



智达光电

NEEQ: 832360

河北智达光电科技股份有限公司

Hebei ZhiDa Optronics Technology Co.,LTD



年度报告

2023

重要提示

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

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况	112

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

释义

释义项目		释义
本公司、公司	指	河北智达光电科技股份有限公司
三会	指	董事会 监事会 股东大会
高级管理人员	指	公司总经理 副总经理 财务负责人
主办券商、财达证券	指	财达证券股份有限公司
律师	指	河北厚正律师事务所
会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
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
LED	指	Light Emitting Diode（发光二极管）的简称，是一种由固态化合物半导体材料制成的发光器件，能够将电能转化为光能而发光。
智能照明控制系统	指	是利用计算机、网络技术、无线通讯数据传输、电力载波通讯技术、计算机智能化信息处理技术、传感技术及节能型电器控制等技术组成的分布式无线或有线控制系统，通过预设程序的运行，根据某一区域的功能、每天不同的时间、室外光亮度或该区域的用途来自动控制照明。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河北智达光电科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hebei ZhiDa Optronics Technology Co., LTD		
法定代表人	王青峰	成立时间	2005年12月23日
控股股东	控股股东为（北京中昊智达投资集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（谢海玲），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-E50 建筑装饰和其他建筑业-E501 建筑装饰业-E5011 公共建筑装饰		
主要产品与服务项目	提供 LED 照明综合解决方案，包括 LED 照明方案设计、灯具研发、生产制造、工程服务及技术支持。		
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	智达光电	证券代码	832360
挂牌时间	2015年5月4日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	28,000,000.00
主办券商（报告期内）	财达证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	石家庄桥西区自强路 35 号庄家金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭永宪	联系地址	石家庄市桥西区西二环北路 66 号 201 室
电话	0311-83611316	电子邮箱	765467533@qq.com
传真	0311-87884057		
公司办公地址	石家庄市桥西区西二环北路 66 号	邮政编码	050000
公司网址	http://www.hebzd.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	911301007825998460		
注册地址	河北省石家庄桥西区软件大厦		
注册资本（元）	28,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司专注于 LED 半导体照明灯具和智能控制系统的研发与设计，为客户提供集 LED 照明灯具和综合照明解决方案为一体的照明服务商。公司拥有城市及道路照明工程专业承包壹级资质和照明工程设计专项甲级资质，公司为客户提供包括方案设计、产品制造、工程服务、技术支持和售后服务在内的系统解决方案服务，主要客户类型为各级政府机关和大型房地产开发公司。公司市场部通过及时收集和掌握行业相关政策、发展动态，凭借自身资质、技术优势和项目经验，参与项目招投标；中标后，公司研发设计部门根据特定工程的客户需求信息开展项目规划设计和制定研发计划，进行相应产品的技术开发和产品功能实现。采购部门根据计划开展相关采购活动，或根据需要由生产部自行生产。工程部组织工程承包商或施工队开展工程施工。项目完工验收后，公司从客户处获取收入、利润和现金流。收入来源主要为工程施工收入 and 产品销售、技术服务收入。

报告期内，公司主营业务、所处行业未发生变化，在经营方向中紧跟国家发展战略，通过增强公司文化创意策划能力，能够为业主方策划并打造优质夜间经济场景，从而拉动地方旅游市场并提振消费。关于业务转型升级，是基于自身资源禀赋及市场需求的理性选择，公司持续推动信息技术与城市治理的深度融合，主要通过智慧路灯产品及智慧停车运营服务等为数字化城市赋能。

2023 年度，公司采取了较为稳健审慎的经营策略，整体谋划、改革创新、苦练内功、降本增效。报告期内，公司新签订单总额共计 1202.28 万元，实现营业收入 1667.49 万元，归属于上市公司股东的净利润为 -437.79 万元。截止报告期末，公司总资产 7722.12 万元，归属于上市公司股东的净资产 3423.60 万元，资产负债率 57.68%。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>2022 年 3 月，公司被河北省工业和信息化厅认定为“河北省专精特新企业”。</p> <p>2021 年 9 月，公司获得河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局颁发的编号为 GR202113000343 的《高新技术企业证书》，有效期三年。</p> <p>2021 年 4 月，公司被河北省科学技术厅认定为科技型中小企业。</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	16,674,947.75	40,458,833.92	-58.79%
毛利率%	39.57%	37.47%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,377,870.31	-3,471,252.41	-26.12%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,600,506.99	-4,442,687.78	-3.55%
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）	-12.02%	-8.58%	-
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）	-12.63%	-10.98%	-
基本每股收益	-0.16	-0.12	-26.12%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	77,221,170.74	90,143,867.07	-14.34%
负债总计	44,544,599.26	53,153,297.14	-16.20%
归属于挂牌公司股东的净资产	34,235,964.32	38,613,834.63	-11.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.22	1.38	-11.34%
资产负债率%（母公司）	51.48%	53.18%	-
资产负债率%（合并）	57.68%	58.96%	-
流动比率	1.5728	1.5664	-
利息保障倍数	-5.97	3.51	-
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	7,148,760.46	-22,910,898.88	131.20%
应收账款周转率	0.54	1.42	-
存货周转率	0.52	1.43	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.26%	7.73%	-
营业收入增长率%	-58.79%	-43.51%	-
净利润增长率%	-3.85%	-300.40%	-

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	2,391,338.65	3.10%	4,501,359.39	4.99%	-46.88%
应收票据	0	0	0	0	0
应收账款	16,563,388.85	21.45%	20,003,365.05	22.19%	-17.20%
存货	17,498,147.14	22.66%	18,944,386.67	21.02%	-7.63%
合同资产	30,843,881.39	39.94%	37,633,876.75	41.75%	-18.04%
固定资产	424,607.73	0.55%	557,158.21	0.62%	-23.79%

在建工程	0	0	2,269,226.39	2.52%	-100.00%
无形资产	2,181,435.66	2.82%	147,989.99	0.16%	1374.04%
应付账款	21,654,705.81	28.04%	22,591,292.38	25.06%	-4.15%
短期借款	10,014,361.11	12.97%	16,499,706.86	18.30%	-39.31%
其他应付款	4,949,678.83	6.41%	3,888,170.59	4.31%	27.30%
其他流动负债	995,592.14	1.29%	1,829,557.21	2.03%	-45.58%
资产总额	77,221,170.74	100.00%	90,143,867.07	100.00%	-14.34%

项目重大变动原因：

1、货币资金

报告期末货币资金 239.13 万元，较上年期末 450.14 万元减少 211.01 万元，降幅为 46.88%，货币资金较去年大幅下降，主要因为公司销售收入降低，受经济下行影响项目的回款情况较差，货币资金大幅度降低。

2、固定资产

报告期固定资产减少主要是本年度计提折旧费用摊销引起的。

3、无形资产

报告期末无形资产 218.14 万元，较上年期末 14.80 万元增加 203.34 万元，增长率 1374.04%。

主要因为本年度在建工程转入无形资产，造成无形资产大幅度增加。

4、短期借款

报告期末短期借款 1,001.44 万元，较上年期末 1,649.97 万元减少 648.53 万元，降幅为 39.31%。主要因为本年度光大银行归还贷款 490 万元，邮政银行归还贷款 200 万元。

5、其他流动负债

报告期末其他流动负债 99.56 万元，较上年期末 182.96 万元减少 83.40 万元，降幅为 45.58%。主要原因为本年度工程项目预提减少，故期末其他流动负债减少。

(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	16,674,947.75	-	40,458,833.92	-	-58.79%
营业成本	10,076,881.81	60.43%	25,297,734.30	62.53%	-60.17%
毛利率%	39.57%	-	37.47%	-	-
销售费用	888,264.65	5.33%	1,766,056.78	4.37%	-49.70%
管理费用	5,922,632.82	35.52%	10,142,992.90	25.07%	-41.61%
研发费用	3,747,492.21	22.47%	5,684,114.57	14.05%	34.07%
财务费用	817,139.45	4.90%	967,166.54	2.39%	-15.51%
信用减值损失	-483,632.60	-2.90%	-2,145,935.97	-5.30%	77.46%
资产减值损失	-601,149.53	-3.61%	-399,047.05	-0.99%	-50.65%
其他收益	296,024.90	1.78%	1,691,310.92	4.18%	-82.50%
营业利润	-5,637,264.73	-33.81%	-4,437,247.78	-10.97%	-27.04%

营业外收入	29,894.47	0.18%	33,748.43	0.08%	-11.42%
营业外支出	94,914.12	0.57%	520.68	0.00%	18128.88%
净利润	-4,313,998.45	-25.87%	-4,154,245.18	-10.27%	-3.85%

项目重大变动原因：**1、营业收入**

2023 年公司营业收入 1,667.49 万元，较上年同期 4,045.88 万元降低 2,378.39 万元，降幅 58.79%，主要原因：2023 年受经济下行影响，政府政策偏向于民生项目，亮化项目受到一定影响。

2、营业成本

2023 年度营业成本 1,007.69 万元，较上年同期 2,529.77 万元降低 1,522.08 万元，降幅 60.17%，主要原因为公司本年度收入下降，故成本相应下降。

3、销售费用

2023 年度销售费用 88.83 万元，较上年同期的 176.61 万元减少 87.78 万元，降幅为 49.70%，主要原因为公司收入降低，销售人员工资、差旅费、房租费、招待费等各方面加强成本控制，综合作用下销售费用比上年同期下降。

4、管理费用

2023 年度管理费用 592.26 万元，较上年同期 1,014.30 万元降低 422.04 万元，降幅 41.61%，主要原因为公司收入降低，公司办公费、招待费、差旅费等日常费用减少引起的。

5、信用减值损失

2023 年度信用减值损失-48.36 万元，较上年同期-214.59 万元增加 166.23 万元，增长率 77.46%；主要原因为本期工程项目结算周期延长，项目回款受到影响，应收账款增加，信用减值损失增加。

6、营业利润

2023 年度营业利润-563.73 万元，较上年同期-443.72 万元降低 120.00 万元，降幅 27.04%。主要原因为 2023 年收入降低，降幅 58.79%，毛利率较上年同期基本持平，由于固定费用等开支下降比例小，综合作用下营业利润比去年同期有较大幅度降低。

