



联合信息

NEEQ: 839198

河南联合信息科技股份有限公司

HeNan Union Information Technology



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、公司负责人毛冠军、主管会计工作负责人戎佳京及会计机构负责人（会计主管人员）林冰宜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“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 9 号-创新层挂牌公司年度报告》第九条的规定：“由于国家秘密、商业秘密等特殊原因导致本准则规定的某些信息确实不便披露的，公司可以不予披露。”根据以上规定，公司与前五大客户及供应商均签有保密协议或保密条款等。为保护商业秘密、避免引起不必要的竞争，最大限度保护公司和股东权益，在披露 2023 年年度报告时豁免披露前五大客户和前五大供应商名单，对应单位均不涉及关联方。

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	24
第四节	股份变动、融资和利润分配	27
第五节	行业信息	32
第六节	公司治理	37
第七节	财务会计报告	43
附件	会计信息调整及差异情况	133

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	深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南四道 021 高新工业村 R1-A 栋 601

释义

释义项目		释义
公司、本公司、联合信息	指	河南联合信息科技股份有限公司
控股股东	指	深圳宇称投资有限公司
深圳联合	指	深圳市联合信息技术有限公司
广州联大	指	广州市联大信息科技有限公司
宇称重水	指	宇称重水（深圳）量子信息技术有限公司
河南安钧	指	河南安钧信息技术有限公司
联合信创	指	河南联合信创计算机技术有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
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	河南联合信息科技股份有限公司		
英文名称及缩写	HeNan Union Information Technology Co.,Ltd		
	UNIONINFO		
法定代表人	毛冠军	成立时间	2004年9月14日
控股股东	控股股东为（深圳宇称投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（毛冠军），一致行动人为（何俊飞、谢锦东）
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-65 软件和信息技术服务-652 信息系统集成服务-6520 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	系统集成业务和技术开发、服务业务		
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	联合信息	证券代码	839198
挂牌时间	2016年9月21日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	20,332,400
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	新疆乌鲁木齐市高新区（新市区）北京南路358号大成国际大厦20楼2004室		
联系方式			
董事会秘书姓名	戎佳京	联系地址	河南省许昌市魏都区北九曲街西大办事处院内4楼401房间
电话	0374-2533385	电子邮箱	union-info@szunion-info.com
传真	0374-2533385		
公司办公地址	河南省许昌市魏都区北九曲街西大办事处院内4楼401房间	邮政编码	461099
公司网址	www.szunion-info.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	91440300766385362N		
注册地址	河南省许昌市魏都区北九曲街西大办事处院内4楼401房间		

注册资本（元）	20,332,400	注册情况报告期内是否变更	是
---------	------------	--------------	---

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

商业模式：

公司作为一家专业的 IT 数字化解决方案提供商，主要面向金融机构、企事业单位、政府部门、教育机构等，在信创领域提供相关信创产品及服务，在智慧应急、智慧政务等智慧城市细分领域提供数字化整体解决方案及相关产品及服务。公司具备良好的咨询和设计能力、软件开发能力、系统集成能力、项目实施与管理能力，能够向客户提供包括方案咨询、方案设计、软件开发、系统集成、运维服务等一体化综合解决方案。

公司以数字基建为发展基础，信创国产化应用为重点，运维运营为依托。公司业务主要包括：行业信创国产化产品及服务、围绕城市的数字化治理提供相应的智慧应急、智慧政务、智慧园区、智慧教育等行业解决方案、联合业界厂家及合作伙伴围绕新基建领域的数据中心建设、设备及配套服务、信息系统集成和开发等；同时提供数据服务、软件定制开发及运维运营服务。

在金融信创领域，通过创新的运用“选-问-找-测-定”信创国产化的工作方法论，形成“常态化、标准化、流程化”的信创适配服务体系，通过核心技术服务团队在客户服务中积累丰富的信创服务经验，为客户提供金融信创整体解决方案。在教育信创领域，公司与中科院深圳先进院联合成立教育人工智能联合实验室，积极探索并应用 AI、大语言模型等前沿技术，自主研发“晓星”系列智能 AI 产品，为公司未来带来了新的业务增长点。持续保持技术创新和市场拓展的双驱动，使得公司在激烈的市场竞争中保持技术领先优势和核心竞争力。

公司在具体经营上，采取了“研发+采购+销售+服务”的一体化经营模式，能够灵活、快捷地为细分市场的客户提供相关产品与服务。目前收入来源主要是：信创相关产品及服务及销售、软件研发、技术服务收入等。

(一) 经营模式

公司坚持从市场需求出发，收集企业信息化的各种需求，结合公司的技术优势，提出符合细分市场需求的解决方案，一是为客户提供系统集成、技术服务等整体解决方案，二是为各类政府、企事业单位、金融机构提供专业化、个性化的 IT 应用解决方案。

(二) 销售模式

公司主营业务分两块：系统集成业务、技术开发及服务。系统集成业务主要是传统的业务模式，

与上游厂商的合作，依靠公司多年经营积累的客户资源、以及销售人员开拓新客户，为其提供服务及产品。同时为客户提供系统化的集成服务，根据客户需求提供相应解决方案，解决客户问题。技术开发及服务主要在提供技术服务，根据客户对产品及服务的要求，开发适合客户需求的软件产品。

（三）采购模式

采购模式主要是系统集成业务的产品采购，跟各类 IT 软硬件产品厂家及总代理、经销商等，保持长期合作关系，通过批量采购的方式，以求降低采购成本，增强业务支持，与同行业公司积极合作，寻求较好的技术和服务支持，通过共同研发、技术合作等方式，实现共同发展。

（四）盈利模式

公司的盈利主要来自于 IT 系统集成服务、信创服务及信创产品、自有软件产品研发及销售等。IT 系统集成业务是为客户提供 IT 基础搭建以及信息化建设业务，包括硬件、软件的销售。信创服务及信创产品通过为客户提供信创咨询、技术论证、应用适配、系统迁移、产品研发、产品集采和运维管理等全方位的信创服务及产品。自有软件产品研发及销售对于自主研发的各类行业应用软件产品实现对客户的销售。

报告期内，公司商业模式并未发生较大变化。

经营计划实现情况：

报告期内，受市场宏观环境低迷以及行业竞争加剧、公司加大研发投入等因素影响，导致公司营业收入和利润短期内出现一定波动。

1、主要经济指标完成情况

报告期内，公司实现营业收入 14849.22 万元，同比上升 31.55%；其中信创产品及服务收入比上年上升 1723.89 万元，上升 37.23%，信息技术服务比上年增长 4119.50 万元，增长 229.19%；归属于上市公司股东的净利润 196.52 万元，同比下降 81.74%，上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 168.26 万元，下降 82.47%；每股收益为 0.22 元，同比下降 84.83%。

截至本报告期末，公司总资产为 18584.80 万元，同比上升 46.84%；归属于上市公司股东的所有者权益为 4717.83 万元，同比增长 4.35%；归属于上市公司股东的每股净资产 2.32 元，同比下降 52.57%。

2、研发情况

公司始终重视研发技术创新体系建设。报告期内，公司研发费用 877.13 万元，占销售收入比例 5.91%，主要为公司“晓星”AI 智能系列产品、基于国产操作系统的运维、优化、管理等系统的研发投入。报告期内公司取得 15 项软件著作权；受理发明专利 6 项，其中授权发明专利 3 项，进入实质审查阶段 3 项。截止报告期末，公司拥有软件著作权 100 项；受理发明专利 11 项，其中授权发明专

利 5 项, 进入实质审查阶段 6 项。

3、项目管理情况

报告期内, 公司进一步完善项目实施交付制度和流程, 全面提高项目实施的标准化程度, 并根据项目实施所涉及的具体施工作业, 制定了标准作业指导书, 指导施工团队进行标准、规范化作业, 通过一系列管理体系和标准的制定, 确保项目能够安全、规范、高效地实施。公司管理、运营项目全年无安全事故, 运维服务、数字化解决方案项目实施质量优良, 获得客户好评。

(二) 行业情况

(一) 报告期公司所处行业情况

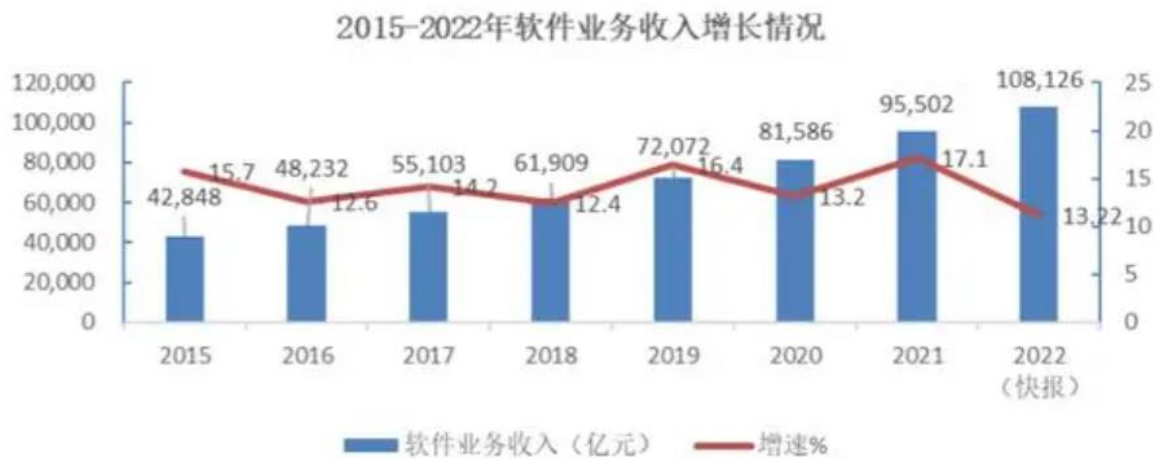
公司作为一家专业的 IT 数字化解决方案提供商, 主要面向金融机构、企事业单位、政府部门、教育机构等, 在信创领域提供相关信创产品及服务, 在智慧应急、智慧政务等智慧城市细分领域提供数字化整体解决方案及相关产品及服务。根据中国证监会《上市公司行业分类指引》(2012 年修订), 公司从事的行业属于“I65 软件和信息技术服务业”。根据《国民经济行业分类和代码表》(GB/T4754-2017), 公司所属行业为“I 信息传输、软件和信息技术服务业”大类下的“I65 软件和信息技术服务业”。根据国家统计局发布的《战略性新兴产业分类(2018)》, 公司所处行业属于国家新兴战略产业中的“新一代信息技术产业”, 属于国家重点支持的战略新兴产业。

软件及信息技术服务业

软件与信息技术服务业是指利用计算机、通信网络等技术对信息进行生产、收集、处理、加工、存储、运输、检索和利用, 并提供信息服务的业务活动。软件和信息技术服务业是 ICT 产业的重要组成部分, 是国民经济和社会发展的基础性、先导性、战略性和支柱性产业, 对经济社会发展具有重要的支撑和引领作用。发展和提升软件和信息技术服务业, 对于推动信息化和工业化深度融合, 培育和发展战略性新兴产业, 建设创新型国家, 加快经济发展方式转变和产业结构调整, 提高国家信息安全保障能力和国际竞争力具有重要意义。

近年来, 我国软件和信息技术服务行业市场发展逐渐向好, 在产业升级及政策支持下呈现加速发展的态势, 随着经济转型、产业升级、“两化融合”“互联网+”行动计划、大数据战略、建设网络强国等国家战略深入推进以及新一代信息技术的快速演进, 传统产业的信息化需求不断得到激发, 强劲的软件和信息技术服务需求应运而生; 与此同时, 伴随着人力资源成本的持续上涨和提升核心竞争力的压力, 软件和信息技术服务的价值日益凸显。

根据《2022年软件和信息技术服务业统计公报》统计数据，2022年度，全国软件和信息技术服务业规模以上企业超3.5万家，累计完成软件业务收入108,126亿元，同比增长13.22%。总体来看，自2015年以来我国软件与信息技术服务业收入规模持续快速增长，2015年至2022年增速保持在11%-18%区间。



数据来源：工信部

2022年，我国软件和信息技术服务业实现利润总额12,648亿元，同比增长6.51%。受宏观经济影响，2021年利润总额增速有所下降。自2016年以来，我国软件与信息技术服务业利润总额增速虽有所放缓，但仍保持着稳步增长的态势。



数据来源：工信部

随着软件和信息技术服务业“十四五”发展规划的布局启动以及《工业互联网创新发展行动计划（2021-2023年）》、新基建等相关产业发展规划与文件的颁布，“十四五”将是软件和信息技术服务业

进一步发展的重要机遇期。另一方面，随着云计算、大数据、人工智能、信息安全等新一代信息技术加速突破应用，我国软件产业的产品形态、服务模式、竞争格局将加速演进，软件在数字经济发展、社会运行保障方面的作用将愈发显著，软件和信息服务业也将呈现高速增长态势。软件和信息信息技术服务业是关系国民经济和社会发展全局的基础性、战略性、先导性产业，具有技术更新快、产品附加值高、应用领域广、渗透能力强、资源消耗低、人力资源利用充分等特点，对经济社会发展具有重要的支撑和引领作用，在促进国民经济和社会发展信息化中具有重要的地位。

（一） 报告期公司所处产业情况

1、信创产业

信创产业即信息技术应用创新产业，是我国数字化转型的重要组成部分，其核心在于通过行业应用拉动构建国产化信息技术软硬件底层架构体系和全周期生态体系，解决核心技术关键环节“卡脖子”的问题，为中国未来发展奠定坚实的数字基础。2006年，国务院发布《国家中长期科学和技术发展规划纲要（2006-2020）》将“核高基”（核心电子器件、高端通用芯片及基础软件产品）列为16个重大科技专项之一，标志着信创产业的起步。

