



正方股份  
NEEQ: 832911

大庆正方软件科技股份有限公司  
DaQing Direction Software Technology



年度报告

2023

## 重要提示

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	117

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、正方股份	指	大庆正方软件科技股份有限公司
主办券商、江海证券	指	江海证券有限公司
会计师事务所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股东大会	指	大庆正方软件科技股份有限公司股东大会
董事会	指	大庆正方软件科技股份有限公司董事会
监事会	指	大庆正方软件科技股份有限公司监事会
三会	指	董事会、监事会、股东大会
公司章程	指	大庆正方软件科技股份有限公司章程
索福电子	指	公司全资子公司大庆市索福电子技术开发有限公司
爱索盛龙	指	公司全资子公司北京爱索盛龙科技有限公司
金正方	指	公司全资子公司北京金正方数据有限公司
油娃	指	公司全资子公司黑龙江油娃人工智能科技有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	大庆正方软件科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Daqing Direction Software Technology Co.,LTD		
	Daqing Direction Software Technology Co.,LTD		
法定代表人	田青	成立时间	2002年12月9日
控股股东	控股股东为（田青）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（田青），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务（I65）-软件开发（I651）-应用软件开发（I6513）		
主要产品与服务项目	智慧油田人工智能研发、压裂技术研发、高含水老油田人工智能剩余油技术研究、新一代人工智能石油注采技术研究、数据智能采集设备、专业钻井技术导向软件、智能实训教室、大屏幕会议系统、新一代人工智能算法研究、企业信息化系统集成和技术服务、软件研发、应急撬装。		
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	正方股份	证券代码	832911
挂牌时间	2015年7月27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）	75,551,860
主办券商（报告期内）	江海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区东三环北路 19 号中青大厦 903-904 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	田青	联系地址	黑龙江省大庆市让胡路区远望大街 112 号
电话	0459-5977330	电子邮箱	xvlili1983@163.com
传真	0459-5977330		
公司办公地址	黑龙江省大庆市让胡路区远望大街 112 号	邮政编码	163458
公司网址	www.dqzfkj.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	91230600744418872K		
注册地址	黑龙江省大庆市高新区科技孵化器一期工程 2 号孵化器 2-10 层 328 室		

注册资本（元）	75,551,860	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

##### 一、企业简介

大庆正方软件科技股份有限公司将大数据人工智能技术与国内油田业务深度融合的高端信息技术服务企业。企业以推动数字经济发展、服务智慧油田建设为最终目标，以大数据、人工智能技术为依托，实现地上地下智能一体化专业研发，持续为油田向数字化转型升级、向智能化发展注入新动能，为省市经济发展做出应有的贡献。公司主要业务采取“研发+制造+销售+服务”的一体化经营模式。公司经营过程中的主要环节，均可以自主完成。公司设有专门的技术研究和产品开发部门、产品制造部门、销售团队和服务团队，并建立了广泛而稳定的销售渠道。公司充分利用国内人才和生产成本优势，研发和制造立足国内，销售和服务面向全国石油公司和油气服务公司。同时，公司积极和国内外科研机构、产业上下游企业开展研发和生产合作，不断提高研发效率、降低生产成本、扩大销售渠道，将部分低附加值的产品生产制造环节外包、部分零部件直接从外部采购。报告期内公司主要从事智慧油田人工智能研发、常规和非常规油气田压裂技术研发、高含水老油田人工智能剩余油技术研究、数据智能采集设备研发、生产及市场应用、专业钻井技术导向软件、智能实训教室、大屏幕会议系统、新一代人工智能算法研究、企业信息化系统集成和技术服务、软件研发、应急撬装设备销售等业务。报告期内公司成立黑龙江省工程技术研究中心在黑龙江省科技局备案。同期，获得省部级“科技进步奖”一项，研发了一套用智能算法，远程分析、远程诊断、远程控制系统在油田进行试验及应用。

##### 二、目标客户

大庆正方立足大庆油田进行技术和产品开发，在此基础上采取差异化的市场策略服务目标客户。采取适应性战略开发目前处于成熟开发阶段的中国东部油气田市场，为油气田开发适应不同油气藏类型的技术和产品；采取聚焦战略开拓目前处于储量和产量增长期的中国西部油气田市场，研发针对勘探开发领域难题的特色专有技术，为油气田提供技术服务。

##### 三、渠道策略

目前，正方营销渠道可以分两大类：分销渠道和直销渠道。分销渠道主要通过项目合作和代理销售的形式来实现。直销渠道主要是正方自建的销售网络，在目标市场设置分公司或办事处，由正方总部派

驻人员。

#### 四、合作客户

主要市场：大庆油田、长庆油田、吉林油田、新疆油田等。

#### 五、主要技术和产品

##### 1、技术创新

大庆正方公司以技术创新当作自身的生命线，以技术优势锻造强大的市场竞争力。公司经过多的努力，相继独立开发了剩余油分析、智能压裂、地震预测、吸水剖面预测、抽油机电参工图等 10 余项人工智能核心算法及应用功能软件，突破了人工智能技术在油田开发中应用瓶颈，多项技术国内首创。在剩余油预测分析领域中独创的人工智能压力场、物性场、饱和度场世界领先，剩余油智能预测及挖潜技术打破传统理论和边界限制。

##### 2、主要产品

1、PAI-C 智能抽油机控制箱和 PAI-T 抽油机智能管控云平台

2、吸水剖面智能预测软件

3、剩余油智能预测软件

4、压裂潜力智能优选软件

5、IT 产品、撬装设备、培训教室、信息化系统集成等

#### 六、主要收入来源

目前，正方公司的主要收入来源分为四大板块：定制软件销售及服务、油田行业软件销售及服务、计算机网络硬件销售及服务、信息咨询服务。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

## (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>1、公司 2021 年 10 月获得高新技术企业认定，有效期三年；</p> <p>2、公司 2022 年 4 月被黑龙江省工业和信息化厅认定为“专精特新”中小企业，有效期三年。</p> <p>3、公司全资子公司大庆市索福电子技术开发有限公司于 2022 年 7 月被黑龙江省工业和信息化厅授予黑龙江省“专精特新”中小企业，有效期三年。</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	38,510,601.92	20,128,667.00	91.32%
毛利率%	45.12%	33.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,435,068.21	-7,873,496.02	118.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	579,530.78	-8,259,394.10	107.02%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.15%	-11.26%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.87%	-11.81%	-
基本每股收益	0.02	-0.10	120%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	102,632,782.72	91,551,594.84	12.1%
负债总计	35,226,743.60	25,580,623.93	37.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	67,406,039.12	65,970,970.91	2.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.89	0.87	2.18%
资产负债率%（母公司）	21.05%	17.55%	-
资产负债率%（合并）	34.32%	27.94%	-
流动比率	2.44	2.52	-
利息保障倍数	10.74	-30.20	-
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	-6,407,379.48	1,877,982.94	-441.18%
应收账款周转率	0.89	0.62	-
存货周转率	1.11	0.82	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.10%	-1.47%	-
营业收入增长率%	91.32%	45.89%	-
净利润增长率%	118.22%	-22.33%	-

### 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	6,024,897.05	5.87%	4,355,391.58	4.76%	38.33%
应收票据	145,101.18	0.14%	2,514,767.26	2.75%	-94.23%
应收账款	44,652,024.21	43.51%	29,347,896.27	32.07%	52.15%
预付账款	9,095,159.79	8.86%	3,903,313.25	4.27%	133.01%
其他应收款	4,977,833.31	4.85%	4,945,927.36	5.40%	0.65%
存货	20,902,551.33	20.37%	17,201,324.19	18.80%	21.52%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	1,225,996.83	1.19%	1,063,197.86	1.16%	15.31%
无形资产	3,616,870.07	3.52%	9,311,254.61	10.17%	-61.16%
开发支出	11,022,029.33	10.74%	15,999,175.67	17.48%	-31.11%
商誉					
短期借款	2,609,666.36	2.54%	6,597,083.58	7.21%	-60.44%
长期借款					
应付账款	9,087,880.26	8.85%	7,173,399.42	7.84%	26.69%
其他应付款	20,743,159.44	20.21%	10,801,480.32	11.80%	92.04%

项目重大变动原因：

- 1、应收账款：本年度营业收入增加，且较大额度款项期末未到期，所以应收账款增幅较大。
- 2、无形资产：部分自研软件著作权本期实现对外销售，所以无形资产减少。
- 3、开发支出：本年度部分自主研发项目完成销售，开发支出相应减少。
- 4、应付账款：营业收入增加，订货需求随之增加，未到期应付账款相应增加。
- 5、其他应付款：为缓解公司资金压力、改善公司资金状况，本年度从实际控制人处借款增多，所以其他应付款增加。

#### (二) 经营情况分析

##### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	38,510,601.92	-	20,128,667.00	-	91.32%
营业成本	21,136,296.62	54.88%	13,457,139.94	66.86%	57.06%
毛利率%	45.12%	-	33.14%	-	-

销售费用	2,846,274.82	7.39%	881,897.29	4.38%	222.74%
管理费用	5,023,221.49	13.04%	3,981,285.5	19.78%	26.17%
研发费用	8,306,210.96	21.57%	10,480,629.05	52.07%	-20.75%
财务费用	144,109.55	0.37%	252,219.69	1.25%	-42.86%
信用减值损失	-377,080.57	-0.98%	808,259.78	4.02%	-146.65%
资产减值损失					
其他收益	3,666,978.57	9.52%	419,146.15	2.08%	774.87%
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益					100.00%
汇兑收益					
营业利润	4,021,312.43	10.44%	-7,800,451.87	-38.75%	151.55%
营业外收入	1,079.02	0.00%	231,092.82	1.15%	-99.53%
营业外支出	2,661,542.97	6.91%	168,415.85	0.84%	1,480.34%
净利润	1,435,068.21	3.73%	-7,873,496.02	-39.13%	118.22%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：受项目实施进度影响，以前年度的合同在本年完成验收交付；同时，自研软件产品及服务销售额增加；新增硬件产品应急撬、大华录像机、三类物资塑料颗粒的销售；使得本年度营业收入大幅增加。
- 2、营业成本：随营业收入对应增长。
- 3、销售费用：公司加大外围油田市场开拓渠道建设的投入及营销、差旅和维护成本，营业收入增加，所以销售费用增加。
- 4、管理费用：因为本期公司引进高端人才和管理团队成员，所以管理费用小幅度增加。
- 5、研发费用：本年度研发项目多为新增立项项目，初期研发投入较少，所以研发费用有所下降。
- 6、财务费用：本年减少了短期借款，支付利息减少，导致财务费用减少。
- 7、信用减值损失：加大应收账款的回款力度，以前年度应收账款减少，冲回部分计提坏账准备，所以信用减值损失减少。
- 8、其他收益：本年度获得黑龙江省科技厅科技项目专项经费支持 265 万，所以其他收益大幅度增加。
- 9、营业利润：业务规模扩大，收入增加，毛利润增加；同时受研发项目进度影响，研发费用规模相对较小，所以营业利润增加。
- 10、营业外支出：本年度产生了诉讼案件赔付款 260 万，所以营业外支出大幅度增加。
- 11、净利润：本年度业务规模扩大，毛利润增加；此外科技补助额度增加，综合作用，使得净利润增加。

## 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	38,414,083.52	20,218,667.00	89.99%
其他业务收入	96,518.40	0	100%
主营业务成本	21,098,410.81	13,457,139.94	56.78%
其他业务成本	37,885.81	0	100%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
软件收入	9,265,967.27	2,585,832.27	72.09%	83.19%	179.50%	159.90%
硬件收入	27,514,112.48	18,512,578.54	32.72%	34.26%	16.2%	18.48%
技术服务收入	1,634,003.77	0	100%	70.47%		100.00%
租赁收入	96,518.40	37,885.81	60.75%	100.00%	100.00%	100.00%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

以前年度的合同在本年完成验收交付；自研软件产品及服务销售额增加，同时，新增硬件产品应急撬、大华录像机、三类物资塑料颗粒的销售，项目本年度完成交付确认收入；使得本年度营业收入大幅增加。

