公司执行小微企业所得税优惠税率。

根据《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财政部税务总局科技部公告 2022 年第 16 号）规定，科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

②增值税

根据《财税[2011]100 号》有关规定，自 2011 年 1 月起，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17%（自 2018 年 5 月 1 日起，原适用 17%税率的调整为 16%；自 2019 年 4 月 1 日起，原适用 16%税率的税率调整为 13%）的法定税率征收增值税，对实际税负超过 3%的部分即征即退，由企业用于研究开发软件产品和扩大再生产。

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）规定，本集团提供技术转让、技术开发收入免征增值税。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	58,793.90	50,384.55
银行存款	12,605,295.98	11,125,453.87
其他货币资金		
合计	12,664,089.88	11,175,838.42

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,573,103.39	2,715,465.83
1 至 2 年	1,754,908.27	2,876,483.00
2 至 3 年	1,781,985.02	3,480,262.60
3 至 4 年	2,770,891.13	191,400.00
4 至 5 年	181,400.00	1,320,676.00
5 年以上	1,106,504.00	223,828.00
小 计	13,168,791.81	10,808,115.43
减：坏账准备	3,458,617.98	2,762,105.20
合 计	9,710,173.83	8,046,010.23

其中：账龄超过 3 年的应收账款

类别或单位名称	期末余额	账龄	余额较高的原因	回款风险提示
东营市垦利区董集实验学校	725,922.00	其中 5 年 以上 707,807.00	政府财政资金紧张	回款周期长
东营市知识产权保护中心	310,290.00	其中：5 年 以上 207,317.00	政府财政资金紧张	回款周期长
东营市教育局东营经济技术开发区分局	456,752.50	3 至 4 年	政府财政资金紧张	无风险，期后已回
东营市化工学校	1,921,644.00	其中：3 至 4 年 1,819,059.00	政府财政资金紧张	回款周期长
东营市东营区市场监督管理局	198,720.00	3 至 4 年	政府财政资金紧张	回款周期长
合 计	3,613,328.50	—	—	—

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,168,791.81	100.00	3,458,617.98	26.26	9,710,173.83
其中：账龄组	13,168,791.81	100.00	3,458,617.98	26.26	9,710,173.83

合					
合 计	13,168,791.81	100.00	3,458,617.98	26.26	9,710,173.83

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,808,115.43	100.00	2,762,105.20	25.56	8,046,010.23
其中:账龄组合	10,808,115.43	100.00	2,762,105.20	25.56	8,046,010.23
合 计	10,808,115.43	100.00	2,762,105.20	25.56	8,046,010.23

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	5,573,103.39	111,462.07	2%
1 至 2 年	1,754,908.27	175,490.83	10%
2 至 3 年	1,781,985.02	534,595.51	30%
3 至 4 年	2,770,891.13	1,385,445.57	50%
4 至 5 年	181,400.00	145,120.00	80%
5 年以上	1,106,504.00	1,106,504.00	100%
合 计	13,168,791.81	3,458,617.98	

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提					
按组合计提	2,762,105.20	696,512.78			3,458,617.98
合 计	2,762,105.20	696,512.78			3,458,617.98

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期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期末余额

东营市东营区教育局	2,496,660.00		2,496,660.00	17.44	49,933.20
东营市化工学校	1,921,644.00		1,921,644.00	13.42	940,305.00
东开数科（山东）产业园股份有限公司	1,479,001.32		1,479,001.32	10.33	147,900.13
中国广电山东网络有限公司东营市分公司	1,075,373.39		1,075,373.39	7.51	40,707.47
东营市垦利区董集实验学校	725,922.00		725,922.00	5.07	716,864.50
合 计	7,698,600.71		7,698,600.71	53.77	1,895,710.30

3、预付款项

（1） 预付账款按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	82,104.91	98.28	2,771.83	7.88
1 至 2 年	1,440.00	1.72	32,424.45	92.12
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	83,544.91	100.00	35,196.28	100.00