自2018年以来，受“华为、中兴事件”影响，我国将自主可控战略提升到新的高度，信创产业纳入国家战略。随着外部环境日趋复杂，国家持续加大对科技创新的支持力度，《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》提出，坚持创新在我国现代化建设全局中的核心地位，把科技自立自强作为国家发展的战略支撑。在国家政策的培育下，信创产业链的相关需求有望持续释放，根据第一新声研究院数据显示，2022年中国信创市场规模14,283亿元，预计未来五年将保持高速增长，年复合增长率为26.99%，2025年信创市场预计市场规模33,777亿元，市场空间广阔。

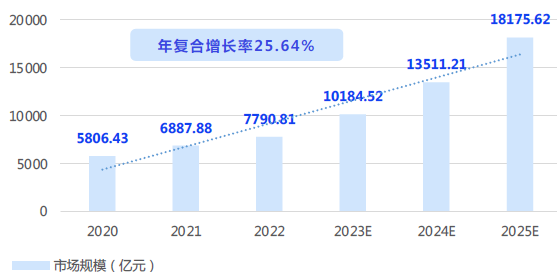
2020-2025年信创市场规模



数据来源：信通院、Gartner、IDC、公开数据、企业问卷数据、调研访谈数据等，第一新声研究部

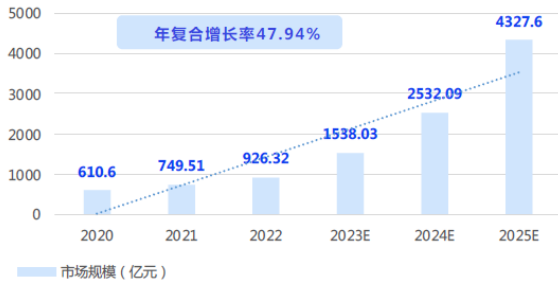
信创产业主要包括四大领域：一是基础设施，包括芯片（CPU、GPU等）、PC、存储、服务器、云计算等；二是基础软件，包括操作系统、数据库、中间件等；三是应用软件，包括基础办公软件、企业管理软件（ERP、营销管理、人力资源管理、财务管理、合同管理等）、工业软件、流程优化软件等；四是信息安全，包括安全软件、安全硬件、安全服务等。根据第一新声研究院数据显示，预计2025年信创基础设施市场规模18175亿元，基础软件市场规模4327亿元，应用软件市场规模9994亿元，信息安全市场规模1279亿元，合计市场规模33777亿元。经过多年发展，信创产业主要产品和技术从“基本可用”向“好用易用”跨步迈进，体系化、生态化的产业集群初步形成，我国已经逐步构建国产化信息技术从底层芯片、硬件设备、平台软件的架构体系以及行业应用的生态体系。

基础设施市场规模



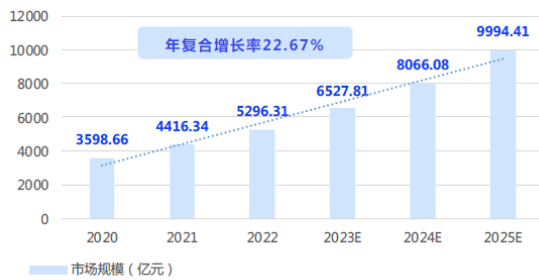
数据来源：信通院、IDC、公开数据、企业问卷数据、调研访谈数据等，第一新声研究部

基础软件市场规模



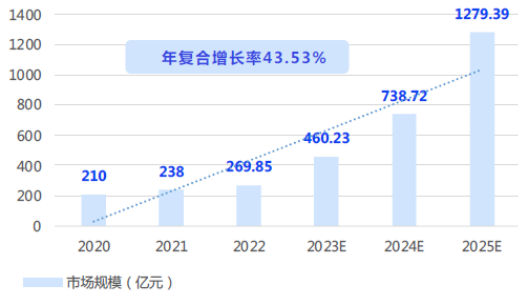
数据来源：信通院、IDC、公开数据、企业问卷数据、调研访谈数据等，第一新声研究部

应用软件市场规模



数据来源：信通院、IDC、公开数据、企业问卷数据、调研访谈数据等，第一新声研究部

信息安全市场规模



数据来源：信通院、IDC、公开数据、企业问卷数据、调研访谈数据等，第一新声研究部

自主创新是中国科技发展的必经之路，涵盖了国防到工业到民用各个领域。我国提出“2+8”安全可控体系，即从党政两大体系以及关于国计民生的八大行业（包括金融、石油、电力、电信、交通、航空航天、医疗、教育行业）实现全面安全自主可控。随着信创的不断发展深入，信创已逐步由党政军信创转为全行业信创，国产自主创新产品有望实现大规模应用，信创产业市场空间进一步扩大。

2、智慧城市产业

2022年5月，由国家工业信息安全发展研究中心、中国产业互联网发展联盟、工业大数据分析与应用集成应用工信部重点实验室、人民网财经研究院、联想集团共同编制的《依托智慧服务共创新型智

慧城市——2022智慧城市白皮书》（以下简称“白皮书”）正式发布。白皮书认为，相比传统城市，智慧城市利用新IT打破设备、组织间的数据孤岛，实现智慧政务、智慧交通、智慧安防、智慧园区等多领域的融合服务。根据智慧城市的技术实施结构，智慧城市将呈现六大特征：精确感知，及时处理，云端处理，可靠传输，优质服务，安全稳定。即通过智能终端精确感知，通过智能边缘及时处理，通过网和云进行可靠传输和计算，形成以服务为优势、安全稳定可靠的智慧城市技术体系，最终构成新型智慧城市的六大特征。

伴随着5G、人工智能、物联网等多种新技术的应用，带动城市数字基础能力的跃升，智慧城市建设获得全新的“智慧支持能力”。智慧城市建设在创新协同、为民服务、数据共享、产业赋能、安全保障、绿色低碳等方面都出现了新发展导向，对智慧城市网络化和智能化新模式提出了更高要求。5G、人工智能、云计算、物联网、工业互联网等新一代信息技术的广泛应用，必将为智慧城市进一步建设带来新的机遇。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>公司于2022年12月23日通过高新技术企业资格复审取得高新技术企业证书，证书编号为GR202241003821，有效期自2022年12月23日至2025年12月22日。</p> <p>子公司深圳联合于2022年12月14日通过高新技术企业资格复审取得高新技术企业证书，证书编号为GR202244201952，有效期自2022年12月14日至2025年12月13日。</p> <p>子公司深圳联合于2023年3月15日获得了深圳市“专精特新”中小企业认定资格，有效期自2023年3月15日至2026年3月15日。</p> <p>子公司联大信息于2023年12月28日通过高新技术企业资格复审取得高新技术企业证书，证书编号为GR202344012975，有效期自2023年12月28日至2026年12月27日。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	148,492,167.65	112,879,379.82	31.55%

毛利率%	17.55%	27.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,990,738.82	10,404,032.19	-80.87%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,643,537.33	9,565,409.70	-82.82%
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）	4.32%	35.01%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.65%	31.78%	-
基本每股收益	0.22	1.45	-84.83%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	185,148,010.48	126,089,936.31	46.84%
负债总计	137,969,648.93	80,876,735.32	70.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	47,073,419.65	45,131,680.82	4.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.32	4.88	-52.46%
资产负债率%（母公司）	82.09%	69.54%	-
资产负债率%（合并）	74.52%	64.14%	-
流动比率	1.09	1.16	-
利息保障倍数	2.53	14.08	-
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	-13,095,733.48	-5,440,109.20	140.73%
应收账款周转率	2.38	2.50	-
存货周转率	8.96	11.96	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	46.84%	29.90%	-
营业收入增长率%	31.55%	34.19%	-
净利润增长率%	-81.74%	-12.78%	-

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	21,187,656.53	11.44%	24,185,408.47	19.18%	-12.39%
应收票据	0.00	0%	1,000,000.00	0.79%	-100.00%
应收账款	73,382,243.03	39.63%	51,348,831.96	40.72%	42.91%
其他应收款	1,480,127.76	0.80%	503,516.31	0.40%	193.96%
存货	25,570,221.04	13.81%	7,591,175.66	6.02%	236.84%
长期股权投资	30,828,444.90	16.65%	30,217,444.90	23.96%	2.02%
固定资产	824,064.91	0.45%	508,146.95	0.40%	62.17%

使用权资产	3,161,780.64	1.71%	93,171.96	0.07%	3,293.49%
无形资产	871,996.36	0.47%	1,056,676.80	0.84%	-17.48%
长期待摊费用	638,423.23	0.34%	141,625.97	0.11%	350.78%
短期借款	37,800,000.00	20.42%	25,533,604.43	20.25%	48.04%
应付账款	75,622,795.12	40.84%	43,144,547.99	34.22%	75.28%
合同负债	10,099,219.72	5.45%	1,953,555.84	1.55%	416.97%
应付职工薪酬	2,833,587.03	1.53%	995,480.60	0.79%	184.65%
其他应付款	91,465.94	0.05%	254,900.00	0.20%	-64.12%
预付账款	23,677,046.69	12.79%	8,942,367.10	7.09%	164.77%
租赁负债	1,893,275.59	1.02%	43,017.41	0.03%	4,301.18%

项目重大变动原因:

1、货币资金

2023 年末货币资金金额为 21,187,656.53 元,较 2022 年减少 2,997,751.94 元,下降 12.39%,主要原因为期末公司支付较多供应商货款,导致年末货币资金减少。

2、应收票据

2023 年末应收票据金额为 0 元,较 2022 年减少 1,000,000.00 元,下降 100%,主要原因为本年度公司收回全部应收票据款项。

3、应收账款

2023 年末应收账款金额为 73,382,243.03 元,较 2022 年增长 22,033,411.07 元,同比增长 42.91%,主要原因是公司信创业务受业务周期性影响,客户采购及交付主要集中在第四季度,导致本期应收账款增加。

4、其他应收款

2023 年末其他应收款金额为 1,480,127.76 元,较 2022 年增长 976,611.45 元,同比增长 193.96%,主要原因是报告期内增加部分房租押金、保证金及员工备用金所致。

5、存货

2023 年末存货金额为 25,570,221.04 元,较 2022 年增长 17,979,045.38 元,同比上升 236.84%,主要原因为公司智慧城市项目采购大量存货,因为项目周期比较长,暂未完成验收,相对应的存货未结转成本,导致本期存货金额增加。

6、固定资产

2023 年末固定资产金额为 824,064.91 元,较 2022 年增长 315,917.96 元,同比增长 62.17%,主要原因为本年度公司新装修办公室,新增部分办公设备,导致本期固定资产增加。

7、使用权资产及租赁负债

2023 年末使用权资产金额为 3,161,780.64 元,较 2022 年增长 3,068,608.68 元,同比增长 3293.49%,2023 年末租赁负债金额为 1,893,275.59 元,较 2022 年增长 1,850,258.18 元,同比增长 4301.18%,主要原因为本年度深圳子公司更换新办公室,签订了三年的租赁协议所致。

8、长期待摊费用

2023 年末长期待摊费用金额为 638,423.23 元,较 2022 年增长 496,797.26 元,同比增长 350.78%,主要原因为本年度公司新装修办公室,对应的装修费用增加所致。

9、短期借款

公司 2023 年末短期借款为 37,800,000.00 元,较 2022 年增加 12,266,395.57 元,同比增长 48.04%。主要原因是报告期内公司信创业务快速发展,原有的平安集团、平安银行等客户继续保持增长趋势,同时报告期内公司新增教育信创业务也发展良好,本期向银行申请增加贷款主要用于补充流动资金。

10、应付账款

公司 2023 年末应付账款为 75,622,795.12 元,较 2022 年末增加 32,478,247.13 元,同比增长 75.28%,主要原因是公司信创业务受业务周期性影响,采购需求主要集中在第四季度,导致应付账款增加。

11、合同负债

公司 2023 年末合同负债金额为 10,099,219.72 元,较 2022 年增加 8,145,663.88 元,同比增长 416.97%,主要原因为报告期内公司智慧城市项目周期比较长,未达到验收条件,相应项目未能确认收入,导致合同负债增加。

12、应付职工薪酬

公司 2023 年末应付职工薪酬金额为 2,833,587.03 元,较 2022 年增加 1,838,106.43 元,同比增长 184.65%,主要原因为报告期内公司发放了 2023 年度奖金所致。

13、其他应付款

公司 2023 年末其他应付款金额为 91,465.94 元,较 2022 年减少 163,434.06 元,同比下降 64.12%,主要原因为报告期内公司预提费用减少所致。

14、预付账款

公司 2023 年末预付账款金额为 23,677,046.69 元,较 2022 年增加 14,734,679.59 元,主要原因为报告期内公司智慧城市项目预付部分供应商货款,导致预付账款增加。

(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	148,492,167.65	-	112,879,379.82	-	31.55%
营业成本	122,431,922.34	82.45%	82,110,009.56	72.74%	49.11%
毛利率%	17.55%	-	27.26%	-	-
销售费用	4,099,786.36	2.76%	3,580,991.93	3.17%	14.49%
管理费用	8,578,971.14	5.78%	5,962,822.19	5.28%	43.87%
研发费用	8,771,323.82	5.91%	7,716,844.96	6.84%	13.66%
财务费用	1,704,647.00	1.15%	879,118.85	0.78%	93.90%
信用减值损失	-630,146.30	-0.42%	-1,145,720.51	-1.01%	-45.00%
其他收益	284,807.89	0.19%	997,564.49	0.88%	-71.45%
资产处置收益	62,397.59	0.04%	2,761.37	0.00%	2,159.66%
营业利润	1,835,782.17	1.24%	12,196,354.66	10.80%	-84.95%
净利润	1,965,160.56	1.32%	10,759,672.77	9.53%	-81.74%

项目重大变动原因:

1、营业收入

2023 年实现营业收入 148,492,167.65 元,较 2022 年增加 35,612,787.83 元,同比增长 31.55%。主要原因是 2023 年公司信创业务板块、智慧城市板块、软件研发及技术服务板块在保持现有市场基础上,均保持良好的经营势头,公司业绩增长迅速。

2、营业成本

2023年的营业成本为122,431,922.34元,较2022年增加40,321,912.78元,同比增长49.11%。原因是公司本年度信创业务的营收增长,带来的营业成本增长;同时本年度在软件研发及技术服务板块收入增加,对应的软件产品的采购成本增加。