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	16,674,947.75	40,458,833.92	-58.79%
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	10,076,881.81	25,297,734.30	-60.17%
其他业务成本	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
工程施工收入	12,795,953.11	8,257,081.61	35.47%	-68.10%	-67.28%	-1.60%
销售商品收入	8,300.88	5,095.11	38.62%	-94.53%	-84.84%	-39.24%

设计收入	366,849.06	68,689.78	81.28%	138.56%	745.96%	-13.44%
维修收入	48,225.91	11,590.00	75.97%	9.00%	-33.75%	15.51%
运营收入	3,455,445.54	1,734,425.31	49.81%	-	-	-

按地区分类分析：

√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
河北地区	5,801,043.71	2,768,107.49	52.28%	-83.09%	-86.66%	12.74%
其他地区	10,873,730.79	7,308,774.32	32.79%	76.87%	60.57%	6.83%

收入构成变动的的原因：

收入变动原因分析：

1、工程项目收入

工程收入占主营收入的 76.74%，2023 年度工程收入 1,279.60 万元，较上年同期 4,010.42 万元减少 2,731.13 万元，降幅 68.10%，主要原因为公司 2023 年受经济下行影响，政府政策偏向于民生项目，亮化项目受到一定影响。

2、设计收入

设计收入占主营收入的 2.20%，2023 年度设计收入 36.68 万元，较上年同期 15.38 万元增加 21.31 万元，主要原因为 2023 年自主设计项目增加，设计收入同时增加。

3、销售商品收入

销售收入占主营收入的 0.05%，2023 年度销售收入 0.83 万元，较上年同期 15.18 万元减少 14.35 万元，主要原因为公司智慧路灯项目按照工程项目进行招投标，未单独签订销售合同。

4、维修收入

维修收入占主营收入的 0.29%，2023 年维修收入 4.82 万元，较上年同期 4.42 万元增加 0.40 万元，与上年基本持平。

5、运营收入

2023 年新增运营收入 345.54 万元，主要为公司扩大业务发展领域，为公司创收的一大突破。

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	石家庄高新技术产业开发区城市管理局	7,570,679.05	45.40	否
2	石家庄市城市照明管护中心	3,469,377.44	20.81	否
3	广西奇遇民族村文化商业管理有限公司	2,970,297.03	17.81	否
4	中国建筑一局（集团）有限公司	1,361,157.34	8.16	否
5	百色市文化旅游发展有限公司	700,481.89	4.20	否
合计		16,071,992.75	96.38%	-

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	河北国盟建筑工程有限公司	3,976,000.00	36.34	否
2	德阳市恒达灯具制造有限公司	1,501,164.00	13.72	否
3	杭州博上盛鑫能源科技有限公司	1,160,312.00	10.60	否
4	杭州博上盛鑫能源科技有限公司	550,005.00	5.03	否
5	石家庄市长安区汇洋广告设计工作室	459,647.50	4.20	否
合计		7,647,128.50	69.89	-

(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	7,148,760.46	-22,910,898.88	131.20
投资活动产生的现金流量净额	-150,437.00	-2,299.00	-6443.58
筹资活动产生的现金流量净额	-9,108,344.20	9,010,098.72	-201.09

现金流量分析：

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量

公司 2023 年经营活动产生的现金流量净额为 714.88 万元，比上年同期-2,291.09 万元增加 3,005.97 万元，增长率 131.20%。主要因为：（1）本期公司销售商品提供劳务现金流入 2,751.48 万元较上年同期 2,454.66 万元增加 296.82 万元；而本期购买商品、接受劳务支付的现金支出 1,147.21 万元较上年同期 3,648.13 万元降低 2,500.92 万元；（2）2023 年支付给职工以及为职工支付的现金 580.77 万元，较上年同期 798.00 万元减少 217.23 万元。公司购买商品、接受劳务支付的现金本年度大幅度降低，造成经营活动现金流量大幅度增加。

2、投资活动产生的现金流量净额

报告期内投资活动产生的现金流量净额-15.04 万元，比上年同期- 0.23 万元减少 14.81 万元，主要是报告年度新增无形资产支出。

3、筹资活动产生的现金流量净额报告期内筹资活动产生的现金流量净额为-910.83 万元，比上年同期 901.01 万元增加 1,811.84 万元。主要原因为本期偿还借款 890 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京智达	控股子公司	批发和零售	10,000,000.00	21,741.90	-362,151.43	0	-2,247.31

云运营管理有限公司	司	售业					
河北智达慧联物联网有限公司	控股子公司	研发	3,000,000.00	1,740,230.57	1,676,262.03	0	-39,886.14
河北永创照明工程有限公司	控股子公司	售后服务	3,000,000.00	2,365,552.55	1,292,387.41	1,200,745.09	414,547.74
广西智达云谷城市运营管理有限公司	控股子公司	商业服务业	10,000,000.00	5,111,697.17	1,803,177.67	3,455,618.79	213,237.02
河北智达恒照明科技有限公司	控股子公司	智慧城市	10,000,000.00	7,669.18	-1,153.82	0	-330.82

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京智达云运营管理有限公司	城市照明设施管理服务、城市道路照明设施管理服务	公司产品的延伸服务
河北智达慧联物联网有限公司	电子产品、节能产品、照明灯具、灯饰及配件的设计、研发、技术咨询	提高公司产品设计能力
河北永创照明工程有限公司	照明工程、亮化工程、装饰工程、安防工程、环保工程、建筑安装工	工程项目售后服务

	程的设计、施工	
广西智达云谷城市运营管理有限公司	人工智能设备的计算应用及技术推广	方便广西市场开拓
河北智达恒照明科技有限公司	照明设备的研发、生产	智慧灯杆生产

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济波动风险	照明工程施工业务主要来自于政府部门或其所属政府投资建设主体以及其他固定资产投资主体，这类客户的照明工程需求均与国家宏观经济形势密切相关。近年来，我国逐步深化经济结构调整，经济发展从高速增长阶段转向高质量发展阶段，宏观经济增速逐渐放缓。若未来经济增速进一步放缓，宏观财政政策趋于保守，可能导致地方政府财政实力减弱、财政资金不足以及固定资产开发投资增速放缓，从而影响照明工程项目的投资，对公司市场开拓和业务发展构成不利影响。
市场竞争风险	随着行业发展的逐渐成熟及市场需求的快速增长，公司所处行业的参与者将逐步增多，加之现有竞争对手技术水平和服务能力的不断提高，公司将面临愈加激烈的市场竞争。尽管公司在资产规模、经营业绩、专业能力、品牌声誉等方面具备优势，拥有一定的市场地位和市场影响力，但如果公司不能正确把握判断所处行业的市场动态和发展趋势，不能尽快提升、完善服务和产品的质量，不能有效发挥市场影响力优势，都可能会导致公司的市场核心竞争力下降，进而影响公司的盈利水平和市场份额。
原材料价格及人工成本波动的风险	报告期内，公司营业收入主要来自于照明工程施工业务，灯具和安装劳务成本是构成公司照明工程施工成本的主要内容。如公司在执行照明施工合同的过程中，原材料价格及劳务成本受无法预见因素影响大幅上涨等情况时，将导致公司实际利润率低于预期，从而影响公司的经营业绩。
应收账款坏账风险	公司客户主要为政府部门或其所属政府投资建设主体以及其他

	<p>固定资产投资建设主体，上述客户均具有良好的信誉，资金回收保障较高，公司应收账款发生坏账的可能性较小。随着公司经营规模的扩大，应收账款可能进一步增加，如果公司采取的收款措施不力或上述客户资金预算或财务状况发生不利变化，则公司应收账款发生坏账的可能性将会增加。</p>
实际控制人控制不当风险	<p>公司董事长谢海玲直接持有公司股份 17.50%，间接持有 63%，共计持股 80.50%，持股比例较高。董事长谢海玲在公司决策、监督、日常经营管理上均能产生重大影响，是公司的实际控制人。若谢海玲利用其控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营管理带来重大不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	20,000,000.00	5,000,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0

提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
接受财务资助	6,154,869.80	6,154,869.80
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上表中“接受财务资助”为关联方无偿为公司提供资金拆借，属于公司单方面获得利益的关联交易，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》规定，可免于按照关联交易事项进行审议。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年5月4日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	16,741,000	59.79%	0	16,741,000	59.79%
	其中：控股股东、实际控制人	14,562,900	52.01%	0	14,562,900	52.01%
	董事、监事、高管	1,575,000	5.63%	0	1,575,000	5.63%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	11,259,000	40.21%	0	11,259,000	40.21%
	其中：控股股东、实际控制人	10,209,000	36.46%	0	10,209,000	36.46%
	董事、监事、高管	4,725,000	16.88%	0	4,725,000	16.88%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		28,000,000.00	-	0	28,000,000.00	-
普通股股东人数						6

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	北京中昊智达投资集团有限公司	19,871,900	0	19,871,900	70.9711%	6,534,000	13,337,900	0	0
2	谢海玲	4,900,000	0	4,900,000	17.5%	3,675,000	1,225,000	0	0
3	王国梁	1,400,000	0	1,400,000	5%	1,050,000	350,000	0	0
4	李莹	1,048,000	0	1,048,000	3.7429%	0	1,048,000	0	0
5	北京华清坤德投资管理有限	780,000	0	780,000	2.7957%	0	780,000	0	0

	公司								
6	黄朴	100	0	100	0%	0	100	0	0
	合计	28,000,000	0	28,000,000	100%	11,259,000	16,741,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：谢海玲为北京中昊智达投资集团有限公司的控股股东，实际控制人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

（二） 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
谢海玲	董事长	女	1973年5月	2023年9月27日	2026年9月26日	4,900,000	0	4,900,000	17.5%
王青峰	董事	男	1968年4月	2023年9月27日	2026年9月26日	0	0	0	0%
王国梁	总经理	男	1974年10月	2023年9月27日	2026年9月26日	1,400,000	0	1,400,000	5%
王志昆	董事	男	1974年7月	2023年9月27日	2026年9月26日	0	0	0	0%
武士方	董事	男	1980年1月	2023年9月27日	2026年9月26日	0	0	0	0%
郭永宪	董事	男	1987年6月	2023年9月27日	2026年9月26日	0	0	0	0%
刘延东	监事会主席	男	1969年3月	2023年9月27日	2026年9月26日	0	0	0	0%
宋玉	监事	男	1982年8月	2023年9月27日	2026年9月26日	0	0	0	0%
李莉	监事	女	1980年7月	2023年9月27日	2026年9月26日	0	0	0	0%
高峰	副总经理	男	1977年1月	2023年9月27日	2026年9月26日	0	0	0	0%
杨新华	财务总监	女	1975年11月	2023年9月27日	2026年9月26日	0	0	0	0%