（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	年末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
山东汇达工程项目管理咨询有限公司	54,749.69	65.53
东营领英信息技术有限公司	24,000.00	28.73
山东鲁通世纪电子科技有限公司	3,055.22	3.66
上学啦（深圳）科技有限公司	840.00	1.01
成都芯驰神网智慧城市科技有限公司	600.00	0.72
合计	83,244.91	99.65

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	161,015.03	438,873.34
小 计	161,015.03	438,873.34
减：坏账准备	4,901.93	14,537.47
合 计	156,113.10	424,335.87

（1） 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	139,994.53	426,873.34
1 至 2 年	21,020.50	
2 至 3 年		
3 至 4 年		12,000.00
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	161,015.03	438,873.34
减：坏账准备	4,901.93	14,537.47
合 计	156,113.10	424,335.87

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	25,080.00	16,000.00
备用金	122,020.50	76,410.50
其他往来	13,914.53	346,462.84
小 计	161,015.03	438,873.34
减：坏账准备	4,901.93	14,537.47
合 计	156,113.10	424,335.87

③预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期 预期信用损失（已发生信 用减值）	
年初余额	14,537.47			14,537.47
年初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	9,635.54			9,635.54
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	4,901.93			4,901.93

④本期计提、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	
账龄组合	14,537.47		9,635.54		4,901.93
合计	14,537.47		9,635.54		4,901.93

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	期末余额	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
刘金涛	备用金	102,000.00	1 年以内	63.35	2,040.00
山东天华建筑安装有限公司	押金、保证金	20,000.00	1 年以内	12.42	400.00
顾亚平	备用金	18,020.50	1 至 2 年	11.19	1,802.05
个人社会保险	工资、社保、公积金等	9,471.14	1 年以内	5.88	189.42
租房押金（张天奇）	押金、保证金	3,000.00	1 至 2 年	1.86	300.00
合计	-	152,491.64	-	94.70	4,731.47

5、 存货

（1） 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	39,719.29		39,719.29
合 计	39,719.29		39,719.29

续

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	40,004.59		40,004.59
合 计	40,004.59		40,004.59

6、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目质保金	1,149,876.95	522,773.18	627,103.77	1,072,432.95	325,828.56	746,604.39
合计	1,149,876.95	522,773.18	627,103.77	1,072,432.95	325,828.56	746,604.39

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,149,876.95	100.00	522,773.18	45.46	627,103.77
其中:账龄组合	1,149,876.95	100.00	522,773.18	45.46	627,103.77
合计	1,149,876.95	100.00	522,773.18	45.46	627,103.77

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,072,432.95	100.00	325,828.56	30.38	746,604.39
其中:账龄组合	1,072,432.95	100.00	325,828.56	30.38	746,604.39
合计	1,072,432.95	100.00	325,828.56	30.38	746,604.39

期末按账龄组合计提坏账准备的

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	161,694.00	3,233.88	2%
1 至 2 年	63,465.45	6,346.55	10%
2 至 3 年	373,655.00	112,096.50	30%
3 至 4 年	132,512.50	66,256.25	50%
4 至 5 年	418,550.00	334,840.00	80%
5 年以上			100%
合计	1,149,876.95	522,773.18	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核	

				销	
账龄组合	325,828.56	196,944.62			522,773.18
合 计	325,828.56	196,944.62			522,773.18

7、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	40,471.14	70,935.33
固定资产清理		
合计	40,471.14	70,935.33

(1) 固定资产

项 目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	476,372.96	900,773.71	371,204.61	1,748,351.28
2. 本期增加金额		2,500.00		2,500.00
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	476,372.96	903,273.71	371,204.61	1,750,851.28
二. 累计折旧				
1. 期初余额	476,372.95	852,818.82	348,224.18	1,677,415.95
2. 本期增加金额		24,354.83	8,609.36	32,964.19
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	476,372.95	877,173.65	356,833.54	1,710,380.14
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值合计				
期末余额	0.01	26,100.06	14,371.07	40,471.14
期初余额	0.01	47,954.89	22,980.43	70,935.33