3、管理费用

2023年的管理费用为8,578,971.14元,较2022年增加2,616,148.95元,同比上升43.87%。主要原因为报告期内公司装修新的办公场地,同时本年度发放了年终奖金,导致管理费用增加。

4、财务费用

2023年的财务费用为1,704,647.00元,较2022年增加825,528.15元,同比上升93.90%。主要原因为报告期内公司为补充流动资金增加新的贷款,导致贷款利息增加,从而导致财务费用增加。

5、信用减值损失

2023年信用减值损失为-630,146.30元,较2022年减少515,574.21元,同比下降45.00%。主要原因是报告期内时间较长的部分应收账款收回,冲回相应的减值损失所致。

6、其他收益

2023年其他收益284,807.89元,较2022年减少712,756.60万元,同比下降71.45%。主要原因是报告期内公司收到的政府补助金减少所致。

7、资产处置收益

2023年资产处置收益62,397.59元,较2022年增加59,636.22元,同比上升2,159.66%。主要原因是报告期内公司出售自用车辆所致。

8、营业利润及净利润

2023年营业利润1,835,782.17元,较2022年减少10,360,572.49元,同比下降84.95%;2023年净利润1,965,160.56元,较2022年减少8,794,512.21元,同比下降81.74%;主要原因是报告期内由于市场竞争激烈,公司信创业务新签订的合同毛利下降所致。

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	148,492,167.65	112,879,379.82	31.55%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	122,431,922.34	82,110,009.56	49.11%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位:元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
信创服务及产品	63,546,575.06	53,101,781.07	16.44%	37.23%	61.40%	-12.51%
智慧城市项目建设	25,776,299.92	20,132,584.10	21.89%	-46.96%	-49.10%	3.28%
软件研发	59,169,292.67	49,197,557.17	16.85%	229.19%	409.45%	-29.42%

及技术服务						
-------	--	--	--	--	--	--

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

2023 年实现营业收入 148,492,167.65 元，较 2022 年增加 35,612,787.83 元，同比增长 31.55%。主要原因是 2023 年公司信创业务板块、智慧城市板块、软件研发及技术服务板块在保持现有市场基础上，均保持良好的经营势头，较去年同期公司业绩增长迅速。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	34,704,003.20	17.7%	否
2	客户 2	28,615,744.55	14.59%	否
3	客户 3	24,701,982.19	12.6%	否
4	客户 4	14,057,286.04	7.17%	否
5	客户 5	12,237,284.00	6.24%	否
合计		114,316,299.98	58.29%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	49,073,314.23	26.85%	否
2	供应商 2	21,895,959.63	11.98%	否
3	供应商 3	14,389,929.30	7.87%	否
4	供应商 4	11,815,236.94	6.46%	否
5	供应商 5	10,415,908.00	5.70%	否
合计		107,590,348.10	58.86%	-

(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	-13,095,733.48	-5,440,109.20	140.73%
投资活动产生的现金流量净额	-430,366.50	-5,253,922.53	-91.81%
筹资活动产生的现金流量净额	10,477,903.34	28,919,863.74	-63.77%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额

2023 年的经营活动产生的现金流量净额为-13,095,733.48 元，比上年度减少 7,655,624.28 元，

同比下降 140.73%，主要原因是报告期内采购金额增加，导致经营活动产生的现金流量净额减少。

2、投资活动产生的现金流量净额

2023 年的投资活动产生的现金流量净额为-430,366.5 元，较 2022 年同比减少 91.81%，主要因为报告期内公司减少对参股公司河南天宇鸿图物业管理有限公司投资额所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额

2023 年的筹资活动产生的现金流量净额为 10,477,903.34 元，较 2022 年同比下降 63.77%，主要原因为报告期内公司归还了部分银行贷款所致。

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
深圳市联合信息技术有限公司	控股子公司	计算机软硬件、电子通讯产品开发与销售	5000 万	158,900,432.37	37,693,860.33	122,168,895.19	2,076,744.41
广州市联大信息科技有限公司	控股子公司	软件开发和信息技术服务	1000 万	6,639,168.13	3,732,806.95	3,235,383.03	273,560.47
宇称重水（深圳）量子信息技术有限公司	控股子公司	量子通信技术、信息系统技术服务与开发	500 万	5,337,623.70	129,275.30	16,999,726.97	656,735.81

河南安钧信息技术有限公司	控股子公司	大数据科技技术开发	200万	2,273,918.27	2,270,899.60	0	-1,813.84
河南联合信创计算机技术有限公司	控股子公司	互联网数据服务、信息系统集成服务	2000万	235,985.50	214,167.15	0	-52,200.54

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
河南宇称信息科技有限公司	注销	该公司暂时没有开展业务

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	8,771,323.82	7,716,844.96
研发支出占营业收入的比例%	5.91%	6.84%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	2	3
本科以下	47	47
研发人员合计	49	51
研发人员占员工总量的比例%	68.06%	56.67%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	5	2
公司拥有的发明专利数量	5	2

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、经营业绩波动的风险	<p>公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度，公司营业收入分别为 8,411.67 万元、11,287.94 万元、14,849.22 万元，营业利润分别为 1,461.96 万元、1,219.64 万元、183.58 万元，净利润分别为 1,233.65 万元、1,075.97 万元、196.52 万元。公司本年度的收入规模相对前两年有较高增长，主要原因为本年度公司信创业务板块、智慧城市业务板块均呈现较大幅度的增长。</p> <p>应对措施：公司在保持原有业务模式的情况下，持续拓展新的业务，减少对单一市场的依赖，分散贸易风险；优化业务模式，提高对经济波动的适应能力，确保业务持续发展。</p>
2、客户集中风险	<p>从报告期内销售数据上看，公司前五大客户的销售收入占营业收入的比重为 58.29%，虽无对单一客户有重大依赖，但公</p>

	<p>司前五大客户占公司的营业收入比重大，公司对前五大客户存在一定的依赖性，若公司客户发生重大变化，则会对公司业务收入产生较大影响。</p> <p>应对措施：公司积极开拓新客户和市场，减少对少数客户的依赖，分散业务风险；持续提升产品和服务质量，增强客户粘性，通过创新满足客户需求，巩固现有合作关系；定期评估主要客户的经营状况和市场风险，制定应对计划，以应对潜在的业务量下降。</p>
3、市场风险	<p>公司主要从事系统集成及软件开发业务，属于软件开发和信息技术服务行业。随着国内系统集成及软件开发市场的不断发展，越来越多的软硬件服务商进入该市场，在市场竞争激烈和市场处于饱和状态时，公司的利润空间会受到不利影响，如公司在市场的发展中，开拓客户的能力下降，会对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司持续拓展新的市场，减少对单一市场的依赖，分散贸易风险；优化采购策略和生产流程，降低成本，提高对市场波动的抵御能力。</p>
4、人才短缺与流失风险	<p>近年来，随着行业发展，各类技术和销售人才对公司的发展壮大起到关键作用，决定了公司持续发展的能力。因此符合公司要求的专业技术研发人员、销售人员的短缺，将会成为困扰公司发展的因素之一，人才流失将直接对公司的可持续经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司定期对管理层和员工进行公司治理、内部控制以及相关法律法规的培训，提高对规则的理解和执行能力；根据公司运营实际情况和外部环境变化，不断修订和完善公司治理结构和内部控制制度，确保其适应性和有效性；培养良好的企业文化，强调诚信、合规和透明度，使规范运作成为全体员工的自觉行为。</p>
5、技术风险	<p>软件与计算机行业属于技术密集行业，对企业和技术、产品及市场发展趋势的预测、关键技术及新产品的研发、核心技术更新与优化等方面要求较高，软件技术开发能力在产品创新、市场开拓和持续发展方面起着重要的作用。未来如果公司由于研发投入较少、技术创新能力下降，将对公司未来的发展产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司加强研发投入，与技术伙伴和研究机构合作，共享资源，加速技术创新；建立市场分析团队，密切跟踪行业动态，预测消费者需求，及时调整产品策略。</p>
6、应收账款风险	<p>公司 2021 年、2022 年、2023 年，应收账款净额分别为 3888.35 万元、5134.88 万元、7338.22，占总资产的比重分别为 40.06%、40.72%、39.63%。应收账款金额波动比较大，可能出现应收账款无法收回而损害公司利益的情形。</p> <p>应对措施：公司已建立和完善信用评估体系，对应收账款进行信用风险评级，对高风险客户实行更严格的信用控制措施；加强内部控制，确保应收账款的准确性和及时性，定期对</p>

	应收账款进行核对和清理；继续利用国内贸易信用险和出口信用保险，转移部分风险。
7、供应商集中度较高的风险	<p>公司 2021 年、2022 年、2023 年前五名供应商采购额占比为 67.52%、59.90%、58.86%，占比较高。因此存在供应商集中度较高风险，一旦主要供应商不能及时、保质、保量地向公司提供产品及服务，将会在短期内打扰公司生产、销售体系的有效运行，对公司的生产经营活动造成不利影响。</p> <p>应对措施：1) 通过多元化供应商策略降低对单一来源的依赖；2) 与供应商签订长期合同以稳定价格和供应。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.一
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.二
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	三.二.三
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.四
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

二、 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	深圳市联合信息技术有限公司	4,800,000.00	0	4,800,000.00	2023年2月24日	2024年2月24日	连带	是	已事前及时履行
2	深圳市联合信息技术有限公司	7,000,000.00	0	7,000,000.00	2023年4月25日	2024年4月25日	连带	是	已事前及时履行
3	深圳市联合信息技术有限公司	9,240,000.00	0	9,240,000.00	2023年11月24日	2024年11月24日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	21,040,000.00	0	21,040,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

不存在可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	21,040,000.00	21,040,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

三、 股东及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关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	40,040,000.00	40,040,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

公司因经营发展需要并结合企业资金需求情况，公司实际控制人毛冠军为子公司深圳市联合信息技术有限公司向银行申请资金贷款提供担保，该项担保有利于公司业务的开展，缓解公司资金压力。

公司实际控制人为子公司提供担保符合公司和股东的利益，担保风险可控。

违规关联交易情况

适用 不适用

四、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年9月21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	2023年1月2日	2026年1月1日	权益变动	一致行动承诺	公司实际控制人与其他两名股东签署《一致行动人协议》	正在履行中
其他股东	2023年1月2日	2026年1月1日	权益变动	一致行动承诺	公司实际控制人与其他两名股东签署《一致行动人协议》	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

五、 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	6,222,500.00	67.33%	5,269,100.00	11,491,600.00	56.52%
	其中：控股股东、实际控制人	4,231,500.00	45.79%	4,207,700.00	8,439,200.00	41.51%
	董事、监事、高管	611,000.00	6.61%	1,599,200.00	2,210,200.00	10.87%
	核心员工	460,000.00	4.98%	294,882.00	754,882.00	3.71%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,019,500.00	32.67%	5,821,300.00	8,840,800.00	43.48%
	其中：控股股东、实际	1,186,500.00	12.84%	1,423,800.00	2,610,300.00	12.84%

件股份	控制人					
	董事、监事、高管	1,833,000.00	19.83%	4,797,600.00	6,630,600.00	32.61%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		9,242,000.00	-	11,090,400.00	20,332,400.00	-
普通股股东人数		37				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

河南联合信息科技股份有限公司 2022 年年度权益分派方案已获 2023 年 5 月 19 日召开的股东大会审议通过，现将权益分派事宜公告如下：

本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 26,722,794.36 元，母公司未分配利润为 2,855,175.74 元，母公司资本公积为 9,085,666.28 元（其中股票发行溢价形成的资本公积为 8,788,640 元，其他资本公积为 297,026.28 元）。本次权益分派共计派送红股 2,772,600 股，转增 8,317,800 股。分红前本公司总股本为 9,242,000 股，分红后总股本增至 20,332,400 股。

(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	深圳宇称投资有限公司	3,836,000	4,603,200	8,439,200	41.51%	0	8,439,200	0	0
2	纪	1,582,000	1,898,400	3,480,400	17.12%	2,610,300	870,100	0	0

	寒士								
3	毛冠军	1,582,000	1,898,400	3,480,400	17.12%	2,610,300	870,100	0	0
4	王云芳	300,000	614,100	914,100	4.50%	0	914,100	0	0
5	王伟国	296,000	356,400	652,400	3.21%	489,300	163,100	0	0
6	张国豪	0	440,000	440,000	2.16%	0	440,000	0	0
7	汤代佳	181,000	217,200	398,200	1.96%	298,650	99,550	0	0
8	戎佳京	151,000	181,200	332,200	1.63%	249,150	83,050	0	0
9	吕意	150,000	180,000	330,000	1.62%	0	330,000	0	0
10	雷桂萍	117,000	140,400	257,400	1.27%	193,050	64,350	0	0
合计		8,195,000	10,529,300	18,724,300	92.10%	6,450,750	12,273,550	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东之间不存在关联关系。

六、 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。

七、 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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022年12月26日	11,030,640.00	11,030,640.00	否	不适用	-	不适用

募集资金使用详细情况：

截至2023年12月31日，募集资金使用用途和金额如下表所示：

项目	金额（元）	
募集资金总额	11,030,640.00	
发行费用	0.00	
募集资金净额	11,030,640.00	
加：利息收入	6,695.88	
加：理财产品收益（如有）	0.00	
具体用途：	累计使用金额	其中：2023年度
1、支付供应商货款	11,037,135.82	11,037,135.82
2、销户差额转入招商银行	192.56	192.56
3、银行手续费（如有）	7.5	4.5
截至2023年12月31日募集资金余额	0.00	

注：该募集资金专户已于2023年6月2日销户。

八、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

九、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

十、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

十一、 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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 19 日	0	3	9
合计	0	3	9