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	大庆油田物资公司	9,651,470.29	25.06%	否
2	大庆钻探工程公司	4,566,248.75	11.86%	否
3	大庆信和联新科技有限公司	4,319,701.76	11.22%	否
4	大庆市埃泰克电子技术开发有限公司	4,055,468.20	10.53%	否
5	大庆油田数智技术公司	1,695,000.00	4.40%	否
合计		24,287,889.00	63.07%	-

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	大庆市红岗区鑫源兴业塑料制品有限公司	1,824,600.00	7.66%	否
2	云南中远通科技有限公司	1,239,000.00	5.20%	否
3	北京小鸟科技股份有限公司	1,153,750.00	4.84%	否
4	昆明麦尔信息技术有限公司	1,080,000.00	4.65%	否
5	南宫市捷达毛毡有限公司	960,850.00	4.03%	否
合计		6,258,200.00	26.38%	-

### (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	-6,407,379.48	1,877,982.94	-441.18%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	8,076,884.95	338,436.24	2,286.53%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本年度公司业务规模扩大，但受收款进度等因素影响，经营性收款规模增幅较小，为公司日常经营支付的现金相应增多，使得经营活动产生的现金流量净额减少。
- 2、筹资活动产生的现金流量净额：为缓解公司资金压力、改善公司资金状况，本年度从大股东、实际控制人处借款增多，使得筹资活动产生的现金流量净额增加。

### 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
大庆市索福电子技术开发有限公司	控股子公司	电子产品、系统集成、加工制造等	50,500,000.00	64,716,687.52	22,772,054.06	23,926,194.41	969,302.75
北京爱索盛龙科技有限公司	控股子公司	计算机系统服务、技术推广服务等	10,030,000.00	14,202,915.99	1,282,759.21	4,323,275.22	-407,368.42
北京金正方数据有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务	2,000,000.00	526,282.53	-926,354.89	0.00	-31,284.06
黑龙江油娃人工智能科技有限公司	控股子公司	人工智能技术开发服务	5,000,000.00	8,578.25	-101,423.07	0.00	-26,281.43

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
控股股东不当控制风险	公司第一大股东田青持有公司 77.26%的股份，在公司担任董事长、总经理职务，同时为公司的法定代表人；若本公司控股股东利用其控股地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制，可能给公司经营和未来其他股东带来风险。
核心技术人员流失的风险	软件行业为高新技术产业，属于资金密集型和知识密集型行业，核心技术人员是公司生存与发展的根本，也是公司核心竞争力的根本所在。随着市场竞争的日益加剧，企业间对人才的争夺也日益激烈。未来公司将可能面临核心技术人员流失的风险，从而削弱企业竞争实力，对公司经营产生不利影响。
人力成本上升的风险	公司主要的经营成本是人力成本，随着经济发展、生活成本上升、竞争对手对人才的争夺以及社会保障体系的调整，特别是近期国内对人工智能人才需求和待遇的大幅增加，公司未来人力成本面临大幅增加的风险。
客户集中度较高的风险	报告期内公司对前五名客户的依赖度较高。如果未来公司发生主要客户流失，或公司的技术水平跟不上市场的变化，将可能对公司的经营业绩造成重大不利影响。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input 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	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2023-30	被告/被申请人	原告怀疑被告翟朋元通过股转系统转让给大庆正方软件科技股份有限公司的 IRBS 技术侵害了原告的技术	是	2,600,000.00	否	案件已经完结，报告期内未执行完。

		秘密				
合计				2,600,000.00		

### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

公司最近一期经审计总资产 102,632,782.72 元，净资产 67,406,039.12 元，本次诉讼涉及赔偿金额 2,600,000.00 元，占公司总资产和净资产的比例均较低。公司在赔偿原告后，根据本次判决结果和《大庆正方软件科技股份有限公司与翟朋元之发行股份购买资产协议》中的违约责任条款向翟朋元进行追偿。本次诉讼判决结果不会对公司财务方面产生重大影响。

### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,300,000.00	30,000.00
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	20,620,000.00	10,520,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
股东向公司提供借款	15,800,000.00	15,800,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本年发生股东向公司提供借款 1580.00 万元，该事项属于公司单方受益事项，无需按照关联交易进行审议，且上述事项未达到公司董事会审议标准，故上述担保无需审议。

上述重大关联交易是公司控股股东为公司发展提供帮助，改善公司经营发展流动性不足的局面，不存在损害公司和其他股东利益的情形，对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性无重大影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年4月21日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年4月21日		挂牌	关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中
董监高	2015年4月21日		挂牌	独立性承诺	独立性承诺	正在履行中
董监高	2015年4月21日		挂牌	高管独立性承诺	高管独立性承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	27,282,788	36.11%	0	27,282,788	36.11%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,466,813	17.82%	0	13,466,813	17.82%	
	董事、监事、高管	1,500,100	1.99%	0	1,500,100	1.99%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	48,269,072	63.89%	0	48,269,072	63.89%	
	其中：控股股东、实际控制人	44,901,042	59.43%	0	44,901,042	59.43%	
	董事、监事、高管	1,892,000	2.50%	0	1,892,000	2.50%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		75,551,860	-	0	75,551,860	-	
普通股股东人数							12

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	田青	58,367,855	0	58,367,855	77.26%	44,901,042	13,466,813	0	0
2	天津千百和企业管 理合伙企业（有限 合伙）	9,110,740	0	9,110,740	12.06%	0	9,110,740	0	0
3	大庆市勤道文化传 播有限公	2,696,100	0	2,696,100	3.57%	0	2,696,100	0	0

	司								
4	温小伟	1,720,100	0	1,720,100	2.28%	1,720,000	100	0	0
5	王晨羽	1,500,000	0	1,500,000	1.99%	0	1,500,000	0	0
6	卢晓亮	947,505	0	947,505	1.25%	839,630	107,875	0	0
7	肖永威	464,400	0	464,400	0.61%	464,400	0	0	0
8	田军	344,000	0	344,000	0.46%	0	344,000	0	0
9	卢晓宇	172,000	0	172,000	0.23%	172,000	0	0	0
10	汪云安	172,000	0	172,000	0.23%	172,000	0	0	0
	<b>合计</b>	<b>75,494,700</b>	<b>0</b>	<b>75,494,700</b>	<b>99.92%</b>	<b>48,269,072</b>	<b>27,225,628</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东田青系公司法人股东大庆市勤道文化传播有限公司股东，持股比例 84.06%，间接持有公司 3.57% 的股权。股东田青系公司法人股东天津千百和企业管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人的委派代表，间接控制公司 12.06% 的股权。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

田青女士系大庆正方软件科技股份有限公司的控股股东，直接持有公司股份 58,368,055 股，占公司总股份的 77.26%。田青女士，中国国籍，无境外永久居留权，1964 年 8 月 16 日出生，汉族，专科学历，1984 年 7 月毕业于大庆职业学院石油矿场机械专业，于 1986 年在南京航空航天大学进修计算机软件专业。2012 年于北京大学汇丰商学院进修，2014 年毕业于北京大学后 EMBA 专业。工作经历：1984 年 9 月至 1988 年 10 月在大庆油田第一采油厂信息中心从事软件开发工作；1988 年 10 月至 1993 年 3 月在大庆油田第一采油厂财务资产科任信息员；1993 年 4 月至 2002 年 11 月在大庆市索福计算机有限公司担任总经理；2002 年 12 月至今任大庆正方软件科技股份有限公司董事长兼总经理职务。2012 年被选为黑龙江省大庆市让胡路区人大代表。2015 年当选大庆市优秀企业家。2016 年被授予大庆市“三八红旗手”荣誉称号。2017 年授予大庆市“劳动模范”荣誉称号。2017 年当选为黑龙江省工商联第十一届执行委员。2021 年当选大庆市让胡路区第十一届人大代表。

田青女士专注于石油行业信息化技术服务领域二十多年，曾参与中国石油多项信息化项目的开发、组织及实施工作，有着丰富的石油信息行业专业经验，具备极强的组织、管理能力，拥有极高的企业发展的战略思维和战略定位能力，对工业互联网+有着独到精准的洞察力。报告期内，控股股东、实际控制人未发生变更。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （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				
田青	董事长、总经理、董事会秘书、财务负责人	女	1964年8月	2021年4月10日	2024年4月10日	58,367,855	0	58,367,855	77.26%
温小伟	董事、副总经理	男	1980年6月	2021年4月10日	2024年4月10日	1,720,100	0	1,720,100	2.28%
王晨羽	董事、副总经理	男	1990年2月	2021年4月10日	2024年4月10日	1,500,000	0	1,500,000	1.99%
卢晓宇	董事、副总经理	男	1984年9月	2021年4月10日	2024年4月10日	172,000	0	172,000	0.23%
孙丽巍	董事	女	1985年10月	2023年11月27日	2024年4月10日	0	0	0	0.00%
徐丽丽	监事会主席	女	1983年4月	2021年4月10日	2024年4月10日	0	0	0	0.00%
赵鑫	职工监事	男	1981年10月	2021年4月10日	2024年4月10日	0	0	0	0.00%
郑凯	监事	女	1989年	2023年	2024年	0	0	0	0.00%

欣			12月	10月26日	4月10日				
---	--	--	-----	--------	-------	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系；董事田青、温小伟、王晨羽、卢晓宇是公司股东。

2024年4月10日，公司已经完成董事会、监事会换届，并选举、聘任董事长、监事会主席及高级管理人员。

## （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
陈冬	董事、副总经理	离任	无	辞职
孙丽巍	监事	新任	董事	董事会选举
郑凯欣	无	新任	监事	监事会选举
史春华	副总经理	离任	无	辞职

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

孙丽巍女士，1985年10月02日出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。本科学历，2009年7月，毕业于东北石油大学，地球化学专业。2009年8月至2022年2月，在大庆正方软件科技股份有限公司任职销售经理。2022年3月至2023年9月，在大庆正方软件科技股份有限公司任职监事，2023年11月至今，在大庆正方软件科技股份有限公司任职董事。

郑凯欣女士，1989年12月06日出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2012年7月，毕业于黑河学院，旅游管理专业。2017年6月至2019年9月，在黑龙江运通之星汽车销售服务有限公司任职人事行政专员。2021年6月至2021年9月，在大庆市让胡路万达广场商业管理有限公司任职人事行政助理。2022年8月至2022年11月，在大庆新万通科技开发有限公司任职人事主管。2023年3月至今，在大庆正方软件科技股份有限公司任职人资专员。

## （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	6	2	2	6
销售人员	9	5	4	10
技术人员	33	4	8	29

财务人员	4	0	0	4
行政人员	5	4	5	4
后勤人员	4	0	0	4
<b>员工总计</b>	<b>61</b>	<b>15</b>	<b>19</b>	<b>57</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	5	5
本科	31	30
专科	19	16
专科以下	5	5
<b>员工总计</b>	<b>61</b>	<b>57</b>

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

##### 1、薪酬政策

公司本着客观、公正、规范的原则，根据企业自身情况制定了完整完善的薪酬体系及绩效考核制度。依据国家有关法律法规和地方有关社会保险政策，为员工缴纳养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险。

##### 2、员工培训

公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训等全方位培训。

##### 3、离退休职工人数

截至报告期，需公司承担费用的离退休职工人数 0 人。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
高凡	无变动	软件工程师	0	0	0
李志远	无变动	销售经理	0	0	0

#### 核心员工的变动情况

上述核心员工无变动，不会对公司经营发展产生不利影响，公司根据实际情况考核吸收优秀员工加入公司核心员工的队伍，公司已经提高核心员工的工资待遇，未来将考虑对核心员工实施股权激励，有利于公司增强凝聚力和发展动力，为公司未来经营发展打造核心团队。

### 三、 公司治理及内部控制

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

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，并根据新《证券法》修订了股份公司《公司章程》，制定了《利润分配管理制度》。公司法人治理严格执行《公司章程》、《股东大会制度》、《董事会制度》、《监事会制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》等规章制度，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

#### (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，监事会未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项没有异议。

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控制股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理体制，并能够得到有效的执行，能够满足公司当前发展的需要。同时公司将根据发展的情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平衡运行。