8、 使用权资产

项 目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	880,223.16	880,223.16
2、本期增加金额	32,407.63	32,407.63
3、本期减少金额		
4、期末余额	912,630.79	912,630.79
二、累计折旧		
1、期初余额	201,588.70	201,588.70
2、本期增加金额	369,096.12	369,096.12
3、本期减少金额		

4、期末余额	570,684.82	570,684.82
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	341,945.97	341,945.97
2、期初账面价值	678,634.46	678,634.46

9、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得 税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得 税资产
资产减值准备	3,986,804.77	198,535.14		77,055.05
租赁负债	603,026.88	30,151.34	571,442.90	14,286.07
合 计	4,589,831.65	228,686.48	571,442.90	91,341.12

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	341,945.97	17,097.30	678,634.46	16,965.86
合计	341,945.97	17,097.30	678,634.46	16,965.86

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

项目	递延所得税 资产和负债 期末互抵金 额	抵销后递延 所得税资产 或负债期末 余额	递延所得税资产 和负债期初互抵 金额	抵销后递延 所得税资产 或负债期初 余额
递延所得税资产-租赁负债、 使用权资产	17,097.30	13,054.04		
递延所得税负债-租赁负债、 使用权资产			14,286.07	2,679.79

10、 应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	637,822.70	
合 计	637,822.70	

11、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付购货款	6,242,849.14	4,569,191.58
合 计	6,242,849.14	4,569,191.58

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东恒诺信息技术有限公司	249,015.00	背靠背项目，按比例付款
东营市裕翔工贸有限公司	208,763.23	背靠背项目，按比例付款
山东大树信息技术有限公司	297,494.25	期后已支付
东营区俊采档案经营部	260,046.60	背靠背项目，按比例付款
厦门杰田科技有限公司	185,050.00	期后已支付
徐工汉云技术股份有限公司	2,055,000.00	背靠背项目，按比例付款
合计	3,255,369.08	

12、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	310,913.97	3,798,942.26	3,834,186.23	275,670.00
离职后福利-设定提存计划	23,927.76	319,814.67	343,742.43	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	334,841.73	4,118,756.93	4,177,928.66	275,670.00

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	310,842.33	3,606,558.05	3,641,730.38	275,670.00
职工福利费		23,871.06	23,871.06	
社会保险费	71.64	146,818.15	146,889.79	
其中：医疗保险费		143,910.25	143,910.25	
工伤保险	71.64	2,907.90	2,979.54	
住房公积金		21,695.00	21,695.00	
合 计	310,913.97	3,798,942.26	3,834,186.23	275,670.00

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

基本养老保险	22,924.80	306,408.32	329,333.12
失业保险	1,002.96	13,406.35	14,409.31
合计	23,927.76	319,814.67	343,742.43

13、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	742,039.50	455,192.31
企业所得税	528.02	528.02
城市维护建设税	103,927.60	94,227.82
教育费附加	44,546.76	40,389.71
地方教育费附加	23,823.99	21,052.62
印花税	777.47	511.72
合 计	915,643.34	611,902.20

14、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	58,287.69	62,223.18
合 计	58,287.69	62,223.18

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他往来款	58,287.69	62,223.18
合计	58,287.69	62,223.18

②账龄超过 1 年的重要其他应付款:无

15、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	603,026.88	408,816.77
合 计	603,026.88	408,816.77

16、 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
办公用房	603,026.88	571,442.90
小计	603,026.88	571,442.90
减：一年内到期的租赁负债	603,026.88	408,816.77
合 计		162,626.13

17、 股本

项 目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	15,138,000.00						15,138,000.00

18、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,355,755.00			1,355,755.00
其他资本公积	0.52			0.52
合 计	1,355,755.52			1,355,755.52

19、 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	727,997.66	3,115.65		731,113.31
合 计	727,997.66	3,115.65		731,113.31

20、 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上期末未分配利润	-6,483,522.08	-3,043,981.35
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-6,483,522.08	-3,044,122.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,976,329.16	-3,439,399.11
减：提取法定盈余公积	3,115.65	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-8,462,966.89	-6,483,522.08