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

河南联合信息科技股份有限公司 2022 年年度权益分派方案已获 2023 年 5 月 19 日召开的股东大会审议通过，现将权益分派事宜公告如下：

本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 26,722,794.36 元，母公司未分配利润为 2,855,175.74 元，母公司资本公积为 9,085,666.28 元（其中股票发行溢价形成的资本公积为 8,788,640 元，其他资本公积为 297,026.28 元）。本次权益分派共计派送红股 2,772,600 股，转增 8,317,800 股。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

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

一、 业务许可资格或资质

公司及公司子公司拥有质量管理体系认证证书 ISO9001 证书、信息安全管理体系 ISO27001 证书、环境管理体系 ISO14001 证书、职业健康安全管理体系 ISO45001 证书、信息安全服务资质-安全运维服务资质三级证书、信息技术服务标准 ITSS 三级证书，增值电信业务经营许可证、专精特新中小企业证书、创新型中小企业证书、国家级高新技术企业证书，软件企业证书等。另外中国应急管理学会信息化工作委员会委员、河南省软件服务业协会会员单位、数字中国服务联盟成员单位、联想开天信息技术应用创新业务大客户增值代理商、联想集团大客户增值代理商、深圳自动化学会会员单位、深圳市信息技术应用创新联盟会员单位、深圳市教育装备行业协会会员单位。

二、 知识产权

(一) 重要知识产权的变动情况

报告期内，公司新增软件著作权如下：

序号	软件名称	取得时间	取得方式	登记号
1	智慧城市公共信息支撑平台	2023-1-13	原始取得	2023SR0085444
2	基于改进光流法的引体向上体能训练实时计数系统	2023-3-27	原始取得	2023SR0400210
3	联大邮件公告系统	2023-03-14	原始取得	2023SR0335942
4	联大在线知识文档系统	2023-03-13	原始取得	2023SR0322865
5	联大 Gcademy 学习管理系统	2023-03-13	原始取得	2023SR0322861
6	联大工程师系统	2023-03-13	原始取得	2023SR0322867
7	联大安全巡查系统	2023-03-13	原始取得	2023SR0322864
8	联大 SAAS 电商平台	2023-03-13	原始取得	2023SR0322862
9	联大办公自动化系统	2023-03-13	原始取得	2023SR0322866
10	联大云盘管理系统	2023-03-13	原始取得	2023SR0322863
11	数据中心一体化运维平台 V2.0	2023-4-18	原始取得	2023SR0476163
12	联大在线客服系统	2023-5-22	原始取得	2023SR0554584
13	联大 SCRM 系统	2023-5-22	原始取得	2023SR0554511
14	智能一体化平台 V1.0	2023-9-20	原始取得	2023SR1119925
15	晓星程序坞软件 V1.0	2023-10-23	原始取得	2023SR1282218

报告期内，公司新增发明专利如下：

序号	专利类型	发明名称	取得方式	专利号	专利权人
1	发明专利	基于规则库的自动化运维系统及其方法	原始取得	ZL 2023 1 0525654.5	联合信息
2	发明专利	一种面向国产操作系统的自动化运维管理系统及方法	原始取得	ZL 2023 1 0364695.0	联合信息
3	发明专利	一种远程信息系统运维优化调度方法	原始取得	ZL 2023 1 0954556.3	联合信息

报告期内，公司新增作品登记证书如下：

序号	作品名称	取得时间	取得方式	登记号
1	晓星	2023-6-6	原始取得	国作登字-2023-F-00158259

(二) 知识产权保护措施的变动情况

报告期内，公司已制定了“专利工作管理制度”、“知识产权保护制度”、“保密审查制度”、“专利申请流程”等规章制度及工作流程，用于指导知识产权日常管理工作，伴随制度的制定与实施，为公司知识产权战略的顺利实施奠定坚实的基础。

三、 研发情况

(一) 研发模式

公司高度重视技术研发工作，坚持“以市场需求为导向，以技术创新为驱动”的发展理念，采取自主研发为主，校企合作为辅的研发模式，走自主研发与吸收创新相结合的研发之路。公司成立了技术部门，建立了完善的科技管理体系，拥有稳定的研发队伍，研发配套制度健全，建立起研究开发组织管理办法、研发经费管理办法、产学研合作管理办法、创新成果管理办法、促进科技成果转化奖励制定、创新创业平台管理制度、科技人员培养和引进管理办法等，保证研究开发活动顺利开展，促进科技成果转化落地。

(二) 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	晓星智能教学辅助系统	2,559,064.11	2,559,064.11
2	桌面办公系统信创开发及应用	2,053,300.16	2,053,300.16
3	智慧消防在线培训管理系统	964,315.99	964,315.99

4	智能一体化平台	772,760.77	772,760.77
5	基于智能公交系统	722,894.38	722,894.38
合计		7,072,335.41	7,072,335.41

研发项目分析：

1、晓星智能教学辅助系统：是一款专为教师打造的创新型教学工具，深度融合人工智能技术，全面赋能教师进行课前预习、课中训练、课后作业的智能化辅助教学。系统运用 AI 算法解析学生学习特征，定制个性化预习资料，包含结构化知识点、互动任务、微视频等多元资源，动态追踪预习进程并优化学习路径，为高效课堂教学奠定基础。提供丰富的教学案例库与设计模板，结合 AI 推荐，协助教师精准匹配教学策略与活动。嵌入学科知识图谱与教学大数据，生成学情分析报告，助力精准定位教学重点，实现教案编写、课件制作的高度定制化。革新作业模式，支持一键发布智能分层作业，实现客观题自动批改、主观题智能评分评语。深度挖掘作业数据，揭示知识漏洞与错误模式，为教师提供精准辅导建议，提升作业效能。整合多元化兴趣学习资源，借助 AI 推荐技术，激发学生跨学科学习兴趣，促进个性化探索。搭建互动社区，鼓励成果分享与知识讨论，教师可有效引导与激励，助力学生全面发展。晓星智能教学辅助系统以教师为中心，聚焦教学全过程智能化，致力于提升教学效率，激发学生潜能，推动教育创新与质量提升。

2、桌面办公系统信创开发及应用：是一款信创环境下面对企业的云上桌面办公软件。其中在线办公部分对排版部分进行字体，网格，中文兼容性等部分的优化。该系统立足于自主研发，深度融合先进信息技术，旨在为用户提供安全、高效、易用的桌面办公环境，助力政企事业单位实现关键信息基础设施的自主可控。系统基于国产处理器架构和操作系统构建，采用纯国产软硬件生态链，从底层至应用层均采用自主研发或已通过信创认证的组件，确保核心技术不受制于人，有效降低供应链风险。针对用户日常办公需求，系统深度集成各类主流办公软件的信创版本，如文字处理、电子表格、演示文稿、邮件客户端等，确保与主流文件格式无缝兼容。同时，对各类外设（打印机、扫描仪等）进行广泛适配测试，确保办公设备的顺畅连接与使用。内置多层次安全防护机制，包括数据加密存储、权限精细化管理、防病毒模块、网络防火墙等，严格遵循国家信息安全标准，确保用户数据在生成、传输、存储全生命周期的安全。集成云协作平台，支持在线文档编辑、实时会议、任务管理、即时通讯等功能，满足远程办公、团队协作需求。同时，系统具备良好的移动办公支持能力，可通过信创移动端应用实现随时随地办公。界面设计遵循用户习惯，操作逻辑简洁直观，提供丰富的个性化设置选项，力求在保障功能完备的同时，带给用户舒适、流畅的使用感受。提供全面的技术支持与培训服务，确保用户快速上手，平稳过渡到信创办公环境。

3、智慧消防在线培训管理系统：一款基于消防培训的学习管理系统，主要包含在线培训、直播培训、在线考试、线下机器考试、线下纸质考试、学习行为管理、学习数据分析、学员档案记录、游戏化、学分管理功能。系统还额外提供组织架构、学员通讯录、权限与角色、通知公告、问卷调查、社区论坛、

页面装修、主题设置方面的管理功能。本系统不仅仅能够支持音频、视频、PPT、PDF、Word 等传统课件，还能够支持国际通行的 SCORM 和 Adapt 课程格式，充分适用现代的交互学习场景。本系统采用最先进的分布式开发，多台服务器并行服务；系统迭代升级采用灰度发布技术，分批次，分目标的更新；数据库+静态资源采用分离设计，提高访问速度和保障稳定性；移动+PC 端、微信+APP+网站+电话的全媒体客服系统；区别于传统的培训系统，本系统拟采用插件和组件的分离设计，2 个部分可以灵活搭配，自由组合出各种功能组合。

4、智能一体化平台：面向基于麒麟的晓星桌面定制系统进行管控的一体化平台。采用 RPA 采集机器人和人工智能技术，合作开发自动运维技术。利用运维指标库、数据采集，最终实现有效的一体化运维。以配置管理系统为基础，通过智能监控、自动化运维、流程管理为客户提供统一运维门户。采用面向服务管理、可视化的 all in one 技术底座，提供智能一体化管理解决方案，提供面向不同行业、数百个应用场景的模版，可快速交付项目进行定制开发，支撑客户创新应用。适配国产的主流 CPU、操作系统、数据库、中间件等，以支持国家信创产业的发展，构建安全、自主、可控的信息技术应用创新体系。提供从数据采控、存储、处理、建模、智能分析到数据应用的运维数据服务，降低数据治理的总成本。提供可配置、组件化的开发能力，可快速搭建复杂的分析与管理系统。具备完善的自监控和自运维能力，保证平台稳定可靠运行。

5、基于智能公交系统：融合物联网、大数据、人工智能等前沿科技，旨在优化公交运营效率，提升乘客出行体验，助力城市交通智慧化转型。通过车载 GPS 与无线通信技术，实时采集公交车位置、速度、载客量等运营数据，实现车辆到站预测精准至分钟级，并通过 APP、电子站牌等多渠道向乘客推送，消除候车焦虑，提升出行规划便利性。运用大数据分析与 AI 算法，动态分析线路客流、路况、车辆状态等多元信息，自动优化发车频率、调度空驶车辆，有效应对高峰期需求波动与突发情况，减少乘客候车时间，提高公交系统整体运载效能。借助车内环境监测设备与物联网技术，实时监控车厢温度、湿度、空气质量等指标，联动空调、新风系统自动调节，确保乘客享有舒适乘车环境。同时，提供 Wi-Fi、USB 充电等增值服务，提升乘坐满意度。集成车辆健康诊断、驾驶员行为分析、异常事件预警等功能，对车辆故障、驾驶行为异常、道路风险等进行实时监控与智能预警，确保公交运营安全。同时，支持紧急情况一键报警，提升应急响应效率。面向政府部门、科研机构及第三方开发者，开放标准化数据接口，支持数据深度挖掘与应用创新。可根据城市公共交通发展规划及客户需求，提供定制化系统集成与功能扩展服务。

四、 业务模式

详见本报告“第二节“会计数据、经营情况和管理层分析”之“一、业务概要”之（一）、“商业模式与经营计划实现情况”。

五、 产品迭代情况

适用 不适用

报告期内，公司会持续对战略性产品以及业务导向性产品进行版本的迭代更新。公司基于管理层的决策、市场需求导向、业务推广需要、业主定制等情况形成智慧城市各细分领域产品的产品更新需求，通过产品设计、原型确认、程序开发、测试联调、生产发布等流程实现产品迭代。

六、 工程施工安装类业务分析

适用 不适用

七、 数据处理和存储类业务分析

适用 不适用

八、 IT 外包类业务分析

适用 不适用

九、 呼叫中心类业务分析

适用 不适用

十、 收单外包类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

适用 不适用

十二、 行业信息化类业务分析

适用 不适用

公司为客户提供行业 IT 数字化解决方案。公司通过自主研发形成行业解决方案、业务解决方案、技术解决方案和服务解决方案。公司的主要行业解决方案覆盖智慧城市、智慧应急等领域。智慧城市领域，主要面向政府与公共行业，在应急安监、政务服务、城市治理、智慧园区、等业务领域具有完善的解决方案；在智慧应急领域，主要面向消防领域提供应急指挥、应急管理平台、基于中台的数

字化改造等解决方案；在智慧金融领域，主要面向银行业提供智能风险管理等解决方案；。报告期内，公司不断充实业务功能，适配最新的行业标准和规范等，应用最新的技术，升级现有解决方案和服务。

十三、金融软件与信息服务类业务分析

适用 不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
毛冠军	董事长	男	1978年8月	2022年5月31日	2025年5月30日	1,582,000	1,898,400	3,480,400	17.12%
何俊飞	董事	男	1978年2月	2022年5月31日	2025年5月30日	0	0	0	0%
王伟国	董事、总经理	男	1979年10月	2022年5月31日	2025年5月30日	296,000	356,400	652,400	3.21%
汤代佳	董事、副总经理	男	1975年4月	2022年5月31日	2025年5月30日	181,000	217,200	398,200	1.96%
戎佳京	董事、财务总监、董事会秘书	男	1980年4月	2022年5月31日	2025年5月30日	151,000	181,200	332,200	1.63%
纪寒士	监事会主席	男	1979年12月	2022年5月31日	2025年5月30日	1,582,000	1,898,400	3,480,400	17.12%
徐志杰	监事	男	1985年5月	2022年5月31日	2025年5月30日	117,000	122,800	239,800	1.18%

雷桂萍	监事	女	1980年10月	2022年5月31日	2025年5月30日	117,000	140,400	257,400	1.27%
-----	----	---	----------	------------	------------	---------	---------	---------	-------

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、总经理王伟国是监事徐志杰的姐夫，除上述情况之外，其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人不存在亲属关系。

(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	3	8	0	11
销售人员	11	3	2	12
技术人员	49	7	5	51
财务人员	4	3	1	6
行政人员	5	5	0	10
员工总计	72	26	8	90

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	2	4
本科	43	44
专科	26	37
专科以下	1	4
员工总计	72	90

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

薪酬政策：公司职员薪酬主要由月度基本工资、年度绩效奖金等组成，年度绩效奖金与公司经营目标完成情况、部门目标实现情况、个人年度绩效挂钩。

培训方面：专业人才培养项目化推进，积极推广新方法、新技术在员工能力提升中的应用。强调培训和业务的深度结合，针对公司年度业务策略和业务开展中的实际问题，开展各类专项培训。