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<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	中喜财审 2024S00794 号
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层
审计报告日期	2024 年 4 月 21 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘世敏 5 年 陈杰超 3 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	6 年
会计师事务所审计报酬（万元）	10

## 审计报告

中喜财审 2024S00794 号

大庆正方软件科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了大庆正方软件科技股份有限公司（以下简称正方股份公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了正方股份公司 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，我们独立于正方股份公司，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

正方股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括正方股份公司 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

正方股份公司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，管理层负责评估正方股份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正方股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督正方股份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，就可能导致对正方股份公司的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正方股份公司不能持续经营。

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

(6) 就正方股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘世敏

中国·北京

中国注册会计师：陈杰超

二〇二四年四月二十一日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	6,024,897.05	4,355,391.58
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	145,101.18	2,514,767.26
应收账款	五、3	44,652,024.21	29,347,896.27
应收款项融资	五、4		1,825,311.77
预付款项	五、5	9,095,159.79	3,903,313.25
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、6	4,977,833.31	4,945,927.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	20,902,551.33	17,201,324.19
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	84,787.70	118,119.12
<b>流动资产合计</b>		<b>85,882,354.57</b>	<b>64,212,050.80</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	1,225,996.83	1,063,197.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10		124,603.71

无形资产	五、11	3,616,870.07	9,311,254.61
开发支出	五、12	11,022,029.33	15,999,175.67
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	885,531.92	841,312.19
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		16,750,428.15	27,339,544.04
<b>资产总计</b>		102,632,782.72	91,551,594.84
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、14	2,609,666.36	6,597,083.58
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	9,087,880.26	7,173,399.42
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、16	378,324.43	524,692.40
应交税费	五、17	2,407,713.11	327,000.20
其他应付款	五、18	20,743,159.44	10,801,480.32
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、19		76,681.66
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		35,226,743.60	25,500,337.58
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、20		50,286.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			30,000.00
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>80,286.35</b>
<b>负债合计</b>		<b>35,226,743.60</b>	<b>25,580,623.93</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、21	75,551,860.00	75,551,860.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	1,139,840.10	1,139,840.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	3,415,821.85	3,415,821.85
一般风险准备			
未分配利润	五、24	-12,701,482.83	-14,136,551.04
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		67,406,039.12	65,970,970.91
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>67,406,039.12</b>	<b>65,970,970.91</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>102,632,782.72</b>	<b>91,551,594.84</b>

法定代表人：田青

主管会计工作负责人：田青

会计机构负责人：田青

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,347,262.61	2,065,239.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十二、1	145,101.18	1,000,000.00
应收账款	十二、2	19,283,317.58	14,782,244.72
应收款项融资			1,825,311.77
预付款项		4,175,713.25	2,028,441.28
其他应收款	十二、3	33,850,768.97	19,345,113.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,357,510.06	3,589,216.21

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		30,894.18	11,015.99
<b>流动资产合计</b>		<b>63,190,567.83</b>	<b>44,646,583.44</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、4	29,638,788.97	29,638,788.97
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		932,419.08	1,238,711.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,943.22	4,495,308.48
开发支出		5,329,935.19	10,427,081.53
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		300,464.4	493,317.47
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>36,203,550.86</b>	<b>46,293,208.09</b>
<b>资产总计</b>		<b>99,394,118.69</b>	<b>90,939,791.53</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,604,319.13	1,591,736.35
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,104,392.86	7,089,244.42
预收款项		3,714,934.53	3,714,934.53
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		147,165.79	233,016.24
应交税费		1,777,219.87	222,535.63
其他应付款		10,577,738.48	3,109,861.89
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			
其他流动负债			

<b>流动负债合计</b>		20,925,770.66	15,961,329.06
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		20,925,770.66	15,961,329.06
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		75,551,860.00	75,551,860.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,069,716.88	2,069,716.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,102,086.49	3,102,086.49
一般风险准备			
未分配利润		-2,255,315.34	-5,745,200.90
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		78,468,348.03	74,978,462.47
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		99,394,118.69	90,939,791.53

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		38,510,601.92	20,128,667.00
其中：营业收入	五、25	38,510,601.92	20,128,667.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		37,779,187.49	29,156,524.80
其中：营业成本	五、25	21,136,296.62	13,457,139.94
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、26	323,074.05	103,353.33
销售费用	五、27	2,846,274.82	881,897.29
管理费用	五、28	5,023,221.49	3,981,285.50
研发费用	五、29	8,306,210.96	10,480,629.05
财务费用	五、30	144,109.55	252,219.69
其中：利息费用		139,697.83	247,980.76
利息收入		2,563.22	3,768.28
加：其他收益	五、31	3,666,978.57	419,146.15
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）	五、32	-377,080.57	808,259.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		4,021,312.43	-7,800,451.87
加：营业外收入	五、33	1,079.02	231,092.82
减：营业外支出	五、34	2,661,542.97	168,415.85
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,360,848.48	-7,737,774.90
减：所得税费用	五、35	-74,219.73	135,721.12
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,435,068.21	-7,873,496.02
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,435,068.21	-7,873,496.02
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,435,068.21	-7,873,496.02

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		1,435,068.21	-7,873,496.02
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		1,435,068.21	-7,873,496.02
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		0.02	-0.10
(二)稀释每股收益(元/股)		0.02	-0.10

法定代表人：田青

主管会计工作负责人：田青

会计机构负责人：田青

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十二、5	18,412,493.20	8,965,339.83
减：营业成本	十二、5	7,041,442.53	5,542,583.90
税金及附加		299,849.58	89,370.19
销售费用		710,321.65	362,201.14
管理费用		3,059,608.32	2,967,569.44
研发费用		4,617,712.72	4,197,356.83
财务费用		137,864.24	4,200.74
其中：利息费用		43,718.20	2,461.38
利息收入		1,312.56	1,610.76
加：其他收益		2,512,899.37	262,423.93

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）		1,285,687.13	724,108.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		6,344,280.66	-3,211,409.53
加：营业外收入		0.94	801.67
减：营业外支出		2,661,542.97	17,918.14
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,682,738.63	-3,228,526.00
减：所得税费用		192,853.07	108,616.35
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,489,885.56	-3,337,142.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,489,885.56	-3,337,142.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		3,489,885.56	-3,337,142.35
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,058,799.05	21,541,040.76
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		828,208.89	
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	20,446,002.46	17,664,066.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>45,333,010.40</b>	<b>39,205,107.51</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		22,839,631.32	22,813,280.79
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		3,792,735.43	3,162,743.42
支付的各项税费		962,593.65	863,580.32
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	24,145,429.48	10,487,520.04
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>51,740,389.88</b>	<b>37,327,124.57</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,407,379.48</b>	<b>1,877,982.94</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
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			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,190,000.00	9,190,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、36	25,800,000.00	9,520,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		29,990,000.00	18,710,000.00
偿还债务支付的现金		8,180,000.00	7,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		137,115.05	179,287.81
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		13,596,000.00	10,592,275.95
<b>筹资活动现金流出小计</b>	五、36	21,913,115.05	18,371,563.76
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		8,076,884.95	338,436.24
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,669,505.47	2,216,419.18
加：期初现金及现金等价物余额		4,355,391.58	2,138,972.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		6,024,897.05	4,355,391.58

法定代表人：田青

主管会计工作负责人：田青

会计机构负责人：田青

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,445,650.98	16,529,580.33
收到的税费返还		828,208.89	
收到其他与经营活动有关的现金		5,549,819.04	9,058,030.38
<b>经营活动现金流入小计</b>		20,823,678.91	25,587,610.71
购买商品、接受劳务支付的现金		3,718,172.73	7,098,219.04
支付给职工以及为职工支付的现金		2,202,215.95	1,807,805.45
支付的各项税费		892,782.24	770,321.30
支付其他与经营活动有关的现金		20,822,281.14	14,325,968.14
<b>经营活动现金流出小计</b>		27,635,452.06	24,002,313.93
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-6,811,773.15	1,585,296.78
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
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			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,190,000.00	1,590,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,800,000.00	1,860,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		14,990,000.00	3,450,000.00
偿还债务支付的现金		3,180,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		130,204.18	725.03
支付其他与筹资活动有关的现金		4,586,000.00	3,150,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		7,896,204.18	3,150,725.03
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		7,093,795.82	299,274.97
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		282,022.67	1,884,571.75
加：期初现金及现金等价物余额		2,065,239.94	180,668.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,347,262.61	2,065,239.94

## (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	75,551,860.00				1,139,840.10				3,415,821.85		-14,136,551.04		65,970,970.91
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	75,551,860.00				1,139,840.10				3,415,821.85		-14,136,551.04		65,970,970.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,435,068.21		1,435,068.21
（一）综合收益总额											1,435,068.21		1,435,068.21
（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													
<b>四、本年期末余额</b>	75,551,860.00				1,139,840.10				3,415,821.85		-12,701,482.83		67,406,039.12

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	75,551,860.00				1,139,840.10				3,415,821.85		-6,265,356.71		73,842,165.24
加：会计政策变更											2,301.69		2,301.69
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	75,551,860.00				1,139,840.10				3,415,821.85		-6,263,055.02		73,844,466.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-7,873,496.02		-7,873,496.02
（一）综合收益总额											-7,873,496.02		-7,873,496.02
（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													
<b>四、本年期末余额</b>	75,551,860.00				1,139,840.10				3,415,821.85		-14,136,551.04		65,970,970.91

法定代表人：田青

主管会计工作负责人：田青

会计机构负责人：田青

(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	75,551,860.00				2,069,716.88				3,102,086.49		-5,745,200.90	74,978,462.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	75,551,860.00				2,069,716.88				3,102,086.49		-5,745,200.90	74,978,462.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											3,489,885.56	3,489,885.56
（一）综合收益总额											3,489,885.56	3,489,885.56
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
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												
<b>四、本年期末余额</b>	75,551,860.00				2,069,716.88				3,102,086.49		-2,255,315.34	78,468,348.03

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	75,551,860.00				2,069,716.88				3,102,086.49		-2,408,058.55	78,315,604.82

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	75,551,860.00			2,069,716.88				3,102,086.49		-2,408,058.55	78,315,604.82
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>										-3,337,142.35	-3,337,142.35
（一）综合收益总额										-3,337,142.35	-3,337,142.35
（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												
<b>四、本年年末余额</b>	75,551,860.00				2,069,716.88				3,102,086.49		-5,745,200.90	74,978,462.47

# 财务报表附注

## 一、公司基本情况

### 1、公司概况

#### (1) 在中小企业股份转让系统挂牌之前

大庆正方软件科技股份有限公司（以下简称本公司）是一家在黑龙江省注册的股份有限公司，本公司前身为原大庆爱卡森特技术服务有限公司，2015年3月30日在该公司基础上改组为股份有限公司，并于同日取得了大庆市工商行政管理局开发分局颁发的注册号为230600400001130的《企业法人营业执照》。

本公司原注册资本为人民币5,270,000.00元，股本总数5,270,000股，股权结构如下：

单位：元

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例
田青	4,163,300.00	4,163,300.00	79.00%
大庆市勤道文化传播有限公司	1,054,000.00	1,054,000.00	20.00%
卢晓亮	52,700.00	52,700.00	1.00%
<b>合计</b>	<b>5,270,000.00</b>	<b>5,270,000.00</b>	<b>100.00%</b>

#### (2) 在中小企业股份转让系统挂牌之后

2015年7月，全国中小企业股份转让系统有限责任公司下发《关于同意大庆正方软件科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函（2015）第3485号），本公司股票于2015年7月27日在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券简称为“正方股份”，证券代码为832911。

#### ①股份公司第一次增资

根据2015年本公司第二次临时股东大会决议，审议通过《关于大庆正方软件科技股份有限公司股票发行方案的议案》，本公司决定向原股东定向发行500万股股票，每股价格人民币1.10元，增资额为550万元，由本公司自然人股东田青、卢晓亮以货币资金形式认缴。