21、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,860,035.72	7,064,409.43	6,404,002.00	3,079,454.32
其他业务				
合计	10,860,035.72	7,064,409.43	6,404,002.00	3,079,454.32

22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,594.92	12,713.62
教育费附加	4,496.49	5,327.46
地方教育费附加	2,997.67	3,551.64
印花税	3,081.34	1,801.80
车船使用税	1,320.00	1,320.00
合计	22,490.42	24,714.52

23、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	478,889.02	409,744.76
差旅费	319,791.32	218,543.15
招待费	60,723.73	74,980.42
租赁及物业费	49,675.60	62,986.93
办公费	5,326.49	16,795.99
广告费和业务宣传费	27,474.48	8,607.59
其他	2,400.25	7,416.82
合计	944,280.89	799,075.66

24、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	469,220.81	595,841.63
办公费	62,708.53	323,562.57
折旧费	75,657.57	14,584.95
租赁物业费	59,706.42	117,010.49
维修费	11,528.00	2,821.50
业务招待费	8,139.50	54,640.90
交通费	52,355.74	24,759.94
差旅费	16,297.10	11,650.43
其他	2,676.31	73,684.47
咨询服务费	242,176.62	
上市服务费	122,641.50	103,773.58
合计	1,123,108.10	1,322,330.46

25、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,169,018.33	3,991,028.62
技术服务费	296,039.60	1,189,569.74
物业租赁费	10,983.86	331,115.53
折旧费	276,580.48	18,496.25
差旅费	15,838.06	5,476.43
办公费	18,981.62	37,421.45
其他	43,507.99	41,388.25
合计	3,830,949.94	5,614,496.27

26、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	20,435.02	41,172.72
手续费及其他支出	35,736.66	36,919.79
合计	15,301.64	-4,252.93

27、 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
科技型中小企业创新能力提升	250,000.00	
高新技术企业补助	100,000.00	
首版次高端软件奖补	99,600.00	
研发费用补助	84,800.00	323,400.00
2023 技术创新引导计划	40,000.00	
成果转化和技术转移补助	24,485.00	
稳岗补贴	11,245.07	
小微免征增值税	10,870.47	3,180.52
个税手续费返还	1,608.28	939.61
商标品牌发展补助	125.00	
2022 年企业创新能力提升资金		500,000.00
2019 年创新驱动奖励		150,000.00
2021 年创新驱动		127,100.00
2019 年度软件园创新创业扶持		119,363.28
2021 年科技创新券奖励		50,000.00
20 年度基层统计人员补贴		1,600.00
合 计	622,733.82	1,275,583.41

28、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-696,512.78	-1,068,565.88

其他应收款坏账损失	9,635.54	2,445.93
合 计	-686,877.24	-1,066,119.95

29、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值准备	-196,944.62	-134,991.59
合 计	-196,944.62	-134,991.59

30、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		159,676.54	
确实无法偿付的应付款项	9,640.80	15,000.00	9,640.80
其他	11,384.18	993.80	11,384.18
合 计	21,024.98	175,670.34	21,024.98

31、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款及滞纳金		2.67	
其他	1,440.00	3,593.53	1,440.00
合计	1,440.00	3,596.20	1,440.00

32、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-3,911.92	
递延所得税费用	-137,213.92	-27,185.76
合计	-141,125.84	-27,185.76

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-2,382,007.76
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-119,100.39
对以前期间当期所得税的调整	-3,911.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,555.44
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-74,375.26
本期未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	113,169.97

研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-58,463.68
所得税费用	-141,125.84

33、 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	本期发生额	上期发生额
利息收入	20,435.02	41,172.72
营业外收入	11,384.18	175,670.34
其他收益	611,863.35	1,272,402.89
其他往来	277,858.31	
合 计	921,540.86	1,489,245.95

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用	447,977.24	369,172.05
管理费用及研发费用	963,580.85	2,067,859.46
手续费支出	4,152.68	5,940.30
其他往来	3,935.49	396,384.76
营业外支出	1,440.00	3,596.20
合 计	1,421,086.26	2,842,952.77