公司需要承担费用的离退休职工人数为 0 人。

(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
王晨光	离职	投资部经理	115,000	-115,000	0
付刚	无变动	副总工程师	105,000	126,000	231,000
张功勋	离职	交付部经理	105,000	126,000	231,000
吴莎莎	无变动	市场总监	20,000	23,780	43,780
王冰	离职	应急产品部总经理	20,000	24,000	44,000
牛元磊	离职	项目经理	15,000	16,302	31,302
寻南方	离职	技术总监	15,000	18,000	33,000
林冰宜	无变动	财务经理	10,000	12,000	22,000
邓敏飞	离职	商务经理	10,000	9,800	19,800
沈先达	离职	项目经理	10,000	12,000	22,000
牟松	离职	资金主管	10,000	12,000	22,000
施礼武	无变动	方案工程师	5,000	6,000	11,000
吴娟	无变动	人事总监	5,000	6,000	11,000
王传君	无变动	销售经理	5,000	6,000	11,000
王轶锋	无变动	咨询顾问	5,000	6,000	11,000
陈顺昌	无变动	销售经理	5,000	6,000	11,000
梁容寅	离职	资金管理部经理	0	0	0
陈风庭	无变动	项目经理	0	0	0
蓝高梅	无变动	项目主管	0	0	0
潘翠凤	无变动	销售经理	0	0	0
梁翼申	无变动	销售经理	0	0	0
张雪珠	无变动	人事主管	0	0	0

核心员工的变动情况

2021年12月29日，公司召开2021年职工代表大会并审议通过了《关于提名认定公司核心员工的议案》；该核心员工名单于2021年12月15日至2021年12月28日向全体员工公示和征求意见；2021年12月31日公司召开了2021年第四次临时股东大会审议通过了上述议案，并由监事会发表了明确同意意见，该核心员工名单至此生效。

影响及应对措施：核心员工的确立有利于进一步建立、健全公司长效激励机制，有利于公司吸引和留住优秀人才，充分调动公司管理层和核心骨干员工的积极性，有效地将股东利益、公司利益和核心团队个人利益结合在一起，使各方共同关注公司的长远发展，提升公司的核心竞争力，确保公司发展战略和经营目标的实现，推动公司健康持续发展。同时，公司设置了严密的绩效考核体系，能够对核心员工的工作绩效做出较为准确、全面的综合评价。

核心员工梁容寅、张功勋、王晨光、王冰、牛元磊、寻南方、牟松、邓敏飞、沈先达已因退休以外的个人原因离职。

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司治理规则》和《信息披露规则》，修订了各项规章制度，根据有关法律、法规的要求，结合公司实际情况，不断完善公司法人治理，公司股东大会、董事会、监事会成员按照“三会”议事规则独立、勤勉、诚信地履行职责和义务。

报告期内，公司进一步完善了治理制度建设，依据各项法律法规，遵照监管要求，三会运作规范，提升管理效率。

公司对 2023 年度治理情况进行了自查，未发现违规事项，公司治理规范。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和《公司章程》的规定。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

1、业务独立情况

公司拥有独立完整的采购系统、管理系统和销售系统，拥有与经营相适应的工作人员、组织机构及经营场所，具有独立自主的经营能力。公司业务不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在严重影响公司独立性或者显失公平的关联交易。公司拥有独立的经营决策权和实施权，业务与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开。

2、资产独立情况

公司资产独立完整、权属清晰，拥有与经营有关的资产，拥有开展业务所需的资质证书、技术、场所和必要的设备设施。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立情况

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生。公司高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制

的其他企业中兼职。公司的人事和工资管理与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分开，公司的劳动、人事及工资管理独立。

4、财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》等相关规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

5、机构独立情况

公司机构设置完整。公司按照建立规范法人治理结构的要求，设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等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。

综上，公司在业务、资产、人员、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有完整的业务体系并形成了自有核心竞争力，具备面向市场独立经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作，有效的保护了投资者的利益。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务制度，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

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

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	亚会审字（2024）第 01610006 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 16 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	王季民 1 年	陈启生 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	10			

审计报告

亚会审字（2024）第 01610006 号

河南联合信息科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河南联合信息科技股份有限公司（以下简称“河南联合公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

河南联合公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2021 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并不涵盖其他信息，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。

河南联合公司管理层对其他信息负责。我们在审计报告日前已获取的其他信息包括 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。

贵公司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

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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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：

（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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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。

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师： 王季民

中国·深圳 中国注册会计师： 陈启生

2024年4月16日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	21,187,656.53	24,185,408.47
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	五、（二）		1,000,000.00

应收账款	五、(三)	73,382,243.03	51,348,831.96
应收款项融资	五、(四)	52,000.00	
预付款项	五、(五)	23,677,046.69	8,942,367.10
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、(六)	1,480,127.76	503,516.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(七)	25,570,221.04	7,591,175.66
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(八)	2,368,991.14	205.46
流动资产合计		147,718,286.19	93,571,504.96
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	五、(九)	30,828,444.90	30,217,444.90
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(十)	824,064.91	508,146.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十一)	3,161,780.64	93,171.96
无形资产	五、(十二)	871,996.36	1,056,676.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十三)	638,423.23	141,625.97
递延所得税资产	五、(十四)	1,105,014.25	501,364.77
其他非流动资产			
非流动资产合计		37,429,724.29	32,518,431.35
资产总计		185,148,010.48	126,089,936.31
流动负债：			
短期借款	五、(十五)	37,800,000.00	25,533,604.43
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十六)	75,622,795.12	43,144,547.99
预收款项			
合同负债	五、(十七)	10,099,219.72	1,953,555.84
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十八)	2,833,587.03	995,480.60
应交税费	五、(十九)	7,745,621.10	7,694,259.89
其他应付款	五、(二十)	91,465.94	254,900.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十一)	1,385,230.11	66,729.41
其他流动负债	五、(二十二)	24,187.22	1,190,639.75
流动负债合计		135,602,106.24	80,833,717.91
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十三)	1,893,275.59	43,017.41
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		474,267.10	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,367,542.69	43,017.41
负债合计		137,969,648.93	80,876,735.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十四)	20,332,400.00	9,242,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十五)		8,243,280.14
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积	五、(二十六)	923,606.32	923,606.32
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十七)	25,817,413.33	26,722,794.36
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		47,073,419.65	45,131,680.82
少数股东权益		104,941.90	81,520.17
所有者权益(或股东权益)合计		47,178,361.55	45,213,200.99
负债和所有者权益(或股东权益)总计		185,148,010.48	126,089,936.31

法定代表人：毛冠军

主管会计工作负责人：戎佳京

会计机构负责人：林冰宜

(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		6,639,576.55	5,803,640.16
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,000,000.00
应收账款		24,238,642.64	6,115,851.04
应收款项融资		52,000	
预付款项		16,003,972.42	3,691,474.75
其他应收款		7,425,479.82	2,464,475.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		11,490,130.31	4,106,622.08
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,368,991.14	
流动资产合计		68,218,792.88	23,182,063.06
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		48,641,181.87	48,081,181.87
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		236,103.44	312,572.25
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		638,378.24	772,087.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		151,503.41	222,864.16
其他非流动资产			
非流动资产合计		49,667,166.96	49,388,706.04
资产总计		117,885,959.84	72,570,769.10
流动负债：			
短期借款			3,833,604.43
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		35,286,740.89	6,493,354.88
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		371,989.29	100,427.27
应交税费		2,399,308.82	1,721,948.92
其他应付款		50,594,936.84	36,525,362.62
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		8,114,401.41	742,245.28
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			1,047,377.36
流动负债合计		96,767,377.25	50,464,320.76
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计			
负债合计		96,767,377.25	50,464,320.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,332,400	9,242,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		767,866.28	9,085,666.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		923,606.32	923,606.32
一般风险准备			
未分配利润		-905,290.01	2,855,175.74
所有者权益（或股东权益）合计		21,118,582.59	22,106,448.34
负债和所有者权益（或股东权益）合计		117,885,959.84	72,570,769.10

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		148,492,167.65	112,879,379.82
其中：营业收入	五、（二十八）	148,492,167.65	112,879,379.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		146,254,444.66	100,447,462.97
其中：营业成本	五、（二十八）	122,431,922.34	82,110,009.56
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、（二十九）	667,794	197,675.48
销售费用	五、（三十）	4,099,786.36	3,580,991.93
管理费用	五、（三十一）	8,578,971.14	5,962,822.19
研发费用	五、（三十二）	8,771,323.82	7,716,844.96
财务费用	五、（三十三）	1,704,647	879,118.85

其中：利息费用		1,399,258.07	932,208.69
利息收入		19,512.51	16,001.98
加：其他收益	五、(三十四)	284,807.89	997,564.49
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十五)		-90,167.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			-90,167.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	-630,146.3	-1,145,720.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	-119,000	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	62,397.59	2,761.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,835,782.17	12,196,354.66
加：营业外收入	五、(三十九)	2.19	20,488.86
减：营业外支出	五、(四十)	6.18	27,164.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,835,778.18	12,189,679.37
减：所得税费用	五、(四十一)	-129,382.38	1,430,006.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,965,160.56	10,759,672.77
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）		1,965,160.56	10,759,672.77
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）		-25,578.26	355,640.58
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,990,738.82	10,404,032.19
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		1,965,160.56	10,759,672.77
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,990,738.82	10,404,032.19
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-25,578.26	355,640.58
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.22	1.45
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.10	1.45

法定代表人：毛冠军

主管会计工作负责人：戎佳京

会计机构负责人：林冰宜

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入		33,601,684.84	14,764,182.06
减：营业成本		30,171,719.31	11,950,906.43
税金及附加		307,736.43	14,266.94
销售费用		1,650,872.72	1,870,191.88
管理费用		2,152,980.5	1,906,551.45
研发费用		729,068.21	655,126.43

财务费用		122,295.26	144,682.92
其中：利息费用		122,422.48	145,848.91
利息收入		3,852.53	6,011.77
加：其他收益		78,346.41	33,865.36
投资收益（损失以“-”号填列）			2,000,000.00
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）		475,738.36	-406,312.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		62,397.59	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-916,505.23	-149,991.26
加：营业外收入		0.23	
减：营业外支出			26,958.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-916,505	-176,949.26
减：所得税费用		71,360.75	-249,146.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-987,865.75	72,197.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			72,197.19
（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		-987,865.75	72,197.19
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		117,165,390.67	93,040,149.95
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	五、(四十二)	3,362,766.50	1,140,111.76
经营活动现金流入小计		120,528,157.17	94,180,261.71
购买商品、接受劳务支付的现金		102,318,340.74	77,429,973.16
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		12,789,451.10	12,137,950.77
支付的各项税费		7,199,811.86	3,559,699.43
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十二)	11,316,286.95	6,492,747.55
经营活动现金流出小计		133,623,890.65	99,620,370.91
经营活动产生的现金流量净额		-13,095,733.48	-5,440,109.20
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		430,366.50	176,832.15
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			5,077,090.38
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		430,366.50	5,253,922.53
投资活动产生的现金流量净额		-430,366.50	-5,253,922.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			11,030,640.00
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		49,040,000.00	24,108,285.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		49,040,000.00	35,138,925.00
偿还债务支付的现金		36,773,604.43	5,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,173,114.29	769,061.26
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		615,377.94	
筹资活动现金流出小计		38,562,096.66	6,219,061.26
筹资活动产生的现金流量净额		10,477,903.34	28,919,863.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		444.70	
五、现金及现金等价物净增加额		-3,047,751.94	18,225,832.01
加：期初现金及现金等价物余额		24,185,408.47	5,959,576.46
六、期末现金及现金等价物余额		21,137,656.53	24,185,408.47

法定代表人：毛冠军

主管会计工作负责人：戎佳京

会计机构负责人：林冰宜

(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		28,774,705.52	9,654,572.21
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,497,122.72	8,374,470.61
经营活动现金流入小计		38,271,828.24	18,029,042.82
购买商品、接受劳务支付的现金		23,250,091.01	10,450,275.82
支付给职工以及为职工支付的现金		1,639,479.25	1,670,204.44
支付的各项税费		1,940,130.7	285,455.73

支付其他与经营活动有关的现金		6,219,648.85	2,698,132.39
经营活动现金流出小计		33,049,349.81	15,104,068.38
经营活动产生的现金流量净额		5,222,478.43	2,924,974.44
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		247,155.31	23,718.57
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			14,950,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		247,155.31	14,973,718.57
投资活动产生的现金流量净额		-247,155.31	-14,973,718.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			11,030,640.00
取得借款收到的现金		4,000,000	9,158,285.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,000,000	20,188,925.00
偿还债务支付的现金		7,708,285.00	5,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		122,422.48	20,529.48
支付其他与筹资活动有关的现金		308,679.25	
筹资活动现金流出小计		8,139,386.73	5,470,529.48
筹资活动产生的现金流量净额		-4,139,386.73	14,718,395.52
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		835,936.39	2,669,651.39
加：期初现金及现金等价物余额		5,803,640.16	3,133,988.77
六、期末现金及现金等价物余额		6,639,576.55	5,803,640.16

(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	9,242,000				8,243,280.14				923,606.32		26,722,794.36	81,520.17	45,213,200.99
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	9,242,000				8,243,280.14				923,606.32		26,722,794.36	81,520.17	45,213,200.99
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	11,090,400				- 8,243,280.14						-905,381.03	23,421.73	1,965,160.56
(一) 综合收益总额											1,990,738.82	-25,578.26	1,965,160.56
(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				2,847,119.86						-2,772,600	48,999.99	123,519.85
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				2,847,119.86						-2,772,600	48,999.99	123,519.85
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	11,090,400			-11,090,400						-123,519.85		-123,519.85
1. 资本公积转增资本(或股本)	11,090,400			-11,090,400								
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										-123,519.85		-123,519.85
(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	20,332,400							923,606.32		25,817,413.33	104,941.90	47,178,361.55