2015年9月18日，中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具中审亚太验字（2015）第020471号《验资报告》，审验截至2015年9月9日止，本公司收到自然人股东田青、卢晓亮的募集资金合计人民币550万元，其中：新增注册资本为人民币500万元，其余50万元计入资本公积。注册资本由527万元变更为1,027万

元。

本次变更完成后，本公司股权结构如下：

单位：元

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例
田青	9,113,300.00	9,113,300.00	88.74%
大庆市勤道文化传播有限公司	1,054,000.00	1,054,000.00	10.26%
卢晓亮	102,700.00	102,700.00	1.00%
<b>合计</b>	<b>10,270,000.00</b>	<b>10,270,000.00</b>	<b>100.00%</b>

2015年12月9日，黑龙江省大庆市工商行政管理局换发统一社会信用代码为91230600744418872K的《企业法人营业执照》，变更后注册资本为1,027万元。

### ②股份公司第二次增资

根据2015年本公司第五次临时股东大会决议，审议通过《关于大庆正方软件科技股份有限公司股票发行方案的议案》，本公司决定向原股东定向发行980万股股票，每股价格人民币1.10元，增资额为1,078.00万元由自然人股东田青、卢晓亮及大庆市勤道文化传播有限公司以货币资金形式认缴。

2015年12月24日，中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具中审亚太验字（2015）第020749号《验资报告》，审验截至2015年12月23日止，本公司收到全部股东募集资金合计人民币1,078万元，其中：新增注册资本为人民币980万元，其余98万元计入资本公积。注册资本由1,027万元变更为2,007万元。

本次变更完成后，本公司股权结构如下：

单位：元

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例
田青	18,615,300.00	18,615,300.00	92.75%
大庆市勤道文化传播有限公司	1,254,000.00	1,254,000.00	6.25%
卢晓亮	200,700.00	200,700.00	1.00%
<b>合计</b>	<b>20,070,000.00</b>	<b>20,070,000.00</b>	<b>100.00%</b>

### ③股份公司第三次增资

2016年4月28日，本公司召开2015年年度股东大会，决定以本公司截至2015年12月31日止的总股本20,070,000股为基数，向全体股东每10股送红股1.70股，同时以资本公积金向全体股东每10股转增0.80股，转增后本公司注册资本由2,007万元变更为2,508.75万元。

本次变更完成后，本公司股权结构如下：

单位：元

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例
田青	23,269,125.00	23,269,125.00	92.75%
大庆市勤道文化传播有限公司	1,567,500.00	1,567,500.00	6.25%
卢晓亮	250,875.00	250,875.00	1.00%
<b>合计</b>	<b>25,087,500.00</b>	<b>25,087,500.00</b>	<b>100.00%</b>

#### ④股份公司第四次增资

本公司分别于2017年1月24日、2017年5月20日及2017年6月22日召开第一届董事会第十九次会议、第一届董事会第二十四次会议及2017年第二次临时股东大会，审议通过了《关于大庆正方软件科技股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易之重大重组方案的议案》，决定以非公开发行股份的方式向田青、杜春龙、翟朋元发行股份购买田青持有的北京爱索盛龙科技有限公司100%股权、田青、杜春龙持有的大庆市索福电子技术开发有限公司100%股权、翟朋元持有的《勘探开发油藏评价大数据分析平台》计算机软件著作权。

本次发行股份购买资产已通过全国中小企业股份转让系统有限责任公司的完备性审查。

2017年8月15日，致同会计师事务所（特殊普通合伙）致同验字（2017）第220ZC0278号《验资报告》，审验截至2017年8月15日止，田青、杜春龙已将其分别持有的合计100%北京爱索盛龙科技有限公司、大庆市索福电子技术开发有限公司的股权过户至本公司，并办理完工商变更登记手续，翟朋元已将其持有的《勘探开发油藏评价大数据分析平台》计算机软件著作权人变更为本公司。

2017年7月28日，北京爱索盛龙科技有限公司已在北京市工商行政管理局朝阳分局办理完成股权变更登记手续，并办理完新签发的《营业执照》（注册号：911101057889655369）。根据该等文件的记载，北京爱索盛龙科技有限公司的股东已变更为本公司。

2017年6月30日。大庆市索福电子技术开发有限公司已在大庆市让胡路区市场监督管理局办理完成股权变更登记手续，并办理完新签发的《营业执照》（注册号：91230604684881688G）。根据该等文件的记载，索福电子的股东已变更为本公司。

2017年7月5日，《勘探开发油藏评价大数据分析平台》计算机软件著作权人已变更为本公司，并办理完新签发的《计算机软件著作权登记证书》（证书号：软著登字第1931208号）。根据该等文件的记载，软件著作权人已变更为本公司。

本次变更后本公司新增股本人民币19,260,000元，股本总额为人民币44,347,500元。

本次变更完成后，本公司股权结构如下：

单位：元

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例
田青	40,304,125.00	40,304,125.00	90.88%
大庆市勤道文化传播有限公司	1,567,500.00	1,567,500.00	3.53%
卢晓亮	250,875.00	250,875.00	0.57%
杜春龙	33,000.00	33,000.00	0.07%
翟朋元	2,192,000.00	2,192,000.00	4.94%
<b>合计</b>	<b>44,347,500.00</b>	<b>44,347,500.00</b>	<b>100.00%</b>

#### ⑤股份公司第五次增资

根据2018年本公司第一次临时股东大会决议，审议通过《关于<大庆正方软件科技股份有限公司2018年第一次股票发行方案>的议案》，本公司决定增资177万股，每股价格为人民币1.60元，增资额为283.20万元。

2018年2月8日，致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具致同验字（2018）第220ZC0044号《验资报告》，审验截至2018年2月2日止，本公司收到自然人股东温小伟、卢晓亮、肖勇威、汪云安、卢晓宇的募集资金合计人民币2,685,490.57元，其中：新增注册资本为人民币1,770,000.00元，其余915,490.57元计入资本公积。注册资本由44,347,500.00元变更为46,117,500.00元。

本次变更完成后，本公司股权结构如下：

单位：元

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例
田青	40,304,125.00	40,304,125.00	87.39%
大庆市勤道文化传播有限公司	1,567,500.00	1,567,500.00	3.40%
卢晓亮	550,875.00	550,875.00	1.19%
杜春龙	33,000.00	33,000.00	0.07%
翟朋元	2,192,000.00	2,192,000.00	4.75%
温小伟	1,000,000.00	1,000,000.00	2.17%
肖勇威	270,000.00	270,000.00	0.59%
汪云安	100,000.00	100,000.00	0.22%
卢晓宇	100,000.00	100,000.00	0.22%
<b>合计</b>	<b>46,117,500.00</b>	<b>46,117,500.00</b>	<b>100.00%</b>

#### ⑥股份公司2018年度股权变动I

2018年5月，田青通过交易平台转让其持有的本公司股权5,207,000.00股，天津千百和企业管理合伙企业（有限合伙）通过交易平台购入5,007,000.00股，田军通过交易平台购入200,000.00股。

本次变更完成后，本公司股权结构如下：

单位：元

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例
田青	35,097,125.00	35,097,125.00	76.10%
大庆市勤道文化传播有限公司	1,567,500.00	1,567,500.00	3.40%
卢晓亮	550,875.00	550,875.00	1.19%
杜春龙	33,000.00	33,000.00	0.07%
翟朋元	2,192,000.00	2,192,000.00	4.75%
温小伟	1,000,000.00	1,000,000.00	2.17%
肖勇威	270,000.00	270,000.00	0.59%
汪云安	100,000.00	100,000.00	0.22%
卢晓宇	100,000.00	100,000.00	0.22%
天津千百和企业管理合伙企业（有限合伙）	5,007,000.00	5,007,000.00	10.86%
田军	200,000.00	200,000.00	0.43%
<b>合计</b>	<b>46,117,500.00</b>	<b>46,117,500.00</b>	<b>100.00%</b>

⑦股份公司第六次增资

2018年5月17日，本公司召开2017年年度股东大会，决定以本公司截至分派权益日的总股本46,117,500股为基数，向全体股东每10股送红股4.30股，同时以资本公积金向全体股东每10股转增2.90股，转增后本公司注册资本由4,611.75万元变更为7,932.21万元。

本次变更完成后，本公司股权结构如下：

单位：元

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例
田青	60,367,055.00	60,367,055.00	76.10%
大庆市勤道文化传播有限公司	2,696,100.00	2,696,100.00	3.40%
卢晓亮	947,505.00	947,505.00	1.19%
杜春龙	56,760.00	56,760.00	0.07%
翟朋元	3,770,240.00	3,770,240.00	4.75%
温小伟	1,720,000.00	1,720,000.00	2.17%
肖勇威	464,400.00	464,400.00	0.59%
汪云安	172,000.00	172,000.00	0.22%
卢晓宇	172,000.00	172,000.00	0.22%
天津千百和企业管理合伙企业（有限合伙）	8,612,040.00	8,612,040.00	10.86%
田军	344,000.00	344,000.00	0.43%
<b>合计</b>	<b>79,322,100.00</b>	<b>79,322,100.00</b>	<b>100.00%</b>

2018年5月30日，黑龙江省大庆市市场监督管理局换发统一社会信用代码为91230600744418872K的《企业法人营业执照》，变更后注册资本为7,932.21万元。

### ⑧股份公司2018年度股权变动II

2018年6月，田青通过交易平台转让其持有的本公司股权499,000.00股，天津千百和企业管理合伙企业（有限合伙）通过交易平台购入499,000.00股。

本次变更完成后，本公司股权结构如下：

单位：元

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例
田青	59,868,055.00	59,868,055.00	75.47%
天津千百和企业管理合伙企业（有限合伙）	9,111,040.00	9,111,040.00	11.49%
翟朋元	3,770,240.00	3,770,240.00	4.75%
大庆市勤道文化传播有限公司	2,696,100.00	2,696,100.00	3.40%
温小伟	1,720,000.00	1,720,000.00	2.17%
卢晓亮	947,505.00	947,505.00	1.19%
肖勇威	464,400.00	464,400.00	0.59%
田军	344,000.00	344,000.00	0.43%
汪云安	172,000.00	172,000.00	0.22%
卢晓宇	172,000.00	172,000.00	0.22%
杜春龙	56,760.00	56,760.00	0.07%
<b>合计</b>	<b>79,322,100.00</b>	<b>79,322,100.00</b>	<b>100.00%</b>

### ⑨股份公司2019年度股权变动

根据大庆仲裁委员会（2019年）庆仲（裁）字第（325）号裁决书，由于翟朋元未按要求交付《勘探开发油藏评价大数据分析平台》，裁决：（1）解除2017年1月24日签订的《大庆正方软件科技股份有限公司与翟朋元之发行股份购买资产协议》及2017年5月19日签订的《大庆正方软件科技股份有限公司与翟朋元之发行股份购买资产协议》补充协议；（2）大庆正方软件科技股份有限公司归还《勘探开发油藏评价大数据分析平台》。

2019年12月16日，翟朋元与本公司办理完毕3,770,240股的股权过户手续。

本次变更完成后，本公司股权结构如下：

单位：元

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例
田青	59,868,055.00	59,868,055.00	75.47%
天津千百和企业管理合伙企业（有限合伙）	9,111,040.00	9,111,040.00	11.49%

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例
本公司	3,770,240.00	3,770,240.00	4.75%
大庆市勤道文化传播有限公司	2,696,100.00	2,696,100.00	3.40%
温小伟	1,720,000.00	1,720,000.00	2.17%
卢晓亮	947,505.00	947,505.00	1.19%
肖勇威	464,400.00	464,400.00	0.59%
田军	344,000.00	344,000.00	0.43%
汪云安	172,000.00	172,000.00	0.22%
卢晓宇	172,000.00	172,000.00	0.22%
杜春龙	56,760.00	56,760.00	0.07%
<b>合计</b>	<b>79,322,100.00</b>	<b>79,322,100.00</b>	<b>100.00%</b>

⑩股份公司第一次减资

本公司于2020年5月29日召开的公司第二届董事会第十二次会议、2020年6月29日召开的公司2019年年度股东大会审议通过《关于注销公司库存股并修改<公司章程>的议案》，注销后注册资本为7,555.19万元。