				日	日				
--	--	--	--	---	---	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

普通股前十名股东间相互关系说明：前十名股东间无任何关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
周艳云	副总经理	离任	无	退休
高峰	项目工程师	新任	副总经理	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

高峰先生，1977年01月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1997年10月至2002年08月任河北恒信有限公司部门经理；2002年09月至2004年02月任河北了林安有限公司部门经理；2004年04月至2008年02月任河北世邦有限公司项目工程师；2008年03月至今任河北智达光电科技股份有限公司项目工程师；2023年9月至今任河北智达光电科技股份有限公司副总经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	12		4	8
销售人员	9		4	5
技术人员	53		23	30
财务人员	6		1	5
行政人员	7		2	5
员工总计	87		34	53

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	42	21
专科	31	26
专科以下	12	5
员工总计	87	53

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

员工薪酬政策：公司全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同》，按照相关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。公司根据地方平均薪酬水平以及行业薪酬水平制定公司薪酬方案，同时根据年度经营指标，制定指标绩效考核方案，密切员工收入与企业经营绩效关联度。员工培训 报告期内，公司根据各部门及岗位的培训要求，统筹内外部资源情况，坚持完善内部培训机制，并鼓励员工参加外部培训。内部培训一般包括员工入职培训、企业文化培训、员工技能特别培 训等；外部培训包括参加专业技能培训、专题讲座、行业会议、认证考试培训等。

报告期内，需公司承担费用的离退休员工人数为零。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规、规范性文件及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司的法人治理结构。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规的规定，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度的程序和规则进行。公司股东大会、董事会、监事会和管理层权证分明、各司其职、有效制衡、科学决策、协调运营，建立行之有效的内控管理体系，为公司持续、稳定和健康发展夯实了基础。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的责任和义务。今后，公司将继续密切关注行业发展动态，监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况制定和完善相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具体情况如下：

1、资产独立情况：公司系有限责任公司整体变更而来，拥有进行生产经营所需的资产。公司不存在被控股股东、实际控制人及其关联方占用资金、资产和其他资源的情况；亦不存在以其资产、权益等为控股股东、实际控制人及其关联方的债务提供担保的情形。公司资产权属明确，对所有资产具有控制权。

2、人员独立情况：公司已经根据国家及河北省有关企业劳动、人事和工资管理等规定，制订了一整套完整独立的员工聘用、考评、晋升和工资管理等制度。公司的董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选举或聘任产生，履行了合法程序，不存在实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免决定的情形；公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中任职及领取薪酬的情形；公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

3、财务独立情况：公司设立独立的财务部门，建立独立的会计核算体系和财务管理制度，配备独立的财务人员，独立做出财务决策。公司独立开设银行账户并依法纳税，不存在与控股股东、实际控制人及控制的其他企业共用银行账户的情形。

4、机构独立情况：公司设有股东大会、董事会、监事会以及各级管理部门，独立行使经营管理职权；同时，根据自身的生产经营需要设置了较为完善的组织机构，拥有完整的研发、设计、施工及服务系统，不受控股股东和实际控制人的干预；与控股股东、实际控制人及控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

5、业务独立情况：公司拥有完整的研发、设计、施工及售后服务体系，经营业务独立完整。公司建立了适合自身业务特点的组织机构，拥有独立的职能部门，各部门间分工明确、各司其职、相互配合，构成了一个有机的整体，保证了公司业务独立规范开展。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司成立以来，按照《公司法》等法律、法规的要求，逐步制定和完善了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《总经理工作细则》等规章制度，对股东大会、董事会、监事会关于公司重大事项的决策及监督权限做了规定。

公司按照国家法律法规关于会计核算的相关规定，结合公司的实际情况，制订了会计核算相关制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作，并不断完善公司财务管理体系。报告期内，公司各项内控制度得到了有效的执行，发挥了良好的管理控制作用，对公司的经营风险进行有效的预防与控制。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴财光华审会字(2024)第 111021 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张晓慧 3 年	庹燕 2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	9 万元	

审计报告正文

河北智达光电科技股份有限公司
中兴财光华审会字（2024）第 111000 号

审计报告

中兴财光华审会字(2024)第 111000 号

河北智达光电科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河北智达光电科技股份有限公司（以下简称智达光电公司）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，公允反映了智达光电公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

达光电公司，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

智达光电公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括智达光电公司 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，管理层负责评估智达光电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智达光电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督智达光电公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对智达光电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智达光电公司不能持续经营。

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识

别出的值得关注的内部控制缺陷。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：张晓慧

中国注册会计师：庾燕

中国·北京

2024年4月19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、1	2,391,338.65	4,501,359.39
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	16,563,388.85	20,003,365.05
应收款项融资			
预付款项	五、3	729,473.21	767,615.25
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	688,530.72	763,920.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	17,498,147.14	18,944,386.67
合同资产	五、6	30,843,881.39	37,633,876.75
持有待售资产		0	
一年内到期的非流动资产		0	
其他流动资产	五、7	6,228.35	7,892.96
流动资产合计		68,720,988.31	82,622,416.58
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、8	0	
投资性房地产			
固定资产	五、9	424,607.73	557,158.21
在建工程	五、10	0	2,269,226.39
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	772,655.59	546,628.61
无形资产	五、12	2,181,435.66	147,989.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	194,444.38	527,777.74
递延所得税资产	五、14	4,927,039.07	3,472,669.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,500,182.43	7,521,450.49
资产总计		77,221,170.74	90,143,867.07
流动负债：			
短期借款	五、15	10,014,361.11	16,499,706.86
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、16	21,654,705.81	22,591,292.38
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	5,312,347.15	5,200,886.29
应交税费	五、18	358,713.71	334,738.34
其他应付款	五、19	4,949,678.83	3,888,170.59
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、20	408,980.78	2,401,240.46
其他流动负债	五、21	995,592.14	1,829,557.21

流动负债合计		43,694,379.53	52,745,592.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、22		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	666,469.72	109,499.03
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、24	46,166.12	45,168.87
递延收益	五、25	21,685.55	171,042.82
递延所得税负债		115,898.34	81,994.29
其他非流动负债			
非流动负债合计		850,219.73	407,705.01
负债合计		44,544,599.26	53,153,297.14
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	28,000,000.00	28,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	2,082,353.30	2,082,353.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	2,480,899.11	2,480,899.11
一般风险准备			
未分配利润	五、29	1,672,711.91	6,050,582.22
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		34,235,964.32	38,613,834.63
少数股东权益		-1,559,392.84	-1,623,264.70
所有者权益（或股东权益）合计		32,676,571.48	36,990,569.93
负债和所有者权益（或股东权益）总计		77,221,170.74	90,143,867.07

法定代表人：王青峰

主管会计工作负责人：杨新华

会计机构负责人：杨新华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,329,729.08	3,635,776.58

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	13,970,257.66	19,930,241.93
应收款项融资			
预付款项		727,945.87	664,390.43
其他应收款	十一、2	1,397,001.87	1,112,044.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		17,343,910.83	18,720,470.00
合同资产		30,843,881.39	37,633,876.75
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,228.35	7,892.96
流动资产合计		66,618,955.05	81,704,692.96
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	13,785,626.72	13,394,699.18
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		358,287.39	484,199.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		772,655.59	546,628.61
无形资产		116,078.87	147,989.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		194,444.38	527,777.74
递延所得税资产		4,927,039.07	3,472,669.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,154,132.02	18,573,964.25
资产总计		86,773,087.07	100,278,657.21
流动负债：			
短期借款		10,014,361.11	16,499,706.86
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		19,695,100.38	21,549,041.41

预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,605,795.16	4,419,969.19
应交税费		328,612.66	329,593.98
其他应付款		8,014,360.45	6,481,161.81
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		408,980.78	2,401,240.46
其他流动负债		751,341.14	1,237,443.21
流动负债合计		43,818,551.68	52,918,156.92
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		666,469.72	109,499.03
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		46,166.12	45,168.87
递延收益		21,685.55	171,042.82
递延所得税负债		115,898.34	81,994.29
其他非流动负债			
非流动负债合计		850,219.73	407,705.01
负债合计		44,668,771.41	53,325,861.93
所有者权益（或股东权益）：			
股本		28,000,000.00	28,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,082,353.30	2,082,353.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,480,899.11	2,480,899.11
一般风险准备			
未分配利润		9,541,063.25	14,389,542.87
所有者权益（或股东权益）合计		42,104,315.66	46,952,795.28
负债和所有者权益（或股东权益）合计		86,773,087.07	100,278,657.21

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		16,674,947.75	40,458,833.92
其中：营业收入	五、30（1）	16,674,947.75	40,458,833.92
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		21,515,402.15	44,042,409.60
其中：营业成本	五、30（1）	10,076,881.81	25,297,734.30
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险责任准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	五、31	62,991.21	184,344.51
销售费用	五、32	888,264.65	1,766,056.78
管理费用	五、33	5,922,632.82	10,142,992.90
研发费用	五、34	3,747,492.21	5,684,114.57
财务费用	五、35	817,139.45	967,166.54
其中：利息费用		818,004.33	975,859.23
利息收入		6,364.78	16,234.52
加：其他收益	五、36	296,024.90	1,691,310.92
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-483,632.60	-2,145,935.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-601,149.53	-399,047.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	-8,053.10	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,637,264.73	-4,437,247.78
加：营业外收入	五、40	29,894.47	33,748.43
减：营业外支出	五、41	94,914.12	520.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,702,284.38	-4,404,020.03

减：所得税费用	五、42	-1,388,285.93	-249,774.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,313,998.45	-4,154,245.18
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）		-4,313,998.45	-4,154,245.18
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）		63,871.86	-682,992.77
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,377,870.31	-3,471,252.41
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		-4,313,998.45	-4,154,245.18
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,377,870.31	-3,471,252.41
（二）归属于少数股东的综合收益总额		63,871.86	-682,992.77
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.16	-0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.16	-0.12