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	7,000,000.00				271,530.64				923,606.32		16,318,762.17	- 1,041,010.91	23,472,888.22
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	7,000,000.00				271,530.64				923,606.32		16,318,762.17	- 1,041,010.91	23,472,888.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,242,000.00				7,971,749.50						10,404,032.19	1,122,531.08	21,740,312.77
（一）综合收益总额											10,404,032.19	355,640.58	10,759,672.77
（二）所有者投入和减少资本	2,242,000.00				8,788,640.00							766,890.50	11,797,530.50
1. 股东投入的普通股	2,242,000.00				8,788,640.00								11,030,640.00
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												766,890.50	766,890.50
(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					-816,890.50								-816,890.50
四、本年期末余额	9,242,000.00				8,243,280.14				923,606.32		26,722,794.36	81,520.17	45,213,200.99

法定代表人：毛冠军

主管会计工作负责人：戎佳京

会计机构负责人：林冰宜

(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	9,242,000.00				9,085,666.28				923,606.32		2,855,175.74	22,106,448.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	9,242,000.00				9,085,666.28				923,606.32		2,855,175.74	22,106,448.34
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	11,090,400.00				-8,317,800.00						-3,760,465.75	-987,865.75
(一) 综合收益总额											-987,865.75	-987,865.75
(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				2,772,600.00						-2,772,600.00	
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				2,772,600.00						-2,772,600.00	
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	11,090,400.00			-11,090,400.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	11,090,400.00			-11,090,400.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	20,332,400.00			767,866.28			923,606.32			-905,290.01	21,118,582.59

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	7,000,000.00				297,026.28				923,606.32		2,782,978.55	11,003,611.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	7,000,000.00				297,026.28				923,606.32		2,782,978.55	11,003,611.15
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	2,242,000.00				8,788,640.00						72,197.19	11,102,837.19
(一) 综合收益总额											72,197.19	72,197.19
(二) 所有者投入和减少资本	2,242,000.00				8,788,640.00							11,030,640.00
1. 股东投入的普通股	2,242,000.00				8,788,640.00							11,030,640.00
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												
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	9,242,000.00				9,085,666.28				923,606.32		2,855,175.74	22,106,448.34

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 公司基本情况

河南联合信息科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为深圳市联合信息科技发展有限公司,系由自然人李怀朋、李向阳于2004年9月14日以货币资金共同出资组建,2016年08月22日挂牌全国中小企业股份转让系统,股票代码839198。现持有许昌市工商行政管理局颁发的营业执照,统一社会信用代码:91440300766385362N;注册地址:河南省许昌市魏都区北九曲街西大办事处院内4楼401房间;法定代表人:毛冠军。

公司设立时注册资本为人民币100万元整,其中李怀朋认缴的注册资本金额为30万元,占注册资本的30%,李向阳认缴的注册资本金额为70万元,占注册资本的70%。2004年12月25日,公司注册资本增至人民币305万元,新增资本205万元由股东李向阳出资。此次增资经深圳铭睿会计师事务所出具了“深铭睿验字(2005)第023号”《验资报告》,并由深圳市工商行政管理局核准。

本次增资完成后有限公司股权结构如下:

股东名称	出资金额(万元)	出资比例(%)
李怀朋	30.00	9.84
李向阳	275.00	90.16
合计	305.00	100.00

2009年7月29日,股东李怀朋、李向阳与陈国英、纪寒士签订《股权转让协议》,公司股东李怀朋将其持有公司的30万元出资额以人民币30万元的价格转让给陈国英;公司股东李向阳将其持有公司的70.65万元出资额以人民币70.65万元的价格转让给陈国英,将其持有公司的204.35万元出资额以人民币204.35万元的价格转让给纪寒士。深圳市工商行政管理局核准了此次股权变更登记。

本次股权转让完成后,有限公司股东的股权结构如下:

股东名称	出资金额(万元)	出资比例(%)
纪寒士	204.35	67.00
陈国英	100.65	33.00
合计	305.00	100.00

2010年3月11日,股东陈国英与股东纪寒士、李创签订《股权转让协议》,股东陈国英将其持有公司的85.4万元出资额以人民币85.4万元的价格转让给纪寒士,将其持有公司的15.25万元出资额以人民币15.25万元的价格转让给李创。深圳市工商行政管理局核准了此次股权变更登记。

本次股权转让完成后，有限公司股东的股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
纪寒士	289.75	95.00
李创	15.25	5.00
合计	305.00	100.00

2012年6月5日，股东纪寒士与股东李创、毛冠军签订《股权转让协议》，股东纪寒士将其持有公司的61万元出资额以人民币61万元的价格转让给李创，将其持有公司的198.25万元出资额以人民币198.25万元的价格转让给毛冠军。深圳市工商行政管理局核准了此次股权变更登记。

本次股权转让完成后，有限公司股东的股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
毛冠军	198.25	65.00
李创	76.25	25.00
纪寒士	30.50	10.00
合计	305.00	100.00

2013年8月30日，股东李创与股东纪寒士签订《股权转让协议》，股东李创将其持有公司的76.25万元出资额以人民币25万元的价格转让给纪寒士，深圳市工商行政管理局核准了此次股权变更登记。

本次股权转让完成后，有限公司股东的股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
毛冠军	198.25	65.00
纪寒士	106.75	35.00
合计	305.00	100.00

2013年9月17日，公司注册资本由人民币305万元增至人民币1005万元，新增出资700万元由股东毛冠军认缴455万元，股东纪寒士认缴245万元。深圳市工商行政管理局核准了公司上述注册资本变更。

本次增资完成后有限公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
毛冠军	653.25	65.00
纪寒士	351.75	35.00
合计	1,005.00	100.00

2015年8月9日，公司注册资本由人民币1005万元减少至人民币505万元，由股东毛冠军减资325万元，股东纪寒士减资175万元。深圳市工商行政管理局核准了有限公司上述注册资本变更。

本次减资完成后有限公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
毛冠军	328.25	65.00
纪寒士	176.75	35.00
合计	505.00	100.00

2015年12月17日，股东纪寒士、毛冠军与深圳宇称投资有限公司签订《股权转让协议》，分别将其持有公司的62.62万元、214.12万元出资额以人民币62.62万元、214.12万元的价格转让给深圳宇称投资有限公司。深圳市工商行政管理局核准了此次股权变更登记。

本次股权转让完成后，有限公司股东的股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
深圳宇称投资有限公司	276.74	54.80
毛冠军	114.13	22.60
纪寒士	114.13	22.60
合计	505.00	100.00

2016年3月10日，由中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具“中审亚太审字（2016）020345号”《审计报告》（审计基准日为2015年12月31日）确认有限公司在截至2015年12月31日止的账面的净资产额为7,297,026.28元。

2016年3月11日，联合信息通过股东会决议，以2015年12月31日净资产折合股本7,000,000.00元，剩余297,026.28元转入资本公积，公司类型由有限责任公司整体变更为股份有限公司。

2016年4月9日，深圳市市场监督管理局对上述事项准予变更登记。

本次股改完成后，股份有限公司股东的股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
深圳宇称投资有限公司	383.60	54.80
毛冠军	158.20	22.60
纪寒士	158.20	22.60
合计	700.00	100.00

2017年10月30日，联合信息通过股东会决议，审议通过了变更公司注册地址的议案，公司注册地址由“深圳市福田区滨河大道与益田路交界东南皇都广场1号楼3104A”变更为“河南省禹州市中原云都智汇街区连洛大道29号”

2018年2月5日，联合信息完成了公司名称的工商变更，由“深圳市联合信息科技发展股份有限公司”变更为“河南联合信息科技股份有限公司”。

许昌市工商行政管理局对上述事项准予变更登记。

本次变更完成后，股份有限公司股东的股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
深圳宇称投资有限公司	383.60	54.80
毛冠军	158.20	22.60
纪寒士	158.20	22.60
合计	700.00	100.00

2022年8月30日，公司召开第三届董事会第三次会议、第三届监事会第二次会议审议通过了《关于公司在册股东无本次发行股份优先认购权的议案》，明确本次定向发行现有在册股东不享有优先认购权。2022年9月16日，公司召开2022年第六次临时股东大会审议通过了上述议案。

本次发行对象共计27名，发行股票数量为2,242,000.00股，发行定价4.92元，募集资金11,030,640.00元，其中股本增加2,242,000.00元，资本公积增加8,788,640.00元。

2023年04月26日，公司召开第三届董事会第七次会议审议通过了《关于公司2022年年度权益分派预案》，公司拟以未分配利润向全体股东每10股送红股3股，以资本公积向全体股东每10股转增9股，本次权益分派共预计派送红股2,772,600股，转增8,317,800股，分红后总股本增至20,332,400股。2023年5月19日，公司召开2022年年度股东大会审议通过了上述议案。

本次权益分派后，前十名股东持股数量、持股比例情况：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
深圳宇称投资有限公司	843.92	41.51
毛冠军	348.04	17.12
纪寒士	348.04	17.12
王云芳	91.41	4.50
王伟国	65.24	3.21
张国豪	44.00	2.16
汤代佳	39.82	1.96
戎佳京	33.22	1.63
吕意	33.00	1.62
雷桂萍	25.74	1.27
合计	1,872.43	92.10

（二）公司业务性质和主要经营活动

计算机软硬件、电子通讯产品、机电产品的技术开发与销售及国内商业、物资供销业、计算机系统集成。经济信息咨询；经营电子商务；互联网及网络产品的研发与销售；经营进出口业务；互联网及互联网产品的生产。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 14 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

(五) 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

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司

会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方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。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注五、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注五、(六)。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等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控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公

司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母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，按照母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。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，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，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，

分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；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。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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。

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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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；所有者权益项目除“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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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。

3、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。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5、金融负债终止确认

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。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、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。

（十一）金融工具减值

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

1、减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于账龄在1年以内应收票据，判断应收票据的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认应收票据减值准备；账龄超过1年的应收票据，应单独进行减值测试，根据该应收票据的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额确认应收票据的预期信用损失金额，按单项计提坏账准备。

除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	以债权账龄作为信用风险特征

（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
无风险组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，（除单项评估信用风险及合并范围内关联方之外的应收款项）

（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
应收股利	本组合为应收股利
应收利息	本组合为应收利息
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征（除应收股利、应收利息及单项评估信用风险之外的其他应收账款）

(4) 账龄组合中，账龄作为信用风险特征的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	3	3
1—2年	8	8
2—3年	20	20
3—4年	50	50
4—5年	100	100
5年以上	100	100

(十二) 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品、合同履约成本、低值易耗品等。

2、取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别计价法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、（十一）金融工具减值。

(十四) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资

产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十五) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注五、(六)；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注五、(七)。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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合并对价之间的差额，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。合并方以发行权益性证券作为合并对价的,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。

非同一控制下的企业合并:公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分,按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,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差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后,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;本公司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; 本公司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。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础,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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的,本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的,全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	7	5	13.57
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

（十七）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应

予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十九）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注五、（二十五）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）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；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2、后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、（二十四）长期资产减值”。

3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十一）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十二）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。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。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司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，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去

服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注五、(二十五)“租赁”。

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）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。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

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

（二十七）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确

定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十八）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）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；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司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，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，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。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，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。

7. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

8. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(2) 系统集成业务

系统集成销售是为客户实施系统集成项目，根据客户要求外购硬件并进行软硬件集成开发所取得收入。本公司在系统集成项目安装完成并经客户验收通过时根据客户提供的验收手续确认收入。

(3) 自行开发软件项目销售收入

自行开发软件是指知识产权属本公司所有，买方仅享有合同范围内的非独占、非排他的一般使用权的软件。本公司在将软件及其配套产品交付客户并经客户验收通过时根据客户提供的验收手续确认收入。

(4) 定制软件收入

定制软件是指根据特定客户委托开发的,就特定客户的实际需要进行专门的技术研究、开发、服务的劳务行为。技术开发成果的专利申请权、版权及其他非专利技术的所有权及使用权均归买方所有,由此开发出来的软件不具有通用性。本公司在将软件交付客户并经客户验收通过时根据客户提供的验收手续确认收入。

(5) 技术服务收入

公司签订的服务合同对服务内容、服务期间或服务次数、合同金额、收款条件等均有明确约定的,公司根据已提供的服务期间或次数占合同约定的期间或次数的比例确认收入;其他服务合同公司在相关服务已经提供,收到价款或取得收取款项的凭据时确认收入。

(二十九) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则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。

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。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产,采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本公司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。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假

定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十）政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确

认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

（三十二）租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为经营租赁。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承

租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注五、（十七）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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。

（三十三）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；

- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十四）其他重要的会计政策、会计估计

1、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，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作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税

务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。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与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 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。

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。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的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(5) 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前

的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。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应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

(6) 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。

(7) 商誉估计的减值准备

在决定商誉是否要减值时，需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价值的计算需要本公司估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

(8) 建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的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。

(9) 存货跌价准备

本公司于资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。管理层根据对相关物业的可变现净值之估计来评估款项的可回收程度，其中包括对标准及地区具有可比性之物业进行现行市价分析，根据现有资产结构及工料价单对要完成开发所需之建筑成本进行预测。若相关物业之实际可变现净值因市场状况变动或开发成本重大偏离预算而高于或低于预期，将对计提的存货跌价准备产生影响。

(10) 收入确认

在本公司与购房客户签订房屋销售合同时，如果购房客户需要从银行获取按揭贷款以支付房款，本公司将与购房客户和银行达成三方按揭担保贷款协议。在该协定下，购房客户需支付至少购房款总额的 20%—50%作为首付款，而本公司将为银行向购房客户发放的抵押贷款提供阶段性连带责任保证担保，担保期限一般为 6 个月至 2 年不等。该项阶段性连带责任保证担保责任在购房客户办妥房产抵押登记手续或预抵押登记手续后解除。