单位：元

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例
田青	59,868,055.00	59,868,055.00	79.24%
天津千百和企业管理合伙企业（有限合伙）	9,111,040.00	9,111,040.00	12.06%
大庆市勤道文化传播有限公司	2,696,100.00	2,696,100.00	3.57%
温小伟	1,720,000.00	1,720,000.00	2.28%
卢晓亮	947,505.00	947,505.00	1.25%
肖勇威	464,400.00	464,400.00	0.61%
田军	344,000.00	344,000.00	0.46%
汪云安	172,000.00	172,000.00	0.23%
卢晓宇	172,000.00	172,000.00	0.23%
杜春龙	56,760.00	56,760.00	0.07%
<b>合计</b>	<b>75,551,860.00</b>	<b>75,551,860.00</b>	<b>100.00%</b>

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，拥有4家全资子公司，分别系：大庆市索福电子技术开发有限公司（以下简称“索福电子”）、北京爱索盛龙科技有限公司（以下简称“爱索盛龙”）、北京金正方数据有限公司（以下简称“北京金正方”）及黑龙江油娃人工智能科技有限公司（以下简称“黑龙江油娃”）。

本公司法定代表人为田青，注册地址为黑龙江省大庆市高新区科技孵化器一期工程2号孵化器2-10层328室，经营范围为软件开发、销售、推广、技术服务，计算机信息系统集成，油田勘探开发数据处理，网络方案设计、施工，计算机新

技术、新产品推广及售后服务，信息技术开发、技术推广、技术咨询，数字化服务，软件、数据服务外包，石油大数据技术服务，工业自动化技术服务，人工智能技术服务，工业物联网技术服务，石油勘探、地质油藏技术研究及技术开发；销售：工业自动化控制设备、实验室设备及器材、电子产品、办公设备及用品、安防监控设备；制造、加工、研发及销售：计算机及辅助设备、电气设备、厨房设备、家用电器、物联网设备（不含卫星地面接收设备）、仪器仪表、变频柜、高压开关柜、高压控制柜及其底座、低压控制柜及其底座（产业政策禁止限制项目除外）、机械设备及配件、石油钻采专用设备及配件；技术进出口、货物进出口。（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目取得许可证后方可经营）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第二次会议于2024年04月21日批准。

## 2、合并财务报表范围

截至2023年12月31日，本公司之子公司概况：

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
索福电子	全资	有限责任	大庆	田青	电子产品等	5,050.00 万元
爱索盛龙	全资	有限责任	北京	温小伟	软件和信息 技术服务	1,003.00 万元
北京金正方	全资	有限责任	北京	田青	软件和信息 技术服务	200.00 万元
黑龙江油娃	全资	有限责任	哈尔滨	田青	人工智能技术 开发	500.00 万元

续：

子公司名称	统一社会信用代码	经营范围	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表
索福电子	91230604684881688G	电子技术开发；制造、加工、研发及销售：电气设备、物联网设备（不含卫星地面接收设备）、仪器仪表、高压开关柜、高压控制柜及其底座、低压控制柜及其底座（产业政策禁止限制项目除外）；大数据服务；综合解决方案服务；网络与信息安全服务；软件开发；信息系统集成服务；销售：计算机及辅助设备、办公设备及用品、防爆器材，自动化控制设备，汽车配件，汽车装饰品，电器设备，小型机具，家用电器、建筑及装饰材料、实验室	100.00	100.00	是

子公司名称	统一社会信用代码	经营范围	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表
		设备及器材、广播电视设备, 工业自动化控制设备, 汽车配件, 电梯, 文化用品, 五金交电, 纸张, 照相器材及配件, 电子产品, 通讯器材, 日用百货, 针纺织品, 劳保用品, 化工产品 (不含危险品及剧毒品), 压缩机, 电器设备及计算机维修; 互联网公共服务平台、互联网数据服务, 物联网技术服务, 安全、自动化监控设备, 化学助剂 (不含危险化学品及剧毒品)、仪器仪表、机械设备及配件、石油钻采专用设备及配件研发、制造、销售; 制造、加工、研发: 自动化控制设备; 租赁: 计算机及辅助设备、电器设备, 仪器仪表, 安全、自动化监控设备, 机械设备及配件; 货物进出口、技术进出口。			
爱索盛龙	911101057889655369	一般项目: 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 工业控制计算机及系统销售; 机械设备研发; 针纺织品及原料销售; 塑料制品销售; 货物进出口; 进出口代理; 消防技术服务; 技术进出口; 仪器仪表销售; 机械设备销售; 厨具卫具及日用杂品批发; 金属丝绳及其制品制造; 五金产品批发; 消防器材销售; 针纺织品销售; 租赁服务 (不含许可类租赁服务); 计算机软硬件及辅助设备零售; 电子产品销售; 计算机软硬件及辅助设备批发; 工业工程设计服务; 新材料技术研发; 软件开发; 网络与信息安全软件开发; 合成材料销售; 数据处理和存储支持服务; 电子元器件零售; 环境保护专用设备销售; 环境保护专用设备制造; 数据处理服务; 办公服务; 工程塑料及合成树脂销售; 橡胶制品销售; 化工产品销售 (不含许可类化工产品); 日用杂品销售; 互联网安全服务; 人工智能应用软件开发; 互联网数据服务; 工业互联网数据服务; 工业设计服务; 大数据服务; 人工智能公共数据平台;	100.00	100.00	是

子公司名称	统一社会信用代码	经营范围	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表
		<p>通讯设备销售；人工智能硬件销售；农村生活垃圾经营性服务；新型膜材料销售；标准化服务；水产品零售；半导体器件专用设备销售；生态资源监测；家具零配件销售；项目策划与公关服务；海洋环境监测与探测装备销售；打捞服务；公共安全管理咨询服务；物联网设备销售；高性能密封材料销售；国内货物运输代理；办公设备耗材销售；电子专用材料研发；自然生态系统保护管理；卫生洁具销售；家具销售；环境监测专用仪器仪表销售；物联网技术研发；光通信设备销售；交通及公共管理用标牌销售；安全咨询服务；商业综合体管理服务；卫星遥感数据处理；软件外包服务；石油钻采专用设备销售；通信设备销售；会议及展览服务；礼仪服务；人工智能行业应用系统集成服务；煤炭销售（不在北京地区开展实物煤的交易、储运活动）；劳务服务（不含劳务派遣）；环境应急治理服务；充电桩销售；职工疗休养策划服务；海洋工程关键配套系统开发；企业管理咨询；人工智能双创服务平台；门窗销售；法律咨询（不含依法须律师事务所执业许可的业务）；特种劳动防护用品销售；园区管理服务；可穿戴智能设备销售；环境保护监测；园林绿化工程施工；信息系统集成服务；电池销售；智能机器人销售；润滑油销售；卫星通信服务；3D 打印服务；光纤销售；园艺产品销售；农副产品销售；实验分析仪器销售；制冷、空调设备销售；工业机器人销售；谷物销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：船舶修理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止</p>			

子公司名称	统一社会信用代码	经营范围	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表
		和限制类项目的经营活动。)			
北京金正方	91110108MA002GHE4Q	数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.5 以上的云计算数据中心除外）；基础软件服务、应用软件开发；技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机技术培训（不得面向全国招生）。	100.00	100.00	是
黑龙江油娃	91230109MA1BODXG5W	人工智能技术开发；计算机软硬件、电子产品、新能源技术的开发、技术咨询、技术服务、技术转让；网络工程；数据处理和存储服务；云平台服务；云基础设施服务；云软件服务。	100.00	100.00	是

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注 014、附注 017、附注 018 和附注 023。

### 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 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### (2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

#### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## 6、合并财务报表编制方法

### (1) 合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### (2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### (3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长

期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

### 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

#### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司

持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

## 10、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。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### **以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，计入当期损益。

### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

除上述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金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### **(3) 金融负债分类和计量**

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### **以摊余成本计量的金融负债**

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### **金融负债与权益工具的区分**

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于

结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### **(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具**

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。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### **(5) 金融工具的公允价值**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注 00。

#### **(6) 金融资产减值**

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### **预期信用损失的计量**

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

##### B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合

##### 其他应收款

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：账龄组合

- 其他应收款组合 2：不计提坏账准备组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；
- 金融资产逾期超过 90 天。

#### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### (8) 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。

## 11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 12、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为在产品、库存商品、发出商品等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，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。

#### **(4) 存货的盘存制度**

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### **(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法**

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### **13、长期股权投资**

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### **(1) 初始投资成本确定**

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### **(2) 后续计量及损益确认方法**

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其

他资本公积)。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

### **(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投

资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注 019。

### 14、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

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：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	10	5.00	9.500
运输设备	5-8	5.00	19.000-11.875
办公设备及电子设备	3-5	5.00	31.667-19.000

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。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 019。

(4) 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。

(5) 固定资产处置

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

## 15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注 019。

## 16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 17、无形资产

本公司无形资产包括软件、非专利技术等。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	5 年	直线法	
非专利技术	10 年	直线法	

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。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注 019。

## 18、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。

本公司研究开发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。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20、长期待摊费用

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。

## 21、职工薪酬

### **(1) 职工薪酬的范围**

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### **(2) 短期薪酬**

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### **(3) 离职后福利**

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### **(4) 辞退福利**

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### **(5) 其他长期福利**

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## **22、预计负债**

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：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；

(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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。

## 23、收入

### (1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务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或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司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，本公司在该段时间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，直到履约进度能够合理确定为止。

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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ①软件销售

#### A、自行开发研制的软件产品销售收入确认和计量方法

自行开发研制的软件产品是指经过认证并获得著作权，销售时不转让所有权的软件产品，由此开发出来的软件具有自主知识产权、无差异化、可批量复制的特性。

不需要安装的以产品交付并经购货方验收后确认收入；需安装调试的按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入。

#### B、定制软件产品销售收入确认和计量方法

定制软件是指根据与客户签订的技术开发、技术转让合同，对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发出来的软件不具有通用性。

定制软件项目按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入。

#### C、系统集成收入确认和计量方法

系统集成收入是指与客户订立软件产品销售的同时，为其提供软件嵌入所需的设备配件和安装服务。对于系统集成业务，如果软件收入与设备配件及安装服务收入能分开核算，则硬件收入按上述商品销售的原则进行确认，软件收入按上述软件产品销售的原则进行确认。如果软件收入与设备配件及安装服务收入不能分开核算，则将其一并核算，待系统集成于安装完成后确认收入。

### ②硬件销售

根据用户特殊的要求，本公司在市场开拓过程中，会根据用户的要求，协助用户购买中间件、数据库、服务器、网络设备等软硬件，并提供相应的系统集成服务，此时需要向第三方软硬件设备厂商采购货物。通过帮助用户采购设备可以取得部分进销差价，可获得系统集成服务收入。

### ③技术服务

技术服务收入，主要是指按合同要求向客户提供咨询、实施和产品售后服务的业务。技术服务收入在劳务已经提供，收到价款或取得收取款项的证据时，确认劳务收入。

## 24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入或冲减营业外支出。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26、递延所得税资产及递延所得税负债

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。

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：

(1) 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；

(2) 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：

(1) 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；

(2) 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。

## **27、租赁**

### **(1) 租赁的识别**

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### **(2) 本公司作为承租人**

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注 028。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量,无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括:固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;取决于指数或比率的可变租赁付款额;购买选择权的行权价格,前提是承租人合理确定将行使该选择权;行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### **短期租赁**

短期租赁是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月的租赁,包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

### **租赁变更**

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;②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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司相应调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### **(3) 本公司作为出租人**

本公司作为出租人时,将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁,除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### **融资租赁**

融资租赁中,在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值,租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

## **经营租赁**

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## **租赁变更**

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## **28、使用权资产**

### **(1) 使用权资产确认条件**

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### **(2) 使用权资产的折旧方法**

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 019。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

企业会计准则解释第 16 号

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，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，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并利润表项目 (2023 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-76,521.42	2,301.69	-74,219.73

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	809,010.50	32,301.69	841,312.19
递延所得税负债		30,000.00	30,000.00
未分配利润	-14,138,852.73	2,301.69	-14,136,551.04