法定代表人：王青峰

主管会计工作负责人：杨新华

会计机构负责人：杨新华

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
----	----	-------	-------

一、营业收入	十一、4	12,018,583.87	38,288,893.58
减：营业成本	十一、4	8,116,474.48	24,046,836.45
税金及附加		59,044.37	182,690.83
销售费用		770,542.86	1,559,205.81
管理费用		4,143,954.97	6,665,069.08
研发费用		3,747,492.21	5,684,114.57
财务费用		815,100.88	965,105.94
其中：利息费用		818,004.33	975,859.23
利息收入		6,065.81	15,640.24
加：其他收益		293,182.98	1,680,301.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-293,215.08	-2,112,588.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-600,002.77	-367,942.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）		49,376.24	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,184,684.53	-1,614,358.71
加：营业外收入		6,422.03	29,583.38
减：营业外支出		90,682.59	478.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,268,945.09	-1,585,253.56
减：所得税费用		-1,420,465.47	-249,797.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,848,479.62	-1,335,456.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-4,848,479.62	-1,335,456.43
（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		-4,848,479.62	-1,335,456.43
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		27,514,826.30	24,546,610.44
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、43（1）	1,483,792.23	6,182,014.73
经营活动现金流入小计		28,998,618.53	30,728,625.17
购买商品、接受劳务支付的现金		11,472,069.71	36,481,262.97
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		6,308,700.48	7,980,001.09
支付的各项税费		378,566.17	2,151,327.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、43（2）	3,690,521.71	7,026,932.82
经营活动现金流出小计		21,849,858.07	53,639,524.05
经营活动产生的现金流量净额		7,148,760.46	-22,910,898.88

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		150,437.00	2,299.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		150,437.00	2,299.00
投资活动产生的现金流量净额		-150,437.00	-2,299.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	14,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43（3）	17,300,249.00	860,000.00
筹资活动现金流入小计		27,300,249.00	14,860,000.00
偿还债务支付的现金		18,474,582.96	3,425,399.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		778,244.34	842,361.39
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	五、43（4）	17,155,765.90	1,582,139.94
筹资活动现金流出小计		36,408,593.20	5,849,901.28
筹资活动产生的现金流量净额		-9,108,344.20	9,010,098.72
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		-2,110,020.74	-13,903,099.16
加：期初现金及现金等价物余额		4,501,359.39	18,404,458.55
六、期末现金及现金等价物余额		2,391,338.65	4,501,359.39

法定代表人：王青峰

主管会计工作负责人：杨新华

会计机构负责人：杨新华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		25,467,478.93	22,403,375.05
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		529,118.64	5,148,231.93
经营活动现金流入小计		25,996,597.57	27,551,606.98
购买商品、接受劳务支付的现金		10,562,525.09	34,138,383.44
支付给职工以及为职工支付的现金		5,291,492.68	6,223,535.21
支付的各项税费		332,572.75	2,149,107.63
支付其他与经营活动有关的现金		2,524,973.13	6,340,437.36
经营活动现金流出小计		18,711,563.65	48,851,463.64
经营活动产生的现金流量净额		7,285,033.92	-21,299,856.66
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		5,145,200.00	
投资活动现金流入小计		5,145,200.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		390,927.54	2,258,795.80
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		4,210,309.68	
投资活动现金流出小计		4,601,237.22	2,258,795.80
投资活动产生的现金流量净额		543,962.78	-2,258,795.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	14,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		16,872,149.00	4,525,825.46
筹资活动现金流入小计		26,872,149.00	18,525,825.46
偿还债务支付的现金		18,474,582.96	3,425,399.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		778,244.34	842,361.39
支付其他与筹资活动有关的现金		16,754,365.90	4,976,469.22
筹资活动现金流出小计		36,007,193.20	9,244,230.56
筹资活动产生的现金流量净额		-9,135,044.20	9,281,594.90
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		-1,306,047.50	-14,277,057.56
加：期初现金及现金等价物余额		3,635,776.58	17,912,834.14
六、期末现金及现金等价物余额		2,329,729.08	3,635,776.58

(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	28,000,000.00				2,082,353.30				2,480,899.11		6,056,435.72	-1,623,264.70	36,996,423.43
加：会计政策变更											-5,853.50		-5,853.50
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	28,000,000.00				2,082,353.30				2,480,899.11		6,050,582.22	-1,623,264.70	36,990,569.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,377,870.31	63,871.86	-4,313,998.45
（一）综合收益总额											-4,377,870.31	63,871.86	-4,313,998.45
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	28,000,000.00				2,082,353.30				2,480,899.11	1,672,711.91	-1,559,392.84	32,676,571.48

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	28,000,000.00				2,082,353.30				2,480,899.11		9,619,594.80	-940,271.93	41,242,575.28
加：会计政策变更											-97,760.17		-97,760.17
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	28,000,000.00				2,082,353.30				2,480,899.11		9,521,834.63	-940,271.93	41,144,815.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,471,252.41	-682,992.77	-4,154,245.18
（一）综合收益总额											-3,471,252.41	-682,992.77	-4,154,245.18
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 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	28,000,000.00				2,082,353.30				2,480,899.11		6,050,582.22	-1,623,264.70	36,990,569.93

法定代表人：王青峰

主管会计工作负责人：杨新华

会计机构负责人：杨新华

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	28,000,000.00				2,082,353.30				2,480,899.11		14,395,396.37	46,958,648.78
加：会计政策变更											-5,853.50	-5,853.50
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	28,000,000.00				2,082,353.30				2,480,899.11		14,389,542.87	46,952,795.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,848,479.62	-4,848,479.62
（一）综合收益总额											-4,848,479.62	-4,848,479.62
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	28,000,000.00				2,082,353.30				2,480,899.11		9,541,063.25	42,104,315.66

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	28,000,000.00				2,082,353.30				2,480,899.11		15,822,759.47	48,386,011.88

加：会计政策变更											-97,760.17	-97,760.17
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	28,000,000.00				2,082,353.30				2,480,899.11		15,724,999.30	48,288,251.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,335,456.43	-1,335,456.43
（一）综合收益总额											-1,335,456.43	-1,335,456.43
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股												

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	28,000,000.00				2,082,353.30				2,480,899.11		14,389,542.87	46,952,795.28

财务报表附注

一、公司基本情况

河北智达光电科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为河北智达电子科技有限公司，公司成立于2005年12月23日，法定代表人：王青峰，注册地址：石家庄市新石北路368号软件大厦C区610室，总部位于河北省石家庄市。公司营业执照注册号为911301007825998460。注册资本人民币2,800万元，公司股份总数为2,800万股（每股面值为1元）。本公司股票已于2015年5月4日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，股票代码为832360。

本公司行业为LED照明行业。本公司及各子公司主要从事照明工程设计、夜间照明管理系统的设计与施工。

本公司实际控制人：谢海玲。

本财务报表已经公司2024年4月19日第三届董事会第十次会议批准对外报出。

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共5户，详见本附注七“在其他主体中的权益”，本公司本年度合并范围较上年度无变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），参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（2023年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额超过资产总额的 0.5%
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	收回或转回金额超过利润总额的 5%
合同资产账面价值发生重大变动	变动金额超过资产总额的 1%
重要的在建工程	在建工程预算金额大于 200.00 万元或在建工程余额超过公司资产总额的 1%
账龄超过 1 年的重要应付账款及其他应付款	金额超过资产总额的 0.02%
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	金额超过资产总额的 0.02%
重要的非全资子公司	资产总额或营业收入占比超过 15%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交

易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9. 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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信

用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司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。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准

备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。

不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

10、 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

(1) 对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 合并范围内关联方往来组合

(2) 本公司单项计提其他应收款坏账准备的判断标准为有确凿证据表明该项应收款项已发生信用减值。当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

其他应收款组合 2 备用金

其他应收款组合 3 合并范围内关联方往来组合

其他应收款组合 4 其他

(3) 基于账龄确认信用风险特征的组合与整个存续期预期信用损失率对照表

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄根据先发生

先收回的原则统计并计算。

账 龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	40.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

(3) 合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货包括经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、库存商品、周转材料及合同履约成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；周转材料领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

除有确凿证据表明存货可变现净值高于存货成本的情况外，本公司对原材料、库存商品按照单个存货项目库龄分析计提存货跌价准备。跌价准备计提比例一般为：

序号	存货库龄	计提比例（%）	备注
1	1 年以内（含 1 年，下同）	0	不计提
2	1-2 年	20	
3	2-3 年	40	
4	3-4 年	60	
5	4-5 年	80	
6	5 年以上	100	

对于合同履行成本，如有确凿证据表明相关工程成本高于依据合同所确定的收入最佳估计金额（包括依据甲方要求，增加、更改工程量所导致的最终决算价款差异），则按照工程成本高于收入最佳估计金额的差额，对建造合同形成的合同履行成本计提存货跌价准备。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相

关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

14、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）	预计残值率（%）
机器设备	5-10	19.00-9.50	5
运输工具	4-5	23.75-19.00	5
电子设备及其他	3-5	31.67-19.00	5

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益或相关资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.** 租赁负债的初始计量金额；**B.** 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；**C.** 发生的初始直接费用；**D.** 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.固定付款额及实质固定付款额**，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.取决于指数或比率的可变租赁付款额**，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；**C.本公司合理确定将行使购买选择权时**，购买选择权的行权价格；**D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时**，行使终止租赁选择权需支付的款项；**E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项**。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过40,000.00元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

16、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

18、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处

置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

21、预计负债

（1）确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

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，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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

(2) 计量方法

预计负债按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

本公司对于施工工程的保修责任，按照历史上的经验数据估计保修责任金额，相关预计负债按照预计保修费占工程总收入的比例进行计算并计提。具体计提预计负债的比例如下：

序号	工程项目 按收入总额分类	各年度保修费预计占工程收入总额的比例			
		第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年
1	800 万以上	1.00%	0.50%	1.00%	1.20%
2	300 万-800 万元(含)	1.20%	0.60%	1.20%	1.50%
3	100 万-300 万元(含)	1.60%	0.80%	1.60%	2.00%
4	100 万(含)以下	2.00%	1.00%	2.00%	3.00%

说明：1、工程保修费的计提按合同约定的实际保修责任年限来计算，目前本公司所签订的工程合同保修责任期限最长为 4 年。

2、实际发生的保修费首先冲减预计负债余额，预计负债余额不足冲减部分直接计入损益。

3、每个会计期末，本公司对于未来承担保修责任的工程项目所应计提的保修费重新进行计算，并调整会计期末预计负债的余额。

22、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。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控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