在三方按揭贷款担保协议下，本公司仅在担保时限内需要对购房客户尚未偿还的按揭贷款部分向银行提供担保。银行仅会在购房者违约不偿还按揭贷款的情况下向本公司追索。

根据本公司销售类似开发产品的历史经验，本公司相信，在阶段性连带责任保证担保期间内，因购房客户无法偿还抵押贷款而导致本公司向银行承担担保责任的比率很低且本公司可以通过向购房客户追索因承担阶段性连带责任保证担保责任而支付的代垫款项，在购房客户不予偿还的情况下，本公司可以根据相关购房合同的约定通过优先处置相关房产的方式避免发生损失。因此，本公司认为该财务担保对开发产品的销售收入确认没有重大影响。

（三十五）重要会计政策和会计估计的变更

1、会计政策变更

（1） 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

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）因适用解释 16 号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，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《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（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	436,114.62	65,143.60	501,258.22
递延所得税负债	0.00	64,653.83	64,653.83
未分配利润	16,318,762.17	489.78	16,319,251.95

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号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，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对财务报表相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日（2022 年度）		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	501,364.77	13,975.79	515,340.56
递延所得税负债		16,462.02	16,462.02

受影响的报表项目	2022年12月31日（2022年度）		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税	1,430,006.60	2,486.23	1,432,492.83

（2） 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号，以下简称“解释17号”），本公司自2023年10月25日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	应税服务收入、应税商品销售	6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

（一）不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广州市联大信息科技有限公司	15%
宇称重水（深圳）量子信息技术有限公司	25%
深圳市联合信息技术有限公司	15%
河南联合信息科技股份有限公司	15%
河南安钧信息技术有限公司	25%
河南联合信创计算机技术有限公司	25%

（二）重要税收优惠及批文

1、本公司于2019年10月31日取得编号为GR202241003821号高新技术企业证书，并在规定时间内完成向主管税务机关申报企业所得税优惠税率减免备案材料，按照规定享受企业所得税按照15%计征税收优惠政策，自2022年12月23日至2025年12月22日有效。

2、本公司子公司广州市联大信息科技有限公司于2023年12月28日取得编号为GR202344012975号高新技术企业证书，并在规定时间内完成向主管税务机关申报企业所得

税优惠税率减免备案材料，按照规定享受企业所得税按照 15%计征税收优惠政策，自 2023 年 12 月 28 日至 2026 年 12 月 27 日有效。

3、本公司子公司深圳市联合信息技术有限公司于 2022 年 12 月 14 日取得编号为 GR202244201952 号高新技术企业证书，并在规定时间内完成向主管税务机关申报企业所得税优惠税率减免备案材料，按照规定享受企业所得税按照 15%计征税收优惠政策，自 2022 年 12 月 14 日至 2025 年 12 月 13 日有效。

五、合并财务报表重要项目注释

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，“上年期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

（一）货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	17,998.07	19,998.07
银行存款	21,169,658.46	24,165,410.40
合计	21,187,656.53	24,185,408.47

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

2. 本报告期公司无质押的应收票据

3. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票				1,000,000.00
合计				1,000,000.00

（三）应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	77,161,102.44	100.00	3,778,859.41		73,382,243.03

其中：账龄组合	77,161,102.44	100.00	3,778,859.41	4.90	73,382,243.03
合计	77,161,102.44	100.00	3,778,859.41	4.90	73,382,243.03

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	54,596,138.88	100.00	3,247,306.92	5.95	51,348,831.96
其中：账龄组合	54,596,138.88	100.00	3,247,306.92	5.95	51,348,831.96
合计	54,596,138.88	100.00	3,247,306.92	5.95	51,348,831.96

2. 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	64,802,658.89	1,944,079.77	3.00
1-2年	5,307,575.55	424,606.04	8.00
2-3年	7,050,868.00	1,410,173.60	20.00
3-4年			
合计	77,161,102.44	3,778,859.41	4.90

3. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	64,802,658.89	43,407,683.88
1-2年	5,307,575.55	8,688,455.00
2-3年	7,050,868.00	
3-4年		2,500,000.00
合计	77,161,102.44	54,596,138.88

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,247,306.92	1,090,123.96	558,571.47		3,778,859.41	
其中：账龄组合	3,247,306.92	1,090,123.96	558,571.47		3,778,859.41	
合计	3,247,306.92	1,090,123.96	558,571.47		3,778,859.41	

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
深圳市思航信息科技有限公司	20,800,000.00	26.96	624,000.00
中国平安财产保险股份有限公司	10,247,600.00	13.28	307,428.00
北京华胜天成科技股份有限公司	6,504,928.00	8.43	1,300,985.60
中电信数智科技有限公司	3,024,785.63	3.92	90,743.57
中国平安人寿保险股份有限公司	2,811,240.00	3.64	84,337.20
合计	43,388,553.63	56.23	2,407,494.37

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	52,000.00	
合计	52,000.00	

1. 本报告期公司无质押的应收款项融资
2. 本报告期公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	23,633,204.73	99.81	8,942,367.10	100.00
1 至 2 年	43,841.96	0.19		
合计	23,677,046.69	100.00	8,942,367.10	100.00

注：无账龄超过 1 年的大额预付款项

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
深圳市安信创为技术有限公司	3,627,232.87	15.32
慧捷（上海）科技有限公司	3,230,906.02	13.65
河南新信安信息技术有限公司	2,358,490.57	9.96
西安华远瑞创数字产业有限公司	2,040,000.00	8.62
深圳市芯启程信息技术有限公司	2,000,000.00	8.45
合计	13,256,629.46	55.99

(六) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
其他应收款项	1,656,477.54	503,516.31
合计	1,656,477.54	503,516.31

1、其他应收款项

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	776,694.15	228,055.82
备用金	408,752.00	
租金	277,896.97	
物业管理费及水电费	55,804.63	
代扣代缴款项	40,472.41	24,432.42
往来款	96,857.38	328,784.04
小计	1,656,477.54	581,272.28
减：坏账准备	176,349.78	77,755.97
合计	1,480,127.76	503,516.31

(2) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,656,477.54	100.00	176,349.78	10.65	1,480,127.76
其中：账龄组合	1,656,477.54	100.00	176,349.78	10.65	1,480,127.76
合计	1,656,477.54	100.00	176,349.78	10.65	1,480,127.76

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	581,272.28	100.00	77,755.97	13.38	503,516.31
其中：账龄组合	581,272.28	100.00	77,755.97	13.38	503,516.31
合计	581,272.28	100.00	77,755.97	13.38	503,516.31

(4) 按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,483,917.61	44,517.53	3.00
1-2年	37,251.83	2,980.15	8.00
2-3年	8,070.00	1,614.00	20.00
3-4年			50.00

4—5年	127,238.10	127,238.10	100.00
合计	1,656,477.54	176,349.78	10.65

(5) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,483,917.61	443,716.21
1—2年	37,251.83	10,317.97
2—3年	8,070.00	
3—4年		127,238.10
4—5年	127,238.10	
合计	1,656,477.54	581,272.28

(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	77,755.97	98,741.49	147.68			176,349.78
其中：账龄组合	77,755.97	98,741.49	147.68			176,349.78
合计	77,755.97	98,741.49	147.68			176,349.78

(七) 存货

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
产成品(库存商品)	4,496,114.06	119,000.00	4,377,114.06	609,950.15		609,950.15
合同履约成本	21,193,106.98		21,193,106.98	6,981,225.51		6,981,225.51
合计	25,689,221.04	119,000.00	25,570,221.04	7,591,175.66		7,591,175.66

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,368,991.14	205.46
合计	2,368,991.14	205.46

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备
		追加投资	减	权益	其	其	宣告	计		

			少投资	法下确认的投资损益	他综合收益调整	他权益变动	发放现金股利或利润	提减值准备	他		备期末余额
二、联营企业											
河南天宇鸿图物业管理有限公司	30,099,951.50	560,000.00								30,659,951.50	
深圳市有教无类教育科技有限公司	117,493.40	51,000.00								168,493.40	
小计	30,217,444.90	611,000.00								30,828,444.90	
合计	30,217,444.90	611,000.00								30,828,444.90	

(十) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	824,064.91	508,146.95
合计	824,064.91	508,146.95

1. 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	190,602.34	422,246.28	899,417.43	1,512,266.05
2. 本期增加金额	217,522.12	234,270.31	278,348.08	730,140.51
(1) 购置	217,522.12	234,270.31	278,348.08	730,140.51
3. 本期减少金额	-	-	692,000.00	692,000.00
(1) 处置或报废	-	-	692,000.00	692,000.00
4. 期末余额	408,124.46	656,516.59	485,765.51	1,550,406.56
二、累计折旧	-	-	-	-
1. 期初余额	45,268.02	363,623.86	595,227.22	1,004,119.10
2. 本期增加金额	35,707.74	50,258.10	113,654.30	199,620.14
(1) 计提	35,707.74	50,258.10	113,654.30	199,620.14
3. 本期减少金额	-	-	477,397.59	477,397.59
(1) 处置或报废	-	-	477,397.59	477,397.59
4. 期末余额	80,975.76	413,881.96	231,483.93	726,341.65
三、减值准备	-	-	-	-
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-

项目	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1. 期末账面价值	327,148.70	242,634.63	254,281.58	824,064.91
2. 期初账面价值	145,334.32	58,622.42	304,190.21	508,146.95

(十一) 使用权资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	618,670.35	4,020,771.84	-	4,639,442.19
其中：房屋及建筑物	618,670.35	4,020,771.84	-	4,639,442.19
二、累计折旧合计：	525,498.39	952,163.16	-	1,477,661.55
其中：房屋及建筑物	525,498.39	952,163.16	-	1,477,661.55
三、使用权资产账面净值合计	93,171.96	3,068,608.68	-	3,161,780.64
其中：房屋及建筑物	93,171.96	3,068,608.68	-	3,161,780.64
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：房屋及建筑物	-	-	-	-
五、使用权资产账面价值合计	93,171.96	3,068,608.68	-	3,161,780.64
其中：房屋及建筑物	93,171.96	3,068,608.68	-	3,161,780.64

(十二) 无形资产

项目	著作权	合计
一、账面原值	-	-
1. 期初余额	1,846,805.56	1,846,805.56
2. 本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	1,846,805.56	1,846,805.56
二、累计摊销	-	-
1. 期初余额	790,128.76	790,128.76
2. 本期增加金额	184,680.44	184,680.44
(1) 计提	184,680.44	184,680.44
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	974,809.20	974,809.20
三、减值准备	-	-
1. 期初余额	-	-

项目	著作权	合计
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	871,996.36	871,996.36
2. 期初账面价值	1,056,676.80	1,056,676.80

(十三) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
房屋装修费	141,625.97	755,963.30	259,166.04	-	638,423.23
合计	141,625.97	755,963.30	259,166.04	-	638,423.23

(十四) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：	-	-	-	-
信用减值准备	3,955,209.19	595,388.39	3,325,062.95	501,364.77
资产减值准备	119,000.00	17,850.00	-	-
租赁负债	3,278,505.68	491,775.85	-	-
小计	7,352,714.87	1,105,014.25	3,325,062.95	501,364.77

(十五) 短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
正借款	25,560,000.00	2,700,000.00
甲借款	-	9,200,000.00
甲借款		13,508,285.00
目借款	3,000,000.00	-
寸利息	-	125,319.43
甲及保证借款	9,240,000.00	-
合计	37,800,000.00	25,533,604.43

(十六) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	67,212,629.28	36,966,421.28
1—2 年	6,406,187.33	1,798,965.86
2—3 年	1,392,512.87	3,415,532.15
3 年以上	767,220.36	963,628.70
合计	75,778,549.84	43,144,547.99

(十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款及服务费	10,099,219.72	1,953,555.84
合计	10,099,219.72	1,953,555.84

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	995,480.60	14,160,196.80	12,322,090.37	2,833,587.03
离职后福利-设定提存计划		464,525.42	464,525.42	
合计	995,480.60	14,624,722.22	12,786,615.79	2,833,587.03

2. 短期职工薪酬情况

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	995,480.60	13,367,168.47	11,529,062.04	2,833,587.03
职工福利费		365,586.42	365,586.42	
社会保险费		294,006.91	294,006.91	
其中：医疗保险费		273,785.40	273,785.40	
工伤保险费		5,125.08	5,125.08	
生育保险费		15,096.43	15,096.43	
住房公积金		133,435.00	133,435.00	
合计	995,480.60	14,160,196.80	12,322,090.37	2,833,587.03

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	17,803.13	450,959.60	450,959.60	17,803.13
失业保险费		16,401.13	16,401.13	
合计	17,803.13	467,360.73	467,360.73	17,803.13

(十九) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	6,962,185.21	5,467,071.36
企业所得税	668,361.68	2,171,666.84
城建税	65,338.16	28,286.27
教育费附加	28,002.07	19,358.13
地方教育费附加	18,668.05	846.34
个人所得税	-2.15	3,749.65
其他税费	3,068.08	3,281.30
合计	7,745,621.10	7,694,259.89

(二十) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
其他应付款项	91,465.94	254,900.00
合计	91,465.94	254,900.00

1. 其他应付款项列示其他应付款

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金		
往来款		100,000.00
预提费用	91,465.94	154,900.00
合计	91,465.94	254,900.00

(2) 无账龄超过1年的大额其他应付款项

(二十一) 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	1,385,230.11	66,729.41
合计	1,385,230.11	66,729.41

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	24,187.22	190,639.75
已背书未终止确认的应收票据		1,000,000.00
合计	24,187.22	1,190,639.75

(二十三) 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	年初余额
租赁付款额总额小计	3,432,162.49	115,381.22
减：未确认融资费用	153,656.80	5,634.40
租赁付款额现值小计	3,278,505.69	109,746.82
1年以内	1,385,230.10	66,729.41
合计	1,893,275.59	43,017.41

(二十四) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	9,242,000.00			11,090,400.00		11,090,400.00	20,332,400.00

(二十五) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	8,243,280.14	816,890.50	9,060,170.64	
合计	8,243,280.14	816,890.50	9,060,170.64	

(二十六) 盈余公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	923,606.32			923,606.32
合计	923,606.32			923,606.32