（2） 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费		398,806.13
合计		398,806.13

34、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,240,881.92	-4,170,421.88
加：资产减值准备	196,944.62	134,991.59
信用减值损失	686,877.24	1,066,119.95
固定资产折旧、投资性房地产折旧	32,964.19	47,663.74
使用权资产折旧	336,688.49	254,592.13
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		12,337.35
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）	31,583.98	30,979.49
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-134,534.13	-29,708.19
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-2,679.79	2,522.43
存货的减少（增加以“－”号填列）	285.30	-3,882.55
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,606,433.40	-516,166.23
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,552,114.18	95,186.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,147,071.24	-3,075,785.26
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	12,026,267.18	11,175,838.42
减：现金的年初余额	11,175,838.42	14,676,810.35
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	850,428.76	-3,500,971.93

（2） 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	12,026,267.18	11,175,838.42
其中：库存现金	58,793.90	50,384.55
可随时用于支付的银行存款	11,967,473.28	11,125,453.87
可随时用于支付的其他货币资金		
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	12,026,267.18	11,175,838.42
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		

35、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	637,822.70	637,822.70	保证金	承兑汇票保证金
合计	637,822.70	637,822.70		

七、在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
汇佳（济南）数据技术有限公司	100万	山东济南	山东济南	数据处理和存储的技术服务	100.00%		新设
上海菁联教育科技有限公司	1372万	上海	上海	教育科技技术开发	72.89%		新设
山东汇佳大数据研究院有限公司	300万	山东东营	山东东营	大数据研发及技术服务	100.00%		新设
童学网财金(山东)科技有限公司	2000万	山东东营	山东东营	教育科技技术服务等		51.02%	新设

八、政府补助

计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	610,255.07	1,272,402.89
营业外收入		159,676.54
合 计	610,255.07	1,432,079.43

九、关联方及关联交易

1、 本企业的母公司情况

本公司最终控制方：陈忠波。

2、 本企业的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
上海恒之通企业管理合伙企业(有限合伙)	同一实控人
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

4、 关联交易情况

无

5、 关联方应收应付款项

无

十、承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项：无

十二、其他重要事项：无

十三、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	期末余额	期初余额
1 年以内	5,426,103.39	2,341,465.83
1-2 年	1,748,908.27	2,802,107.00
2-3 年	1,743,609.02	3,480,262.60
3-4 年	2,770,891.13	191,400.00
4-5 年	181,400.00	1,320,676.00
5 年以上	1,106,504.00	223,828.00
小 计	12,977,415.81	10,359,739.43
减：坏账准备	3,443,565.18	2,747,187.60
合 计	9,533,850.63	7,612,551.83

（2） 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,977,415.81	100.00	3,443,565.18	26.54	9,533,850.63
其中：账龄组合	12,977,415.81	100.00	3,443,565.18	26.54	9,533,850.63
合 计	12,977,415.81	100.00	3,443,565.18	26.54	9,533,850.63

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,359,739.43	100.00	2,747,187.60	26.52	7,612,551.83
其中：账龄组合	10,359,739.43	100.00	2,747,187.60	26.52	7,612,551.83
合 计	10,359,739.43	100.00	2,747,187.60	26.52	7,612,551.83

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	5,426,103.39	108,522.07	2%
1-2 年	1,748,908.27	174,890.83	10%
2-3 年	1,743,609.02	523,082.71	30%
3-4 年	2,770,891.13	1,385,445.57	50%
4-5 年	181,400.00	145,120.00	80%
5 年以上	1,106,504.00	1,106,504.00	100%
合 计	12,977,415.81	3,443,565.18	

续

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,341,465.83	46,829.32	2%
1-2 年	2,802,107.00	280,210.70	10%
2-3 年	3,480,262.60	1,044,078.78	30%
3-4 年	191,400.00	95,700.00	50%
4-5 年	1,320,676.00	1,056,540.80	80%
5 年以上	223,828.00	223,828.00	100%
合 计	10,359,739.43	2,747,187.60	