① 商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

② 提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

③ 工程建造收入

本公司对外提供工程建造劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度，则将超出部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

23、政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。或者，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。或者，采用净额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

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费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业

投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

25、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

26、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表

(于 2022 年 1 月 1 日)

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	3,238,638.30	3,425,228.18	186,589.88
递延所得税负债		284,350.05	284,350.05
未分配利润	9,619,594.80	9,521,834.63	-97,760.17

合并资产负债表

(于 2022 年 12 月 31 日)

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	3,396,528.76	3,472,669.55	76,140.79
递延所得税负债		81,994.29	81,994.29
未分配利润	6,056,435.72	6,050,582.22	-5,853.50

合并利润表

(2022 年度)

项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-157,868.18	-249,774.85	-91,906.67
净利润	-4,246,151.85	-4,154,245.18	91,906.67

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响：

资产负债表

(于 2022 年 1 月 1 日)

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	3,238,638.30	3,425,228.18	186,589.88

递延所得税负债		284,350.05	284,350.05
未分配利润	15,822,759.47	15,724,999.30	-97,760.17

资产负债表
(于 2022 年 12 月 31 日)

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	3,396,528.76	3,472,669.55	76,140.79
递延所得税负债		81,994.29	81,994.29
未分配利润	14,395,396.37	14,389,542.87	-5,853.50

利润表
(2022 年度)

项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-157,890.46	-249,797.13	-91,906.67
净利润	-1,427,363.10	-1,335,456.43	91,906.67

(2) 会计估计变更

无。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	3、6、9、10、11、13
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

河北智达光电科技股份有限公司所得税税率为 15%，子公司河北智达慧联物联网有限公司所得税税率为 25%，子公司河北永创照明工程有限公司所得税为 25%，子公司北京智达云运营管理有限公司所得税税率为 25%，子公司广西智达云谷城市运营管理有限公司所得税税率为 25%，子公司河北智达恒照明科技有限公司所得税税率为 25%。

2、 优惠税负及批文

本公司根据《高新技术企业认定管理办法》的规定，于 2021 年 09 月 18 日高新技术企业复审通过，取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202113000343，有效期三年）自 2021 年起企业所得税继续按 15% 计缴。

本公司之子公司北京智达云运营管理有限公司、河北永创照明工程有限公司、河北智达慧联物联网有限公司、广西智达云谷城市运营管理有限公司、所得税税率为 25% 为小型微利企业。根据财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入

应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	11,560.77	35,581.54
银行存款	2,379,777.88	4,465,777.85
其他货币资金		
合 计	2,391,338.65	4,501,359.39

说明：截止 2023 年 12 月 31 日，无所有权使用受到限制的货币资金。

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收 账款	29,059,032.88	12,495,644.03	16,563,388.85	32,203,975.36	12,200,610.31	20,003,365.05
合计	29,059,032.88	12,495,644.03	16,563,388.85	32,203,975.36	12,200,610.31	20,003,365.05

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
石家庄润鑫房地产开发 有限公司	3,000,000.00	100.00	3,000,000.00	已申请破产重组
合计	3,000,000.00	100.00	3,000,000.00	

②2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合 1-账龄组合

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
1年以内	6,054,184.39	5	302,709.22
1至2年	10,543,666.72	10	1,054,366.67
2至3年	1,521,593.93	20	304,318.79
3至4年	80,266.63	40	32,106.65
4至5年	285,892.55	80	228,714.04
5年以上	7,573,428.66	100	7,573,428.66
合计	26,059,032.88		9,495,644.03

④ 坏账准备的变动

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	12,200,610.31	295,033.72			12,495,644.03

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款 余额	期末合同资产 余额	二者合并计算 金额	占应收 账款、合 同资产 期末总 额合计 数的比 例 (%)	二者合并计算 坏账准备期末 余额
石家庄高新技术产业开发区 住房和城乡建设局		21,868,572.86	21,868,572.86	36.12	218,685.73
百色市文化旅游发展有限公 司		7,858,151.90	7,858,151.90	12.98	78,581.52
安平县城市管理综合行政执 法局	6,622,445.71		6,622,445.71	10.94	662,244.57
九江中慧建设 安装工程有限公司	6,389,880.00		6,389,880.00	10.55	6,389,880.00
石家庄润鑫房	3,000,000.00	333,947.50	3,333,947.50	5.51	3,333,947.50

地产开发有限公司					
合 计	16,012,325.71	30,060,672.26	46,072,997.97	76.10	10,683,339.32

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	690,781.19	94.69	646,568.87	84.23
1 至 2 年	1,741.42	0.24	91,190.86	11.88
2 至 3 年	7,190.86	0.99	530.22	0.07
3 年以上	29,759.74	4.08	29,325.30	3.82
合 计	729,473.21	100.00	767,615.25	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
北京奇娱盛世科技有限公司	非关联方	690,000.00	94.58	1 年以内	未达到结算条件
广东德洛斯照明工业有限公司	非关联方	16,614.30	2.28	4-5 年	未达到结算条件
中山市沃顿照明科技有限公司	非关联方	5,198.80	0.71	5 年以上	未达到结算条件
广西邕爵标示制作有限公司	非关联方	2,738.05	0.38	2-3 年	未达到结算条件
新华区恒跃牌匾制作中心	非关联方	2,089.88	0.29	2-3 年	未达到结算条件
合 计		716,641.03	98.24		

4、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		

其他应收款	688,530.72	763,920.51
合 计	688,530.72	763,920.51

(1) 应收利息情况

无

(2) 应收股利情况

无

(3) 其他应收款情况

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,514,530.85	826,000.13	688,530.72	1,401,321.76	637,401.25	763,920.51
合 计	1,514,530.85	826,000.13	688,530.72	1,401,321.76	637,401.25	763,920.51

①坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合				
1 年以内	244,375.02	5	12,218.75	
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				
	244,375.02		12,218.75	

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	坏账准备	理由
组合计提:				
账龄组合				
1 年以内				
1 至 2 年	43,854.24	10	4,385.42	
2 至 3 年	508,967.21	20	101,793.44	
3 至 4 年	9,553.12	40	3,821.26	
4 至 5 年	20,000.00	80	16,000.00	
5 年以上	687,781.26	100	687,781.26	
	1,270,155.83		813,781.38	

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：无。

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	8,291.30	629,109.95		637,401.25
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段	-4,385.42	4,385.42		
—转入第三阶段				
本期计提	8,312.87	180,286.01		188,598.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	12,218.75	813,781.38		826,000.13

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的：无。

B、本报告期实际核销的其他应收款情况：无。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
押金及保证金	1,293,152.10	1,216,268.10
备用金	200,699.22	185,053.66
其他	20,679.53	
合计	1,514,530.85	1,401,321.76

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广西民族博物馆	非关联方	保证金	500,000.00	2-3年	33.02	100,000.00
北京长虹科技有限责任公司	非关联方	押金	473,310.10	5年以上	31.25	473,310.10
深圳华雅茂盛信息技术有限公司	非关联方	押金	141,000.00	5年以上	9.31	141,000.00
深圳市路易德物联网有限公司	非关联方	保证金	66,642.43	1年以内	4.40	3,332.12
郭亚龙	非关联方	保证金	26,538.00	1年以内	1.75	2,653.80
合计	—	—	1,207,490.53		79.73	720,296.02

5、存货

(1) 存货分类

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,311,847.55	231,723.57	4,080,123.98
库存商品	5,223,161.18	1,251,563.91	3,971,597.27
周转材料	396,180.94	139.74	396,041.20
合同履约成本	9,050,384.69		9,050,384.69
合计	18,981,574.36	1,483,427.22	17,498,147.14

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,865,370.98	209,655.41	4,655,715.57

库存商品	5,683,409.05	728,837.65	4,954,571.40
周转材料	437,579.74	209,146.32	228,433.42
合同履约成本	9,105,666.28		9,105,666.28
合 计	20,092,026.05	1,147,639.38	18,944,386.67

(2) 存货跌价准备

项 目	2022.12.31	本年增加金额		本年减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	209,655.41	22,068.16				231,723.57
库存商品	937,844.23	313,719.68				1,251,563.91
周转材料	139.74					139.74
建造合同形成的已完工未结算资产						
合 计	1,147,639.38	335,787.84				1,483,427.22

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据
原材料	依据存货实际库龄按照库龄分析法对存货计提跌价准备,具体见本附注 三、11 (3) 中所述
库存商品	
周转材料	

(4) 在途物资和合同履约成本本期无摊销金额。

6、合同资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同资产	31,489,383.25	38,014,016.92
减：合同资产减值准备	645,501.86	380,140.17
小计	30,843,881.39	37,633,876.75
减：列示于其他非流动资产的部分		
——账面余额		
——减值准备		
小计		
合 计	30,843,881.39	37,633,876.75

合同资产无论是否存在重大融资成分,本公司均按照整个存续期的预期

信用损失计量损失准备。2023年12月31日，计提减值准备的合同资产如下：

① 单项计提减值准备的合同资产：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	减值准备	理由
石家庄润鑫房地产开发有限公司	333,947.50	100%	333,947.50	预期信用损失
合计	333,947.50	100%	333,947.50	

② 组合计提减值准备的合同资产：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合 1	31,155,435.75	1.00	311,554.36	预期信用损失
合计	31,155,435.75	1.00	311,554.36	

7、其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
预缴税款	6,228.35	7,892.96
合计	6,228.35	7,892.96

8、其他非流动金融资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
合计		

说明：河北智达网临信息技术开发有限公司（以下简称智达网临）于 2016 年 9 月 12 日取得注册号为 91130101MA07W4332F 的营业执照，根据智达网临公司章程，智达光电应于 2036 年 9 月 8 日前认缴全部 500,000.00 元货币出资款，持股比例为

10.00%，截至 2023 年 12 月 31 止智达光电尚未实缴出资，该公司目前未实际经营。

9、固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	424,607.73	557,158.21
固定资产清理		
合 计	424,607.73	557,158.21