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	138,022.81	-2,301.69	135,721.12

## (2) 重要会计估计变更

无。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6.00、13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、25.00

按纳税主体分别披露的不同企业所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	15.00
索福电子	15.00
爱索盛龙	25.00
北京金正方	25.00
黑龙江油娃	25.00

### 2、税收优惠及批文

#### (1) 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税(2011)100号)规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

本公司于2003年11月18日被黑龙江省软件行业协会认定为软件企业(证书编号为：黑R-2003-0122)，2013年10月22日被黑龙江省工业和信息化委员会继续认定为软件企业(证书编号黑R-2013-0173)，本公司适用此项税收优惠政策。

#### (2) 企业所得税

根据黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局于2021年10月28日下发的编号GR202123000921的《高新技术企业证书》，本公司在报告期内被审核认定为高新技术企业，适用的企业所得税税率为15%。根据《财政部国家税务总局科技部关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2017〕34号)规定，科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2017年1月1日至2019年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。

依据财政部税务总局公告（财税〔2018〕34号）规定，财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告，财税〔2018〕34号规定税收优惠政策执行期限延长至2023年12月31日。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	340,497.73	69,546.02
银行存款	5,684,399.32	4,285,845.56
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>6,024,897.05</b>	<b>4,355,391.58</b>
其中：存放在境外的款项总额		

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	145,101.18		145,101.18	2,514,767.26		2,514,767.26
<b>合计</b>	<b>145,101.18</b>		<b>145,101.18</b>	<b>2,514,767.26</b>		<b>2,514,767.26</b>

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	37,905,384.84	14,998,387.98
1至2年	7,431,243.81	5,141,691.36
2至3年	526,655.33	6,334,486.30
3至4年	663,019.91	4,632,487.22
4至5年	1,843,738.45	553,218.31
5年以上	731,894.06	1,718,199.99
<b>小计</b>	<b>49,101,936.40</b>	<b>33,378,471.16</b>
减：坏账准备	4,449,912.19	4,030,574.89
<b>合计</b>	<b>44,652,024.21</b>	<b>29,347,896.27</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	49,101,936.40	100.00	4,449,912.19	9.06	44,652,024.21
其中：账龄组合	49,101,936.40	100.00	4,449,912.19	9.06	44,652,024.21
合计	<b>49,101,936.40</b>	<b>100.00</b>	<b>4,449,912.19</b>	<b>9.06</b>	<b>44,652,024.21</b>

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	33,378,471.16	100.00	4,030,574.89	12.08	29,347,896.27
其中：账龄组合	33,378,471.16	100.00	4,030,574.89	12.08	29,347,896.27
合计	<b>33,378,471.16</b>	<b>100.00</b>	<b>4,030,574.89</b>	<b>12.08</b>	<b>29,347,896.27</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	37,905,384.84	2,293,117.22	6.05	14,998,387.98	897,772.39	5.99
1至2年	7,431,243.81	541,701.67	7.29	5,141,691.36	349,696.81	6.80
2至3年	526,655.33	48,850.49	9.28	6,334,486.30	463,987.91	7.32
3至4年	663,019.91	90,778.71	13.69	4,632,487.22	473,462.90	10.22
4至5年	1,843,738.45	743,570.04	40.33	553,218.31	127,454.89	23.04
5年以上	731,894.06	731,894.06	100.00	1,718,199.99	1,718,199.99	100.00
合计	<b>49,101,936.40</b>	<b>4,449,912.19</b>	<b>9.06</b>	<b>33,378,471.16</b>	<b>4,030,574.89</b>	<b>12.08</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	4,030,574.89
本期计提	419,337.30
本期收回或转回	
本期核销	
本期转销	

	坏账准备金额
其他	
<b>期末余额</b>	<b>4,449,912.19</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例%	坏账准备 期末余额
大庆油田物资公司	16,381,839.78	33.36	1,151,523.77
大庆钻探工程公司	5,506,241.52	11.21	341,159.07
大庆信和联新科技有限公司	4,000,806.22	8.15	224,473.46
大庆鸿骏达机械设备有限公司	2,586,100.00	5.27	140,833.90
大庆埃泰克电子技术开发有限公司	2,292,128.20	4.67	133,185.67
<b>合计</b>	<b>30,767,115.72</b>	<b>62.66</b>	<b>1,991,175.87</b>

4、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据		1,825,311.77
应收账款		
小 计		1,825,311.77
减：坏账准备		
<b>合计</b>		<b>1,825,311.77</b>

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	7,190,758.70	79.07	3,789,536.84	97.08
1至2年	1,871,258.00	20.57	101,026.41	2.59
2至3年	20,393.09	0.22	12,750.00	0.33
3年以上	12,750.00	0.14		
<b>合计</b>	<b>9,095,159.79</b>	<b>100.00</b>	<b>3,903,313.25</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
大庆信创网络技术服务合伙企业（有限合伙）	2,952,275.95	32.46
大庆信和联新科技有限公司	2,933,785.80	32.26

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
大庆醒龙科技孵化器有限公司	2,658,300.00	29.23
达州市盛世飞跃商贸有限公司	68,062.50	0.75
大庆市鸿骏达机械设备有限公司	64,710.10	0.71
合计	<b>8,677,134.35</b>	<b>95.40</b>

## 6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,977,833.31	4,945,927.36
合计	<b>4,977,833.31</b>	<b>4,945,927.36</b>

### (1) 其他应收款

按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,966,563.65	2,208,376.19
1至2年	1,372,511.97	1,715,483.78
2至3年	1,061,083.78	637,334.37
3至4年	615,925.00	556,343.03
4至5年	91,102.19	30,845.38
5年以上	582,845.38	552,000.00
小计	<b>5,690,031.97</b>	<b>5,700,382.75</b>
减：坏账准备	712,198.66	754,455.39
合计	<b>4,977,833.31</b>	<b>4,945,927.36</b>

按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方往来	152,881.76		152,881.76	122,881.76		122,881.76

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、押金及备用金	1,109,043.50		1,109,043.50	2,425,366.92		2,425,366.92
非关联方往来	4,428,106.71	712,198.66	3,715,908.05	3,152,134.07	754,455.39	2,397,678.68
<b>合计</b>	<b>5,690,031.97</b>	<b>712,198.66</b>	<b>4,977,833.31</b>	<b>5,700,382.75</b>	<b>754,455.39</b>	<b>4,945,927.36</b>

坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,140,031.97	3.16	162,198.66	4,977,833.31	
账龄组合	3,878,106.71	4.18	162,198.66	3,715,908.05	
不计提坏账准备组合	1,261,925.26			1,261,925.26	
<b>合计</b>	<b>5,140,031.97</b>	<b>3.16</b>	<b>162,198.66</b>	<b>4,977,833.31</b>	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	550,000.00	100.00	550,000.00	-	
<b>合计</b>	<b>550,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>550,000.00</b>	<b>-</b>	

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,150,382.75	3.97	204,455.39	4,945,927.36	
账龄组合	2,602,134.07	7.86	204,455.39	2,397,678.68	

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
不计提坏账准备组合	2,548,248.68			2,548,248.68	
<b>合计</b>	<b>5,150,382.75</b>	<b>3.97</b>	<b>204,455.39</b>	<b>4,945,927.36</b>	

上年年末, 本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末, 处于第三阶段的坏账准备:

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	550,000.00	100.00	550,000.00	-	
<b>合计</b>	<b>550,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>550,000.00</b>	<b>-</b>	

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	204,455.39		550,000.00	754,455.39
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-42,256.73			-42,256.73
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>162,198.66</b>		<b>550,000.00</b>	<b>712,198.66</b>

按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
------	------	-----------	----	----------------------	----------

单位名称	款项性质	其他应收款 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
大庆油田物资公司	往来款	1,547,427.20	1年以内 1-2年 4-5年	27.20	77,371.36
大庆信创网络技术 服务合伙企业(有限 合伙)	往来款	854,265.37	1-2年 2-3年	15.01	42,713.27
哈尔滨宝达工业控 制技术有限公司	借款	600,000.00	3-4年	10.54	30,000.00
中庆能源工程技术 有限公司	借款	550,000.00	5年以上	9.67	550,000.00
北京盛金福科技有 限公司	往来款	489,500.00	1-2年	8.60	24,475.00
<b>合计</b>		<b>3,551,692.57</b>		<b>71.02</b>	<b>724,559.63</b>

## 7、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	跌价准 备/合 同履约 成本减 值准备	账面价值	账面余额	跌价准 备/合 同履约 成本减 值准备	账面价值
在产品	110.62		110.62	3,910,261.11		3,910,261.11
库存商品	20,902,440.71		20,902,440.71	13,287,045.38		13,287,045.38
发出商品				4,017.70		4,017.70
<b>合计</b>	<b>20,902,551.33</b>		<b>20,902,551.33</b>	<b>17,201,324.19</b>		<b>17,201,324.19</b>

## 8、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
进项税额	73,771.71	107,103.13
预缴所得税	11,015.99	11,015.99
<b>合计</b>	<b>84,787.70</b>	<b>118,119.12</b>

## 9、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,225,996.83	1,063,197.86

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产清理		
合计	1,225,996.83	1,063,197.86

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备及电子设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	106,495.73	3,689,272.36	4,515,915.50	8,311,683.59
2. 本期增加金额	182,174.58		446,265.19	628,439.77
(1) 购置	182,174.58		446,265.19	628,439.77
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	288,670.31	3,689,272.36	4,962,180.69	8,940,123.36
二、累计折旧				
1. 期初余额	61,126.22	2,677,107.20	4,510,252.31	7,248,485.73
2. 本期增加金额	52,246.30	165,265.20	248,129.30	465,640.80
(1) 计提	52,246.30	165,265.20	248,129.30	465,640.80
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	113,372.52	2,842,372.40	4,758,381.61	7,714,126.53
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	175,297.79	846,899.96	203,799.08	1,225,996.83
2. 期初账面价值	45,369.51	1,012,165.16	5,663.19	1,063,197.86

### 10、使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	114,950.00	230,793.89	345,743.89
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额	114,950.00	230,793.89	345,743.89
(1) 合同到期	114,950.00	230,793.89	345,743.89
4. 期末余额			
二、累计折旧			

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
1. 期初余额	9,579.16	211,561.02	221,140.18
2. 本期增加金额	105,370.84	19,232.87	124,603.71
(1) 计提	105,370.84	19,232.87	124,603.71
3. 本期减少金额	114,950.00	230,793.89	345,743.89
(1) 合同到期	114,950.00	230,793.89	345,743.89
4. 期末余额			
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值			
2. 期初账面价值	105,370.84	19,232.87	124,603.71

## 11、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	非专利技术	软件	专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	14,013,216.20	258,518.52	1,200,000.00	15,471,734.72
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额	8,335,766.62			8,335,766.62
(1) 处置	8,335,766.62			8,335,766.62
4. 期末余额	5,677,449.58	258,518.52	1,200,000.00	7,135,968.10
二、累计摊销				
1. 期初余额	5,753,904.81	256,575.30	150,000.00	6,160,480.11
2. 本期增加金额	1,686,676.73	1,943.22	120,000.00	1,808,619.95
(1) 计提	1,686,676.73	1,943.22	120,000.00	1,808,619.95
3. 本期减少金额	4,450,002.03			4,450,002.03
(1) 处置	4,450,002.03			4,450,002.03
4. 期末余额	2,990,579.51	258,518.52	270,000.00	3,519,098.03
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	2,686,870.07		930,000.00	3,616,870.07
2. 期初账面价值	8,259,311.39	1,943.22	1,050,000.00	9,311,254.61