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提					
按组合计提	2,747,187.60	696,377.58			3,443,565.18
合 计	2,747,187.60	696,377.58			3,443,565.18

(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	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期
------	----------	----------	---------------	--------------	--------------------

				余额合计 数的比例 (%)	末余额
东营市东营区教育局	2,496,660.00		2,496,660.00	17.67	49,933.20
东营市化工学校	1,921,644.00		1,921,644.00	13.6	940,305.00
东开数科（山东）产业 园股份有限公司	1,479,001.32		1,479,001.32	10.47	147,900.13
中国广电山东网络有 限公司东营市分公司	1,075,373.39		1,075,373.39	7.61	40,707.47
东营市垦利区董集实 验学校	725,922.00		725,922.00	5.14	716,864.50
合 计	7,698,600.71		7,698,600.71	54.49	1,895,710.30

2、 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,516,093.11	5,395,250.14
小计	6,516,093.11	5,395,250.14
减：坏账准备	4,364.64	9,186.14
合 计	6,511,728.47	5,386,064.00

（1） 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,498,072.61	5,385,250.14
1-2 年	18,020.50	
2-3 年		
3-4 年		10,000.00
4-5 年		
5 年以上		
小 计	6,516,093.11	5,395,250.14
减：坏账准备	4,364.64	9,186.14
合 计	6,511,728.47	5,386,064.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	21,800.00	11,000.00
备用金	122,020.50	76,410.50
其他往来	6,372,272.61	5,307,839.64
小 计	6,516,093.11	5,395,250.14
减：坏账准备	4,364.64	9,186.14

合 计	6,511,728.47	5,386,064.00
-----	--------------	--------------

③按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	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）	
年初余额	9,186.14			9,186.14
年初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	4,821.50			4,821.50
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	4,364.64			4,364.64

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	9,186.14		4,821.50		4,364.64
合计	9,186.14		4,821.50		4,364.64

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
汇佳（济南）数据技术有限公司	其他	6,359,002.96	1 年以内	97.59	
刘金涛	备用金	102,000.00	1 年以内	1.57	2,040.00
山东天华建筑安装有限公司	押金、保证金	20,000.00	1 年以内	0.31	400.00
顾亚平	备用金	18,020.50	1 年以内	0.28	1,802.05

山东汇佳大数据研究院有限公司	其他	10,940.00	1 年以内	0.17	
合计	-	6,509,963.46	-	99.92	4,242.05

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,020,480.00		1,020,480.00	1,020,480.00		1,020,480.00
对联营、合营企业投资						
合计	1,020,480.00		1,020,480.00	1,020,480.00		1,020,480.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
汇佳（济南）数据技术有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
上海菁联教育科技有限公司	20,480.00		20,480.00	20,480.00		20,480.00
合计	1,020,480.00		1,020,480.00	1,020,480.00		1,020,480.00

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,336,042.76	7,215,279.91	5,355,217.90	3,035,535.88
其他业务				
合计	11,336,042.76	7,215,279.91	5,355,217.90	3,035,535.88

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
-----	-------

非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	610,255.07
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损失	
债务重组损益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	19,584.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：非经常性损益的所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	16,521.21
合 计	613,318.84

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	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	-20.27%	-0.13	-0.13

扣除非经常性损益后的净利润	-26.56%	-0.17	-0.17
---------------	---------	-------	-------

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	77,055.05	77,055.05	47,346.86	47,346.86
递延所得税负债	0	2,679.79	0	157.36
盈余公积	728,013.40	727,997.66	728,013.4	727,997.66
未分配利润	-6,480,858.03	-6,483,522.08	-3,043,981.35	-3,044,122.97
所得税	-29,708.19	-27,185.76		
净利润	-4,167,899.45	-4,170,421.88		

(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

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），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	629,840.05
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	16,521.21
非经常性损益净额	613,318.84

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

山东汇佳软件科技股份有限公司
2024 年 4 月 18 日