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项 目	电子设备	办公家具	运输设备	生产设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	2,412,862.10	607,531.35	3,326,499.56	394,636.19	6,741,529.20
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	2,412,862.10	607,531.35	3,326,499.56	394,636.19	6,741,529.20
二、累计折旧					
1、年初余额	2,280,522.39	465,956.27	3,102,672.24	335,220.09	6,184,370.99
2、本年增加金额	13,697.46	43,794.56	57,502.35	17,556.11	132,550.48
(1) 计提	13,697.46	43,794.56	57,502.35	17,556.11	132,550.48
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	2,294,219.85	509,750.83	3,160,174.59	352,776.20	6,316,921.47
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					

(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	118,642.25	97,780.52	166,324.97	41,859.99	424,607.73
2、年初账面价值	132,339.71	141,575.08	223,827.32	59,416.10	557,158.21

(2) 固定资产清理

无

10、在建工程

项 目	2023.12.31	2022.12.31
在建工程		2,269,226.39
工程物资		
合 计		2,269,226.39

(1) 在建工程情况

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广西民族馆民族村项目				2,269,226.39		2,269,226.39
合 计				2,269,226.39		2,269,226.39

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
广西民博馆民族村项目	2,323,526.39	自筹	100	100
合 计	73,000,000.00			

(续)

工程名称	2023.01.01	本期增加		本期减少		2023.12.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
广西民博馆民族村项目	2,269,226.39	54,300.00			2,323,526.39		

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	3,267,760.31	3,267,760.31
2、本年增加金额	1,159,619.88	1,159,619.88
3、本年减少金额		
4、年末余额	4,427,380.19	4,427,380.19
二、累计折旧		
1、年初余额	2,721,131.70	2,721,131.70
2、本年增加金额	933,592.90	933,592.90
3、本年减少金额		
4、年末余额	3,654,724.60	3,654,724.60
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	772,655.59	772,655.59
2、年初账面价值	546,628.61	546,628.61

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合同收益权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	366,862.01		366,862.01

2、本年增加金额		2,323,526.39	2,323,526.39
(1) 购置		2,323,526.39	2,323,526.39
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	366,862.01	2,323,526.39	2,690,388.40
二、累计摊销			
1、年初余额	218,872.02		218,872.02
2、本年增加金额	31,911.12	258,169.60	290,080.72
(1) 摊销	31,911.12	258,169.60	290,080.72
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	250,783.14	258,169.60	508,952.74
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	116,078.87	2,065,356.79	2,181,435.66
2、年初账面价值	147,989.99		147,989.99

13、长期待摊费用

项 目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31	其他减少的原因
装修费	527,777.74		333,333.36		194,444.38	

合 计	527,777.74		333,333.36		194,444.38	
-----	------------	--	------------	--	------------	--

14、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
应收账款坏账准备	1,845,246.29	12,301,641.94	1,821,327.05	12,142,180.33
其他应收款坏账准备	107,087.65	713,917.60	87,024.61	580,164.13
存货跌价准备	210,867.64	1,405,784.24	160,671.47	1,071,143.16
预提费用	6,924.92	46,166.12	6,775.33	45,168.87
递延收益	3,252.83	21,685.55	25,656.42	171,042.82
合同资产减值准备	96,825.28	645,501.86	57,021.03	228,084.12
税前可弥补亏损	2,495,516.88	16,675,802.50	1,238,052.85	8,253,685.67
租赁负债	161,317.58	1,075,450.50	76,140.79	507,605.24
合 计	4,927,039.07	32,885,950.31	3,472,669.55	22,999,074.34

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	115,898.34	772,655.59	81,994.29	546,628.61
合 计	115,898.34	772,655.59	81,994.29	546,628.61

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收账款坏账准备	194,002.09	58,429.98
其他应收款坏账准备	112,082.53	57,237.12
存货跌价准备	77,642.98	76,496.22
可抵扣亏损	10,738,174.06	11,102,991.31
合 计	11,121,901.66	11,295,154.63

说明：北京智达云运营管理有限公司、河北永创照明工程有限公司、河北智达慧联物联网有限公司、广西智达云谷城市运营管理有限公司予谨慎性考虑，以上公司产生的应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、存货跌价准备及可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2024	3,128,001.93	3,128,001.93	
2025	1,010,543.74	1,412,013.95	
2026	3,736,482.31	3,736,482.31	
2027	2,826,493.12	2,826,493.12	
2028	36,652.96		
合 计	10,738,174.06	11,102,991.31	

15、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
抵押借款		4,474,600.00
保证借款	10,000,000.00	12,000,000.00
保证借款利息		17,997.22
抵押借款利息	14,361.11	7,109.64
合 计	10,014,361.11	16,499,706.86

注：公司以谢海玲提供担保与中信银行石家庄高新技术开发区支行办理了一年的短期借款。合同编号：2023 信银石人民币流动资金贷款合同（1.0 版，2021 年）字第 108207 号，借款开始日 2023 年 3 月 15 日，借款到期日 2024 年 3 月 15 日，年利率 4.7%。借款金额 500 万元。

公司以谢海玲提供担保与中信银行石家庄高新技术开发区支行办理了一年的短期借款。合同编号：2023 信银石人民币流动资金贷款合同（1.0 版，2021 年）字第 108969 号，借款开始日 2023 年 3 月 16 日，借款到期日 2024 年 3 月 16 日，年利率 4.7%。借款金额 500 万元。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

16、应付账款

(1) 应付账款列示

账 龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	3,598,722.04	8,121,751.80
1 至 2 年	5,209,364.53	5,623,733.72
2 至 3 年	4,566,358.86	2,914,172.86
3 以上	8,280,260.38	5,931,634.00
合 计	21,654,705.81	22,591,292.38

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
德阳市恒达灯具制造有限公司	2,445,293.39	未达到结算条件
石家庄通达塑料制品有限公司	1,890,100.12	未达到结算条件
石家庄金鑫建筑劳务分包有限公司	1,361,000.00	未达到结算条件
合 计	5,696,393.51	

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、短期薪酬	5,116,703.32	5,746,837.52	5,622,791.13	5,240,749.71
二、离职后福利-设定提存计划	84,182.97	673,323.82	685,909.35	71,597.44
合 计	5,200,886.29	6,420,161.34	6,308,700.48	5,312,347.15

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,062,248.31	5,207,582.08	5,087,550.48	5,182,279.91
2、职工福利费		48,110.41	48,110.41	
3、社会保险费	44,087.01	432,446.03	443,071.24	33,461.80
其中：医疗保险费	38,056.95	368,381.14	377,603.49	28,834.60
工伤保险费	2,431.99	23,037.11	23,725.26	1,743.84
生育保险费	3,598.07	41,027.78	41,742.49	2,883.36
4、住房公积金	10,368.00	48,682.00	34,042.00	25,008.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、非货币性福利		10,017.00	10,017.00	
合 计	5,116,703.32	5,746,837.52	5,622,791.13	5,240,749.71

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、基本养老保险	83,776.36	646,136.73	661,121.40	68,791.69
2、失业保险费	406.61	27,187.09	24,787.95	2,805.75
合 计	84,182.97	673,323.82	685,909.35	71,597.44

18、应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	279,680.97	284,598.64
企业所得税	23,699.62	225.23
个人所得税	15,150.69	19,199.94
城市维护建设税	22,492.88	17,088.20
教育费附加	9,639.83	7,323.54
地方教育费附加	6,426.45	4,882.26
印花税	1,623.27	1,420.53
合 计	358,713.71	334,738.34

19、其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,949,678.83	3,888,170.59
合 计	4,949,678.83	3,888,170.59

(1) 应付利息情况

无

(2) 应付股利情况

无

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
往来款	1,102,421.53	268,547.53
员工借款	1,678,000.00	1,817,368.20
代收代付款	233.00	233.00
代付款	2,169,024.30	1,802,021.86
合 计	4,949,678.83	3,888,170.59

②无账龄超过 1 年的重要其他应付款

20、一年内到期的非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
1年内到期的长期借款		2,003,134.25
一年内到期的租赁负债（附注五、23）	408,980.78	398,106.21
合 计	408,980.78	2,401,240.46

21、其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
暂估工程款	60,661.41	546,763.48
待转销项税	617,698.15	617,698.15
待转城建税	40,536.27	40,536.27
待转教育费附加	32,445.31	32,445.31
预提费用	244,251.00	592,114.00
合 计	995,592.14	1,829,557.21

22、长期借款

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
抵押借款		2,000,000.00
保证借款		
抵押借款利息		3,134.25
保证借款利息		
减：一年内到期的长期借款		2,003,134.25
合 计		

23、租赁负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
租赁负债	1,075,450.50	507,605.24
减：一年内到期的租赁负债（附注 20）	408,980.78	398,106.21
合 计	666,469.72	109,499.03

24、预计负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31	形成原因
预提工程维修费	46,166.12	45,168.87	工程项目质保期内的维修费用
合 计	46,166.12	45,168.87	

25、递延收益

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
政府补助	171,042.82		149,357.27	21,685.55
合计	171,042.82		149,357.27	21,685.55

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
石家庄市半导体光电应用工程技术研究中心	98,350.38			98,350.38				与收益相关
2018年市级应用技术与开发	37,285.73			37,285.73				与收益相关
2017年知识产权资助	3,641.36			3,641.36				与收益相关
河北省科技型中小企业补助资金	9,779.80			9,779.80				与收益相关
企业云补贴资金	10,529.24			300.00			10,229.24	与收益相关
知识产权管理规范贯标项目	11,456.31						11,456.31	与收益相关
合计	171,042.82			149,357.27			21,685.55	

26、股本

项目	2022.12.31	本期增（+）减（-）					2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	28,000,000.00						28,000,000.00
合计	28,000,000.00						28,000,000.00

27、资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
----	------------	------	------	------------

股本溢价	2,082,353.30			2,082,353.30
合 计	2,082,353.30			2,082,353.30

28、盈余公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	2,480,899.11			2,480,899.11
合 计	2,480,899.11			2,480,899.11

29、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	6,056,435.72	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-5,853.50	
调整后期初未分配利润	6,050,582.22	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,377,870.31	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,672,711.91	

30、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,674,774.50	10,076,881.81	40,457,036.53	25,297,734.30
其他业务	173.25		1,797.39	
合 计	16,674,947.75	10,076,881.81	40,458,833.92	25,297,734.30