## 12、开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
造价管理与辅助决策分析平台	2,360,168.44				2,360,168.44	
PAI-O 智能剩余油预测	1,465,884.67				1,465,884.67	
抽油机柔性恒功率边缘计算	861,381.67					861,381.67
PAI-C 智能采集一体机	410,774.78				410,774.78	
PAI-W 智能吸水剖面预测	1,238,415.37					1,238,415.37
电动机边缘计算	782,214.56					782,214.56
机械性仪表视觉分析-指针仪表部分	383,377.80					383,377.80
PAI-T 智能油水井管家平台	3,301,167.52					3,301,167.52
PAI-F 智能压裂选井选层	518,664.45				518,664.45	
智能柜式小型应急回收系统	3,427,775.32	120,000.00				3,547,775.32
抽油机控制器配电箱软件	17,785.21					17,785.21
抽油机死点检测软件	34,192.93					34,192.93
电机工况运行检测软件	29,540.91					29,540.91
电机节能运行控制软件	25,113.49					25,113.49
基于 433 射频通讯的抽油机死点检测软件	32,167.85					32,167.85
油井智能诊断箱（测井）	768,896.70					768,896.70
一种基于大数据方法的电参转功图方法 V1.0	70,330.80				70,330.80	

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
一种基于李群算法的油藏剩余油饱和度预测的深度学习模型	60,330.80				60,330.80	
一种基于时序分析的电参降噪技术	70,330.80				70,330.80	
一种基于数据驱动的压裂分析技术软件 V1.0	70,330.80				70,330.80	
一种基于吸水剖面的大数据人工智能注水方案设计软件 V1.0	70,330.80				70,330.80	
基于边缘计算的注水井智能采集技术		11,021.39			11,021.39	
注水井井口水量及压力智能采集装置		1,143.00			1,143.00	
PAI-W 智能吸水剖面预测软件		167,322.97			167,322.97	
<b>合计</b>	<b>15,999,175.67</b>	<b>299,487.36</b>			<b>5,276,633.70</b>	<b>11,022,029.33</b>

续：

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
抽油机柔性恒功率边缘计算	2020年1月	《需资本化的研发项目》表、详细的技术说明、评审结论	完成测试等待审核
PAI-W 智能吸水剖面预测	2020年7月	《需资本化的研发项目》表、详细的技术说明、评审结论	完成测试等待审核
电动机边缘计算	2021年10月	《需资本化的研发项目》表、详细的技术说明、评审结论	完成测试等待审核
机械性仪表视觉分析-指针仪表部分	2021年10月	《需资本化的研发项目》表、详细的技术说明、评审结论	完成测试等待审核
PAI-T 智能油水井管家平台	2021年11月	《需资本化的研发项目》表、详细的技术说明、评审结论	完成测试等待审核

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
智能柜式小型应急回收系统	2021年5月	《需资本化的研发项目》表、详细的技术说明、评审结论	完成测试等待审核
抽油机控制器配电箱软件	2022年8月	《需资本化的研发项目》表、详细的技术说明、评审结论	完成测试等待审核
抽油机死点检测软件	2022年8月	《需资本化的研发项目》表、详细的技术说明、评审结论	完成测试等待审核
电机工况运行检测软件	2022年8月	《需资本化的研发项目》表、详细的技术说明、评审结论	完成测试等待审核
电机节能运行控制软件	2022年8月	《需资本化的研发项目》表、详细的技术说明、评审结论	完成测试等待审核
基于433射频通讯的抽油机死点检测软件	2022年8月	《需资本化的研发项目》表、详细的技术说明、评审结论	完成测试等待审核
油井智能诊断箱(测井)	2022年1月	《需资本化的研发项目》表、详细的技术说明、评审结论	完成测试等待审核

### 13、递延所得税资产与递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产:</b>				
资产减值准备	4,962,110.85	885,531.92	4,551,555.28	809,010.50
租赁负债			215,344.60	32,301.69
小计	<b>4,962,110.85</b>	<b>885,531.92</b>	<b>4,766,899.88</b>	<b>841,312.19</b>
<b>递延所得税负债:</b>				
使用权资产			200,000.00	30,000.00
小计			<b>200,000.00</b>	<b>30,000.00</b>

#### (2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	200,000.00	233,475.00
可抵扣亏损	30,337,791.85	31,209,414.09
合计	<b>30,537,791.85</b>	<b>31,442,889.09</b>

#### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023年		1,255,693.91	

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年	3,003,365.54	3,003,365.54	
2025 年	8,693,364.52	8,693,364.52	
2026 年	5,575,387.03	5,575,387.03	
2027 年	12,681,603.09	12,681,603.09	
2028 年	384,071.67		
合计	<b>30,337,791.85</b>	<b>31,209,414.09</b>	

#### 14、短期借款

##### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	2,609,666.36	6,597,083.58
合计	<b>2,609,666.36</b>	<b>6,597,083.58</b>

#### 15、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
货款	9,087,880.26	7,173,399.42
合计	<b>9,087,880.26</b>	<b>7,173,399.42</b>

#### 16、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	518,992.07	3,337,651.46	3,484,860.54	371,782.99
离职后福利-设定提存计划	5,700.33	307,906.16	307,065.05	6,541.44
合计	<b>524,692.40</b>	<b>3,645,557.62</b>	<b>3,791,925.59</b>	<b>378,324.43</b>

##### (1) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	509,372.59	3,015,961.03	3,163,822.44	361,511.18
职工福利费		80,139.00	80,139.00	
社会保险费	2,949.95	188,970.73	189,384.98	2,535.70
其中：1. 医疗保险费和生育保险费	2,869.27	173,670.01	174,080.29	2,458.99
2. 工伤保险费	80.68	15,300.72	15,304.69	76.71
住房公积金				
工会经费和职工教育经费	6,669.53	52,580.70	51,514.12	7,736.11
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他短期薪酬				
<b>合计</b>	<b>518,992.07</b>	<b>3,337,651.46</b>	<b>3,484,860.54</b>	<b>371,782.99</b>

(2) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	5,700.33	307,906.16	307,065.05	6,541.44
其中：基本养老保险费	5,464.81	298,497.44	297,637.12	6,325.13
失业保险费	235.52	9,408.72	9,427.93	216.31
企业年金缴费				
其他				
<b>合计</b>	<b>5,700.33</b>	<b>307,906.16</b>	<b>307,065.05</b>	<b>6,541.44</b>

17、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	2,067,620.45	219,707.61
企业所得税	91,323.82	91,323.82
城市维护建设税	134,900.69	3,440.69
教育费附加	96,357.65	2,457.62
印花税	16,700.66	10,070.46
个人所得税	809.84	
<b>合计</b>	<b>2,407,713.11</b>	<b>327,000.20</b>

18、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	20,743,159.44	10,801,480.32
<b>合计</b>	<b>20,743,159.44</b>	<b>10,801,480.32</b>

(1) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
借款	16,964,927.38	5,786,869.10
代垫款项	3,778,232.06	3,667,727.75
往来款		1,346,883.47
<b>合计</b>	<b>20,743,159.44</b>	<b>10,801,480.32</b>

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债		76,681.66
合计		<b>76,681.66</b>

## 20、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债		126,968.01
小计		126,968.01
减：一年内到期的租赁负债		76,681.66
合计		<b>50,286.35</b>

## 21、股本

项目	期初余额	本期增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	75,551,860.00						75,551,860.00

## 22、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,139,840.10			1,139,840.10
合计	<b>1,139,840.10</b>			<b>1,139,840.10</b>

## 23、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,415,821.85			3,415,821.85
合计	<b>3,415,821.85</b>			<b>3,415,821.85</b>

## 24、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	-14,136,551.04	-6,265,356.71	
调整 期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		2,301.69	
调整后 期初未分配利润	-14,136,551.04	-6,263,055.02	
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,435,068.21	-7,873,496.02	
减：提取法定盈余公积			10.00%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-12,701,482.83	-14,136,551.04	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

## 25、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,510,601.92	21,136,296.62	20,128,667.00	13,457,139.94
合计	<b>38,510,601.92</b>	<b>21,136,296.62</b>	<b>20,128,667.00</b>	<b>13,457,139.94</b>

## 26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	177,490.06	51,348.96
教育费附加	112,646.79	35,611.18
其他	32,937.20	16,393.19
合计	<b>323,074.05</b>	<b>103,353.33</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注 0 四、税项。

## 27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	483,410.00	287,335.01
房租、折旧	14,559.40	105,881.47
招待费、差旅费	1,014,489.79	135,548.27
办公费	37,442.84	41,302.94
服务费及维护费等	191,797.94	251,330.83
燃料、交通费	65,274.15	14,983.36
广告宣传费	202,415.91	4,471.00
会议费、培训费	420,000.00	
保险费、福利费	134,542.08	
咨询费、标书费	233,400.00	
其他费用	48,942.71	41,044.41
合计	<b>2,846,274.82</b>	<b>881,897.29</b>

## 28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	1,029,927.84	809,000.53
职工薪酬	1,415,831.00	1,232,209.32
办公费	895,114.84	235,598.48
房租、折旧	593,027.51	148,241.47
中介费	312,043.25	201,629.21
服务费	31,925.35	68,974.34
差旅费	23,483.41	59,725.55
招待费	41,247.53	41,712.16
装修费	4,166.00	108,500.00
修理费	50,200.00	25,602.12
燃料、交通费	16,017.89	36,256.89
车辆费	7,423.27	47,123.55
其他费用	602,813.60	966,711.88
<b>合计</b>	<b>5,023,221.49</b>	<b>3,981,285.50</b>

### 29、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,586,062.32	1,697,921.90
折旧费	1,006,522.92	1,009,660.81
软件开发费		1,873,545.71
差旅费	410,146.87	421,683.54
服务费	1,588,007.25	356,234.00
直接工具	2,363,836.67	4,384,000.86
咨询费、会议费	604,086.57	
车辆费用		47,929.14
办公费	75,806.28	102,107.35
其他	671,742.08	587,545.74
<b>合计</b>	<b>8,306,210.96</b>	<b>10,480,629.05</b>

### 30、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	139,697.83	247,980.76
减：利息收入	2,563.22	3,768.28
手续费及其他	6,974.94	8,007.21
<b>合计</b>	<b>144,109.55</b>	<b>252,219.69</b>

### 31、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
中央引导地方科技发展专项补助	2,650,000.00	
研发后补助	180,000.00	400,000.00
增值税即征即退	828,208.89	
个税返还款		449.42
稳岗补贴	8,769.68	18,696.73
<b>合计</b>	<b>3,666,978.57</b>	<b>419,146.15</b>

### 32、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-419,337.30	589,233.68
其他应收款坏账损失	42,256.73	219,026.10
<b>合计</b>	<b>-377,080.57</b>	<b>808,259.78</b>

### 33、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,079.02	231,092.82	1,079.02
<b>合计</b>	<b>1,079.02</b>	<b>231,092.82</b>	<b>1,079.02</b>

### 34、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	14,683.95	17,918.14	14,683.95
知识产权赔偿款	2,641,860.00		2,641,860.00
其他	4,999.02	150,497.71	4,999.02
<b>合计</b>	<b>2,661,542.97</b>	<b>168,415.85</b>	<b>2,661,542.97</b>

### 35、所得税费用

#### (1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税费用	-74,219.73	135,721.12
<b>合计</b>	<b>-74,219.73</b>	<b>135,721.12</b>

#### (2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,360,848.48	-7,737,774.90

项目	本期发生额	上期发生额
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	204,127.27	-1,160,666.24
某些子公司适用不同税率的影响	-49,997.74	-449,818.35
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	1,038,112.64	169,966.20
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	135,764.59	3,146,686.47
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,402,226.49	-1,570,446.96
其他		
所得税费用	-74,219.73	135,721.12

### 36、现金流量表项目注释

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	8,871,977.13	13,701,236.87
政府补助	3,666,978.57	419,146.15
利息收入	2,563.22	3,768.28
其他	7,904,483.54	3,539,915.45
合计	<b>20,446,002.46</b>	<b>17,664,066.75</b>

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	10,018,206.35	7,178,976.00
手续费	6,974.94	8,007.21
付现费用	14,120,248.19	3,300,536.83
合计	<b>24,145,429.48</b>	<b>10,487,520.04</b>

#### (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
田青借款	25,800,000.00	9,520,000.00
合计	<b>25,800,000.00</b>	<b>9,520,000.00</b>

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还田青借款	13,596,000.00	10,592,275.95
<b>合计</b>	<b>13,596,000.00</b>	<b>10,592,275.95</b>