(二十七) 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	26,722,794.36	16,318,762.17
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	26,722,794.36	16,318,762.17
加:本期归属于母公司所有者的净利润	1,990,738.82	10,404,032.19
减:未分配利润转股本	123,519.85	
减:分配现金股利	2,772,600.00	
期末未分配利润	25,817,413.33	26,722,794.36

(二十八) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	148,492,167.65	122,431,922.34	112,879,379.82	82,110,009.56
合计	148,492,167.65	122,431,922.34	112,879,379.82	82,110,009.56

(二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税及教育附加	628,222.99	171,520.39
房产税	378.00	2,298.36
城镇土地使用税	596.25	2,599.11
车船税	-	420.00
印花税	38,596.76	20,837.62
合计	667,794.00	197,675.48

(三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,233,518.65	1,665,226.26
业务招待费	541,013.90	1,500,656.79
差旅费	342,229.21	215,017.66
广告费和业务宣传费	793,094.11	139,867.86
办公费	13,668.22	58,336.57
其他	176,262.27	1,886.79
合计	4,099,786.36	3,580,991.93

(三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,513,445.15	2,233,423.00
招待费	1,016,454.44	1,883,904.77
折旧及摊销费	597,270.38	378,541.22
租金及物业管理费、水电费	176,560.73	381,769.19
咨询服务费	818,511.62	228,391.57
差旅费	411,476.34	214,731.90
办公费	182,062.28	276,269.63
聘请中介机构费	294,678.75	186,215.30
短期租赁费	1,186,020.93	-
专利及商标费	382,490.52	179,575.61
合计	8,578,971.14	5,962,822.19

(三十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,968,532.32	6,453,996.91
租金及物业管理费、水电费	262,081.90	633,251.99
业务招待费	60,624.11	280,476.45
技术服务费	313,694.22	200,000.00
差旅费	74,437.41	82,339.34
办公费及其他	91,953.86	66,780.27
合计	8,771,323.82	7,716,844.96

(三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,399,258.07	932,208.69
减：利息收入	19,512.51	16,001.98
减：汇兑收益	444.70	-53,133.41
手续费支出	15,777.49	16,045.55
担保费	308,679.25	-
合计	1,704,647.00	879,118.85

(三十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	245,700.00	963,156.57	与收益相关
增值税即征即退	-	-	与收益相关
增值税加计抵减	17,493.02	33,865.36	与收益相关
代扣个人所得税手续费	21,614.87	542.56	与收益相关
合计	284,807.89	997,564.49	-

(三十五) 投资收益

类 别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-90,167.54
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
合 计	-	-90,167.54

(三十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-531,552.49	-1,168,437.05
其他应收款信用减值损失	-98,593.81	22,716.54
合 计	-630,146.30	-1,145,720.51

(三十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货减值损失	-119,000.00	-
合 计	-119,000.00	-

(三十八) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁资产处置利得	-	2,761.37
固定资产处置利得	62,397.59	-
合 计	62,397.59	2,761.37

(三十九) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2.19	20,488.86	2.19
合 计	2.19	20,488.86	2.19

(四十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	6.18	26,958.00	6.18
其他	-	206.15	-
合 计	6.18	27,164.15	6.18

(四十一) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	-	1,495,256.75
递延所得税费用	-129,382.38	-65,250.15
合 计	-129,382.38	1,430,006.60

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	1,835,778.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	275,366.72
子公司适用不同税率的影响	60,396.72
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	303,577.28
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	293,596.21
研发费用加计扣除	-1,392,974.65
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	330,655.33
所得税费用	-129,382.38

(四十二) 现金流量表

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
往来款	3,058,443.91	
政府补助收入	284,807.89	997,564.49
利息收入	19,512.51	16,001.98
押金保证金		106,056.43
其他	2.19	20,488.86
合计	3,362,321.80	1,140,111.76

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
支付往来款	5,161,547.86	1,131,274.28
付现管理费用、销售费用	6,138,955.42	5,318,263.57
捐赠及其他支出	6.18	27,164.15
银行手续费	15,777.49	16,045.55
合计	11,316,286.95	6,492,747.55

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	1,965,160.56	10,759,672.77
加：信用减值损失	630,146.30	1,145,720.51
资产减值准备	119,000.00	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资产折旧	1,151,783.30	158,161.50
无形资产摊销	184,680.44	302,511.16
长期待摊费用摊销	259,166.04	88,123.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收	-62,397.59	-2,761.37

项目	本期发生额	上期发生额
益以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	-	-
净敞口套期损失(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)	1,399,258.07	932,208.69
投资损失(收益以“－”号填列)	-	90,167.54
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-603,649.48	-65,250.15
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	474,267.10	-
存货的减少(增加以“－”号填列)	-18,098,045.38	3,701,073.30
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-39,795,634.09	28,569,063.95
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	39,280,531.25	-51,118,800.39
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-13,095,733.48	-5,440,109.20
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况	-	-
现金的期末余额	21,137,656.53	24,185,408.47
减:现金的期初余额	24,185,408.47	5,959,576.46
加:现金等价物的期末余额	-	-
减:现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-3,047,751.94	18,225,832.01

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	21,137,656.53	24,185,408.47
其中:库存现金	17,998.07	19,998.07
可随时用于支付的银行存款	21,119,658.46	24,165,410.40
二、现金等价物	-	-
其中:三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	21,137,656.53	24,185,408.47
其中:母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	50,000.00	-

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	50,000.00	50,000.00	保证金	保证
合计	50,000.00	50,000.00	-	-

续:

项目	期初余额		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

六、合并范围的变更

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期未发生变化。

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	备注
				直接	间接			
广州市联大信息科技有限公司	广州市	广州市	商贸及技术服务	100.00			设立	
宇称重水(深圳)量子信息技术有限公司	深圳市	深圳市	商贸及技术服务	100.00			设立	
深圳市联合信息技术有限公司	深圳市	深圳市	商贸及技术服务	100.00			设立	
河南安钧信息技术有限公司	禹州市	禹州市	软件和信息技术服务业	100.00			设立	
河南联合信创计算机技术有限公司	许昌市	许昌市	软件和信息技术服务业	51.00			设立	

(二)在合营企业或联营企业中的权益

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
河南天宇鸿图物业管理有限公司	禹州市	禹州市	商贸及技术服务	45.35		权益法
深圳市有教无类教育科技有限公司	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务业	30.00		权益法

八、关联方关系及其交易

(一)本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	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(%)
深圳宇称投资有限公司	深圳市	软件和信息技术服务业	20.00	54.80	54.80

(二)本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三)本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(四)本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
许昌魏都投资总公司	联营企业参股企业
纪寒士	持股比例5%以上股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
毛冠军	持股比例 5%以上股东
何俊飞	董事、子公司广州联大法定代表人

(五) 关联交易情况

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联担保情况

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
河南联合信息科技股份有限公司、毛冠军	9,240,000.00	2023-11-24	2024-11-24	是
河南联合信息科技股份有限公司、毛冠军、纪寒士	4,800,000.00	2023-2-24	2024-2-24	是
河南天宇鸿图物业管理有限公司	7,000,000.00	2023-4-25	2024-4-25	否
毛冠军	19,000,000.00	2023-7-20	2024-12-12	否

3. 关联方资金拆借

无

九、 承诺及或有事项

(一) 重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、 资产负债表日后事项

本报告期内不存在需要披露的日后事项

十一、 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司不存在需要披露的其他重要事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	25,104,467.72	100.00	865,825.08	3.45	24,238,642.64
其中：账龄组合	25,104,467.72	100.00	865,825.08	3.45	24,238,642.64
组合小计	25,104,467.72	100.00	865,825.08	3.45	24,238,642.64
合计	25,104,467.72	100.00	865,825.08	3.45	24,238,642.64

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,535,412.00	100.00	1,419,560.96	18.84	6,115,851.04
其中：账龄组合	7,535,412.00	100.00	1,419,560.96	18.84	6,115,851.04
组合小计	7,535,412.00	100.00	1,419,560.96	18.84	6,115,851.04
合计	7,535,412.00	100.00	1,419,560.96	18.84	6,115,851.04

2. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	23,738,579.57	712,157.39	3.00
1-2年	995,916.15	79,673.29	8.00
2-3年	369,972.00	73,994.40	20.00
合计	25,104,467.72	865,825.08	3.45

3. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	23,738,579.57	4,665,440.00
1-2年	995,916.15	369,972.00
2-3年	369,972.00	
3-4年		2,500,000.00
小计	25,104,467.72	7,535,412.00
减：坏账准备	865,825.08	1,419,560.96
合计	24,238,642.64	6,115,851.04

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,419,560.96		553,735.88			865,825.08
其中：账龄组合	1,419,560.96		553,735.88			865,825.08
合计	1,419,560.96		553,735.88			865,825.08

5. 本期无实际核销的应收账款情况

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
深圳市思航信息科技有限公司	20,800,000.00	82.85	624,000.00
许昌魏都魏智信息产业投资有限公司	1,564,820.00	6.23	46,944.60
九州水文建设集团有限公司新郑分公司	802,919.57	3.20	24,087.59
平顶山市精神病院	615,100.00	2.45	48,758.00
迪爱斯信息技术股份有限公司	325,585.00	1.30	56,196.20
合计	24,108,424.57	96.03	799,986.39

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
其他应收款	5,425,479.82	464,475.03
应收股利	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	7,425,479.82	2,464,475.03

1. 应收股利

项目	期末余额	期初余额
广州联大信息科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

2. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金	258,308.10	184,322.10
备用金		
往来款	5,306,986.62	330,851.04
代扣代缴款项	4,382.75	15,502.02
小计	5,569,677.47	530,675.16
减：坏账准备	144,197.65	66,200.13
合计	5,425,479.82	464,475.03

(2) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,569,677.47	100.00	144,197.65	2.59	5,425,479.82
其中：账龄组合	646,826.43	11.61	144,197.65	22.29	502,628.78
关联方组合	4,922,851.04	88.39			4,922,851.04
合计	5,569,677.47	100.00	144,197.65	2.59	5,425,479.82

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	530,675.16	100.00	66,200.13	12.47	464,475.03
其中：账龄组合	199,824.12	37.65	66,200.13	33.13	133,623.99
关联方组合	330,851.04	62.35			330,851.04
合计	530,675.16	100.00	66,200.13	12.47	464,475.03

(3) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	511,518.33	15,345.55	3.00
1-2年			8.00
2-3年	8,070.00	1,614.00	20.00
3-4年			50.00
4-5年	127,238.10	127,238.10	100.00
合计	646,826.43	144,197.65	22.29

(4) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,434,369.37	395,367.06
1-2年		8,070.00
2-3年	8,070.00	

3—4年		127,238.10
4—5年	127,238.10	
合计	5,569,677.47	530,675.16

(5) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	66,200.13			66,200.13
本期计提	77,997.52			77,997.52
本期收回或转回				
本期核销				
本期其他变动				
期末余额	144,197.65			144,197.65

(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	66,200.13	77,997.52				144,197.65
其中：账龄组合	66,200.13	77,997.52				144,197.65
合计	66,200.13	77,997.52				144,197.65

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
宇称重水(深圳)量子信息技术有限公司	往来款	4,922,851.04	1年以内	88.39	
陈顺昌	备用金	300,000.00	1年以内	5.39	9,000.00
禹州市会计委派管理中心	押金及保证金	127,238.10	4至5年	2.28	127,238.10
许昌魏都魏智信息产业投资有限公司	押金及保证金	120,000.00	1年以内	2.15	3,600.00
吴莎莎	备用金	70,000.00	1至2年	1.26	2,100.00
合计		5,540,089.14		99.47	141,938.10

(三) 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	18,800,000.00	818,769.63	17,981,230.37	18,800,000.00	818,769.63	17,981,230.37
对联营、合营企业投资	30,659,951.50		30,659,951.50	30,099,951.50		30,099,951.50
合计	49,459,951.50	818,769.63	48,641,181.87	48,899,951.50	818,769.63	48,081,181.87

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州市联大信息科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		818,769.63
宇称重水（深圳）量子信息技术有限公司	1,450,000.00			1,450,000.00		
深圳市联合信息技术有限公司	14,200,000.00			14,200,000.00		
河南安钧信息技术有限公司	2,050,000.00			2,050,000.00		
河南联合信创计算机技术有限公司	100,000.00			100,000.00		
合计	18,800,000.00			18,800,000.00		818,769.63

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、联营企业										
河南天宇鸿图物业管理有限公司	30,099,951.50	560,000.00								30,659,951.50
合计	30,099,951.50	560,000.00								30,659,951.50

(四) 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	33,601,684.84	30,171,719.31	14,764,182.06	11,950,906.43
合计	33,601,684.84	30,171,719.31	14,764,182.06	11,950,906.43

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	62,397.59
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	284,807.89
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3.99
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	
少数股东权益影响额（税后）	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	347,201.49

(二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	4.32	82.79	0.10	1.45	0.10	1.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.56	76.12	0.08	1.33	0.08	1.33

河南联合信息科技股份有限公司

二〇二四年四月十六日

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名: _____

签名: _____

签名: _____

日期: _____

日期: _____

日期: _____

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	501,364.77	515,340.56	436,114.62	501,258.22
递延所得税负债	0.00	16,462.02	0.00	64,653.83
未分配利润	1,430,006.60	1,432,492.83	16,318,762.17	16,319,251.95

(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

2、 会计政策变更

(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

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）因适用解释 16 号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，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《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（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	436,114.62	65,143.60	501,258.22
递延所得税负债	0.00	64,653.83	64,653.83
未分配利润	16,318,762.17	489.78	16,319,251.95

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号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，本公司按照解释 16

号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对财务报表相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日（2022 年度）		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	501,364.77	13,975.79	515,340.56
递延所得税负债		16,462.02	16,462.02
所得税	1,430,006.60	2,486.23	1,432,492.83

（3） 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	62,397.59
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	284,807.89
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3.99
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	347,201.49
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	347,201.49

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用