（2）主营业务收入及成本列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
工程施工收入	12,795,953.11	8,257,081.61	40,107,249.57	25,238,513.35
销售商品收入	8,300.88	5,095.11	151,769.03	33,606.56
设计收入	366,849.06	68,689.78	153,774.39	8,119.73
维修收入	48,225.91	11,590.00	44,243.54	17,494.66

运营收入	3,455,445.54	1,734,425.31		
合 计	16,674,774.50	10,076,881.81	40,457,036.53	25,297,734.30

(3) 主营业务收入及成本按行业、产品类别、地区分类

本公司属于 LED 行业，营业收入主要是与 LED 相关的夜景照明设计、施工及产品销售。公司营业收入的实现主要在中国华北地区和华南地区，目前公司未在大陆以外开展经营。

(4) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	工程建造	运营收入	提供劳务	合计
在某一时段内确认收入		12,795,953.11	3,455,445.54		16,251,398.65
在某一时点确认收入	8,300.88			415,074.97	423,375.85
合 计	8,300.88	12,795,953.11	3,455,445.54	415,074.97	16,674,774.50

(5) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、22。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同，于本公司将商品交于客户或承运商时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权；对于中国境外销售合同，于商品发出并在装运港装船离港时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

(6) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 157,289,027.34 元，预计将于 2024 年至 2025 年期间确认收入。

(7) 2023 年度前五名客户的营业收入列示如下：

项 目	金 额	占营业收入总额的比例 (%)
石家庄高新技术产业开发区城市管理局	7,570,679.05	45.40
石家庄市城市照明管护中心	3,469,377.44	20.81
广西奇遇民族村文化商业管理有限公司	2,970,297.03	17.81
中国建筑一局（集团）有限公司	1,361,157.34	8.16
百色市文化旅游发展有限公司	700,481.89	4.20
合 计	16,071,992.75	96.38

31、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	28,670.33	73,147.04
教育费附加	13,127.82	31,348.74
地方教育费附加	8,791.91	20,899.15
车船使用税	7,690.50	10,943.90
印花税	4,710.65	48,005.68
合 计	62,991.21	184,344.51

32、销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
办公费	10,194.17	146,664.36
工资	664,208.64	1,215,663.08
福利费	188.80	2,974.50
业务招待费	21,579.99	173,262.29
折旧费	31,629.18	75,961.13
差旅费	38,461.43	49,389.17
交通运输费	19,488.06	55,664.01
业务宣传费	14,985.81	13,362.13
其他	87,528.57	33,116.11
合 计	888,264.65	1,766,056.78

33、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
办公费	142,221.39	156,134.42
工资	2,905,383.13	5,306,852.20
福利费	123,303.46	323,264.47
社保费	492,291.93	599,964.75
业务招待费	193,541.81	521,496.31
折旧费	120,163.96	370,891.79
租赁及物业费	730,115.63	1,035,427.88
车辆费用	125,306.82	171,109.53
差旅费	253,164.89	250,546.79
交通费	14,274.04	13,902.44

水电费	73,495.01	108,854.48
通讯费	4,556.60	4,435.71
财产保险	4,482.05	
维修费	6,140.00	3,797.86
无形资产摊销	18,375.12	18,375.12
低值易耗品摊销	359.00	844.80
装修费	3,960.00	
培训费	2,271.84	81,650.00
工会经费和职工教育经费	461.27	71,703.41
咨询费	192,364.67	334,928.55
审计费	117,106.60	99,468.77
快递费	13,060.06	26,434.33
使用权资产折旧	378,902.39	534,760.02
广告宣传费		41,735.41
其他	7,331.15	66,413.86
合 计	5,922,632.82	10,142,992.90

34、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
人工费	2,141,334.11	2,597,516.63
直接材料及燃料	277,062.31	322,309.20
设备折旧	8,861.28	45,096.52
设备试制费	457.55	10,754.71
资料文献知识产权费	76,214.80	84,244.13
技术服务费	233,974.98	1,194,820.73
房租及物业费		79.25
设备租赁费	12,586.42	
使用权资产折旧	554,690.51	826,299.24
其他	442,310.25	602,994.16
合 计	3,747,492.21	5,684,114.57

35、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用	818,004.33	975,859.23

减：利息收入	6,364.78	16,234.52
手续费	5,499.90	7,541.83
合 计	817,139.45	967,166.54

注：财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 48,297.33 元。

36、其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助	295,067.62	1,689,333.00
代扣代缴个人所得税手续费返还	957.28	1,977.92
合 计	296,024.90	1,691,310.92

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2023 年度	2022 年度
与资产相关：		
与收益相关：		
石家庄市半导体光电应用工程技术研究中心	5,300.00	101,649.62
石家庄高新技术产业开发区经济发展局石财建〔2022〕117号贷款补贴	113,000.00	
2017年知识产权资助	3,641.36	1,800.00
2019年大众创业万众创新专项资金		111,030.56
河北省科技型中小企业补助资金	9,779.80	
企业云补贴资金	300.00	
河北省半导体光电应用技术创新中心	93,050.38	1,072,909.36
稳岗补贴		3,612.89
城市积水监测预警处置系统		210,563.66
石家庄高新区技术产业开发区科学技术局石高科〔2023〕19号资金补贴	10,000.00	
知识产权管理规范贯标项目		48,543.69
石家庄高新技术产业开发区科学技术局石〔2022〕74号研发费用后补助		67,373.00
高新技术产业开发区社保保险中心社保补助	22,710.35	71,850.22
2018年市级应用技术与开发	37,285.73	

合 计	295,067.62	1,689,333.00
-----	------------	--------------

37、信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款信用减值损失	-295,033.72	-1,875,881.14
其他应收款信用减值损失	-188,598.88	-270,054.83
合 计	-483,632.60	-2,145,935.97

38、资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-335,787.84	-276,780.84
合同资产减值损失	-265,361.69	-122,266.21
合 计	-601,149.53	-399,047.05

39、资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置利得	-8,053.10	
合 计	-8,053.10	

40、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		1,794.54	
违约赔偿收入	16,000.00	29,583.30	16,000.00
保险赔款收入	6,422.02		6,422.02
其他	7,472.45	2,370.59	7,472.45
合 计	29,894.47	33,748.43	29,894.47

41、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失			
罚款支出	48,257.90	71.85	48,257.90
违约赔偿支出	46,423.50	448.83	46,423.50

其他	232.72		232.72
合 计	94,914.12	520.68	94,914.12

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	32,179.54	22.28
递延所得税费用	-1,420,465.47	-249,797.13
合 计	-1,388,285.93	-249,774.85

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-5,702,284.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	-847,746.77
子公司适用不同税率的影响	-30,400.88
调整以前期间所得税的影响	8,479.92
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	29,349.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-54,670.39
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	12,259.86
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除的影响	-505,557.60
其他	
所得税费用	-1,388,285.93

43、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
往来款	1,281,030.22	6,020,966.18
政府补助	145,710.35	142,836.11
利息收入	6,364.78	16,234.52
其他	50,686.88	1,977.92
合 计	1,483,792.23	6,182,014.73

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
-----	--------	--------

往来款	1,744,705.65	5,569,427.66
付现费用	1,823,297.84	1,453,342.71
其他	122,518.22	4,162.45
合计	3,690,521.71	7,026,932.82

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
借款	17,300,249.00	860,000.00
合计	17,300,249.00	860,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
借款	16,406,544.85	1,360,000.00
租赁付款额	749,221.05	222,139.94
合计	17,155,765.90	1,582,139.94

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,313,998.45	-4,154,245.18
加：信用减值损失	483,632.60	2,145,935.97
资产减值损失	601,149.53	399,047.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	132,550.48	478,357.22
使用权资产折旧	933,592.90	1,361,059.26
无形资产摊销	290,080.72	31,911.12
长期待摊费用摊销	333,333.36	333,333.36
资产处置损失（收益以“-”号填列）	8,053.10	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	769,707.00	905,954.77
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-1,454,369.52	-47,441.37
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	33,904.05	-202,355.76
存货的减少（增加以“—”号填列）	1,110,451.69	-4,829,641.20
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	3,071,540.04	-8,884,996.81
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	5,149,132.96	-10,447,817.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,148,760.46	-22,910,898.88
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		
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,391,338.65	4,501,359.39
减：现金的期初余额	4,501,359.39	18,404,458.55
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	-2,110,020.74	-13,903,099.16

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年度	2022年度
一、现金	2,391,338.65	4,501,359.39
其中：库存现金	11,560.77	35,581.54
可随时用于支付的银行存款	2,379,777.88	4,465,777.85
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	2,391,338.65	4,501,359.39

45、所有权或使用权受到限制的资产

无、

六、合并范围的变更

(1) 其他原因的合并范围变动

无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
河北永创照明工程有限公司	石家庄	石家庄	售后服务	100.00		设立
河北智达慧物联网有限公司	石家庄	石家庄	研发	100.00		设立
北京智达云运营管理有限公司	北京	北京	批发和零售业	100.00		设立
广西智达云谷城市运营管理有限公司	南宁市	南宁市	商务服务业	70.00		设立
河北智达恒照明科技有限公司	石家庄	石家庄	研发	70.00		设立

八、政府补助

1.政府补助期末应收金额

无

2.涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
石家庄市半导体光电应用工程技术研究中心	98,350.38			98,350.38				与收益相关

2018年市级应用技术与开发	37,285.73			37,285.73				与收益相关
2017年知识产权资助	3,641.36			3,641.36				与收益相关
河北省科技型中小企业补助资金	9,779.80			9,779.80				与收益相关
企业云补贴资金	10,529.24			300.00			10,229.24	与收益相关
知识产权管理规范贯标项目	11,456.31						11,456.31	与收益相关
合计	171,042.82			149,357.27			21,685.55	

3. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
石家庄市半导体光电应用工程技术研究中心	5,300.00	101,649.62	其他收益	以收益相关
石家庄高新技术产业开发区经济发展局石财建(2022)117号贷款补贴	113,000.00		其他收益	以收益相关
2017年知识产权资助	3,641.36	1,800.00	其他收益	以收益相关
2019年大众创业万众创新专项资金		111,030.56	其他收益	以收益相关
河北省科技型中小企业补助资金	9,779.80		其他收益	以收益相关
企业云补贴资金	300.00		其他收益	以收益相关
河北省半导体光电应用技术创新中心	93,050.38	1,072,909.36	其他收益	以收益相关
稳岗补贴		3,612.89	其他收益	以收益相关
城市积水监测预警处置系统		210,563.66	其他收益	以收益相关
石家庄高新区技术产业开发区科学技术局石高科{2023}19号资金补贴	10,000.00		其他收益	以收益相关
知识产权管理规范贯标项目		48,543.69	其他收益	以收益相关
石家庄高新技术产业开发区科学技术局石		67,373.00	其他收益	以收益相关