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	1,435,068.21	-7,875,797.71
加：资产减值损失		
信用减值损失	377,080.57	-808,259.78
固定资产折旧	465,640.80	592,959.18
使用权资产折旧	124,603.71	690,723.71
无形资产摊销	1,808,619.95	1,533,401.00
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
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）	139,697.83	173,940.58
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）	-44,219.73	138,022.81
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-30,000.00	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-3,701,227.14	-1,658,228.63
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-16,299,571.16	6,818,092.55
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	9,316,927.48	2,273,129.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,407,379.48	1,877,982.94
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		114,950.00
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	6,024,897.05	4,355,391.58

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	4,355,391.58	2,138,972.40
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	1,669,505.47	2,216,419.18

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	6,024,897.05	4,355,391.58
其中：库存现金	340,497.73	69,546.02
可随时用于支付的银行存款	5,684,399.32	4,285,845.56
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,024,897.05	4,355,391.58
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 38、政府补助

### (1) 政府补助情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
中央引导地方科技发展专项补助	2,650,000.00	其他收益	2,650,000.00
研发后补助	180,000.00	其他收益	180,000.00
增值税即征即退	828,208.89	其他收益	828,208.89
稳岗补贴	8,769.68	其他收益	8,769.68
合计	3,666,978.57		3,666,978.57

## 六、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	

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	
索福电子	大庆	大庆	电子设备、日杂用品	100.00		同一控制下企业合并
爱索盛龙	北京	北京	软件和信息技术服务业	100.00		同一控制下企业合并
北京金正方	北京	北京	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
黑龙江油娃	哈尔滨	哈尔滨	人工智能技术开发	100.00		投资设立

## 七、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款及租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险。

#### (1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于应收账款、其他应收款等。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

## **(2) 流动性风险**

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## **(3) 市场风险**

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

### **利率风险**

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

## **八、公允价值**

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

## **九、关联方及关联交易**

### **1、本公司的母公司情况**

本公司第一大股东及实际控制人为自然人田青，持有本公司股权比例为77.26%。

### **2、本公司的子公司情况**

子公司情况详见附注 02。

### 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
大庆市勤道文化传播有限公司	同受最终控制方控制
天津索福缘企业管理合伙企业（有限合伙）	同受最终控制方控制
大庆市贝尔斯特石油机械制造有限公司	同受最终控制方控制
大庆市联美乐学教育培训学校	同受最终控制方控制
大庆卡萨罗马酒业有限公司	受关键管理人员关系密切的家庭成员控制
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员
关键管理人员关系密切的家庭成员	兄弟姐妹的配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母等

### 4、关联交易情况

#### （1）关联采购与销售情况

采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大庆卡萨罗马酒业有限公司	福利费		455,962.00
大庆卡萨罗马酒业有限公司	货款	30,000.00	

#### （2）关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
田青	房屋	400,000.00	500,000.00
田青	车辆	120,000.00	120,000.00

#### （3）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
田青	200,000.00	2023年03月24日	2024年03月23日	
田青	400,000.00	2023年03月03日	2024年03月02日	
田青	200,000.00	2023年02月21日	2024年02月20日	
田青	1,000,000.00	2023年03月21日	2024年03月22日	
田青	500,000.00	2023年03月22日	2024年03月21日	
田青	2,000,000.00	2023年08月16日	2024年08月15日	
田青	6,000,000.00	2023年08月18日	2024年08月17日	
田青	500,000.00	2023年08月22日	2024年08月21日	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
田青	1,000,000.00	2023年01月10日	2024年01月09日	
田青	5,000,000.00	2023年02月28日	2024年02月27日	
田青	1,000,000.00	2023年03月24日	2024年03月23日	
田青	200,000.00	2023年04月04日	2024年04月03日	
田青	1,900,000.00	2023年05月18日	2024年05月17日	
田青	1,500,000.00	2023年06月20日	2024年06月19日	
田青	300,000.00	2023年07月20日	2024年07月19日	
田青	500,000.00	2023年09月26日	2024年09月25日	
田青	1,300,000.00	2023年11月22日	2024年11月21日	
田青	300,000.00	2023年11月22日	2024年11月21日	
田青	2,000,000.00	2023年11月22日	2024年11月21日	

说明：截至 2023 年 12 月 31 日，本期已偿还期初及本期拆借资金 15,096,000.00 元。

#### (4) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 8 人，上期关键管理人员 9 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	746,072.25	877,586.71

### 5、关联方应收应付款项

#### (1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	大庆卡萨罗马酒业有限公司	152,881.76		122,881.76	

#### (2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	温小伟	683,631.19	2,740,405.45
其他应付款	卢晓宇	15,430.00	242,345.00
其他应付款	田青	16,964,927.38	5,786,869.10

### 十、承诺及或有事项

#### 1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至 2023 年 04 月 21 日，本公司无其他应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、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	145,101.18		145,101.18	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	<b>145,101.18</b>		<b>145,101.18</b>	<b>1,000,000.00</b>		<b>1,000,000.00</b>

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	16,286,240.00	5,762,756.08
1 至 2 年	3,683,946.39	4,290,000.00
2 至 3 年	30,000.00	3,000,000.00
3 至 4 年		2,415,499.94
4 至 5 年	155,499.94	390,000.00
5 年以上	698,400.00	1,708,400.00
小计	<b>20,854,086.33</b>	<b>17,566,656.02</b>
减：坏账准备	1,570,768.75	2,784,411.30
合计	<b>19,283,317.58</b>	<b>14,782,244.72</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,854,086.33	100.00	1,570,768.75	7.53	19,283,317.58
其中：账龄组合	15,309,222.79	73.41	1,570,768.75	10.26	13,738,454.04

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
不计提坏账准备组合	5,544,863.54	26.59			5,544,863.54
<b>合计</b>	<b>20,854,086.33</b>	<b>100.00</b>	<b>1,570,768.75</b>	<b>7.53</b>	<b>19,283,317.58</b>

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,566,656.02	100.00	2,784,411.30	15.85	14,782,244.72
其中：账龄组合	15,921,792.48	90.64	2,784,411.30	17.49	13,137,381.18
不计提坏账准备组合	1,644,863.54	9.36			1,644,863.54
<b>合计</b>	<b>17,566,656.02</b>	<b>100.00</b>	<b>2,784,411.30</b>	<b>15.85</b>	<b>14,782,244.72</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	12,386,240.00	658,422.02	5.32	4,117,892.54	266,240.06	6.47
1至2年	2,039,082.85	111,579.51	5.47	4,290,000.00	289,944.65	6.76
2至3年	30,000.00	1,770.72	5.90	3,000,000.00	213,291.88	7.11
3至4年				2,415,499.94	229,966.48	9.52
4至5年	155,499.94	100,596.50	64.69	390,000.00	76,568.23	19.63
5年以上	698,400.00	698,400.00	100.00	1,708,400.00	1,708,400.00	100.00
<b>合计</b>	<b>15,309,222.79</b>	<b>1,570,768.75</b>	<b>10.26</b>	<b>15,921,792.48</b>	<b>2,784,411.30</b>	<b>17.49</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	2,784,411.30

	坏账准备金额
本期计提	-1,213,642.55
本期收回或转回	
本期核销	
本期转销	
其他	
<b>期末余额</b>	<b>1,570,768.75</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
北京爱索盛龙科技有限公司	5,070,400.00	24.31	
大庆信和联新科技有限公司	3,072,600.00	14.73	163,331.85
大庆鸿骏达机械设备有限公司	2,370,000.00	11.36	125,983.36
大庆油田数智技术公司	1,695,000.00	8.13	90,102.03
大庆市埃泰克电子技术开发有限公司	1,400,000.00	6.71	74,420.55
<b>合计</b>	<b>13,608,000.00</b>	<b>65.25</b>	<b>453,837.80</b>

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	33,850,768.97	19,345,113.53
<b>合计</b>	<b>33,850,768.97</b>	<b>19,345,113.53</b>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	26,008,772.96	8,962,742.31
1至2年	1,388,866.73	8,979,206.88
2至3年	5,179,462.82	690,248.53
3至4年	690,648.53	484,335.08
4至5年	284,060.08	380,952.61
5年以上	731,285.15	352,000.00
<b>小计</b>	<b>34,283,096.27</b>	<b>19,849,485.41</b>
减：坏账准备	432,327.30	504,371.88
<b>合计</b>	<b>33,850,768.97</b>	<b>19,345,113.53</b>

②按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方往来	31,977,913.76		31,977,913.76	17,289,250.46		17,289,250.46
保证金、押金及备用金	308,361.38		308,361.38	609,771.00		609,771.00
非关联方往来	1,996,821.13	432,327.30	1,564,493.83	1,950,463.95	504,371.88	1,446,092.07
合计	<b>34,283,096.27</b>	<b>432,327.30</b>	<b>33,850,768.97</b>	<b>19,849,485.41</b>	<b>504,371.88</b>	<b>19,345,113.53</b>

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	34,283,096.27	0.24	82,327.30	34,200,768.97	
账龄组合	1,996,821.13	4.12	82,327.30	1,914,218.83	
不计提坏账准备组合	32,286,275.14			32,286,275.14	
合计	<b>34,283,096.27</b>	<b>0.24</b>	<b>82,327.30</b>	<b>34,200,768.97</b>	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	350,000.00	100.00	350,000.00	-	
合计	<b>350,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>350,000.00</b>	-	

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,499,485.41	0.79	154,371.88	19,477,677.53	
账龄组合	1,600,463.95	9.65	154,371.88	1,446,092.07	
不计提坏账准备组合	17,899,021.46			17,899,021.46	
<b>合计</b>	<b>19,499,485.41</b>	<b>0.79</b>	<b>154,371.88</b>	<b>19,477,677.53</b>	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	350,000.00	100.00	350,000.00	-	
<b>合计</b>	<b>350,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>350,000.00</b>	<b>-</b>	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	154,371.88		350,000.00	504,371.88
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	72,044.58			72,044.58
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>82,327.30</b>		<b>350,000.00</b>	<b>432,327.30</b>

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
大庆市索福电子技术开 发有限公司	往来款	23,453,186.58	1年以内	64.40	
大庆市勤道文化传播有 限公司	往来款	4,348,552.66	2-3年	11.94	
北京爱索盛龙科技有限 公司	往来款	2,621,100.00	1年以内 1-2年	7.20	
北京金正方数据有限公 司	往来款	1,445,073.20	1年以内 1-2年	3.97	
大庆信创网络技术服务 合伙企业(有限合伙)	往来款	854,265.37	1-2年 2-3年	2.35	42,713.27
合计	-	32,722,177.81		89.86	42,713.27

4、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	29,638,788.97		29,638,788.97	29,638,788.97		29,638,788.97
合计	29,638,788.97		29,638,788.97	29,638,788.97		29,638,788.97

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增 加	本期减 少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准 备期 末余 额
索福电子	23,055,459.17			23,055,459.17		
爱索盛龙	6,083,329.80			6,083,329.80		
北京金正方	500,000.00			500,000.00		
黑龙江油娃						
合计	29,638,788.97			29,638,788.97		

5、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,412,493.20	7,041,442.53	8,965,339.83	5,542,583.90
合计	18,412,493.20	7,041,442.53	8,965,339.83	5,542,583.90

### 十三、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,666,978.57	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,660,463.95	
非经常性损益总额	1,006,514.62	
减：非经常性损益的所得税影响数	150,977.19	
非经常性损益净额	855,537.43	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	855,537.43	

#### 2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.15	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.87	0.01	0.01

大庆正方软件科技股份有限公司

司

2024年04月21日

## 第七节 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
所得税费用	-76,521.42	-74,219.7	138,022.81	135,721.12
递延所得税资产	809,010.50	841,312.19		
递延所得税负债	0	30,000.00		
未分配利润	-14,138,852.73	-14,136,551.04		

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

##### 1、重要会计政策变更

###### 企业会计准则解释第 16 号

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，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，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

2、本报告期公司无重大会计估计变更。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定	3,666,978.57

额或定量持续享受的政府补助除外)	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,660,463.95
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,006,514.62</b>
减：所得税影响数	150,977.19
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>855,537.43</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用