[2022]74号研发费用后补助				
高新技术产业开发区社保保险中心社保补助	22,710.35	71,850.22	其他收益	以收益相关
2018年市级应用技术与开发	37,285.73		其他收益	以收益相关
合计	295,067.62	1,689,333.00		

4.本期退回的政府补助情况

无

九、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (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%
北京中昊智达投资集团有限公司	北京	有限公司	10,000.00	70.97	70.97

本公司的最终控制方为谢海玲：

序号	名称	对本公司的直接持股比例 (%)	对本公司的间接持股比例 (%)	对本公司的持股比例合计 (%)
1	谢海玲	17.50	66.71	84.21

报告期内，母公司注册资本变化如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
金额	100,000,000.00			100,000,000.00

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
桥西区杨柳岸美容养生会馆	同一股东控制
北京中昊智达信息技术研究院有限公司	同一股东控制

北京中昊智达科技有限公司	同一股东控制
太原大船科技股份有限公司	参股股东（王国梁）控制的公司
谢海玲	实际控制人、董事长
王青峰	法人代表、总经理
郭永宪	董事
武士方	董事
刘延东	监事会主席
宋玉	监事
杨新华	财务总监
李莉	监事
周艳云	副总经理
王志昆	董事
谢海林	实际控制人的近亲属

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

无

②出售商品/提供劳务情况

无

（2）关联担保

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
谢海玲	5,000,000.00	2023/3/15	2024/3/15	否
谢海玲	5,000,000.00	2023/3/16	2024/3/16	否

（3）关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额	说明
郭永宪	65,591.02	4,101,100.00	3,190,000.00	976,691.02	
刘延东	12,185.29	17,261.79	5,000.00	24,447.08	
宋玉	145,775.20	146,277.00	291,710.20	342.00	

王青峰	33,470.42	950,962.92	451,752.49	532,680.85	
王志昆	200,564.00	11,071.68	201,000.00	10,635.68	
武士方	465,923.25	912,521.41	851,503.93	526,940.73	
周艳云	195,199.38	15,675.00	135,041.00	75,833.38	
合计	1,118,708.56	6,154,869.80	5,126,007.62	2,147,570.74	

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	宋玉	342.00	145,775.20
其他应付款	郭永宪	976,691.02	65,591.02
其他应付款	周艳云	75,833.38	195,199.38
其他应付款	武士方	526,940.73	465,923.25
其他应付款	刘延东	24,447.08	12,185.29
其他应付款	王青峰	532,680.85	33,470.42
其他应付款	王志昆	10,635.68	200,564.00
	合计	2,147,570.74	1,118,708.56

7、关键管理人员报酬

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬（万元）	87.64	122.60

8、关联方承诺

无

十、承诺及或有事项

截至资产负债表日止，本公司不存在需要披露的重大承诺事项及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	26,271,899.60	12,301,641.94	13,970,257.66	32,072,422.26	12,142,180.33	19,930,241.93
合计	26,271,899.60	12,301,641.94	13,970,257.66	32,072,422.26	12,142,180.33	19,930,241.93

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023年12月31日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
石家庄润鑫房地产开发有限公 司	3,000,000.00	100.00	3,000,000.00	已申请破产重 组
合计	3,000,000.00	100.00	3,000,000.00	

②2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合-账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	3,375,866.61	5	168,793.33
1至2年	10,530,966.72	10	1,053,096.67
2至3年	1,488,443.93	20	297,688.79
3至4年	62,301.13	40	24,920.45
4至5年	285,892.55	80	228,714.04
5年以上	7,528,428.66	100	7,528,428.66
合计	23,271,899.60		9,301,641.94

③ 坏账准备的变动

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	12,142,180.33	159,461.61			12,301,641.94

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例(%)	二者合并计算坏账准备期末余额
石家庄高新技术产业开发区住房和城乡建设管理局		21,868,572.86	21,868,572.86	37.86	218,685.73
百色市文化旅游发展有限公司		7,858,151.90	7,858,151.90	13.60	78,581.52
安平县城市管理综合行政执法局	6,622,445.71		6,622,445.71	11.47	662,244.57
九江中慧建设安装工程有限公司	6,389,880.00		6,389,880.00	11.06	6,389,880.00
石家庄润鑫房地产开发有限公司	3,000,000.00	333,947.50	3,333,947.50	5.77	3,333,947.50
合计	16,012,325.71	30,060,672.26	46,072,997.97	79.76	10,683,339.32

2、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,397,001.87	1,112,044.31
合计	1,397,001.87	1,112,044.31

(1) 应收利息情况

无

(2) 应收股利情况

无

(3) 其他应收款情况

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,110,919.47	713,917.60	1,397,001.87	1,692,208.44	580,164.13	1,112,044.31
合计	2,110,919.47	713,917.60	1,397,001.87	1,692,208.44	580,164.13	1,112,044.31

①坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合1无风险组合				
组合2账龄组合	135,265.22		6,763.26	
1 年以内	135,265.22	5	6,763.26	
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				

	1,377,858.60		6,763.26	
--	---------------------	--	-----------------	--

B. 2023年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合				
1年以内				
1至2年	19,766.69	10	1,976.67	
2至3年	2,543.80	20	508.76	
3至4年	3,469.12	40	1,387.65	
4至5年	20,000.00	80	16,000.00	
5年以上	687,281.26	100	687,281.26	
	733,060.87		707,154.34	

C. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：无。

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	3,546.80	576,617.33		580,164.13
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段	1,976.67	1,976.67		
—转入第三阶段				

本期计提	5,193.13	128,560.34		133,753.47
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31 余额	6,763.26	707,154.34		713,917.60

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的：无。

B、本报告期实际核销的其他应收款情况：无。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
合并范围内往来款	1,242,593.38	899,402.98
押金及保证金	687,068.10	707,068.10
代垫款	181,257.99	85,737.36
合 计	2,110,919.47	1,692,208.44

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广西智达云谷城市运营管理有限公司	关联方	关联方范围内往来款	1,232,928.23	1年以内	58.40	
北京长虹科技有限责任公司	非关联方	押金	473,310.10	5年以上	22.42	473,310.10
深圳华雅茂盛信息技术有限公司	非关联方	押金	141,000.00	5年以上	6.68	141,000.00
深圳市路易德物联网有限公司	非关联方	质量保证金	66,642.43	1年以内	3.16	3,332.12
郭亚龙	非关联方	保证金	26,538.00	1年以内	1.26	2,653.80

合 计			1,940,418.76		91.92	620,296.02
-----	--	--	--------------	--	-------	------------

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	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	14,768,791.26	983,164.54	13,785,626.72	14,377,863.72	983,164.54	13,394,699.18
合 计	14,768,791.26	983,164.54	13,785,626.72	14,377,863.72	983,164.54	13,394,699.18

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
河北永创照明工程有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
河北智达慧联物联网有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
广西智达云谷城市运营管理有限公司	6,707,209.68	292,790.32		7,000,000.00
北京智达云运营管理有限公司	1,670,654.04	98,137.22		1,768,791.26
减：长期投资减值准备	983,164.54			983,164.54
合 计	13,394,699.18	390,927.54		13,785,626.72

(3) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
河北永创照明工程有限公司	428,929.71			428,929.71
河北智达慧联物联网有限公司	554,234.83			554,234.83
合 计	983,164.54			983,164.54

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,018,583.87	8,116,474.48	38,288,893.58	24,046,836.45
其他业务				
合 计	12,018,583.87	8,116,474.48	38,288,893.58	24,046,836.45

(2) 主营业务收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
工程施工收入	11,615,910.99	8,042,689.59	37,983,350.16	24,005,110.16
销售商品收入	8,300.88	5,095.11	151,769.03	33,606.56
设计收入	366,849.06	68,689.78	153,774.39	8,119.73
维修收入	27,522.94			
合 计	12,018,583.87	8,116,474.48	38,288,893.58	24,046,836.45

(3) 主营业务收入及成本按行业、产品类别、地区分类

本公司属于 LED 行业，营业收入主要是与 LED 相关的夜景照明设计、施工及产品销售。公司营业收入的实现主要在中国华北地区和华南地区，目前公司未在大陆以外开展经营。

(4) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	工程建造	运营收入	提供劳务	合计
在某一时段内确认收入		11,615,910.99			11,615,910.99
在某一时点确认收入	8,300.88			394,372.00	402,672.88
合 计	8,300.88	11,615,910.99		394,372.00	12,018,583.87

(5) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、22。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同，于本公司将商品交于客户或承运商时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权；对于中国境外销售合同，于商品发出并在装运港装船离港时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

(6) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 157,289,027.34 元，预计将于 2024 年至 2025 年期间确认收入。

(7) 2023 度前五名客户的营业收入列示如下：

项 目	金 额	占营业收入总额的比例 (%)

石家庄高新技术产业开发区城市管理局	7,570,679.05	62.99
石家庄市城市照明管护中心	3,469,377.44	28.87
辛集市住房和城乡建设局	220,754.72	1.84
百色市文化旅游发展有限公司	215,333.38	1.79
巨鹿县城市管理综合行政执法局	182,513.76	1.52
合 计	11,658,658.35	97.01

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-8,053.10	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	295,067.62	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-64,062.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	222,952.15	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,299.90	
非经常性损益净额	221,652.25	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-984.43	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	222,636.68	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-12.02	-0.16	-0.16
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-12.63	-0.16	-0.16

河北智达光电科技股份有限公司

2024年4月19日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	3,396,528.76	3,472,669.55	328,638.3	3,425,228.18
递延所得税负债		81,994.29		284,350.05
未分配利润	6,056,435.72	6,050,582.22	9,619,594.8	9,521,834.63

(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

会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”
根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-8,053.1
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	295,067.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-64,062.37
非经常性损益合计	222,952.15
减：所得税影响数	1,299.9

少数股东权益影响额（税后）	-984.43
非经常性损益净额	222,636.68

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用